

**AUDITING** d.o.o.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU I FINANSIJSKO-RAČUNOVODSTVENI KONSALTING

Trebevička 7, 71000 Sarajevo, Bosna i Hercegovina  
Tel. +387 61 13 28 40; e-mail: auditing@bih.net.ba; auditingsarajevo@gmail.com

ID broj: 4200249920006 PDV broj: 200249920006

# **JU "ZAVOD ZA BOLESTI OVISNOSTI KANTONA SARAJEVO" SARAJEVO**

**Izveštaj nezavisnog revizora i finansijski izvještaji za 2018.  
godinu**

Sarajevo, februara 2019.

## SADRŽAJ

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	.....3
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	.....4
BILANS STANJA	.....9
BILANS USPJEHA	.....10
IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	.....11
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU	.....12
Zabilješka 1. Pravni status	.....14
Zabilješka 2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika	.....14
Zabilješka 3. Materijalna stalna sredstva	.....16
Zabilješka 4. Finansijska sredstva	.....16
Zabilješka 5. Zalihe	.....16
Zabilješka 6. Potraživanja	.....17
Zabilješka 7. Gotovina u blagajni i banci	.....17
Zabilješka 8. Kapital	.....17
Zabilješka 9. Dugoročna rezervisanja	.....18
Zabilješka 10. Obaveze	.....18
Zabilješka 11. Prihodi	.....18
Zabilješka 12. Rashodi	.....18
Zabilješka 13. Finansijski rezultat i porez na dobit	.....19
Zabilješka 14. Sistem internih kontrola	.....19

## ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu koja završava s 31.12.2018.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije BiH, Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Zavodima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja i godišnjeg izvještaja o stanju društva.

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno
- odstupanje obznani i objasni u finansijskim izvještajima; i
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Zavod nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj Zavoda, kao i njegovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i reviziji. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Zavoda pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Finansijski izvještaji, prikazani na stranicama 8 do 13, odobreni su od strane Uprave na datum 15. februara 2019. godine i potpisani za i u ime Uprave:

**Doc. dr sci med. Nermana Mehić-Basara, direktor  
JU "Zavod za bolesti ovisnosti Kantona Sarajevo".**

19. 02. 2019. godine



# AUDITING d.o.o.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU I FINANSIJSKO-RAČUNOVODSTVENI KONSALTING

Trebevička 7, 71000 Sarajevo, Bosna i Hercegovina  
Tel. +387 61 13 28 40; e-mail: auditing@bih.net.ba; auditingsarajevo@gmail.com

ID broj: 4200249920006 PDV broj: 200249920006

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**Menadžmentu**  
**JU "Zavod za bolesti ovisnosti**  
**Kantona Sarajevo" Sarajevo**

### Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja JU "Zavod za bolesti ovisnosti Kantona Sarajevo". (u daljnjem tekstu "Zavod"), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2018., bilans uspjeha, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Zavoda na 31.12.2018., njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

### Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Zavoda u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### Značajnost

Na opseg naše revizije je utjecala naša primjena značajnosti. Revizija je oblikovana kako bi se moglo steći razumno uvjerenje o tome jesu li nekonsolidirani finansijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikaza. Pogrešni prikazi mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. Smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih nekonsolidiranih finansijskih izvještaja.



Na osnovu naše profesionalne prosudbe utvrdili smo određene kvalitativne pragove značajnosti, uključujući značajnost za nekonsolidirane finansijske izvještaje kao cjelinu, kako je prikazano u tabeli niže. Oni su nam, zajedno s kvalitativnim razmatranjima, pomogli u određivanju opsega revizije, vrste, vremenskog rasporeda i obujma naših revizijskih postupaka, kao i utvrđivanju utjecaja pogrešnog prikazivanja, pojedinačno i u zbroju na nekonsolidirane finansijske

<b>Značajnost za nekonsolidirane finansijske izvještaje kao cjelina</b>	<b>28.232 KM (2017. godine : 24.815 KM)</b>
<b>Utvrđena na temelju</b>	1% od ukupnog prihoda u skladu revizorovoj procjeni rizičnosti Zavoda
<b>Obrazloženje za korišteno odabrano mjerilo</b>	Smatramo da je ukupan prihod ključni pokazatelj u poslovanju Zavoda i predstavlja najčešće korišteno mjerilo uspješnosti poslovanja Zavoda od strane osnivača.

#### Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

#### Dugoročna razgraničenja

Vidjeti Bilješku 9. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja. Dugoročna razgraničenja na dan 31.12.2018. u iznosu od 1.762.016 KM odnose se na odloženo priznavanje prihoda iz donacija i pomoći (konto 4073) po osnovu donacije građevinskog objekta na Jagomiru, koji je Zavodu doniran (dat na korištenje) od strane Ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo u 2015. godini.

U skladu sa MRS 21 Donacije, donacije u obliku stvari i nekretnina početno se priznaju kao razgraničenje (odloženi prihod) u visini cjelokupne donacije. Nakon početnog priznavanja, svake godine razgraničenje se zadužuje uz odobrenje konta prihoda od donacija i to u visini obračunate godišnje amortizacije za donirano sredstvo.

Ključna revizijska pitanja	Revizijski pristup
Usmjerili smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da se radi o najvećoj poziciji u strukturi pasive Zavoda	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procijenili smo tačnost obračuna amortizacije stalnih sredstava za 2018. godinu, kao i knjiženje prihoda od donacija u istom iznosu</li> <li>• Procijenili smo primjerenost i razumnost korištenih prosudbi od strane Uprave koje zahtijevaju daljnje testiranje na umanjenje vrijednosti.</li> </ul>



### *Nekretnine postrojenja i oprema*

Vidi Bilješku 3. Nekretnine postrojenja i oprema, odnosno stalna materijalna sredstva prikazana su u bilansu stanja na dan 31.12.2018 u iznosu od 2.072.516 predstavljaju preko ¾ ukupne aktive.

Ključna revizijska pitanja	Revizijski pristup
Usmjerili smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da stalna materijalna sredstva predstavljaju 76,32 % aktive Zavoda	<ul style="list-style-type: none"><li>• Provjerili smo tačnost obračuna amortizacije stalnih materijalnih sredstava za 2018. godinu, kao i knjiženje prihoda od donacija u istom iznosu</li><li>• Kontrolisali smo da li su nekretnine, postrojenja i oprema iskazani po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.</li></ul>

### **Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje**

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Zavoda da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

### **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:



- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, običujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola,
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Zavoda.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Zavoda da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.



## Izveštaj o drugim zakonskim zahtjevima

Po našem mišljenju Zavod je u 2018. godini poslovao u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH (Službene novine FBiH broj 85/09) , Zakona o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“, br. 10/08,. 9/10 i 44/11), Zakona o doprinosima ("Službene novine FBiH" broj: 35/98,54/00,16/01,37/01,01/02,17/06,14/08, 19/08), Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 39/14).

Sarajevo, 21.02. 2019.

„Auditing“ d.o.o. Sarajevo  
Direktor Dr.sc. Hrvoje Šapina



Ovlašteni revizor  
Mr.sc. Marina Šapina



**BILANS STANJA**  
na dan 31.12.2018.

Konto	POZICIJA	Bilješka	2018	2017
	<b>AKTIVA</b>			
	<b>A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>	<b>3</b>	<b>2.072.516</b>	<b>2.171.293</b>
01	I. Nematerijalna sredstva			
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema	<b>3</b>	<b>2.072.516</b>	<b>2.171.293</b>
020	Zemljišta		107.750	107.750
021	Građevinski objekti		1.791.620	1.850.673
022 do 024	Postrojenja i oprema		173.146	212.870
	<b>C. TEKUĆA SREDSTVA</b>		<b>642.885</b>	<b>668.855</b>
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	5	129.717	38.439
	<b>II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani</b>	<b>7</b>	<b>513.168</b>	<b>630.416</b>
20	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		512.678	629.796
21, 22, 23	Kratkoročna potraživanja	6	490	620
	<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>2.715.401</b>	<b>2.840.148</b>
88	Vanbilansna aktiva			
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>2.715.401</b>	<b>2.840.148</b>
	<b>PASIVA</b>			
	<b>A. KAPITAL</b>	<b>8</b>	<b>498.086</b>	<b>447.217</b>
30	I. Osnovni kapital			
31	II. Upisani neplaćeni kapital			
	IV. Rezerve			
34	VIII. Neraspoređena dobit	<b>8</b>	<b>498.086</b>	<b>447.217</b>
340	Neraspoređena dobit ranijih godina		447.217	420.088
341	Neraspoređena dobit izvještajne godine*		50.869	27.129
dio 40	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>9</b>	<b>1.762.016</b>	<b>1.836.842</b>
dio 40	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike			
dio 40	Dugoročna razgraničenja		1.762.016	1.836.842
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE			
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>10</b>	<b>200.147</b>	<b>188.782</b>
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze			
43	II. Obaveze iz poslovanja		10.839	19.144
432	Dobavljači u zemlji		10.839	19.144
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova			
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih		184.603	162.896
450 do 452	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		184.603	162.896
46	V. Druge obaveze		4.705	6.442
49 bez 495	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>		<b>255.152</b>	<b>367.307</b>
	<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>2.715.401</b>	<b>2.840.148</b>
89	Vanbilansna pasiva			
	<b>Ukupna pasiva</b>		<b>2.715.401</b>	<b>2.840.148</b>

Doc. dr sci med. Nermana Mehijć-Basara, direktor

19.02. 2019. godine



**BILANS USPJEHA**  
za period 1.1.2018. do 31.12.2018.

Konto	POZICIJA	Bilješka	2018	2017
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	<b>Poslovni prihodi</b>	<b>11</b>	<b>2.823.222</b>	<b>2.481.550</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka		82.416	63.476
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			0
65	4. Ostali poslovni prihodi		2.740.806	2.418.074
	<b>Poslovni rashodi</b>	<b>12</b>	<b>2.769.843</b>	<b>2.454.421</b>
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe			
51	2. Materijalni troškovi		167.720	306.813
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		2.293.029	1.849.713
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		2.046.035	1.610.910
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		188.672	175.670
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		58.322	63.133
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		24.947	29.091
540 do 542	5. Amortizacija		119.402	110.525
543 do 549	6. Troškovi rezervisanja			0
55	7. Nematerijalni troškovi		164.745	158.279
	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti</b>		<b>53.379</b>	<b>27.129</b>
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	<b>Finansijski prihodi</b>			
661	Prihodi od kamata			
56	<b>Finansijski rashodi</b>			
	Dobit od finansijske aktivnosti			
	<b>Dobit redovne aktivnosti</b>		<b>53.379</b>	<b>27.129</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67 bez 673	<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>11</b>		
679	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi			
57 bez 573	<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>12</b>	<b>2.510</b>	
	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>2.510</b>	
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJED. SREDSTAVA			
	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</b>	<b>13</b>	<b>50.869</b>	<b>27.129</b>
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
dio 721	Porezni rashodi perioda			
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		<b>50.869</b>	<b>27.129</b>
	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja</b>		<b>50.869</b>	<b>27.129</b>
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	<b>Neto dobit perioda</b>		<b>50.869</b>	<b>27.129</b>
	<b>Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit perioda</b>	<b>13</b>	<b>50.869</b>	<b>27.129</b>

Doc. dr sci med. Nermana Mehić-Basara, direktor

19.02. 2019. godine



**IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA**  
za period 1.1.2018. do 31.12.2018.

Red.br	OPIS	Ozn.	2018	2017
<b>A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1.	Neto dobit (gubitak) za period		50.869	27.129
	Usklađivanje za:			
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+		
3.	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)		
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	119.402	110.525
9.	<b>Ukupno 2 do 8</b>		<b>119.402</b>	<b>110.525</b>
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	-91.728	-38.439
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	130	159.176
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)		
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)		
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	-8.605	4.280
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	19.970	32.053
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	-112.155	26.337
17.	<b>Ukupno 10 do 16</b>		<b>-191.938</b>	<b>183.407</b>
18.	<b>Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1+9+17)</b>		<b>-21.667</b>	<b>321.061</b>
<b>B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
19.	I. Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)			
25.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+		
26.	II. Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)	+		0
31.	<b>Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)</b>			
32.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			0
<b>C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
33.	I. Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)			0
38.	II. Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		95.451	140.924
44.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	95.451	140.924
45.	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
46.	Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		95.451	140.924
47.	<b>D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)</b>			<b>321.061</b>
48.	<b>E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)</b>		<b>117.118</b>	<b>140.924</b>
49.	<b>F. NETO PRILIVI GOTOVINE (47-48)</b>			<b>180.137</b>
50.	<b>G. NETO ODLIVI GOTOVINE (48-47)</b>		<b>117.118</b>	<b>0</b>
51.	<b>H. Gotovina na početku izvještajnog perioda</b>		<b>629.796</b>	<b>449.569</b>
52.	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53.	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		
54.	<b>K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)</b>		<b>512.678</b>	<b>629.796</b>

Doc. dr sci med. Nermana Mehic-Basara, direktor

19.02. 2019. godine



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za 2018. godinu

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacije rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit	UKUPNO
1. Stanje na dan 31/12/2016.godine	0	0	0	420.088	420.088
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravka greška	0	0	0	0	0
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016.god.odnosno 01.01.2017.g.	0	0	0	420.088	420.088
5. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale provođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
8. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	27.129	27.129
9. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0
12. Stanje na dan 31/12/2017.godine	0	0	0	447.127	447.127
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravka greška	0	0	0	0	0
15. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017.god. odnosno 01.01.2018.g.	0	0	0	447.127	447.127
16. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale provođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	50.869	50.869
20. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0
23. Stanje na dan 31.12. 2018.godine	0	0	0	498.086	498.086

Doc. dr sci med. Nermana Mehic-Basara, direktor

19.02. 2019. godine



## BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2018.

### **BILJEŠKA 1: PRAVNI STATUS I DJELATNOST**

1. Po rješenju Kantonalnog suda u Sarajevu broj: od 19.02..2018.g., izvršen je upis u sudski registar JU "Zavod za bolesti ovisnosti Kantona Sarajevo" Sarajevo. Matični registarski broj kod suda je: 065-0-Reg-18-000761
2. JU "Zavod za bolesti ovisnosti Kantona Sarajevo" Sarajevo. ( u daljem tekstu «Zavod») osnovan je Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo broj 01-05-732/14 od 9.04..2014.godine.
3. Sjedište Zavoda je u Sarajevu, Nahorevska 173.
4. Djelatnost: Specijalističke medicinske prakse
5. Klasifikacija djelatnosti : 63.11 Obrada podataka  
86.10 Djelatnost bolnice  
86.22 Djelatnost specijalističke medicinske prakse  
86.90 ostale djelatnosti zdravstvene zaštite
10. Identifikacioni broj: 420006590000
11. Porezni djelovodni broj: 01071731
13. Zavod je usvojio slijedeća pravna akta:
  - Statut ( broj: 0201-1160/17 od 19.10.2017.godine
  - Pravilnik o radu ( br 0201-540/18 od 24.04.18.)
  - Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ( br 0201-540/18 od 24.04.2018.)

#### Odgovorna lica:

- Ajla Julardžija, dipl.pravnik. predsjednik Upravnog odbora
- Doc. dr sci med. Nermana Mehić-Basara, direktor
- Prim.dr. Miloš Pokrajac, šef odjeljenja za alkoholizam
- Himzo Ismić, mag.oec, šef službe opštih, pravnih i ekonomsko finansijskih poslova

Računovodstvene poslove obavlja specijalizirana agencija, na osnovu ugovora

### **BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

#### **2.1 Osnove sastavljanja**

Finansijski izvještaji Javne ustanove sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Finansijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška, uz promjenu zbog revalorizacije finansijske imovine raspoložive za prodaju i finansijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

Sastavljanje finansijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Javne ustanove.

## 2.2 Strane valute

### (a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje iskazane su u konvertibilnim markama (KM)

### (b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i

obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

## 2.3 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Javna ustanova imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se od početka njezinog korištenja primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe.

Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve

do potpune amortizacije sredstva ili do rezidualne vrijednosti sredstva ako je značajna.

Procijenjeni korisni vijek uporabe je kako slijedi:

- Računari 3 godine (stopa 33%)
- Ostala oprema 5 godina (stopa 20%)

Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa.

Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u administrativne troškove u računu dobiti i gubitka.

## 2.4 Troškovi posudbe

Troškovi posudbe nastali temeljem izgradnje imovine kapitaliziraju se tijekom razdoblja koje je potrebno za dovršenje i pripremu imovine za namjeravanu uporabu. Ostali troškovi posudbe uključuju se u rashode razdoblja.

## 2.5 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazuje se u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Javna ustanova imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti.

Amortizacija nematerijalne imovine obračunava se od početka njezinog korištenja primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe. Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva ili do rezidualne vrijednosti sredstva ako je značajna.

Procijenjeni korisni vijek uporabe je 5 godina (stopa 20%)

## 2.6 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti za imovinu koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira provjerava se zbog umanjenja vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva.

Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o

tome koji je viši. Nefinancijska imovina, za koju je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

## **2.7 Najmovi**

Javna ustanova ne unajmljuje prostor za svoju djelatnost

## **2.8 Zalihe**

Zalihe materijala i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak se određuje po metodi ponderiranih prosječnih cijena. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Sitni inventar i ambalaža u potpunosti se otpisuju prilikom stavljanja u uporabu.

## **2.9 Potraživanja po zajmovima i potraživanja od kupaca**

Potraživanja se početno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Javna ustanova neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru troškova prodaje i distribucije. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja po zajmovima iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru administrativnih troškova.

## **2.10 Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

## **2.11 Posudbe**

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Javna ustanova ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

## **2.12 Porez na dobit**

Porez na dobit po godišnjem obračunu utvrđuje se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Zavod nije porezni obveznik pošto najveći dio prihoda ostvaruje iz vanbudžetskih sredstava. Porez na autorske honorare i ugovore o dijelu obračunavaju se u skladu sa zakonskim propisima.

## **2.13 Primanja zaposlenih**

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Javna ustanova u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Javna ustanova nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Javna ustanova nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

(b) Otpremnine

Obveze za otpremnine priznaju se kad Javna ustanova prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Javna ustanova priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzela obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima, na osnovu detaljnog

formalnog plana bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa. Otpremnine koje dospijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon datuma bilance, diskontiraju se na sadašnju vrijednost.

#### **2.14 Rezerviranja**

Rezerviranja se priznaju ako Javna ustanova ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu. Iznos rezerviranja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme. Ovo se povećanje prikazuje kao rashod od kamata.

#### **2.15 Priznavanje prihoda**

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge tijekom redovnog poslovanja Javne ustanove. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte i nakon eliminacije prodaje unutar Javne ustanove. Prihodi se priznaju kako slijedi:

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope..

#### **Zabilješka 3. Materijalna stalna sredstva**

Promjene na stalnim materijalnim sredstvima:

<b>NAZIV</b>	<b>Sadašnja vrijednost 31.12.2018.</b>	<b>Sadašnja vrijednost 31.12.2017.</b>
Zemljište	107.750	107.750
Građevinski objekti	1.791.620	1.850.673
Postrojenja i oprema (mašine)	173.146	212.870
<b>Ukupno Nekretnine, postrojenja i oprema</b>	<b>2.072.516</b>	<b>2.171.293</b>

U toku 2018. izvršene su slijedeće nabavke opreme :

- Medicinska oprema u ukupnoj vrijednosti 11.857,95 KM.,
- Inventar u vrijednosti od 3.206,97 KM
- Kancelarijski namještaj u vrijednosti 4.867,20 KM

Obračun amortizacije izvršen je linearnom metodom, po zakonski dopustivim stopama

#### **Zabilješka 4. Ulaganja i ostala dugoročna imovina**

Zavod na dan 31.12.2018 nije imao dugoročnih ulaganja niti drugih oblika dugoročne imovine, osim nekretnina i opreme.



#### Zabilješke 5. – Zalihe

Zavod je dan 31.12.2018. posjedovao samo sitan inventar i auto-gume i to:

KONTO	OPIS	2018	2017
1034	Auto gume	560,00	560,00
1095	Ispravka vrijednosti auto guma	-560,00	-560,00
1043	Sitni inventar u upotrebi	17.897,21	16.298,49
1092	Ispravka (umanjenje) vrijednosti sitnog inventara, autoguma	-17.897,21	-16.298,49
1512	Dati avansi	129.717,30	38.439,44
	<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>129.717,30</b>	<b>38.439,44</b>

Zavod evidentira sitan inventar u upotrebi vanbilansno, te se vrši redovni godišnji popis.

#### Zabilješka 6. – Potraživanja i razgraničenja

Zavod je sa 31.12.2018. iskazao slijedeća potraživanja:

Konto	OPIS	2018	2017
2110	Potraživanja od kupaca	0,00	0,00
2327	Ostala potraživanja (članarina udruženjima.)	480,00	480,00
2329	Potraživanja od zaposlenih za parking	0,00	130,00
2386	Potraživanja za neiskorištene avanse	10,00	10,00

Zavod na dan 31.12.2018 nema nenaplaćene realizacije po pruženim uslugama.

#### Zabilješka 7.- Gotovina u blagajni i računima kod banaka

Prema poslovnim knjigama i bilansu stanja, stanje novčanih sredstva 31.12.2018. je:

Naziv	2018	2017
Žiro račun Raiffeisen Banka (izvod od 31.12.17.)	512.408,05	629.346,09
Glavna blagajna	270,31	450,48
<b>UKUPNO NOVČANA SREDSTVA</b>	<b>512.678,36</b>	<b>629.796,57</b>

Iskazano stanje odgovara stanju po popisu novčanih sredstava

#### Zabilješka 8.- Kapital

Kapital na dan 31.12.17. odnosi se na neraspoređenu dobit za period od 2012. do 2018. godine u ukupnom iznosu od 498.086 KM

#### Zabilješka 9. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

Naziv	2018	2017
Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	1.762.016	1.836.842

Dugoročna razgraničenja na dan 31.12.2018. u iznosu od 1762.016 KM odnose se na odloženo priznavanje prihoda iz donacija i pomoći (konto 4073) po osnovu donacije građevinskog objekta na Jagomiru, koji je Zavodu doniran (dat na korištenje) od strane Ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo u 2015. godini.

U skladu sa MRS 21 Donacije, donacije u obliku stvari i nekretnina početno se priznaju kao razgraničenje (odloženi prihod) u visini cjelokupne donacije. Nakon početnog priznavanja, svake godine razgraničenje se zadužuje uz odobrenje konta prihoda od donacija i to u visini obračunate godišnje amortizacije za donirano sredstvo.

#### Zabilješka 10.- Obaveze

Obaveze na dan 31.12.2018 odnose se na slijedeće:

POZICIJA	2018	2017
Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu	10.839	19.144
Obaveze po osnovu plaća i naknada (plaća 12/2018)	184.603	162.896
Obaveze za ostala primanja zaposlenih		0
Druge obaveze	4.705	6.442
<b>Ukupno obaveze prema dobavljačima i druge obaveze</b>	<b>200.147</b>	<b>188.782</b>

Na kontu 432 Dobavljači u zemlji iskazan je iznos od 10.838. KM , a odnosi se na obaveze prema 11 dobavljača koje su nastale u decembru 2018. Ove obaveze plaćene su u januaru 2019.

Na kontu 490 Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja iskazan je iznos od 255.152 KM , a odnose se na odgođeni prihod iz ranijih godina, a u skladu s ugovorom o financiranju zaključenim s Ministarstvom zdravstva Kantona Sarajevo.

#### Zabilješka 11. Prihodi

Zavod je za period 01.01.2018. do 31.12.2018. ostvarilo ukupan prihod u iznosu od 2.832.222 KM, a prema slijedećoj strukturi:

Konto	POZICIJA	2018	2017
61	Prihodi od prodaje učinaka	82.416	63.476
65	Ostali poslovni prihodi	2.740.806	2.418.074
	Finansijski prihodi	0	0
	<b>UKUPNO</b>	<b>2.823.222</b>	<b>2.481.550</b>

#### Zabilješka br 12. – Rashodi

Javna ustanova je za period 01.01.2018. do 31.12.2018. ostvarilo ukupne rashode u iznosu od 2.454.721 KM, a prema slijedećoj strukturi:

Konto	POZICIJA	2018	2017
51	Materijalni troškovi	167.720	306.813
52	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.293.029	1.849.713
53	Troškovi proizvodnih usluga	24.947	29.091
540	Amortizacija	119.402	110.525
55	Nematerijalni troškovi	164.745	158.279
57	Ostali rashodi	2.510	
	UKUPNO	2.772.353	2.454.721

### Zabilješka br 13. - Finansijski rezultat

FINANSIJSKI REZULTAT	2018	2017
UKUPAN PRIHOD	2.823.222	2.481.550
UKUPNI RASHODI	2.772.353	2.454.721
<b>Dobit</b>	<b>50.869</b>	<b>27.129</b>

Zavod nije obveznik je poreza na dobit u smislu Zakona o porezu na dobit, pošto u 2018 godini nije imao oporezivih prihoda.

### Zabilješka br 14. Sistemi internih kontrola

#### **Računovodstvo**

Kompletno knjigovodstvo vodi se primjenom kontnog plana za poduzeća, koje omogućava izradu propisanih finansijskih izvještaja po Zakonu o računovodstvu FBiH i FBiH računovodstvenim standardima.

Računovodstvene poslove obavlja ovlaštena računovodstvena agencija na osnovu ugovora sa Zavodom.

#### **Financijske procedure**

Za svako plaćanje primijenjena je slijedeća procedura:

- Finansijski službenik dostavlja za svaku isplatu zahtjev, s priloženim računom direktoru Zavoda
- Isplate odobrava direktor Zavoda
- Odobreni računi dostavljaju se računovodstvu radi knjiženja i plaćanja.

#### **Kontrola plaćanja**

Zavod je otvorio transakcijski račun za potrebe redovnog poslovanja kod Reiffeisen bank d.d. Sarajevo broj 160000003680094. Uveden je elektronski sistem plaćanja u koji su ugrađene kontrolne procedure od strane banke, a šifre pristupa posjeduju odgovorne osobe Zavoda (na principu dva elektronska potpisa).

#### **Procedure nabavki**

Sve nabavke vršene su po proceduri predviđenoj Zakonom o javnim nabavkama i internim pravilnikom

Doc. dr sci med. Nermana Mehic-Basara, direktor

19.02. 2019. godine

