



JAVNA USTANOVA DOM ZDRAVLJA KANTONA SARAJEVO

Vrazova 11, 71000 Sarajevo, tel: 292 500, fax: 292 675,
e-mail: judzks@judzks.ba, web: www.judzks.ba,
ID: 4200174570004; PDV: 200174570004

Broj:

Datum:

I Z V J E Š T A J

o finansijskom poslovanju Javne ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo za 2018. godinu

Sarajevo, februar 2019. godine

SADRŽAJ

Stranica

1. IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POSLOVANJU JAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA KS za 2018. godinu.....	2
1.1. Pregled prihoda Javne ustanove Dom zdravlja KS za 2018. godinu	2
1.2. Pregled rashoda Javne ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo za 2018. god.	8
2. PREGLED OSNOVNIH FINANSIJSKIH POKAZATELJA.....	12
3. PREGLED KAPITALNIH ULAGANJA u JUDZKS za 2018. god.	13
4. PREGLED STALNIH SREDSTAVA JUDZKS sa stanjem na dan 31.12.2018..	14
5. PLAĆE I NAKNADE.....	15
6. Obaveze na dan 31. 12. 2018. godine	16
7. Potraživanja i novčana sredstva na računu na dan 31.12. 2018. godine	16
8. ZAKLJUČAK	17

1. IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POSLOVANJU JAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA KS ZA 2018. GODINU

Izvještaj o finansijskom poslovanju JUDZKS za 2018. godinu rađen je na bazi knjigovodstvene evidencije preuzete 26.02.2019. godine koja obuhvata podatke iz prethodnog perioda pretvorene u informacije koje prezentiraju finansijski položaj Ustanove eksternoj javnosti, internoj upravi, donosiocima odluka i zaposlenima involviranim u procese i poslovne aktivnosti zaduženi za ostvarivanje definisanih ciljeva. Izvještaj o finansijskom položaju JU Dom zdravlja KS je rađen u skladu sa metodologijom izrade godišnjih programa rada sa finansijskim planom i izvještaja o radu i finansijskom poslovanju javnih zdravstvenih ustanova na području Kantona Sarajevo i tabela/obrazaca koje je propisalo Ministarstvo zdravstva Kantona Sarajevo kako slijedi:

1. Tabela br. 1 – Pregled prihoda zdravstvenih ustanova (obrazac „OZU“- 2),
2. Tabela br. 2 – Pregled rashoda zdravstvenih ustanova (obrazac „OZU“- 3),
3. Tabela br. 3 – Pregled osnovnih finansijskih pokazatelja u poslovanju zdravstvenih ustanova (obrazac „OZU“- 4),
4. Tabela br. 4 – Pregled kapitalnih ulaganja zdravstvenih ustanova (obrazac „OZU“- 5),
5. Tabela br. 5 – Pregled stalnih sredstava u zdravstvenim ustanovama sa stanjem na dan 31.12. (obrazac „OZU“- 6) i
6. Tabela br. 6 – Plaće i naknade (obrazac „OZU“-13).

Obrasci su prikazani prema navedenom hronološkom redu u nastavku Finansijskog izvještaja Javne ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo. U izvještaju su prezentirane i tabele koje prikazuju strukturu pojedinih vrsta rashoda i prihoda JU Dom zdravlja Kantona Sarajevo iz navedenih obrazaca i drugi podaci koji doprinose kvaliteti i boljem razumijevanju prezentiranih podataka finansijskog izvještaja.

U svrhu prezentacije implementiranih ciljeva razmatranjem navedenih pokazatelja kao dijelova objektivne i realne jedinstvene cjeline i primjenom različitih analitičkih sredstava i tehnika podaci iz finansijskog izvještaja pretvoreni su u upotrebljive informacije relevantne za upravljanje. S tim u vezi, komparativni finansijski izvještaji omogućavaju uočavanje promjena tokom vremena, te uočavanje tendencija promjena pomoću serije indeksa. Strukturni finansijski izvještaji omogućavaju uvid u strukturu, dok analize pomoću pokazatelja i specijalizirane analize pokazuju stepen implementacije planiranih ciljeva.

1.1. Pregled prihoda JUDZKS za 2018. godinu

U tabeli broj 1. (obrazac OZU-2.) slijedi prikaz prihoda koje je Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo ostvarila u 2018. godini, stepen izvršenja u odnosu na izmjene i dopune plana prihoda za 2018. godinu, te ostvarene prihode za 2017. godinu.

Prihodi su podijeljeni u dvije grupe i to:

- ✓ prihodi iz obaveznog zdravstvenog osiguranja i
- ✓ prihodi izvan obaveznog zdravstvenog osiguranja.

Strukturu prihoda iz obaveznog zdravstvenog osiguranja čine:

- ✓ prihodi po osnovu redovnih tranši Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo koje doznadžava Javnoj ustanovi Dom zdravlja Kantona Sarajevo na osnovu Ugovora o finansiranju i
- ✓ prihodi po osnovu participacije osiguranih lica u troškovima zdravstvene zaštite.

Prihodi izvan obaveznog zdravstvenog osiguranja sastoje se od:

- ✓ prihoda po osnovu direktnih plaćanja pravnih i fizičkih lica,
- ✓ prihoda iz budžeta,
- ✓ prihoda po osnovu donacija i
- ✓ ostalih prihoda.

U obrascu OZU – 2. prihodi su prezentirani u skladu sa grupama prihoda iz i izvan obaveznog zdravstvenog osiguranja i vrstom prihoda kako je propisano.

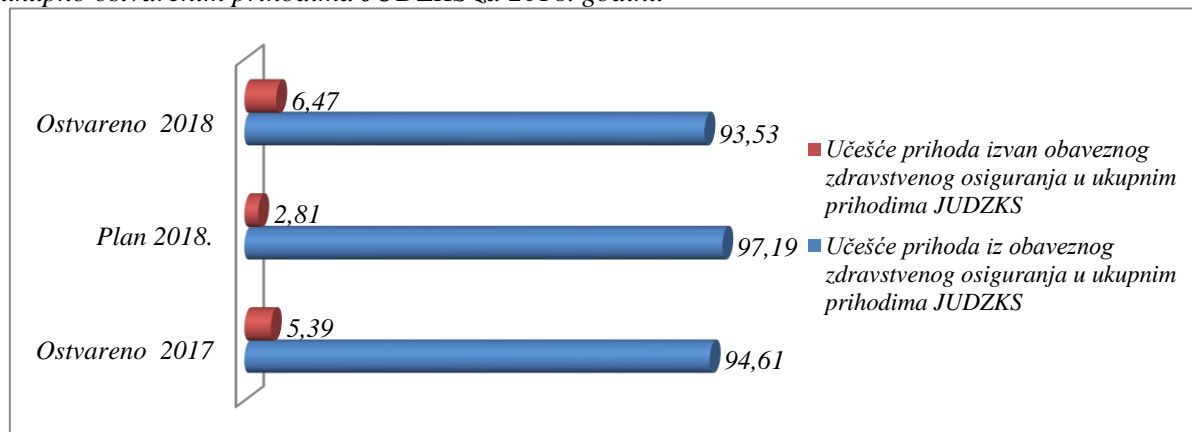
Tabela br.1.: Pregled prihoda JUDZKS po vrstama za 2018. godinu **Obrazac OZU-2**

R/B	Iznosi prihoda u KM bez decimala				Index (4/2)	% izvršenja plana (4/3)
	Vrste prihoda	Ostvareno 2017	Plan 2018 sa izmjenama	Ostvareno 2018		
	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz obaveznog zdravstvenog osiguranja	57.911.268	64.380.306	63.506.149	110	99
1.1.	Domicilni zavod zdravstvenog osiguranja	57.211.960	63.672.711	62.769.550	110	99
1.2.	Federalni zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja	0	0	0	-	-
1.3.	Ostali zavodi zdravstvenog osiguranja (kantonalni/županijski)	0	0	0	-	-
1.4.	Učešće (participacija) osig. lica u troškovima zdrav. zaštite	77.878	86.031	103.499	133	120
1.5.	Prihodi ostvareni po osnovu pružanja usluga z.z.osig.licima sa područja RS i Distrikta Brčko	0	0	0	-	-
1.6.	Prihodi iz budžeta	0	0	0	-	-
1.7.	Ostali prihodi iz obaveznog zdravstvenog osiguranja	621.431	621.564	633.100	102	102
2.	Prihodi izvan obaveznog zdravstvenog osiguranja	3.297.505	1.864.185	4.392.881	133	236
2.1.	Direktna plaćanja pravnih i fizičkih lica	888.845	889.750	913.743	103	103
2.2.	Prihodi iz budžeta	114.585	114.600	118.504	103	103
2.3.	Donacije	839.839	718.435	963.290	115	134
2.4.	Ostali prihodi	1.454.237	141.400	2.397.344	165	1.695
Ukupni prihodi po izvorima		61.208.774	66.244.491	67.899.030	111	102

JU Dom zdravlja Kantona Sarajevo je u 2018. godini ostvarila 67.899.030 KM prihoda, što je za 6.690.256 KM ili za 11 % više u odnosu na 2017. godinu sa stepenom izvršenja plana prihoda sa izmjenama i dopunama za 2018. godinu od 102 %.

Učešće prihoda **iz obaveznog zdravstvenog osiguranja** u ukupno ostvarenim prihodima Javne ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo u 2018. godini iznosilo je 93,53 %, a prihoda izvan obaveznog zdravstvenog osiguranja 6,47 %.

Grafikon broj 1.: Procentualno učešće prihoda iz i izvan obaveznog zdravstvenog osiguranja u ukupno ostvarenim prihodima JUDZKS za 2018. godinu



Struktura prihoda ostvarenog po osnovu obaveznog zdravstvenog osiguranja u 2018. godini je sljedeća:

Tabela br.1.1.: Struktura prihoda iz obaveznog zdravstvenog osiguranja

R/B	Opis	Ostvareno 2017	Ostvareno 2018	Index 2018/2017
1	Dotacija za bruto plaće	41.078.855	34.126.527	83
2	Dotacija ZZOKS -stručno usavršavanje i edukacija zdravstvenih radnika	0	337.520	-
3	Dotacija ZZOKS - dodatna sredstva ZZOKS iz viška sredstava za rezervisanja	0	1.250.000	-
4	Dotacija ZZOKS - dodatna sredstva po zaključku Vlade KS	540.821	500.000	92
5	Dotacija ZZOKS - usluge porodične medicine	3.376.960	18.498.288	548
6	Dotacija za topli obrok	3.631.479	2.854.520	79
7	Dotacija za prevoz	926.318	659.469	71
8	Dotacija za materijalne troškove	5.870.034	3.069.285	52
9	Dotacija za Upravni i Nadzorni odbor	42.864	42.864	100
10	Dotacija za regres	851.558	601.403	71
11	Dotacija za otpremnine i posmrtnine	283.645	491.633	173
12	Protetske usluge	618.170	628.758	102
13	Dotacija za specijalizacije	524.161	270.041	52
14	Participacija	77.878	103.499	133
15	Konvencije	3.261	4.342	133
16	PRIHOD ZZO KS - održavanje LIS-a	68.000	68.000	100
17	Konzilij za kontrolu korištenja prava na privremenu spriječenost u radu	17.265	0	-
Ukupno		57.911.268	63.506.149	110
Broj finansiranih zaposlenika		2.048	2.049	-
Procenat finansiranja		99%	99%	100%

Zavod zdravstvenog osiguranja KS je u 2018. godini JU Dom zdravlja KS doznačio 63.506.149 KM, što je za 5.594.880 KM ili za 10 % više u odnosu na ostvarene prihode za prethodnu godinu, **sa stepenom izvršenja plana od 99% iz razloga što planiranih 809.211 KM naknade u skladu sa amandmanom Vlade Kantona Sarajevo koji je usvojila Skupština Kantona Sarajevo u junu 2018. godine, a koji je sastavni dio Finansijskog plana ZZOKS za**

2018. godinu nije doznačeno Ustanovi, a doznačen je iznos od 337.520 KM za stručno usavršavanje i edukaciju radnika koji nije bio planiran.

Učešće osiguranih lica (u daljem tekstu: participacija) u troškovima korištenja zdravstvenih usluga u 2018. godini iznosi 95.612 KM. Ukupno doznačena sredstva po osnovu participacije od Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo u 2018. godini iznose 103.499 KM, a odnose se na novembar i decembar 2017. godine (16.211 KM) i januar - novembar 2018. godine (87.288 KM) koja su uključena u strukturu ostvarenih vlastitih prihoda JUDZKS. Dio sredstava u iznosu od 8.324 KM odnosi se na participaciju za decembar 2018. godine i nije uključen u strukturu prihoda Ustanove za 2018. godinu, obzirom da će navedena sredstva biti doznačena od Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo u 2019. godini.

Ukupno ostvareni prihodi **izvan obaveznog zdravstvenog osiguranja** u 2018. godini iznosili su 4.392.881 KM, i veći su za 1.095.376 KM ili za 33 % u odnosu na prethodnu godinu.

JUDZKS je u 2018. godini po osnovu **direktnih plaćanja pravnih i fizičkih lica** ostvarila prihod od 913.743 KM, što je za 3 % više u odnosu na 2017. godinu sa stepenom izvršenja plana sa izmjenama i dopunama za 2018. godinu od 103 %.

Tabela br.1.2.: Razrada stavke 2.1. - direktna plaćanja pravnih i fizičkih lica (tab.br.1., OZU – 2.)

R.br.	Iznosi rashoda u KM bez decimala				Index (4/2)	Index (4/3)
	Vrste prihoda	Ostvareno 2017	Plan 2018 sa izmjenama	Ostvareno 2018		
2.1.	1	2	3	4	5	6
2.1.1.	dir.napl.sa PDV-om - ljekarska uvjer.	164.149	164.150	132.114	80	80
2.1.2.	dir.napl.bez PDV-a	574.736	575.000	549.034	96	95
2.1.3.	prih.med.usl. ljekarska uvj.sistem.	130.366	131.000	206.015	158	157
2.1.4.	dir. napl. - izvod iz med. dokum.	7.081	7.100	7.531	106	106
2.1.5.	prih.ostale zdrav.usl.	896	1.000	6.438	719	644
2.1.6.	prihod od naplate prenosa zdravstvenog kartona	5.845	6.000	7.546	129	126
2.1.7.	ostali prihodi od prodaje usluga	5.771	5.500	5.066	88	92
UKUPNO		888.845	889.750	913.743	103	103

Ostvareni prihodi po osnovu direktnih plaćanja pravnih i fizičkih lica (stavka 2.1.) za 2018. godinu, koji obuhvataju prihode po osnovu direktne naplate sa i bez PDV-a su u odnosu na 2017. godinu veći za 24.898 KM, odnosno za 3%, dok su u 2017. u odnosu na 2016. godinu bili manji za 153.390 KM, odnosno za 15% sa stepenom izvršenja plana od 86%, u 2016. u odnosu na 2015. godinu bili su manji za 36.693 KM ili za 3% sa stepenom izvršenja plana od 60%, a u 2015. u odnosu na 2014. godinu bili su manji za 50.320 KM ili za 4 % sa stepenom izvršenja plan od 67%. Komparativna analiza pokazuje da su nakon kontinuiranog pada u ukupnom iznosu os 240.403 KM u periodu od 2015. do 2017. godine, prihoda ostvarenih po osnovu direktnih plaćanja pravnih i fizičkih lica u 2018. godini povećani za samo 24.898 KM.

U strukturi prihoda direktnih plaćanja pravnih i fizičkih lica, stepen izvršenja planiranih prihoda za 2018. godinu po osnovu direktne naplate bez PDV-a iznosi 95 %, a ostvareni prihod za izvještajni period iznosi 549.034 KM i manji je za 4 % u odnosu na 2017. godinu. Prihodi ostvareni po osnovu medicinskih usluga sistematskih pregleda, ljekarskih uvjerenja - žiralno plaćanje, u 2018. godini su iznosili 206.015 KM i veći su za 75.649 KM ili za 58% u odnosu na 2017. godinu. U 2017. godini su iznosili 130.366 KM i manji su za 5.166 KM ili za 4% u odnosu na 2016. godinu, dok su u 2016. godini iznosili 135.532 KM sa povećanjem od 56% u odnosu na 2015. godinu kada su navedeni prihodi iznosili 86.710 KM.

Prezentirane informacije ukazuju na činjenicu da je u budućem periodu moguće povećanje analiziranih prihoda uz efikasno i efektivno djelovanje Ustanove i aktivniji angažman i intenzivniju podršku i saradnju medicinskih i nemedicinskih radnika u sistemu prilikom pripreme ponuda i ugovaranja navedenih usluga sa poslovnim subjektima.

Prihodi iz budžeta su iznosili 118.504 KM ostvareni po osnovu usluga mrtvozorstva i prihoda od pruženih usluga izbjeglicama i azilantima.

Tabela br.1.2.: Struktura prihoda iz budžeta (tab.br.1., OZU – 2., stavka 2.2.)

R.br.	Iznosi prihoda u KM bez decimala				Index (4/2)	Index (4/3)
	Vrste prihoda	Ostvareno 2017	Plan 2018 sa izmjenama	Ostvareno 2018		
2.2.	1	2	3	4	5	6
2.2.1.	Prihodi - medicinske usl. - Izbjeglice, azilanti	12.000	12.000	12.000	100	100
2.2.2.	Prihod - usluge mrtvozorstva	102.585	102.600	106.504	104	104
UKUPNO		114.585	114.600	118.504	103	103

Od nadležnih ministarstava doznačena su sredstva od 12.000 KM po osnovu pružanja zdravstvenih usluga izbjeglicama i azilantima, a za usluge mrtvozorstva 106.504 KM.

Ukupno ostvareni prihodi JUDZKS po osnovu **donacija** iznosili su 963.290 KM čija struktura je prikazana u tabeli 1.3.

Tabela br.1.3.: Struktura prihoda od donacija (tab.br.1., OZU – 2., stavka 2.3.)

R.br.	Iznosi prihoda u KM bez decimala				Index (4/2)	Index (4/3)
	Vrste prihoda	Ostvareno 2017	Plan 2018 sa izmjenama	Ostvareno 2018		
2.3.	1	2	3	4	5	6
2.3.1.	Obrač.tek.dio donac.stal.sred.amortizacija	713.882	718.435	829.033	116	115
2.3.2.	Tek. prihod - donac.materijala	35.135	0	41.432	118	-
2.3.3.	Prihod - donacija sitnog inventara	45.450	0	46.852	103	-
2.3.4.	Prihod od donacija - ostali prihodi	45.371	0	45.973	101	-
UKUPNO		839.839	718.435	963.290	115	134

Prihodi po osnovu donacija odnose se na prihode amortizovanog dijela doniranih stalnih sredstava (829.033 KM), donacije materijala (41.432 KM), donacije sitnog inventara (46.852 KM) i ostalih doniranih prihoda (45.973 KM).

Ostali prihodi JUDZKS u 2018. godini iznosili su 2.397.344 KM i odnose se na prihode od ukidanja rezervisanja po osnovu sudskih sporova, prihode od zakupa, prihode od prodatog otpada i ostale prihode čija struktura je prezentirana u tabeli broj 1.4.

Tabela br.1.4.: Struktura ostalih prihoda (tab.br.1., OZU – 2., stavka 2.4.)

R.br.	Iznosi prihoda u KM bez decimala				Index (4/2)	Index (4/3)
	Vrste prihoda	Ostvareno 2017	Plan 2018 sa izmjenama	Ostvareno 2018		
2.4.	1	2	3	4	5	6
2.4.1.	kamata	151	200	286	189	143
2.4.2.	naplata štete od osiguravajućih društava	646	0	3.555	550	-
2.4.3.	prihodi od prodatog otpada	55	500	132	240	26
2.4.4.	zakupnine	99.381	102.000	101.818	102	100
2.4.5.	prihodi - specijalizacija iz drugih kantona	11.829	13.200	10.275	87	78
2.4.6.	prihod od dotacije zavoda za zapošljavanje pripravn.	6.000	6.000	153.971	2.566	2.566
2.4.7.	prihod od ukidanja rezervisanja po sudskim sporov.	1.283.491	0	2.088.975	163	-
2.4.8.	ostali razni prihodi	52.683	19.500	38.333	73	197
UKUPNO		1.454.237	141.400	2.397.344	165	1.695

U skladu sa Odlukom Upravnog odbora broj 01-01-2-14/19 od 20.02.2019. godine izvršeno je ukidanje rezervisanja u iznosu od 2.088.974,60 KM finansijskih sredstava po osnovu sudskih predmeta u kojima je JU Dom zdravlja KS tužena zaključno sa 31.12.2017. godine.

U tabeli 1.5. slijedi prikaz **strukture vlastitih prihoda** koje je JUDZKS ostvarila u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine.

Tabela br. 1.5.: Struktura ostvarenog vlastitog prihoda JUDZKS za 2018. godinu

R.br.	OPIS	Ostvareno 2017.	Ostvareno 2018.	Index
	1	2	3	4=3/2
1	dir.napl.sa PDV-om-ljekarska uvjer.	164.149	132.114	80
2	dir.napl.bez PDV-a	574.736	549.034	96
3	prih.med.usl. ljekarska uvj.i sistem. pregl.– žiralno pl.	130.366	206.015	158
4	dir. napl. - izvod iz med. dokum.	7.081	7.531	106
5	prih.ostale zdrav.usl.	896	6.438	719
6	prihod od naplate prijenosa zdravstv. kartona	5.845	7.546	129
7	ostali prihodi od prodaje usluga	5.771	5.066	88
8	prihod-med.usluge-protetika i ortod.	618.170	628.758	102
9	prihodi po osnovu konvencija	3.261	4.342	133
10	prihodi po osnovu participacije	77.878	103.499	133
11	prih.med.usl.izbjeglice,azilanti	12.000	12.000	100
12	ostali prihodi od kamata	151	286	189
13	ostali prihodi - zakup	74.687	78.893	106
14	ostali prihodi - provizija	13.770	24.261	176
15	ostali prihodi - razno	8.766	1.553	5
16	ostali prihodi – zakup sala	23.962	22.193	93
17	prihod od izdavanja objekata u zakup	731	731	100
18	ostali prihodi - mentorstvo	3.292	10.476	318
19	prihod od prodatog otpada	55	132	240
20	prihodi od naplate štete od osig.društava	646	3.555	550
21	prihod od ukidanja rezervisanja po sudskim sporovima	1.283.491	2.088.975	163
22	prihod od otpisa ostalih obaveza	1.254	1.909	153
23	prihod od medicinskih kliničkih ispitivanja	21.651	0	-
24	prihod od dotacije zavoda za zapošljavanje pripravnika	6.000	153.971	2.566
25	ostali prihodi - specijalizacija iz drugih kantona	11.829	10.275	87
26	prihod od usklađivanja vrijednosti sirovina i materijala	156	134	86
27	prihod od usklađivanja vrijednosti postrojenja i opreme	3.803	0	-
UKUPNO		3.054.390	4.059.686	133

JUDZKS je u 2018. godini po osnovu vlastitog prihoda ostvarila 4.059.686 KM, sa najviše ostvarenih prihoda po osnovu protetike i ortodoncije u iznosu od 628.758 KM sa stepenom izvršenja plana od 102% i prihoda po osnovu direktne naplate bez PDV-a u iznosu od 549.034 KM koji je za 4% manji u odnosu na prethodnu godinu sa stepenom izvršenja plana od 95%.

Uz saglasnost osnivača, finansijera i nadležnog ministarstva, JUDZKS ima mogućnost povećanja vlastitog prihoda uz jasno definisane poslovne aktivnosti i smjer djelovanja u budućem periodu za pružanje usluga direktne naplate i participacije, uvođenjem direktne naplate usluga za koje Ustanova kadrovski i tehnički ima mogućnost pružanja, kao i usluga koje već pruža korisnicima, a koje nisu definisane Odlukom o utvrđivanju većeg obima zdravstvenih prava korisnika čime ne ugrožava kvalitet i vrijeme čekanja na uslugu.

Ugovaranjem i fakturisanjem obavljenih usluga za korisnike zdravstvene zaštite registrovane u timovima P/O medicine drugih zdravstvenih ustanova i institucija moguće je povećati

vlastiti prihod Ustanove, obzirom na činjenicu da su timovi JUDZKS u periodu od 2011. do 2018. godine pružili 1.008.658 usluga, od čega je urađeno 488.204 laboratorijske analize.

U skladu sa Odlukom o utvrđivanju većeg obima zdravstvenih prava sve zdravstvene ustanove, ostvaruju prihod po osnovu broja timova i registriranih korisnika zdravstvenih usluga od finansijera. Troškovi za svaku pruženu uslugu i laboratorijsku analizu u Domu zdravlja registrovanim korisnicima u druge zdravstvene ustanove i institucije terete poslovanje Doma zdravlja, kao i sve usluge i analize koje se pružaju u Domu zdravlja a nisu uključene u osnovni paket usluga primarnog nivoa. S tim u vezi, potrebno je ugovarati fakturisanje pruženih usluga sa svim zdravstvenim ustanovama i institucijama u visini troškova koji se odnose na vrstu i količinu dobijenih zdravstvenih usluga u JU Domu zdravlja KS.

1.2. Pregled rashoda JU Dom zdravlja Kantona Sarajevo za 2018. godinu

U tabeli br.2. (obrazac OZU-3.), slijedi pregled ostvarenih rashoda JU Dom zdravlja Kantona Sarajevo po vrstama troškova za 2018. godinu, pregled ostvarenih rashoda za 2017. godinu i stepen izvršenja u odnosu na planirane rashode sa izmjenama i dopunama za 2018. godinu.

Rashodi su prezentirani u 4 grupe troškova kao:

- 2.1. Troškovi materijala, energije i usluga,
- 2.2. Troškovi amortizacije,
- 2.3. Troškovi plaća i naknada i
- 2.4. Ostali troškovi poslovanja.

U obrascu OZU – 3. - Pregled rashoda zdravstvenih ustanova, rashodi su prezentirani u skladu sa grupama i vrstom troškova i rashoda u nastavku izvještaja.

Tabela br.2.: Pregled rashoda JUDZKS za 2018. godinu

Obrazac OZU-3

R.br.	Iznosi rashoda u KM bez decimala			Index (4/2)	% izvršenja plana (4/3)	
	Vrste rashoda	Ostvareno 2017	Plan 2018 sa izmjenama			Ostvareno 2018
	1	2	3	4	5	6
1.	Troškovi materijala, energije i usluga:					
1.1.	Lijekovi ukupno (1.1.1.-1.1.3.)	109.384	90.000	54.991	50	61
1.1.1.	Lijekovi izdati na recept (1.1.1.1. + 1.1.1.2.)					
1.1.1.1.	Troš. lije. na recept koje finansira KZZO					
1.1.1.2.	Trošk. lijek. na recept koje plaća osig. lice					
1.1.2.	Komercionalni lijekovi					
1.1.3.	Lijekovi utrošeni u zdrav. ustanovama	109.384	90.000	54.991	50	61
1.2.	Zubarski materijali	244.417	300.000	109.000	45	36
1.3.	Potrošni materijali za laboratorijsku i dijagnostičku djelatnost	1.420.638	1.240.000	1.280.527	90	103
1.4.	Sanitetski i ostali medicinski materijali	259.219	260.000	250.063	96	96
1.5.	Namirnice za ishranu bolesnika	0	0	0		
1.6.	Materijal za održavanje	79.774	80.000	134.730	169	168
1.7.	Kancelarijski materijal	132.628	135.000	141.768	107	105
1.8.	Materijal za čišćenje	150.521	160.000	160.988	107	101
1.9.	Gorivo i mazivo	170.426	158.000	182.015	107	115
1.10.	Troškovi električne energije	480.480	464.000	472.135	98	102
1.11.	Troškovi grijanja	688.883	751.500	642.145	93	85
1.12.	Troškovi vode i komunalija	83.334	82.200	80.895	97	98
1.13.	Troškovi PTT usluga	172.817	152.320	173.650	100	114
1.14.	Bankarske usluge, premije osig. i članar.	69.790	66.250	62.769	90	95
1.15.	Troškovi sitnog inventara - medicinskog	54.658	30.000	65.332	120	218
1.16.	Troškovi sitnog inventara – ostalo	0	20.000	11.044	-	55
1.17.	Troškovi investicionog i tekućeg održavanja	425.515	610.000	371.751	87	61
1.18.	Reprezentacija	19.585	18.000	10.611	54	59
1.19.	Ostali troškovi (posebno prikazati strukturu i dostaviti uz ovu tabelu)	372.316	382.747	409.432	110	107
	Ukupno troškovi materijala, energije i usluga	4.934.385	5.000.017	4.613.845	94	92
2.	Amortizacija:					
2.1.	Amortizacija objekata	232.164	234.422	288.441	124	123
2.2.	Amortizacija opreme i postrojenja	1.105.906	1.127.373	1.320.474	119	117
	Ukupno amortizacija	1.338.070	1.361.795	1.608.915	120	118

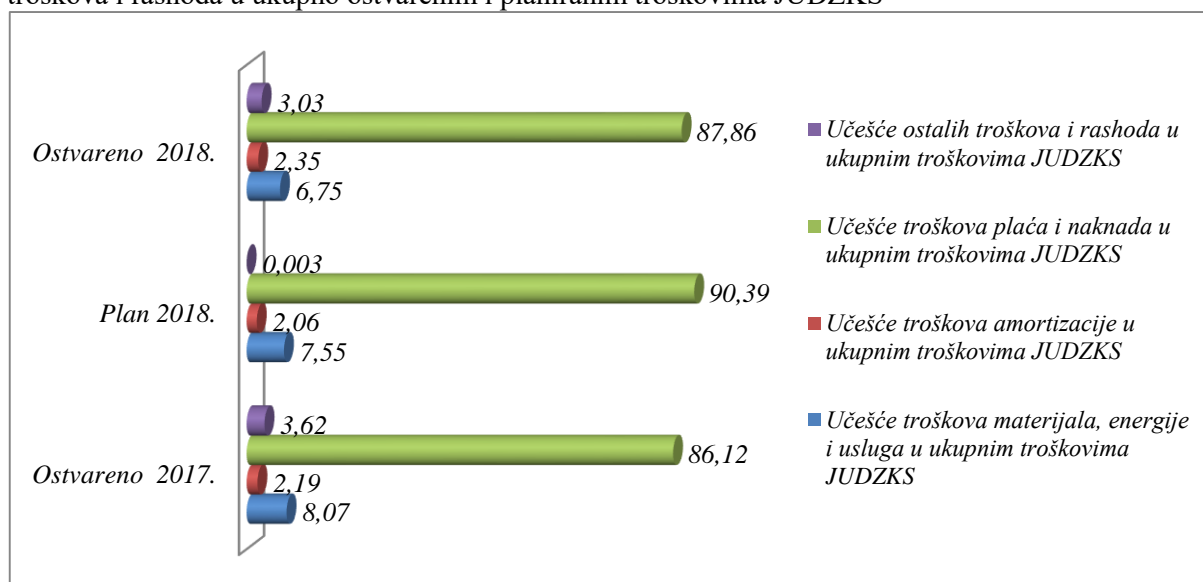
Tabela br.2.: Pregled rashoda JUDZKS za 2018. godinu (nastavak tabele)

Obrazac OZU-3

R.br.	Iznosi rashoda u KM bez decimala			Index (4/2)	% izvršenja plana (4/3)	
	Vrste rashoda	Ostvareno 2017	Plan 2018 sa izmjenama			Ostvareno 2018
	1	2	3	4	5	6
3.	Plaće i naknade:					
3.1.	Bruto plaće	46.852.545	53.232.499,52	53.711.570	115	101
3.2.	Topli obrok, prevoz, regres	5.298.192	5.904.883,77	5.660.065	107	96
3.3.	Pomoći zaposlenim i članovima obitelji (posmrtnine, otpremnine, ostalo)	362.627	590.902,00	515.046	142	87
3.4.	Naknade za povremene i privremene poslove	64.148	63.828,29	97.285	152	152
3.5.	Naknade za rad upravnog i nadzornog odbora i komisija	43.356	46.000,00	45.408	105	99
3.6.	Troškovi stručnog usavršavanja	40.010	40.000,00	30.483	76	76
3.7.	Troškovi službenih putovanja u zemlji i inostranstvu	1.481	2.600,00	806	54	31
	Ukupne plaće i naknade	52.662.361	59.880.714	60.060.662	114	100
4.	Ostali troškovi i rashodi:					
4.1.	Rashodi po osnovu kamata	0	0			
4.2.	Ostali rashodi (posebno prikazati strukturu i dostaviti uz ovu tabelu)	2.211.898	1.966	2.074.521	94	105,547
	Ukupno ostali troškovi i rashodi	2.211.898	1.966	2.074.521	94	105,547
	Ukupni rashodi poslovanja (od 1. do 4.)	61.146.715	66.244.491	68.357.943	112	103

Ukupno ostvareni troškovi i rashodi za 2018. godinu iznosili su 68.357.943 KM i veći su za 7.211.229 KM ili za 12 % u odnosu na 2017. godinu. Stepenn izvršenja planiranih troškova i rashoda za 2018. godinu iznosi 103 %. Učešće troškova materijala, energije i usluga, troškova amortizacije, plaća i naknada i ostalih troškova i rashoda u ukupno ostvarenim i planiranim troškovima JU Dom zdravlja KS za analizirane periode je grafički prikazano (grafikon br. 2).

Grafikon broj 2.: Učešće troškova materijala, energije i usluga, amortizacije, plaća i naknada i ostalih troškova i rashoda u ukupno ostvarenim i planiranim troškovima JUDZKS



Najveće učešće troškova po posmatranim kategorijama u ukupnim troškovima JUDZKS za 2018. godinu se odnosi na troškove bruto plaća i naknada i to 87,86 %, zatim učešće troškova materijala, energije i usluga od 6,75 %, učešće troškova amortizacije u iznosu od 2,35 % i učešće ostalih troškova i rashoda u iznosu od 3,03 %.

Troškovi materijala, energije i usluga JUDZKS za 2018. godinu iznosili su 4.613.845 KM i manji su za 320.540 KM ili za 6 % u odnosu na 2017. godinu. Ostali troškovi JUDZKS su iznosili 409.432 KM čija struktura je prezentirana u tabeli br. 2.1.:

Tabela br.2.1.: Struktura ostalih troškova (tab.br.2., OZU – 3., stavka 1.19.)

R.br.	Iznosi rashoda u KM bez decimala			Index (4/2)	Index (4/3)	
	Vrste rashoda	Ostvareno 2017	Plan 2018 sa izmjenama			Ostvareno 2018
1.19.	1	2	3	4	5	6
1.19.1.	Zakupnine	143.750	144.600	162.415	113	112
1.19.2.	Usluge revizije	11.700	11.700	12.402	106	106
1.19.3.	Registracija, teh.pregled i pranje vozila	19.305	34.500	43.350	225	126
1.19.4.	Pranje veša	78.299	82.000	39.523	50	48
1.19.5.	Zdravstvene usluge	38.391	38.557	53.101	138	138
1.19.6.	Usluge oglasa i tendera	11.286	9.000	14.612	129	162
1.19.7.	Tr. stručne štampe, kopiranja, izrade pečata	2.241	1.000	768	34	77
1.19.8.	Tr. odvoza smeća	41.462	42.000	41.396	100	99
1.19.9.	Ostale usluge	25.881	19.390	41.865	162	216
UKUPNO		372.316	382.747	409.432	110	107

Ukupni ostali troškovi u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu su veći za 10 % sa stepenom izvršenja plana sa izmjenama i dopunama za 2018. godinu od 107%.

Ukupni **troškovi amortizacije** građevinskih objekata i materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava JUDZKS za 2018. godinu iznose 1.608.915 KM. Stepem izvršenja planiranih ukupnih troškova amortizacije za 2018. godinu iznosi 118 %. Navedeni troškovi su veći za 20% u odnosu na troškove za 2017. godinu, na šta je uticalo povećanje troškova amortizacije građevinskih objekata za 24 % i opreme i postrojenja za 19 %. Od ukupnog iznosa dio troškova koji tereti poslovanje Ustanove iznosi 779.882 KM, a dio troškova amortizovanog dijela doniranih stalnih sredstava od 829.033 KM se po principu sučeljavanja evidentiraju i kao prihodi amortizovanog dijela doniranih stalnih sredstava i nema uticaja na poslovni rezultat Ustanove.

JUDZKS je u 2018. godini za **ostale rashode** izdvojila 2.074.521 KM (tabela br. 2.2.):

Tabela br.2.2.: Struktura ostalih rashoda (tab.br.2., OZU – 3., stavka 4.2.)

R.br.	Iznosi rashoda u KM bez decimala			Index (4/2)	Index (4/3)	
	Vrste rashoda	Ostvareno 2017	Plan 2018 sa izmjenama			Ostvareno 2018
4.2.	1	2	3	4	5	6
4.2.1.	Naknade štete fizičkim i pravnim licima	1.966	1.966	1.966	100	100
4.2.2.	Troškovi sudskih i drugih sporova	30.742	0	23.112	75	-
4.2.3.	Rezervisanja za sudske sporove	2.162.692	0	2.045.075	95	-
4.2.4.	Kazne za privredne presteupe i prekršaje	2.000	0	3.400	170	-
4.2.5.	Rashodi po osnovu otpisa potraživanja od kupaca	613	0	85	14	-
4.2.6.	Rashodi/gubici od umanjenja vrij. postroj. i opreme	2.915	0	0	-	-
4.2.7.	Rashodi - umanjenje vrij. zaliha sirovina i mat.	917	0	46	5	-
4.2.8.	Rashodi - umanjenje vrij. zaliha sitnov inventara	9.703	0	49	1	-
4.2.9.	Manjak stalnih sredstava	0	0	788	-	-
4.2.10	Ostali rashodi	351	0	0	-	-
UKUPNO		2.211.898	1.966	2.074.521	94	105.547

Najveći udio u ostalim rashodima odnosi se na rezervisanja finansijskih sredstava po osnovu sudskih predmeta do 31.12.2018. godine u JU Dom zdravlja KS, a u skladu sa Odlukom Upravnog odbora broj 01-01-2-15/19 od 20.02.2019. godine u iznosu od 2.045.074,60 KM.

2. PREGLED OSNOVNIH FINANSIJSKIH POKAZATELJA

U tabeli br. 3. (obrazac OZU – 4.) slijedi prikaz osnovnih finansijskih pokazatelja koji se odnose na:

- Ukupne prihode,
- Ukupne rashode,
- Višak prihoda nad rashodima (dobit),
- Višak rashoda nad приходima (gubitak),

Tabela broj 3: Pregled osnovnih finansijskih pokazatelja JUDZKS

Obrazac-OZU 4

R.br.	Iznosi u KM bez decimala				Index (4/2)	% izvršenja plana (4/3)
	Opis	Ostvareno 2017	Plan 2018 sa izmjenama	Ostvareno 2018		
	1	2	3	4	5	6
1	Ukupan prihod	61.208.774	66.244.491	67.899.030	111	102
2	Ukupan rashod	61.146.715	66.244.491	68.357.943	112	103
3	Višak prihoda nad rashodima (dobit)	62.059	-	-	-	-
4	Višak rashoda nad приходima (gubitak)	-	-	458.914	-	-
5	Kapital	13.859.654	13.859.654	13.859.654	100	100
6	Ne naplaćena potraživanja	137.597	80.000	128.465	93	161
7	Obaveze prema dobavljačima preko 90 dana	4.215	100.000	5.706	135	6

Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo je u 2018. godini ukupno ostvarila 67.899.030 KM prihoda, što je za 6.690.256 KM ili za 11 % više u odnosu na 2017. godinu. Stepenn izvršenja planiranih prihoda sa izmjenama i dopunama za 2018. godinu iznosi 102 %, što čini 1.654.539 KM više ostvarenih prihoda od ukupno planiranih sredstava.

Ukupni rashodi JUDZKS u 2018. godini su iznosili 68.357.943 KM i za 7.211.229 KM, odnosno za 12 % više u odnosu na 2017. godinu, sa stepenom izvršenja planiranih rashoda i troškova sa izmjenama i dopunama za 2018. godinu od 103 %, što čini 2.113.453 KM više ostvarenih troškova i rashoda u odnosu na ukupan iznos planiranih sredstava.

Prema finansijskim pokazateljima Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo je u 2018. godini ostvarila **višak rashoda nad приходima (gubitak) u iznosu od 458.914 KM**. Produkt viška rashoda nad приходima (gubitak) jeste **što planiranih 809.211 KM naknade u skladu sa amandmanom Vlade Kantona Sarajevo koji je usvojila Skupština KS u junu 2018. godine, a koji je sastavni dio Finansijskog plana ZZOKS za 2018. godinu nije doznačen** Ustanovi u 2018. godini.

Planom Ustanove za 2018. godinu sa izmjenama i dopunama nisu predviđene promjene o povećanju/smanjenju vrijednosti kapitala, te isti nije izmijenjen i iznosi 13.859.654 KM.

Nenaplaćena potraživanja na dan 31.12.2018. godine su iznosila 128.465 KM i za 7 % su manja u odnosu na nenaplaćena potraživanja na dan 31.12.2017. godine.

Obaveze prema dobavljačima sa rokom dospijeca preko 90 dana, na dan 31.12.2018. godine su iznosile 5.706 KM.

3. PREGLED KAPITALNIH ULAGANJA u JUDZKS za 2018. godinu

Kapitalna ulaganja obuhvataju sva ulaganja u izgradnju, adaptaciju i rekonstrukciju građevinskih objekata, nabavku opreme i ostala ulaganja u stalna sredstva. Pregled ulaganja u Javnoj ustanovi Dom zdravlja Kantona Sarajevo za 2018. godinu prikazan je prema strukturi izvora finansiranja u tabeli broj 4. (obrazac OZU-5.) i tabeli 4.1. u nastavku izvještaja.

Tabela br.4 : Pregled kapitalnih ulaganja u JUDZKS za 2018. god.

Obrazac OZU-5

R.br.	Ulaganje	IZVORI SREDSTAVA										
		Vlastita sredstva		Sredstva budžeta	Kreditna sredstva				Donacije		Ukupno od 2 do 11 bez 7 i 8	
		Sredstva izdvojena po osnovu amortizacije	Ostala		Kratkoročna	Dugoročna		Finansijske	U opremi			
						Ukupan iznos kredita	Period otplate			Godišnji anuitet		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Izgradnja građevinskih objekata											
2	Rekonstrukcija i adaptacija građevinskih objekata											
3	Nabavka opreme	527.265		3.092.286								3.619.550
4	Ostala ulaganja u stalna sredstva										5.484	5.484
UKUPNO		527.265	0	3.092.286	0	0	0	0	0	0	5.484	3.625.034

Za znavljanje opreme i rekonstrukciju i adaptaciju objekata u Javnoj ustanovi Dom zdravlja Kantona Sarajevo je izdvojeno 3.625.034 KM. Struktura kapitalnih ulaganja prema izvorima finansiranja je prezentirana u tabeli 4.1.:

Tabela br.4.1. : Struktura kapitalnih ulaganja prema izvorima finansiranja u JUDZKS

R.br.	Finansijeri	Oprema	Građevinski radovi	Ukupno
1	Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo	527.265	0	527.265
2	Ministarstvo zdravstva KS	2.991.064	0	2.991.064
3	Općina Ilidža	19.089	0	19.089
4	Općina Centar	34.748	0	34.748
5	Općina Stari grad	6.885	0	6.885
6	Ambasada Japana	40.500	0	40.500
7	Ostala donirana oprema	5.484	0	5.484
Ukupno		3.625.034	0	3.625.034

Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo je u 2018. godini izdvojila 527.265 KM sredstava po osnovu amortizacije za nabavku opreme. Za nabavku opreme Javne ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo u 2018. godini od Ministarstva zdravstva KS je uloženo 2.991.064 KM. Is sredstava Općina je za znavljanje opreme JU Dom zdravlja KS uloženo 60.722 KM, dok su privredni subjekti uložili 5.484 KM.

4. PREGLED STALNIH SREDSTAVA JUDZKS sa stanjem na dan 31.12.2018.

Materijalna stalna sredstva obuhvataju građevinske objekte, opremu i ostala materijalna sredstva. Nematerijalna stalna sredstva predstavljaju sredstva koja nemaju karakter materijalnosti tj. nisu opipljiva. Ova kategorija stalnih sredstava obuhvata softwere, licence, patente, koncesije, zaštitne znakove i druga nematerijalna ulaganja.

Tabela br. 5: Pregled stalnih sredstava u JUDZKS sa stanjem na dan 31.12. 2018.

Obrazac OZU-6

R.br.	STALNA SREDSTVA	NABAVNA VRIJEDNOST	OTPISANA VRIJEDNOST	SADAŠNJA VRIJEDNOST	STEPEN OTPISA
	1	2	3	4	5
1.	Nematerijalna	415.643	339.353	76.290	82%
2.	Materijalna (2.1.+2.2.+2.3.)	67.389.425	35.573.437	31.815.988	53%
2.1.	Građevinski objekti	29.265.678	12.492.968	16.772.710	43%
2.2.	Oprema (2.2.1.+2.2.2.)	38.002.084	23.010.296	14.991.788	61%
2.2.1.	Medicinska	25.386.636	14.856.547	10.530.089	59%
2.2.2.	Ostala oprema	12.615.448	8.153.749	4.461.699	65%
2.3.	Ostala materijalna sredstva	121.662	70.172	51.490	58%
UKUPNO (1.+2.)		67.805.068	35.912.790	31.892.278	53%

Od ukupne nabavne vrijednosti nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 67.805.068 KM, otpisani dio vrijednosti iznosi 35.912.790 KM. Sadašnja vrijednost ukupnih nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava kojima raspolaže Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo na dan 31.12.2018. godine iznosi 31.892.278 KM, sa stepenom otpisa od 53 %.

Posmatrano sa aspekta strukture, stepen otpisa nematerijalnih stalnih sredstava iznosi 82 %, a stepen otpisa materijalnih stalnih sredstava iznosi 53 % u čijoj strukturi stepen otpisa medicinske opreme iznosi 59 %.

5. PLAĆE I NAKNADE

Pregled plaća i naknada za 2018. godinu sa indeksom kretanja u odnosu na 2017. i stepenom izvršenja plana za 2018. godinu, prikazan je u sljedećoj tabeli (tabela br. 5., obrazac OZU – 13.):

Tabela br. 5.: Pregled plaća i naknada za 2018. godinu u JUDZKS **Obrazac OZU-13**

R.br.	O p i s	Ostvareno 2017	Plan 2018 sa izmjenama	Ostvareno 2018	Index (4/2)	% izvršenja plana (4/3)
	1	2	3	4	5	6
1	Neto plaće i naknade plaća	27.176.316	30.811.114	30.969.867	114	101
1.1.	Neto plaća	22.446.519	26.973.915	25.597.409	114	95
1.2.	Naknada neto plaća	4.729.797	3.837.199	5.372.458	114	140
2	Doprinosi iz plaća i na plaće	17.821.823	20.223.260	20.449.658	115	101
2.1.	Doprinosi iz plaća i naknada	13.108.590	14.875.631	15.042.668	115	101
2.2.	Doprinosi na plaće i naknade	4.440.005	5.038.508	5.095.090	115	101
2.3.	Doprinosi na beneficirani radni staž					
2.4.	Porez za zaštitu od nesreće i vodne nak.	273.228	309.121	311.900	114	101
3	Porezi na plaće	1.854.406	2.198.126	2.292.045	124	104
4	BRUTO PLAĆE I NAKANDE PLAĆA	46.852.545	53.232.500	53.711.570	115	101
4.1.	Prosječna neto plaća	1.105	1.253	1.264	114	101
4.2.	Prosječna bruto plaća	1.905	2.165	2.193	115	101
4.3.	Prosje. broj zaposlenih na osnovu sati rada	2.050	2.049	2.041	100	100

Ukupni troškovi bruto plaća i naknada plaća za 2018. godinu iznosili su 53.711.570 KM i za 6.859.025 KM ili za 15 % su veći u odnosu na 2017. godinu sa stepenom izvršenja planiranih troškova bruto plaća i naknada plaća sa izmjenama i dopunama za 2018. godinu od 100,90 %.

Prosječna neto plaća u 2018. godini je iznosila 1.264 KM, što je za 14 % više u odnosu na 2017. godinu. Prosječna bruto plaća iznosila je 2.193 KM i veća je za 15% u tekućoj u odnosu na 2017. godinu sa prosječnim brojem zaposlenih na osnovu efektivnih sati rada od 2.041.

Doznačena sredstva Zavoda Zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo u 2018. godini za bruto plaće i naknade plaća (34.126.527 KM), usluge porodične medicine (18.498.288 KM), dotacije za specijalizaciju (270.041 KM), dodatna sredstva iz viška sredstava za rezervisanja ZZOKS u 2017. godini (1.250.000 KM) i dodatna sredstva po zaključku Vlade Kantona Sarajevo (500.000 KM) iznose 54.644.856 KM. Ukoliko se pored navedenih doznačenih sredstava, dodaju i doznačena sredstva za topli obrok, prijevoz i regres, ZZOKS je u 2018. godini doznačio 58.760.248 KM, a JUDZKS je u 2018. godini za navedene pozicije izdvojila 59.371.635 KM, te je razlika nedostajućih sredstava u ostvarenim troškovima rada radnika JUDZKS i doznačenim sredstvima ZZOKS za 2018. godinu za navedene pozicije iznosila 611.387 KM. Navedeni iznos nedostajućih sredstava je veći uzimajući u obzir činjenicu da je ZZOKS u ukupan iznos sredstava za usluge porodične medicine pored bruto plaća i naknada za 652,5 radnika po Ugovoru ukalkulisao i materijalne troškove timova P/OM za 2018. god. Navedena odstupanja su uslovljena brojem i strukturom finansiranih radnika Javne ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo od Zavoda Zdravstvenog osiguranja KS u 2018. godini, kao i pravima i obavezama koje proističu primjenom izmjena i dopuna Kolektivnog ugovora radnika u zdravstvu KS i doktora medicine i stomatologije KS za 2018. godinu.

6. OBAVEZE na dan 31.12.2018. godine

Stanje obaveza Javne ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo na dan 31.12.2018. godine se odnosi na (tabela broj 6.):

Tabela br. 6.: Stanje obaveza JUDZKS na dan 31.12.2018. godine

R/B	OBAVEZE JUDZKS	Dugoročne obaveze	Kratkoročne obaveze	Ukupno
1	Obaveze prema dobavljačima	-	1.748.455	1.748.455
	Ukupno	-	1.748.455	1.748.455

Obaveze prema dobavljačima obuhvataju obaveze za sve robe i usluge koje su nabavljene u proteklom period i na dan 31.12.2018. godine obaveze Ustanove su iznosile 1.748.455 KM.

7. Potraživanja i novčana sredstva na računu na dan 31.12.2018. godine

Potraživanja i novčana sredstva na računu Javne ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo na dan 31.12.2018. godine su iznosila 7.460.166,46 KM, od čega su potraživanja od kupaca 128.464,50 KM, a stanje gotovine i novčanih sredstava na računima JU Doma zdravlja KS 7.331.701,96 KM.

Tabela br. 7.: Potraživanja i novčana sredstva na računu JUDZKS na dan 31.12.2018. godine

R/B	Potraživanja i novčana sredstva na računu JUDZKS na dan 31.12.2018.	KM
1	Potraživanja od kupaca	128.464,50
2	Stanje gotovine i novčanih sredstava na računima	7.331.701,96
	Ukupno	7.460.166,46

Stanje gotovine i novčanih sredstava odnosi se na likvidna sredstva Javne ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo.

U ukupan iznos potraživanja od kupaca sadržana su potraživanja od zdravstvenih institucija koje koriste zajedničke prostorije Javne ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo po osnovu zajedničkog plaćanja troškova korištenja prostora, električne energije, vode, grijanja, komunalnih usluga i usluga tekućeg i investicionog održavanja, od zdravstvenih centara Kantona Sarajevo, osnovnih i srednjih škola, zdravstvenih institucija na području BiH i ostalih pravnih subjekata.

8. ZAKLJUČAK

Sagledavanjem realnog stanja i činjenica prilikom izrade finansijskih izvještaja, a na bazi podataka iz knjigovodstvene evidencije Javne ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo, ostvareni prihodi u 2018. godini su iznosili 67.899.030 KM, a troškovi i rashodi 68.357.943 KM, te je Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo u 2018. godini ostvarila višak rashoda nad prihodima (gubitak) u iznosu od 458.914 KM. Produkt viška rashoda nad prihodima (gubitak) jeste **što planiranih 809.211 KM naknade u skladu sa amandmanom Vlade Kantona Sarajevo koji je usvojila Skupština KS u junu 2018. godine, a koji je sastavni dio Finansijskog plana ZZOKS za 2018. godinu nije doznačen** JUDZKS 2018. godini.

Prihodi iz obaveznog zdravstvenog osiguranja su iznosili 63.506.149 KM, od čega su prihodi od usluga protetike i ortodontije 628.758 KM a prihod od participacija u iznosu od 103.499 KM. Obzirom da je u Finansijskom planu ZZO KS za 2018. godinu, na strani broj 33., u navedenim kriterijima za obračun naknade za pružanje usluga zdravstvene zaštite jedan od parametara osnovica za obračun plaće od 422,5 KM, primjenom satnice od 2,60 KM i radnog vremena od 37,5 sati sedmično, osnovica za obračun plaće za 2018. godinu sa 261 radni dan, iznosi 424,125 KM. ZZO KS je za osnovicu za obračun plaće za 2018. godinu računao 260 radnih dana, koliko je bilo u 2017. godini. S tim u vezi, obaveza ZZO KS je da u iznos finansiranja za 2019. godinu uključi razliku manje obračunatih sati rada iz 2018. godine koje je JU Dom zdravlja KS isplatila radnicima.

Prihodi izvan obaveznog zdravstvenog osiguranja su iznosili 4.392.881 KM u koje su uključeni i prihodi od ukidanja rezervisanja po sudskim sporovima iz ranijih godina u iznosu od 2.088.974,60 KM i ostali prihodi u iznosu od 308.369 KM. Pored navedenih prihoda, prihodi Ustanove koji se odnose na prihode po osnovu direktnih plaćanja pravnih i fizičkih lica iznosili su 913.743 KM, prihodi iz budžeta iznosili su 118.504 KM, dok su donirani prihodi iznosili 963.290 KM.

Troškovi materijala, energije i usluga u izvještajnom periodu su manji za 6% u odnosu na prethodnu godinu, a troškovi amortizacije građevinskih objekata, opreme i nematerijalnih sredstava su veći za 20%. Troškovi plaća i naknada radnika su veći za 14% u 2018. u odnosu na 2017. godinu, a ostalih troškova i rashoda su manji za 4% u odnosu na 2017. godinu. U skladu sa MRS-om 37., rezervisanja za sudske sporove po osnovu tužbi radnika Ustanove u 2017. godini su iznosila 2.162.692 KM, a u 2018. godini 2.045.075 KM.

Ukupna kapitalna ulaganja za 2018. godinu iznose 3.625.034 KM uložena u nabavku opreme JUDZKS. Stepenn otpisa nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava Ustanove sa stanjem na dan 31.12.2018. godine iznosi 53%, a stepenn otpisa medicinske opreme 59%.

Obaveze JUDZKS na dan 31.12.2018. godine iznosile su 1.748.455 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima za sve robe i usluge nabavljene u proteklom periodu. Stanje gotovine i novčanih sredstava na dan 31.12.2018. godine iznosilo je 7.331.702 KM, a potraživanja od kupaca 128.465 KM.

Saglasni:

Finansijski izvještaj sačinila:

**Odgovorni stručni saradnik za
plan i analizu:**

Fadila Pilavac, Mr. menadžmenta

M.P.

Generalni direktor:
*mr.sci.med prim.dr. Fuad Husić,
spec. P/OM*

Šef SEFP-a:
Adnan Šehić, dipl. ecc

Sarajevo, februar 2019. god.