



Bosna i Hercegovina  
Federacija Bosne i Hercegovine  
Tuzlanski kanton  
**JU VETERINARSKI ZAVOD TUZLANSKOG KANTONA  
TUZLA**

Račun kod NLB Tuzlanske Banke d.d. Tuzla : 132 100 03092159 29

Ul. 2. Tuzlanske br.28  
Tel: 035/302-700  
Fax: 035/302-721  
IB: 4209419280004  
PB: 03004110  
R KS Tuzla – U/I-1415/04  
PDV: 209419280004

**IZVJEŠTAJ O RADU I FINANSIJSKOM POSLOVANJU  
JAVNE USTANOVE VETERINARSKI ZAVOD  
TUZLANSKOG KANTONA TUZLA  
ZA 2013. GODINU**

April 2014.

Sadržaj:

## **I UVODNO OBRAZLOŽENJE**

## **II POSLOVANJE JAVNE USTANOVE**

### **1. Raspoloživi kapaciteti**

### **2. Zaposleni**

#### **2.1. Kvalifikaciona struktura**

#### **2.2. Prosječno isplaćene plaće**

### **3. Fizički obim proizvodnje usluga i izvršenih poslova**

#### **3.1. Stručni i edukativni rad**

3.1.1. Uključivanje u obrazovne procese

3.1.2. Organizacija stručnih seminara za doktore veterinarske medicine

### **4. Finansijski pokazatelj poslovanja**

#### **4.1. Prihodi i rashodi**

4.1.1. Poslovni prihodi

4.1.2. Poslovni rashodi

4.1.3. Analiza finansijskih izvještaja

*Pokazatelj tekuće likvidnosti*

*Pokazatelj ubrzane likvidnosti*

*Pokazatelj trenutne likvidnosti*

*Pokazatelj finansijske stabilnosti*

#### **4.2. Aktiva i pasiva**

#### **4.3. Potraživanje od kupaca i obaveze prema dobavljačima**

4.3.1. Naplaćeni proizvodi, usluge

4.3.2. Obaveze prema dobavljačima i obaveze po osnovu javnih prihoda

### **5. Ciljevi i mjere u pravcu unapređenja poslovanja i prevazilaženje evidentiranih problema u narednom periodu**

## **III ZAKLJUČNE NAPOMENE – Rad i stavovi Upravnog odbora**

## I UVODNO OBRAZLOŽENJE

Veterinarski zavod je pravno lice koje postoji još od 1952. godine. Do 1995. godine Veterinarski zavod je poslovao u sastavu Veterinarskog univerzitetskog centra u Sarajevu, a od 1995. godine posluje kao upravna organizacija u sastavu Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona, da bi se 2003. godine, na osnovu Zakona o osnivanju Javne ustanove Veterinarski zavod Tuzlanskog kantona («Službene novine Tuzlanskog kantona» broj: 11/03), izdvojio iz navedenog Ministarstva, te postao samostalna javna ustanova, čiji je osnivač Kanton. **Tačnije, od 22.9.2004. godine, kada je Kantonalni sud u Tuzli donio Rješenje o upisu u sudski registar, broj: U/I-1415/04, Veterinarski zavod u Tuzli pravno egzistira kao Javna ustanova Veterinarski zavod Tuzlanskog kantona Tuzla.**

Veterinarski zavod, od svog osnivanja pa do danas, bavi se dijagnostikom zaraznih i parazitarne bolesti domaćih životinja i kontrolom higijenske ispravnosti namirnica animalnog porijekla.

Članom 16. alineja 10. Zakona o osnivanju Javne ustanove Veterinarski zavod Tuzlanskog kantona, propisana je obaveza Upravnog odbora Veterinarskog zavoda, da najmanje jednom godišnje podnosi izvještaj o finansijskom poslovanju Veterinarskog zavoda njegovom osnivaču, tj. Kantonu.

Prilikom pripreme finansijskog izvještaja za 2013. godinu u cjelosti su primjenjene Računovodstvene politike i metodi vrednovanja sredstava, obaveza, kapitala, prihoda i rashoda po Međunarodnim računovodstvenim standardima, kao i po Uputstvu o metodologiji izrade izvještaja o radu i finansijskom poslovanju javnih preduzeća i javnih ustanova.

**Važno je istaći da JU Veterinarski zavod Tuzlanskog kantona nije korisnik budžetskih sredstava i sve svoje aktivnosti finansira iz vlastitih sredstava ostvarenih pružanjem usluga.**

Obzirom na vrstu usluga koje JU Veterinarski zavod TK Tuzla pruža, teško je precizno i u potpunosti planirati poslove za tekuću odnosno za narednu godinu, a samim tim planirati i prihode.

Obim poslova na kontroli zaraznih i parazitarne bolesti ovisi od epizotološko-epidemiološke slike na terenu, kao i od programa mjera za kontrolu zaraznih i parazitarne bolesti koje donose Ured za veterinarstvo BiH, Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Tuzlanskog kantona za svaku godinu.

JU Veterinarski zavod TK Tuzla u sklopu svojih aktivnosti nema naredbodavnu funkciju, zbog čega kontrola zdravstvene ispravnosti sirovina i namirnica i obim tih poslova ovisi od poštivanja pozitivnih zakonskih propisa kako od strane samih proizvođača tako i od dovoljnog broja kantonalnih veterinarskih inspektora, obima i kvaliteta njihovog rada, a sve u cilju zaštite potrošača Tuzlanskog kantona, a i šire.

JU Veterinarski zavod TK Tuzla je nastavio i u 2013. godini sa pružanjem svojih usluga van područja Kantona i to ne samo na kontroli zdravlja životinja, već i kontroli zdravstvene ispravnosti proizvoda i sirovina životinjskog porijekla.

## II POSLOVANJE JAVNE USTANOVE

### 1. Raspoloživikapaciteti

Javna ustanova veterinarski zavod Tuzlanskog kantona je u toku 2008-2009 godine izvršila rekonstrukciju stare zgrade i izgradnju novog laboratorijskog dijela tako da sada u svojem vlasništvu posjeduje zgradu sa 670m<sup>2</sup> poslovnog prostora.

Organizaciona struktura u okviru JU Veterinarski zavod Tuzlanskog kantona je:

- Stručnu službu za vođenje administrativnih poslova
- Odjeljenje za kontolu zaraznih i parazitarnih bolesti životinja
- Odjeljenje za kontolu zdravstvene ispravnosti namirnica i hrane za životinje

U odjeljenju za kontrolu zaraznih i parazitarnih bolesti životinja funkcionišu laboratoriji:

- Mikrobiološki laboratorij
- Serološki laboratorij
- Parazitološki laboratorij i
- Virusološki laboratorij

U odjeljenju za kontrolu higijenske ispravnosti namirnica i hrane za životinje funkcionišu laboratoriji:

- Mikrobiološki laboratorij
- Laboratorij za kontola rezidua i kontaminanata
- Laboratorij za kontrola kvaliteta svježeg sirovog mlijeka i
- Hemijski laboratorij

**U toku 2011. godine započeto je elektronsko povezivanje svih dijelova Zavoda i formiranje Centralne baze podataka, što je nastavljeno i u 2013. godini, atakođe je započet i dijelom završen proces akreditacije i dobijanje međunarodnog standarda za kvalitet ISO 17025, održavne Agencije za akreditiranje“Bata“, i ISO 9001/2008 od strane Instituta za certificiranje sistema Sarajevo.**

| R.b.   | Vrsta usluge                               | Planirano u 2012 | Ostvareno u 2012 | Planirano u 2013 | Ostvareno u 2013 | Index  |        |        |
|--------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|--------|--------|--------|
|        |  |                  |                  |                  |                  | 7(5/3) | 8(6/4) | 9(6/5) |
| 1      | 2  | 3                | 4                | 5                | 6                | 7(5/3) | 8(6/4) | 9(6/5) |
| 1      | Bakteriološke pretrage                     | 1.777            | 1.639            | 1.777            | 1.585            | 100    | 96     | 89     |
| 2      | Serološke pretrage krvnih seruma i koža    | 48.237           | 47.513           | 48.237           | 42.827           | 100    | 66     | 88     |
| 3      | Parazitološke pretrage                     | 179              | 171              | 179              | 193              | 100    | 112    | 107    |
| 4      | Virusološke pretrage                       | 28               | 35               | 28               | 15               | 100    | 42     | 53     |
| 5      | Kontrola higijenske ispravnosti namirnica  | 8.881            | 8.325            | 8.881            | 5446             | 100    | 65     | 61     |
| 6      | Kontrola rezuida                           | 4.774            | 3.838            | 4.774            | 1689             | 100    | 44     | 35     |
| 7      | Kontrola kvaliteta svježeg sirovog mlijeka | 30.597           | 40.081           | 30.597           | 35435            | 100    | 88     | 88     |
| 8      | Hemijske pretrage                          | 13               | 15               | 13               | 9                | 100    | 60     | 69     |
| Ukupno |  | 94.483           | 99.517           | 94.483           | 87.199           | 100    | 87     | 92     |

Tabela 1

U tabeli 1 su prikazani uporedni rezultati rada 2012. i 2013. godine sa prikazom indexa.

## 2.Zaposleni

### 2.1.Kvalifikaciona struktura

Zaposleni

| R.b.   | Kvalifikacija                          | 2012 | 2013 | Index  |
|--------|--|------|------|--------|
| 1      | 2                                      | 3    | 4    | 5(4/3) |
| 1      | Magistar veterinarskih nauka           | 2    | 2    | 100    |
| 2      | Specijalistaveterinarske medicine      | 1    | 1    | 100    |
| 3      | Doktor veterinarske medicine           | 4    | 2    | 50     |
| 4      | Dipl. inženjer prehrambene tehnologije | 1    | 1    | 100    |
| 5      | Laboratorijski tehničar                | 4    | 4    | 100    |
| 6      | Higijeničar laboratorijskog posuđa     | 1    | 1    | 100    |
| 7      | Administrativni radnik                 | 3    | 3    | 100    |
| 8      | Dipl. inženjer hemije                  | 1    | 1    | 100    |
| 9      | Hemijski laborant                      | 1    | 1    | 100    |
| Ukupno |  | 18   | 16   | 88     |

Tabela 2

Trenutna kvalifikaciona struktura zaposlenih prikazana u tabeli 2.će se promijeniti u toku 2014. godine, jer trenutno četvoro zaposlenih završavaju magistarske studije, i to 2 doktora veterinarske medicine, jedan inženjer hemije i 1 dipl.inž. tehnologije.

### 2.2. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih

| Opis   | 2012              | 2013              |
|--|-------------------|-------------------|
|  | (KM)              | (KM)              |
| Troškovi neto plaća                          | 274.166,00        | 235.715,00        |
| Troškovi naknada plaća                       | -                 | 2.973,00          |
| Porezi na plaće i naknade plaća              | 23.440,00         | 20.493,00         |
| Doprinosi iz plaća i naknada plaća           | 132.475,00        | 115.539,00        |
| Doprinosi na plaće i naknade plaća           | 44.871,00         | 39.077,00         |
| <b>Ukupno troškovi plaća i naknada pleća</b> | <b>474.952,00</b> | <b>413.627,00</b> |
| Regres za godišnji odmor                     | 14.025,00         | 14.611,00         |
| Troškovi ishrane radnika u toku rada         | 64.832,00         | 59.040,00         |
| Troškovi prevoza radnika                     | 11.185,00         | 8.832,00          |

### Tabela 3

Prosječna neto plaća zaposlenih u JavnaustanovaveterinarskizavodTuzlanskogkantonau 2013.godini iznosila je 1.491,00 KM uz napomenu da u kvalifikacionoj strukturizaposlenih veći dio čine visoko obrazovani zaposlenici.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima i usvojenim pravilnicima JavnaustanovaveterinarskizavodTuzlanskogkantonau. Na osnovu Pravilnika o plaćama,naknadama plaća i drugim primanjima zaposlenika JU Veterinarski zavod TK, broj 398/05 od 18.04.2005.godine i Pravilnika o izmjeni pravilnika o plaćama,naknadama plaća i drugim primanjima zaposlenika JU Veterinarski zavod TK, broj 02-4846/10 od 30.10.2010.godine, obračun plaća se vrši na osnovu koeficijenta u rasponu od 1,20 do 4,40, a osnovica za obračun koeficijenta je 60% prosječne plaće ostvarene u Federaciji BiH prema posljednje objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.U skladu sa istim pravilnicima se obračunavaju i ostala primanja zaposlenih.

### 3. Fizički obim usluga i izvršenih poslova

| Redni broj         | Općina                 | Odjeljenje za kontrolu zaraznih i parazitarnih bolesti životinja |               |                |              | Odjeljenje za kontrolu higijenske ispravnosti namirnica i hrane za životinje |              |  |          |
|--------------------|------------------------|--|---------------|----------------|--------------|--|--------------|--|----------|
|                    |                        | Mikrobiologija   | Serologija    | Parazitologija | Virusologija | Mikrobiologija   | Rezidue      | Kontrola kvaliteta svježeg sirovog mlijeka | Hemija   |
| 1.                 | Banovići               | 2  | 1625          | 0              | 0            | 90   | 0            | 228  | 0        |
| 2.                 | Čelić                  | 0  | 984           | 0              | 0            | 85   | 0            | 692  | 0        |
| 3.                 | Doboj Istok            | 54   | 2012          | 0              | 0            | 154  | 1            | 480  | 0        |
| 4.                 | Gračanica              | 244  | 4123          | 5              | 1            | 260  | 10           | 3852                                       | 0        |
| 5.                 | Gradačac               | 301  | 4529          | 0              | 8            | 570  | 5            | 11675                                      | 0        |
| 6.                 | Kalesija               | 147  | 5823          | 1              | 1            | 250  | 532          | 2790                                       | 9        |
| 7.                 | Kladanj                | 0  | 1076          | 0              | 0            | 10   | 0            | 0  | 0        |
| 8.                 | Lukavac                | 242  | 1785          | 0              | 1            | 150  | 58           | 0  | 0        |
| 9.                 | Sapna                  | 0  | 802           | 0              | 0            | 0  | 0            | 290  | 0        |
| 10.                | Srebrenik              | 4  | 795           | 84             | 1            | 212  | 0            | 0  | 0        |
| 11.                | Teočak                 | 46   | 753           | 0              | 0            | 59   | 0            | 0  | 0        |
| 12.                | Tuzla                  | 51   | 2382          | 75             | 3            | 192  | 34           | 11458                                      | 0        |
| 13.                | Živinice               | 102  | 5515          | 39             | 1            | 1820   | 440          | 2350                                       | 0        |
| 14.                | Vet.insp.TK            | 1  | 573           | 0              | 0            | 1542   | 547          | 0  | 0        |
| 15.                | Zenički kan            | 258  | 8888          | 0              | 0            | 0  | 0            | 1620                                       | 0        |
| 16.                | Pos. Kant.             | 6  | 1835          | 0              | 0            | 132  | 62           | 0  | 0        |
| 17.                | Rep.Srpska             | 143  | 0             | 0              | 0            | 0  | 0            | 0  | 0        |
| 18.                | BrčkoDistrikt          | 40   | 0             | 0              | 0            | 20   | 0            | 0  | 0        |
| 19.                | Srednjobosanski kanton | 0  | 2038          | 0              | 0            | 0  | 0            | 0  | 0        |
| 20.                | FMPVIŠ                 | 0  | 0             | 0              | 0            | 0  | 0            | 0  | 0        |
| <b>U K U P N O</b> |                        | <b>1.641</b>   | <b>45.538</b> | <b>204</b>     | <b>16</b>    | <b>5.446</b>   | <b>1.689</b> | <b>35.435</b>                              | <b>9</b> |

Tabela 4

U tabeli 4 je prikazan broj zaprimljenih uzoraka u JU Veterinarski zavod TK-a raspoređen po laboratorijama u kojim je provedeno ispitivanje, kao i općinama i kantonima iz kojih su uzorci dostavljeni.

| Redni broj    | Općina                 | Odjeljenje za kontrolu zaraznih i parazitarnih bolesti životinja |      |            |        |                |      |              |      | Odjeljenje za kontrolu higijenske ispravnosti namirnica i hrane za životinje |       |         |       |  |        |        |      |
|---------------|------------------------|--|------|------------|--------|----------------|------|--------------|------|--|-------|---------|-------|--|--------|--------|------|
|               |                        | Mikrobiologija   |      | Serologija |        | Parazitologija |      | Virusologija |      | Mikrobiologija   |       | Rezidue |       | Kontrola kvaliteta svježeg sirovog mlijeka |        | Hemija |      |
|               |                        | 2012   | 2013 | 2012       | 2013   | 2012           | 2013 | 2012         | 2013 | 2012   | 2013  | 2012    | 2013  | 2012                                       | 2013   | 2012   | 2013 |
| 1.            | Banovići               | 4  | 2    | 1.460      | 1.625  | 0              | 0    | 0            | 0    | 102  | 90    | 0       | 0     | 237  | 228    | 0      | 0    |
| 2.            | Čelić                  | 0  | 0    | 1.192      | 984    | 0              | 0    | 0            | 0    | 128  | 85    | 0       | 0     | 708  | 692    | 0      | 0    |
| 3.            | Doboj Istok            | 76   | 54   | 1.972      | 2.012  | 0              | 0    | 1            | 0    | 61   | 154   | 1       | 1     | 515  | 480    | 0      | 0    |
| 4.            | Gračanica              | 442  | 244  | 5.000      | 4.123  | 0              | 5    | 1            | 1    | 269  | 260   | 12      | 10    | 4.963                                      | 3.852  | 1      | 0    |
| 5.            | Gradačac               | 214  | 301  | 5.018      | 4.529  | 2              | 0    | 3            | 8    | 586  | 570   | 8       | 5     | 13.457                                     | 11.675 | 0      | 0    |
| 6.            | Kalesija               | 52   | 147  | 5.852      | 5.823  | 0              | 1    | 2            | 1    | 305  | 250   | 58      | 532   | 1.808                                      | 2.790  | 0      | 9    |
| 7.            | Kladanj                | 1  | 0    | 1.271      | 1.076  | 0              | 0    | 0            | 0    | 8  | 10    | 0       | 0     | 0  | 0      | 0      | 0    |
| 8.            | Lukavac                | 222  | 242  | 1.639      | 1.785  | 0              | 0    | 2            | 1    | 185  | 150   | 96      | 58    | 0  | 0      | 0      | 0    |
| 9.            | Sapna                  | 1  | 0    | 433        | 802    | 0              | 0    | 0            | 0    | 0  | 0     | 0       | 0     | 362  | 290    | 0      | 0    |
| 10.           | Srebrenik              | 11   | 4    | 680        | 795    | 0              | 84   | 1            | 1    | 251  | 212   | 0       | 0     | 0  | 0      | 0      | 0    |
| 11.           | Teočak                 | 0  | 46   | 679        | 753    | 0              | 0    | 0            | 0    | 67   | 59    | 0       | 0     | 0  | 0      | 0      | 0    |
| 12.           | Tuzla                  | 91   | 51   | 1.797      | 2.382  | 116            | 75   | 17           | 3    | 208  | 192   | 77      | 34    | 12.808                                     | 11.458 | 0      | 0    |
| 13.           | Živinice               | 106  | 102  | 5.632      | 5.515  | 53             | 39   | 7            | 1    | 2.202  | 1.820 | 2.180   | 440   | 2.449                                      | 2.350  | 0      | 0    |
| 14.           | Vet.insp. TK           | 0  | 1    | 997        | 573    | 0              | 0    | 0            | 0    | 3.773  | 1.542 | 1.305   | 547   | 0  | 0      | 0      | 0    |
| 15.           | Zenički kan            | 59   | 258  | 8.964      | 8.888  | 0              | 0    | 0            | 0    | 0  | 0     | 0       | 0     | 1.764                                      | 1.620  | 0      | 0    |
| 16.           | Pos. Kant.             | 231  | 6    | 2.830      | 1.835  | 0              | 0    | 1            | 0    | 149  | 132   | 97      | 62    | 0  | 0      | 11     | 0    |
| 17.           | Rep.Srpska             | 72   | 143  | 0          | 0      | 0              | 0    | 0            | 0    | 0  | 0     | 0       | 0     | 0  | 0      | 0      | 0    |
| 18.           | Brčko distrikt         | 63   | 40   | 0          |        | 0              | 0    | 0            | 0    | 31   | 20    | 4       | 0     | 0  | 0      | 0      | 0    |
| 19.           | Srednjobosanski kanton | 0  | 0    | 0          | 2.038  | 0              | 0    | 0            | 0    | 0  | 0     | 0       | 0     | 451  | 0      | 0      | 0    |
|               | FMPSV                  | 0  | 0    | 0          | 0      | 0              | 0    | 0            | 0    | 0  | 0     | 0       | 0     | 559  | 0      | 0      | 0    |
| <b>UKUPNO</b> |                        | 1.639  | 1641 | 45.416     | 45.538 | 171            | 204  | 35           | 16   | 8.325  | 5.446 | 3.838   | 1.689 | 40.081                                     | 35.435 | 12     | 9    |

Tabela 5

U tabeli 5 su prikazani uporedni podaci broja uzoraka zaprimljenih u JU Veterinarski zavod TK-a raspoređenih po laboratorijama u kojim je provedeno ispitivanje, kao i općinama i kantonima iz kojih su uzorci dostavljeni komparativno 2012. i 2013. godina



### **3.1. STRUČNI I EDUKATIVNI RAD**

Kao u proteklim godinama JU Veterinarski zavod TK je i u 2013.godini nastavio sa aktivnostima na polju stručnog i edukativnog rada.

#### **3.1.1. Uključivanje u obrazovne procese**

3.1.1.1. Za potrebe Farmaceutskog fakulteta iz Tuzle provedena je praktična nastava za 121 studenta VI semestra iz predmeta „Bromatologija“.

3.1.1.2. Za potrebe Visoke zdravstvene škole Univerziteta u Tuzli provedena je praktična nastava za 7 studenata sanitarnog smjera.

3.1.1.3. Za 1 studenta Tehnološkog fakulteta Univerziteta u Tuzli obezbijedena je praktična nastava u trajanju od trideset dana (ferijalna praksa).

Za izvođenje praktične nastave angažovano je naše stručno lice dr.vet.med. Ivu Lamešić koja je i vodila praktičnu nastavu.

#### **3.1.2. Organizacija stručnih seminara**

JU Veterinarski zavod TK je u sklopu svojih aktivnosti analiziranja i praćenja stanja zaraznih i parazitarnih bolesti domaćih životinja na području Tuzlanskog kantona kao i šire u saradnji sa veterinarskim organizacijama organizovao nekoliko stručnih seminara za zaposlenike veterinarskih organizacija, kao i seminare u oblasti proizvodnje i kontrole kvaliteta svježeg sirovog mlijeka za farmere i druge uposlenike.

#### 4. Finansijski pokazatelj poslovanja

Vrijednost usluga

| R. b.  | Vrsta usluge                                 | Planirano u 2012 | Ostvareno u 2012 | Planirano u 2013 | Ostvareno u 2013 | Index  |        |        |
|--------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|--------|--------|--------|
|        |  |                  |                  |                  |                  | 7(5/3) | 8(6/4) | 9(6/5) |
| 1      | 2  | 3                | 4                | 5                | 6                |        |        |        |
| 1      | Bakteriološke pretrage                       | 47.000,00        | 43.253,00        | 47.000,00        | 43.305,00        | 100    | 100    | 92     |
| 2      | Serološke pretrage krvnih seruma i koža      | 447.859,00       | 462.041,00       | 447.859,00       | 291.831,00       | 100    | 52     | 65     |
| 3      | Parazitološke pretrage                       | 2.560,00         | 2.440,00         | 2.560,00         | 2.910,00         | 100    | 119    | 113    |
| 4      | Virusološke pretrage                         | 5.512,00         | 6.790,00         | 7.000,00         | 3.104,00         | 126    | 45     | 44     |
| 5      | Kontrola mikrobiološke ispravnosti namirnica | 285.000,00       | 274.725,00       | 285.000,00       | 179.718,00       | 100    | 65     | 63     |
| 6      | Kontrola rezuida                             | 54.263,00        | 43.599,00        | 54.263,00        | 19.186,00        | 100    | 44     | 35     |
| 7      | Kontrola kvaliteta svježeg sirovog mlijeka   | 165.370,00       | 217.263,00       | 220.018,00       | 192.079,00       | 133    | 88     | 87     |
| 8      | Hemijske pretrage                            | 6.300,00         | 6.923,00         | 6.300,00         | 5.192,00         | 100    | 75     | 82     |
| Ukupno |  | 1.013.837,00     | 1.057.034,00     | 1.070.000,00     | 737.325,00       | 105    | 65     | 69     |

Tabela 6

U tabeli 6 su prikazani uporedni finansijski rezultati u 2012. i 2013. godini po laboratorijama sa indexima.

#### 4.1. Prihodi i rashodi

##### Poslovni prihodi

| Opis   | Ostvareni finansijski rezultat u 2012 | Planirani finansijski rezultat u 2013 | Ostvareni finansijski rezultat u 2013 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|  | (KM)                                  | (KM)                                  | (KM)                                  |
| Prihodi od prodaje usluga                            | 1.057.034,00                          | 1.070.000,00                          | 737.325,00                            |
| Prihodi od prodaje                                   | <b>1.057.034,00</b>                   | <b>1.070.000,00</b>                   | <b>737.325,00</b>                     |
| Ostali finansijski prihodi                           | 12.343,00                             | 3.979,00                              | 1.110,00                              |
| Finansijski prihodi                                  | <b>12.343,00</b>                      | <b>3.979,00</b>                       | <b>1.110,00</b>                       |
| Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi | 234.367,00                            | -                                     | 109.542,00                            |
| Ostali prihodi                                       | <b>234.367,00</b>                     | -                                     | <b>109.542,00</b>                     |
| UKUPNO   | <b>1.303.744,00</b>                   | <b>1.073.979,00</b>                   | <b>847.977,00</b>                     |

Tabela 7

U tabeli 7 su prikazani uporedni pokazatelji ostvarenih prihoda za 2012. i 2013. godinu.

## Poslovni rashodi

| Opis   | Ostvareni rashodi<br>u 2012. | Planirani rashodi<br>u 2013 | Ostvareni rashodi<br>u2013. |
|--|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|  | (KM)                         | (KM)                        | (KM)                        |
| Utrošene sirovine i materijal                                      | 100.286,00                   | 90.000,00                   | 83.778,00                   |
| Troškovi energije i goriva   | 22.618,00                    | 25.134,00                   | 19.145,00                   |
| Utrošeni rezervni dijelovi   | 6.130,00                     | 2.322,00                    | 1.929,00                    |
| Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma                        | 7.941,00                     | 5.551,00                    | 65,00                       |
| <b>Materijalni troškovi</b>  | <b>136.975,00</b>            | <b>123.007,00</b>           | <b>110.104,00</b>           |
| Troškovi bruto plaća   | 474.952,00                   | 450.000,00                  | 410.654,00                  |
| Troškovi naknada plaća   | -                            | 12.000,00                   | 2.973,00                    |
| Troškovi službenih putovanja zaposlenih                            | 10.031,00                    | 11.308,00                   | 5.142,00                    |
| Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih | 97.187,00                    | 99.103,00                   | 84.268,00                   |
| Troškovi naknada članovima odbora                                  | 7.798,00                     | 10.342,00                   | 6.567,00                    |
| Troškovi naknada ostalim fizičkim licima                           | 6.480,00                     | 8.567,00                    | 7.410,00                    |
| Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i fizičkih lica       | <b>596.448,00</b>            | <b>591.320,00</b>           | <b>517.315,00</b>           |
| Troškovi usluga izrade i dorade učinaka                            | 30.296,00                    | 30.000,00                   | 26.265,00                   |
| Troškovi transportnih usluga                                       | 80,00                        | 32,00                       | 636,00                      |
| Troškovi usluga održavanja   | 39.971,00                    | 25.230,00                   | 31.232,00                   |
| Troškovi reklame i sponzorstva                                     | 3.582,00                     | 1.489,00                    | 586,00                      |
| Troškovi istraživanja, audita prema standardu, seminara i sl.      | 4.846,00                     | 40.000,00                   | 29.959,00                   |
| Troškovi proizvodnih usluga  | <b>78.775,00</b>             | <b>102.681,00</b>           | <b>88.678,00</b>            |
| Amortizacija   | 106.925,00                   | 110.000,00                  | 109.203,00                  |
| <b>Amortizacija</b>  | <b>106.925,00</b>            | <b>110.000,00</b>           | <b>109.203,00</b>           |
| Troškovi neproizvodnih usluga                                      | 18.760,00                    | 15.437,00                   | 3.924,00                    |
| Troškovi reprezentacije  | 12.558,00                    | 5.470,00                    | 6.612,00                    |
| Troškovi premija osiguranja  | 4.275,00                     | 4.117,00                    | 3.916,00                    |
| Troškovi platnog prometa   | 1.673,00                     | 1.418,00                    | 1.244,00                    |
| Troškovi poštanskih i telekom. usluga                              | 9.424,00                     | 9.294,00                    | 8.485,00                    |
| Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.                              | 7.741,00                     | 10.000,00                   | 6.505,00                    |
| Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza                          | 360,00                       | 360,00                      | 360,00                      |
| <b>Nematerijalni troškovi</b>                                      | <b>54.792,00</b>             | <b>46.082,00</b>            | <b>31.044,00</b>            |
| Troškovi rezervisanja iz osnova datih garantnih rokova             | -                            | -                           | -                           |
| Troškovi rezervisanja  | -                            | -                           | -                           |
| Kamate   | 8,00                         | -                           | 22,00                       |
| <b>Finansijski rashodi</b>   | <b>8,00</b>                  | -                           | <b>22,00</b>                |
| Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja       | 2.304,00                     | 25.000,00                   | 8.468,00                    |
| Rashodovanje i gubici na zalihama                                  | 24,00                        | -                           | 75,00                       |
| <b>Ostali rashodi i gubici</b>                                     | <b>2.328,00</b>              | <b>5.000,00</b>             | <b>8.543,00</b>             |
| <b>UKUPNO:</b>   | <b>976.251,00</b>            | <b>997.160,00</b>           | <b>864.908,00</b>           |

Tabela 8

U tabeli 8 su prikazani uporedni pokazatelji ostvarenih rashoda za 2012. i 2013. godinu.

Poslovni rashodi za 2013. godinu iznose 864.908,00 KM dok su rashodi za prethodnu godinu iznosili 976.251,00 KM.

Što se tiče troška amortizacije za nematerijalnu imovinu softver-elektronsko povezivanje laboratorije iskazana je po istorijskom trošku nabave primjenom stope amortizacije 20%, linearna metoda otpisa.

I dugotrajna materijalna imovina iskazana je po istorijskom trošku nabave smanjenjem za ispravku vrijednosti. Amortizacija se vrši kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode i to po stopi od 1,3 do 20% i to: za poslovni objekat 77 godina, a za opremu, uređaje i instalacije 5 godina.

Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine JU Veterinarski zavod TK, koji povećavaju njen kapacitet ili značajno produžuju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se, a dok troškovi održavanja, popravke ili djelimične zamjene terete direktno račun troška.

**UKUPNI PRIHODI** **847.977,00 KM**

**UKUPNI RASHODI** **864.908,00 KM**

**GUBITAK:** **16.931,00 KM**

#### 4.1.3. Analiza finansijskog izvještaja

Upravljanje finansijskim rizikom

Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Ustanove je izloženo finansijskim rizicima- rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Ustanovi je usmjereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Ustanove svedu na minimum.

Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine i papira od vrijednosti namijenjenih prodaji, kao i obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja

| Opis                                | 2012.         | 2013.         |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Koeficijent tekuće likvidnosti      | <b>0,3233</b> | <b>0,4636</b> |
| Koeficijent ubrzane likvidnosti     | <b>0,3233</b> | <b>0,4636</b> |
| Koeficijent trenutne likvidnosti    | <b>0,9037</b> | <b>0,9828</b> |
| Koeficijent finansijske stabilnosti | <b>0,7285</b> | <b>0,7461</b> |

Tabela 9

Koeficijent tekuće likvidnosti bi trebao biti 2 ili više, to znači da Ustanova ima dvostruko više gotovine, potraživanja i zaliha nego što su kratkoročne obaveze koje dolaze na naplatu.

Koeficijent ubrzane likvidnosti bi trebao biti minimum 1, što znači da kratkoročne obaveze ne bi smjele biti veće od kratkotrajne imovine umanjene za zalihe.

Koeficijent trenutne likvidnosti pokazuje kolika je pokrivenost kratkoročnih obaveza likvidnom kratkotrajnom imovinom, odnosno novčanim sredstvima. Smatra se da ovaj koeficijent ne bi trebao biti manji od 0,10 odnosno 10%.

Koeficijent finansijske stabilnosti je manji od 1, što pokazuje da se iz dijela dugoročnih izvora finansira dugotrajna i kratkotrajna imovina. Zato je smanjenje ovoga koeficijenta pozitivna tendencija, jer ako dugotrajna imovina angažira likvidnu kratkoročnu imovinu može doći do smanjenja mogućnosti podmirenja tekućih obaveza.

#### 4.2. Aktiva i pasiva

|                                    | 2012.            | 2013.            |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>AKTIVA</b>                      |                  |                  |
| Dugotrajna imovina                 | <b>966.892</b>   | <b>896.077</b>   |
| Nematerijalna imovina              | 27.458           | 21.967           |
| Materijalna imovina                | 937.346          | 872.022          |
| Ostala stalna materijalna sredstva | 2.088            | 2.088            |
| <b>Kratkotrajna imovina</b>        | <b>534.110</b>   | <b>399.144</b>   |
| Zalihe                             | 0                | 0                |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti  | 149.278          | 84.607           |
| Potraživanja od kupaca             | 371.984          | 313.732          |
| Ostala kratkoročna potraživanja    | 170              | 805              |
| Potraživanja za PDV                | 326              |                  |
| <b>UKUPNO AKTIVA</b>               | <b>1.501.002</b> | <b>1.295.221</b> |

|   | 2012.            | 2013.            |
|---|------------------|------------------|
| <b>PASIVA</b>                               |                  |                  |
| <b>Kapital i rezerve</b>                    | <b>1.128.904</b> | <b>1.112.074</b> |
| Osnovni kapital                             | 550.896          | 550.896          |
| Revalotizacione rezerve                     | 32.908           | 32.908           |
| Akumulirana dobit                           | 251.237          | 545.201          |
| Dobit tekućeg perioda                       | 293.863          | -16.931          |
| <b>Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>    | <b>198.257</b>   | <b>88.952</b>    |
| Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike |                  |                  |
| Dugoročna razgraničenja                     |                  |                  |
| Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital | 198.257          | 88.952           |
| <b>Krtarkoročne obaveze</b>                 | <b>165.200</b>   | <b>86.092</b>    |
| Obaveze iz poslovanja                       | 17.054           | 34.241           |
| Ostale kratkoročne obaveze                  | 148.146          | 51.851           |
| Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja    | -                |                  |
| <b>UKUPNO PASIVA</b>                        | <b>1.501.002</b> | <b>1.295.221</b> |

Tabela 10

Što se tiče aktive i pasive ništa značajno se nema naglasiti s obzirom da se zalihe sastoje pretežno od sitnog inventara koji se otpisuje metodom otpisa 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

#### 4.3.Potraživanje od kupaca i obaveze prema dobavljačima

##### 4.3.1.Nenaplaćene potraživanja od kupaca

| Opis                         | 31.12.2012.       | 31.12.2013.       |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
|                              | (KM)              | (KM)              |
| Kupci u zemlji               | 371.984,00        | 303.912,00        |
| <b>Ukupno kupci u zemlji</b> | <b>371.984,00</b> | <b>303.912,00</b> |

Tabela 11

Od ukupno iskazanog salda potraživanja od kupaca u zemlji za pružene usluge (303.912,00 KM), najveći dio se odnosi na slijedeće kupce:

| Kupac                                 | Stanje na dan 31.12.2013.<br>godine (iznosi u KM) |
|---------------------------------------|---|
| Federalno ministarstvo PVŠ Sarajevo   | 67.468,00   |
| Ministarstvo poljopr.vodopr.i šum. TK | 60.000,00   |
| ZZ GRAČANKA Gračanica                 | 22.501,70   |
| MI PRIMA VIP ORAŠJE                   | 14.598,00   |
| ZOTT SEE Gradačac                     | 12.535,96   |
| Milkos Sarajevo                       | 7.419,00  |
| Inmer Gradačac                        | 8.265,76  |
| Zlatni rog doo                        | 7.151,00  |
| Kantonalna uprava za insp.poslove TK  | 6.635,82  |

Tabela 12

#### 4.3.2. Obaveze prema dobavljačima i obaveze po osnovu javnih prihoda sa stanjem 31.12.2013.godine.

| Opis  | 31.12.2012.       | 31.12.2013.      |
|---|-------------------|------------------|
|   | (KM)              | (KM)             |
| Dobavljači u zemlji                                   | 17.054,00         | 34.241,00        |
| <b>Obaveze iz poslovanja</b>                          | <b>17.054,00</b>  | <b>34.241,00</b> |
| Obaveze za neto plaće i naknade plaća                 | 44.839,00         | 19.781,00        |
| Obaveze za poreze, doprinose na plaće i naknade plaća | 34.636,00         | 15.551,00        |
| Obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju     | -                 | 756,00           |
| Obaveze za ostala neto primanja                       |                   | -                |
| Obaveze za članove upravnog odbora                    | -                 | 1.641,00         |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru   | 576,00            | -                |
| Obaveze poreze i doprinose za volontere               | -                 | -                |
| PDV po osnovu isporuka drugim obveznicima PDVa        | 34.447,00         | 13.869,00        |
| Obaveze za porez na dobit                             | 33.628,00         | -                |
| Unaprijed obračunati rashodi perioda                  | -                 | 8.102,00         |
| <b>Ostale kratkoročne obaveze</b>                     | <b>165.200,00</b> | <b>93.941,00</b> |

Tabela 13

U tabeli 13 su prikazane obaveze koje nisu izmirene sa 31.12.2013.godine, prema dobavljačima i po osnovu javnih prihoda, koje vremenski nisu prispjele na naplatu.

#### 5. Ciljevi i mjere u pravcu unapređenja poslovanja i prevazilaženje evidentiranih problema u narednom periodu

##### Ciljavi za 2014. godinu

1. Sticanje statusa akreditovanog mikrobiološkog laboratorija po BAS EN ISO/IEC 17025:2006 i uvođenje mikrobioloških metoda po ISO standardima
2. Povećanje broja akreditovanih metoda u drugim laboratorijama
3. Vraćanje obima analiza na nivo 2012. godine.
4. Nastavljanje saradnje sa fakultetima Univerziteta u Tuzli

U toku 2014. godine ćemo pokušati iznaći dodatna sredstva koja su nam neophodna za uvođenje mikrobioloških metoda po ISO standardima, obzirom da postupak akreditacije zahtjeva izdvajanje značajnih novčanih sredstava za pripremu postojećeg prostora i opreme kao i nabavku nove, te određena finansijska sredstva za konsultantske usluge i samu akreditaciju.

### **III ZAKLJUČNE NAPOMENE – Rad i stavovi Upravnog odbora**

Upravni odbor je saglasan sa predloženim ciljevima i mjerama koje idu u pravcu unapređenja poslovanja i realizaciju evidentiranih potreba, te je istisaglasandase uputi zahtjev osnivaču da iznađe sredstva za procese navedene akreditacije.

Za ostvarenje navedenih ciljeva, te prioritete i raspodjelu navedenih sredstava zadužuje se Direktor JU Veterinarski zavod TK u saradnji sa Upravnim odborom JU Veterinarski zavod TK Tuzla.

Broj:01-1899/14  
Tuzla, 15.04.2014.godine

Direktor  
Senad Hamzić dr. vet. med.