



FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIŠKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA NOVO SARAJEVO

01-06-2021

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila 31. decembra 2020. i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost za finansijske izvještaje	3
Izvještaj nezavisnog revizora	4-7
Bilans uspjeha i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	8-9
Bilans stanja	10
Izvještaj o promjenama u kapitalu	11
Izvještaj o novčanim tokovima	12
Napomene uz finansijske izvještaje	13-31

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“ (u daljnjem tekstu „Ustanova“) pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, a koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Ustanovi, kao i njene rezultate poslovanja za navedeni period.


Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Ustanova u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja, odgovornosti Uprave obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima;
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Ustanova nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Ustanove. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Ustanove, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Odobrio i potpisao u ime Uprave


Prof.dr. Ismet Gavrankapetanović, direktor
Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Silvija Strahimira Kranjčevića broj 12
Sarajevo
Bosna i Hercegovina



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“ (u daljnjem tekstu „Ustanova“), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, napomena uz finansijske izvještaje, uključujući i sažeti prikaz značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim značajnim stavkama, finansijski položaj Ustanove na dan 31. decembra 2020. godine, te rezultate njenog poslovanja i njene novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Ustanove u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Isticanje pitanja

Građevinski objekti i zemljište u kojima Ustanova obavlja djelatnost

U poslovnim knjigama Ustanove evidentirani su građevinski objekti i zemljište kao vlastita imovina. Prema Odluci o preuzimanju prava i obaveza Osnivača od marta 2012. godine (Službene novine Kantona Sarajevo, broj: 34/12), te prema članu 7. Statuta Ustanove cjelokupna imovina je ovom Odlukom prenesena na korištenje Ustanovi. U vezi sa naprijed navedenim, Ustanova je, u prethodnom periodu, priznala navedenu imovinu kao dio rezervi kapitala Ustanove u iznosu 42.222.848 KM. Ustanova nema dokaze o vlasništvu za građevinske objekte i zemljište.

Utvrđili smo da nisu uplanjeni objekti niti da je izdata građevinska i upotrebna dozvola za objekte u kojima Ustanova obavlja djelatnost. Prema zemljišno-knjižnim izvadcima zemljište je evidentirano kao državno vlasništvo.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s tim pitanjem.

Korisni vijek upotrebe stalnih sredstava

Ustanova je u izvještajnom periodu usvojila novi Pravilnik o računovodstvenim politikama s početkom primjene 01.09.2020. godine. Usvajanjem novog Pravilnika Ustanova je izvršila izmjene stopa za obračun amortizacije. U skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, korisni vijek upotrebe imovine treba se preispitati barem jednom na kraju svake finansijske godine, te ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena promjene se prikazuju kao promjene računovodstvenih procjena u skladu sa zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s tim pitanjem.



Isticanje pitanja (nastavak)

Usklađenje stanja potraživanja i obaveza

Do datuma završetka revizije nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje poslovne dokumentacije za period 01.01.-28.02.2021. godine. Obzirom da nam tokom provođenja procedura revizije nisu dostavljene sve tražene potvrde za potraživanja i obaveze, postoji mogućnost da je dio troškova, prihoda, imovine i obaveza koji se odnose na 2020. godinu evidentiran u 2021. godini.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Sistem internih kontrola

Provođenjem procedura revizije utvrdili smo da Ustanova nema adekvatno uspostavljen sistem internih kontrola najmanje u sljedećim segmentima: segmentu utroška zaliha gdje je dio utroška evidentiran bez traženja i na osnovu neovjerenih izdatnica, rashodovanja stalnih sredstava i zaliha Ustanove, aktivacije stalnih sredstava, provođenja procedura nabavki i evidencije poslovnih transakcija.

Iznad navedeni nedostaci u sistemu internih kontrola izdavanja zaliha mogu imati uticaj na iskazani odloženi prihod po osnovu nabavljenih zaliha iz namjenskih sredstava budući da su utrošci evidentirani na osnovu fakture dobavljača i izdatnica koje nisu potpisane od strane odgovornih lica.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

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

Prihodi - Ugovor sa Zavodom zdravstvenog osiguranja

Ustanova se finansira iz sredstava Zavoda zdravstvenog osiguranja. Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo mjesečno vrši prijenos sredstava utvrđenih Ugovorom o pružanju zdravstvene zaštite osiguranih lica Kantona Sarajevo. Ugovorom za 2020. godinu, Ustanovi su dodijeljena sredstva u iznosu 37.483.000 KM. Aneksom ugovora sa Zavodom, Ustanovi je dodijeljeno 1.000.000 KM namjenskih sredstava za ublažavanje posljedica pandemije Coronavirusa (nabavku opreme i materijala koji su neophodni za borbu protiv pandemije, prilagođavanje prostora i opreme za zbrinjavanje pacijenata, angažman dodatnog kadra). Aneksom II Ugovora izvršeno je povećanje stavki u finansijskom planu te ukupna sredstva po Ugovoru i aneksima Ugovora iznose 40.358.770 KM od čega je 1.000.000 KM namjenskih sredstava za ublažavanje posljedica pandemije Coronavirusa. Ustanova je na 31.12.2020. godine evidentirala prihode po osnovu Ugovora u iznosu 38.863.481 KM, te 625.651 KM prihoda po osnovu Anexa I Ugovora za namjenska sredstva, dok je 374.349 KM koji se odnose na namjenska sredstva evidentirano na odložene prihode.

Revizija je provela procedure usklađenosti Ugovora i anexa Ugovora sa evidentiranim prihodima, kontrole evidentiranja uplata od strane Zavoda, trošenja te proceduru konfirmiranja ostatka potraživanja i obaveza.

Namjenska sredstva - Odloženi prihodi

U toku revidiranog perioda Ustanova je primala novčane i nenovčane donacije. Primljena novčana sredstva korištena su za nabavku imovine Ustanove. Nakon primitka novčanih sredstava, Ustanova vrši evidentiranje na bilansnim pozicijama odloženih namjenskih sredstava za sva donirana novčana sredstva, a nakon realizacije investicija vrši prijenos na odložene prihode i sučeljava sa amortizacijom obračunatom u toku perioda.

Revizija je provela proceduru uplata i prijenosa sredstava na odložene prihode, proceduru načina sučeljavanja amortizacije i priznavanja prihoda, kao i proceduru usklađenosti sadašnje vrijednosti doniranih sredstava i stanja na bilansnoj poziciji odloženih prihoda iz doniranih sredstava.



Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava Ustanove je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine i za one interne kontrole za koje Uprava Ustanove odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava Ustanove je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Ustanove 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 Ustanove ili namjerava likvidirati Ustanovu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Ustanova.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo 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 zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Ustanove;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Ustanove da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Ustanova prekine s vremenski neograničenim poslovanjem;

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Address d.o.o. Sarajevo
Marka Marulića do 2c
Sarajevo, Bosna i Hercegovina

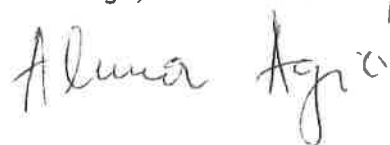
Almina Mujčić, direktor i ovlašteni revizor



Sarajevo, 26.05.2021. godine



Alma Agić, ovlašteni revizor



Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans uspjeha
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

	Napomena	2020.	2019.
Prihodi od prodaje	6	39.720.563	34.641.574
Ostali prihodi	7	<u>3.630.992</u>	<u>2.819.547</u>
		43.351.555	37.461.121
Materijal i energija		(6.468.495)	(5.383.994)
Troškovi zaposlenih	8	(29.715.518)	(24.564.122)
Administrativni troškovi	9	(2.346.524)	(2.327.743)
Troškovi amortizacije	14, 15	(2.810.537)	(2.901.898)
Troškovi rezervisanja	23	(531.900)	(875.376)
Ostali rashodi	10	<u>(63.980)</u>	<u>(532.315)</u>
		(41.936.954)	(36.585.448)
Dobit (gubitak) iz poslovanja		<u>1.414.601</u>	<u>875.673</u>
Finansijski prihodi	11	14.574	57.085
Finansijski rashodi	12	(5)	(13)
Neto finansijski prihodi (rashodi)		<u>14.569</u>	<u>57.072</u>
Dobit (gubitak) prije oporezivanja		1.429.170	932.745
Porez na dobit	13	(31.380)	(9.793)
NETO DOBIT (GUBITAK)		<u>1.397.790</u>	<u>922.952</u>

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

	2020.	2019.
NETO (DOBIT) GUBITAK	1.397.790	922.952
Ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)	<u>-</u>	<u>-</u>
UKUPNO SVEOBUHVAATNA DOBIT (GUBITAK)	<u>1.397.790</u>	<u>922.952</u>

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2020. godine

	Napomena	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	55.325.607	53.162.900
Nematerijalna imovina	15	94	175
Ostala dugoročna imovina	16	829.280	829.280
Depoziti kod banaka	17	500.000	1.100.000
		56.654.981	55.092.355
Kratkoročna imovina			
Zalihe	18	2.407.486	768.826
Potraživanja od kupaca	19	195.643	248.384
Ostala potraživanja	19	273.568	778.412
Novac i novčani ekvivalenti	20	7.066.518	3.506.062
		9.943.215	5.301.684
UKUPNO IMOVINA		66.598.196	60.394.039
KAPITAL			
Rezerve		45.488.312	42.222.848
Akumulirana dobit		1.397.790	3.265.464
		46.886.102	45.488.312
OBAVEZE			
Dugoročne obaveze			
Obaveze za odložene prihode	22	8.307.360	8.670.397
Rezervisanja	23	2.073.701	2.052.238
Finansijske obaveze	21	397.683	-
		10.778.744	10.722.635
Kratkoročne obaveze			
Obaveze za odložene prihode	22	1.358.893	112.470
Rezervisanja	23	188.174	222.851
Obaveze prema dobavljačima	24	3.981.406	1.731.465
Ostale obaveze	24	2.975.814	2.116.306
Obaveze za porez na dobit	13	31.380	-
Finansijske obaveze	21	397.683	-
		8.933.350	4.183.092
UKUPNO OBAVEZE		19.712.094	14.905.727
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		66.598.196	60.394.039

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Ustanove dana 26.05.2021. godine:

Prof.dr. Ismet Gavrankapetanović, direktor

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Izveštaj o promjenama u kapitalu
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

	Osnovni kapital	Rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno
Stanje na 31. decembar 2018.	-	42.222.848	2.333.730	44.556.578
Neto dobit tekuće godine	-	-	922.952	922.952
Neto dobit priznati direktno u kapitalu	-	-	8.782	8.782
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-
Stanje na 31. decembar 2019.	-	42.222.848	3.265.464	45.488.312
Neto dobit tekuće godine	-	-	1.397.790	1.397.790
Neto dobit priznati direktno u kapitalu	-	-	-	-
Ostala sveobuhvatna dobit	-	3.265.464	(3.265.464)	-
Stanje na 31. decembar 2020.	-	45.488.312	1.397.790	46.886.102

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Izvještaj o novčanim tokovima
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	1.429.170	932.745
Usklađenje za:		
Amortizacija	2.810.537	2.901.898
Novčani tok prije promjena na obrtnom kapitalu	4.239.707	3.834.643
Smanjenje / (Povećanje) zaliha	(1.638.660)	(34.278)
Smanjenje / (Povećanje) potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	557.585	(178.542)
Povećanje / (Smanjenje) obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza	3.979.621	1.036.790
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	7.138.253	4.658.613
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti		
Smanjenje / (Povećanje) dugoročnih plasmana	600.000	(1.100.000)
Nabavka materijalne i nematerijalne imovine	(4.973.163)	(5.374.135)
Neto novčani tok od ulagačkih aktivnosti	(4.373.163)	(6.474.135)
Novčani tok iz finansijskih aktivnosti		
Priliv od / (otplata) dugoročnih finansijskih obaveza, neto	397.683	-
Priliv od / (otplata) kratkoročnih finansijskih obaveza, neto	397.683	-
Neto novčani tok od finansijskih aktivnosti	795.366	-
Neto (smanjenje) / povećanje novca i novčanih ekvivalenata	3.560.456	(1.815.522)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	3.506.062	5.321.584
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	7.066.518	3.506.062

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

1. OPĆE INFORMACIJE

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“ je ustanova čiji je osnivač Skupština Kantona Sarajevo na osnovu Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne ustanove Opća bolnica „Prim.dr. Abdulah Nakaš“ (Sl. novine Kantona Sarajevo, broj 7/12).

Osnovna djelatnost Ustanove je djelatnost bolnice.

Na dan 31. decembar 2020. godine Ustanova je zapošljavala 798 radnika (31. decembar 2019.: 650 radnika).

Organi upravljanja i rukovođenja Ustanovom

Nadzorni odbor

Organ kontrole poslovanja Ustanove je Nadzorni odbor koji se sastoji od tri (3) člana, s tim da je najmanje jedan član Nadzornog odbora iz reda stručnih radnika zaposlenih u Ustanovi.

Predsjednika i članove Nadzornog odbora Vlada Kantona Sarajevo imenovala je Rješenjem broj: 02-05-10908-18.2/17 od 16.03.2017. godine, na mandatni period od četiri (4) godine. Predsjednik i članovi Nadzornog odbora Ustanove u izvještajnom periodu su:

Amra Isić, predsjednik;
Sanela Šljivo, član;
Suljo Kasapović, član.

Upravni odbor

Upravni odbor kao organ upravljanja u Ustanovi sastoji se od pet članova u skladu sa Zakonom o javnim ustanovama i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (član 64., stav 4. Zakona o zdravstvenoj zaštiti), a čine ga predstavnici:

- Osnivača - tri (3) člana, od kojih jedan mora biti ispred Ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo;
- Stručnih radnika Ustanove - dva (2) člana, od kojih jedan mora biti iz reda zdravstvenih radnika.

Upravni odbor Ustanove imenovan je Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-10908-19.2/17 od 16.03.2017. godine, na mandatni period od četiri (4) godine. U skladu sa navedenim Rješenjem članovi Upravnog odbora su:

Sead Željo, predsjednik;
Mirjana Malenica, član;
Eldina Bešlagić, član;
Ranko Čović, član;
Samir Felah, član.

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-20408-9/19 od 16.05.2019. godine razrješen je Samir Felah, član Upravnog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“.

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-20408-9.1/19 od 16.05.2019. godine imenovana su dva (2) v.d. člana Upravnog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“ na mandatni period do okončanja procedure Javnog oglasa i konačnog imenovanja, a najduže na period do tri (3) mjeseca. U skladu sa navedenim Rješenjem imenovani su:

Hasan Tanović, v.d. član;
Haris Vranić, v.d. član.

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-39619-34.11/19 od 14.11.2019. godine razrješena su dva (2) v.d. člana Upravnog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“. U skladu sa navedenim Rješenjem razriješeni su:

Hasan Tanović, v.d. član;
Haris Vranić, v.d. član.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

1. OPĆE INFORMACIJE (NASTAVAK)

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-39619-34.12/19 od 14.11.2019. godine imenovana su dva (2) člana Upravnog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“ na mandatni period do isteka mandata Upravnog odbora JU Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“ imenovanog Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-10908-19.2/17 od 16.03.2017. godine. U skladu sa navedenim Rješenjima članovi Upravnog odbora u izvještajnom periodu su:

Sead Željo, predsjednik;
Mirjana Malenica, član;
Eldina Bešliagić, član;
Hasan Tanović, član;
Haris Vranić, član.

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-04-457-4.1/21 od 14.01.2021. godine razrješen je član Upravnog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“. U skladu sa navedenim Rješenjem razriješen je:

Haris Vranić, član;

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-04-457-4.2/21 od 14.01.2021. godine imenovan je jedan (1) v.d. član Upravnog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“ na mandatni period do okončanja procedure Javnog oglasa i konačnog imenovanja, a najduže na period do 16.03.2021, kada ističe mandat trenutnog Upravnog odbora. U skladu sa navedenim Rješenjem imenovana je:

Emira Tanović-Mikulec, v.d. član.

Uprava

Direktora Ustanove imenuje i razrješava Upravni odbor uz prethodnu saglasnost Ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo na mandatni period od četiri (4) godine.

Ministarstvo zdravstva Kantona Sarajevo donijelo je Odluku broj: 10-05-220001/16 od 23.06.2016. godine o davanju saglasnosti na Odluku Upravnog odbora Javne ustanove Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" broj: 190-96/16 od 22.06.2016. godine o imenovanju Prim.dr. Kravić Zlatka za direktora.

Upravni odbor na vanrednoj sjednici održanoj 27.06.2016. godine donio je Odluku broj: 108-106/16 od 27.06.2016. godine, o imenovanju Prim.dr. Kravić Zlatka za direktora Javne ustanove Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš".

Rješenjem o izmjenama podataka broj: 065-0-Reg-16-002633 od 01.07.2016. godine kod Općinskog suda u Sarajevu upisani su podaci o promjeni lica i funkcije lica ovlaštenih za zastupanje Ustanove. Ovlašteno lice za zastupanje je Prim.dr. Kravić Zlatko.

Upravni odbor Ustanove je na 22. vanrednoj sjednici Ustanove, održanoj 23.06.2020. godine, donio Odluku o razrješenju dužnosti direktora Javne ustanove „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“, broj: 47-117/20. Navedenom Odlukom razrješen je dužnosti direktora prim. dr. Zlatko Kravić, zbog isteka manadata sa 30.06.2020. godine.

Upravni odbor Ustanove je na 22. vanrednoj sjednici Ustanove, održanoj 23.06.2020. godine, donio Odluku o imenovanju vršioca dužnosti direktora Javne ustanove „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“, broj: 43-113/20. Navedenom Odlukom za vršioca dužnosti direktora Ustanove od 01.07.2020. godine imenovan je:

Prof. dr. Ismet Gavrankapetanović, ljekar specijalista, ortoped.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-20-002168 od 03.07.2020. godine u sudski registar upisani su podaci o razrješenju direktora i imenovanju v.d. direktora Ustanove.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

1. OPĆE INFORMACIJE (NASTAVAK)

Upravni odbor Ustanove je na 34. vanrednoj sjednici Ustanove, održanoj 10.12.2020. godine, donio Odluku o imenovanju vršioca dužnosti direktora Javne ustanove „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“, broj: 43-286/20. Za vršioca dužnosti direktora Ustanove od 01.01.2021. godine na period od 6 mjeseci, imenuje se:

Prof. dr. Ismet Gavrankapetanović, ljekar specijalista, ortoped.

2. OSNOVA ZA PRIPREMU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Zakonski okvir finansijskog izvještavanja uključuje Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvene standarde koji se primjenjuju u FBiH, a koji su objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika u FBiH (na osnovu ovlaštenja Komisije za računovodstvo i reviziju BiH, broj 5/07) i koji su primjenjivi za finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

2.2. Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Ustanova biti sposobna realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

2.3. Osnova prezentiranja

Priloženi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška.

Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu. Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, Ustanova uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja.

Mjerenje fer vrijednosti nefinansijske imovine uzima u obzir sposobnost učesnika na tržištu da generiše ekonomske benefite koristeći imovinu na najveći i najbolji mogući način ili prodajući je drugom učesniku na tržištu koji će na taj isti način koristiti tu imovinu.

Ustanova koristi metode procjene koje su prikladne u datim okolnostima i za koje je dostupna dovoljna količina podataka da bi se izmjerila fer vrijednost, maksimalno povećavajući upotrebu svih relevantnih uočljivih ulaznih jedinica i minimizirajući upotrebu neuočljivih ulaznih jedinica.

2.4. Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM), obzirom da je to funkcionalna valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Ustanove. Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro (1 EUR = 1,95583 KM).

2.5. Korištenje procjena i prosudbi

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

2. OSNOVA ZA PRIPREMU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih. Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Napomeni 4.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane konstantno i dosljedno u svim periodima koji su prezentirani u ovim finansijskim izvještajima.

3.1. Uporedni podaci

Finansijski izvještaji daju uporedne podatke za finansijsku godinu koja je završila 31. decembra 2019. godine.

3.2. Transakcije u stranim valutama

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem srednjem kursu Centralne banke BiH na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom kursa važećeg na taj datum. Nenovčane stavke u stranoj valuti iskazane po fer vrijednosti preračunavaju se primjenom valutnog kursa važećeg na datum procjene fer vrijednosti. Nenovčane stavke u stranoj valuti iskazane po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovno na datum izvještajnog perioda. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u bilans uspjeha u periodu u kojem su nastali. Bilo koji efekat preračunavanja dobitaka ili gubitaka od nemonetarne imovine koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, biti će priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

3.3. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju u momentu kada postoji vjerovatnoća da će ekonomske koristi pritjecati za Ustanovu, i mogu se pouzdano izmjeriti, bez obzira na moment izvršenja plaćanja. Prihodi se priznaju po fer vrijednosti, uzimajući u obzir ugovorene uslove plaćanja, obaveze za poreze i druge naknade.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunskih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

Prihodi od donacija priznaju se sučeljavanjem prihoda i rashoda.

Primljene donacije za nabavku sredstava priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda priznaje se kao prihod kroz bilans uspjeha na sistemskoj osnovi, u toku korisnog vijeka trajanja sredstva.

3.4. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak nabavke toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalifikovano sredstvo oduzimaju se od troškova posuđivanja koji su prihvatljivi za kapitalizaciju.

Svi drugi troškovi pozajmljivanja terete izvještaj o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

3.5. Naknade zaposlenim

Ustanova, u ime svojih zaposlenika, plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziona, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plate, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto platu.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Doprinosi i porezi uplaćuju se prilikom isplate svake plate u toku cijele godine, a obračunavaju se po propisanim stopama na osnovicu koju čine bruto plate. Ove naknade iskazuju se u bilansu uspjeha u istom razdoblju u kojem se iskazuje i trošak plata.

Nadalje, topli obrok, prevoz i regres su plaćeni u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

3.6. Oporezivanje

Poreski rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće poreske obaveze i odgođenih poreza.

Tekući porez na dobit

Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti iskazane u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum izvještajnog perioda.

Odgođeni porez na dobit

Odgođeni porez je iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat na osnovu razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene poreske obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena poreska imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerovatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike koje se odbijaju.

Knjigovodstveni iznos odgođene poreske imovine provjerava se na svaki datum izvještajnog perioda i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela poreske imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala.

Odgođena poreska imovina i obaveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista poreska vlast i ako Ustanova namjerava podmiriti svoju tekuću poresku imovinu i obaveze na neto osnovi.

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine i oprema iskazuju se po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane sa dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima, priznaju se kao rashod kad su nastali. Nekretnine u izgradnji, koje se grade u svrhu pružanja usluga ili administrativne svrhe, iskazane su po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja.

Trošak nabavke uključuje i profesionalne naknade, a za kvalificirana sredstva, troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu sa računovodstvenom politikom Ustanove.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava linearnom metodom.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizuju.

Trošak amortizacije materijalne imovine sa ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod perioda u bilansu uspjeha.

3.8. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualni gubitak od umanjenja vrijednosti. Koristan vijek upotrebe nematerijalne imovine procjenjuje se kao ograničen ili neograničen. Nematerijalna imovina s ograničenim korisnim vijekom upotrebe se amortizuje kroz vijek ekonomske korisnosti, a umanjenje njene vrijednosti se procjenjuje u bilo kojem trenutku u kojem postoje naznake da je vrijednost imovine smanjena.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod perioda u bilansu uspjeha.

3.9. Umanjenje vrijednosti dugoročne imovine

Na kraju svakog izvještajnog perioda, Ustanova preispituje knjigovodstvene iznose svoje imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake ili ukoliko se zahtjeva godišnje testiranje na umanjenja vrijednosti, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Ustanova procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod u bilansu uspjeha, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti.

Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.10. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju oročene depozite i depozite po viđenju na računima kod banaka i novac u blagajnama.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.11. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome šta je niže. Trošak obuhvata direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske / indirektno troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška. Neto vrijednost koja se može realizovati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove prodaje i distribucije.

3.12. Finansijska imovina

Finansijska imovina je klasifikovana u sljedeće kategorije:

- po amortizovanom trošku,
- po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.
- po fer vrijednost kroz bilans uspjeha.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela Ustanove za upravljanje finansijskom imovinom, kao i ugovornim uslovima za novčane tokove.

Za imovinu mjerenu po fer vrijednosti, dobiti i gubici se priznaju ili kroz bilans uspjeha ili kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Za ulaganja u instrumente kapitala koji se ne drže za trgovanje, ovo će zavistiti od toga da li je Ustanova napravila neopoziv izbor u momentu početnog priznavanja da instrumente kapitala vodi po fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Ustanova reklasifikuje dužničke instrumente onda i samo onda kada promijeni svoj poslovni model za upravljanje tom imovinom.

Priznavanje i prestanak priznavanja

Redovna kupovina i prodaja finansijske imovine priznaje se na datum trgovanja, tj. datum na koji se Ustanova obavezuje na kupovinu ili prodaju sredstava. Ustanova će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt.

Mjerenje

Pri početnom priznavanju, Ustanova mjeri finansijsku imovinu po njenoj fer vrijednosti, u slučaju da se ne prikazuje finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, izdaci se uvećavaju za transakcijske troškove koji se izravno mogu pripisati stjecanju ili izdavanju finansijske imovine. Transakcijski troškovi finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha priznaju se kao rashodi u bilansu uspjeha.

Dužnički instrumenti

Ako je finansijska imovina dužnički instrument, prilikom utvrđivanja njene klasifikacije treba izvršiti sljedeće procjene:

- Poslovni model za upravljanje finansijskom imovinom
- Ugovorne karakteristike novčanih tokova finansijske imovine

Naknadno mjerenje dužničkih instrumenata zavisi od poslovnog modela Ustanove i ugovoreni karakteristika novčanih tokova finansijskih instrumenata (tj. da li je cilj Ustanove da drži finansijsku imovinu radi naplate ugovoreni novčanih tokova ili je cilj Ustanove prikupljanje ugovoreni novčanih tokova i prodaja finansijske imovine ili nijedno od ova dva modela) i karakteristika novčanog toka sredstva.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Postoje tri mjerne kategorije u koje Ustanova klasifikuje svoje dužničke instrumente:

Amortizovani trošak: Imovina koja se drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova, pri čemu novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanja glavnice i kamata, mjeri se po amortizovanom trošku. Kamatni prihod od ove finansijske imovine je uključen u finansijski prihod, uz upotrebu metode efektivne kamatne stope. Bilo koja dobit ili gubitak koji proizilaze iz prestanka priznavanja direktno se priznaje u bilansu uspjeha i iskazuju se unutar ostalih prihoda/(rashoda). Kursne razlike i gubici od umanjenja vrijednosti iskazani su kao zasebne stavke u bilansu uspjeha.

Na dan 31. decembra 2020. godine, sva finansijska imovina Ustanove klasifikovana je u finansijsku imovinu koja se mjeri po amortizovanom trošku, a obuhvata:

- Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja;
- Novac i novčani ekvivalenti.

Fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit: Imovina koja se drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova i zbog prodaje finansijske imovine, pri čemu novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamata, mjeri se po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Promjene u knjigovodstvenom iznosu se iskazuju kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, osim priznavanja umanjenja vrijednosti/otpuštanja umanjenja kamatnog prihoda i kursnih razlika, koji se priznaju u bilansu uspjeha. Kada se finansijska imovina prestaje priznavati, akumulirana dobit ili gubitak prethodno priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit se reklasifikuje iz kapitala u bilans uspjeha i iskazuje se unutar ostalih prihoda/(rashoda). Kamatni prihod od ove finansijske imovine je uključen u finansijske prihode, uz upotrebu metode efektivne kamatne stope. Kursne razlike i gubici od umanjenja vrijednosti iskazani su kao zasebne stavke u bilansu uspjeha.

Na dan 31. decembra 2020. godine, Ustanova ne posjeduje finansijsku imovinu klasificiranu u ovu kategoriju.

Fer vrijednost kroz bilans uspjeha: Imovina koja ne zadovoljava kriterije za amortizovani trošak ili fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit mjeri se po fer vrijednost kroz bilans uspjeha. Dobit ili gubitak od dužničkog instrumenta koji se naknadno mjeri po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, iskazuje se u bilansu uspjeha, unutar ostalih prihoda/(rashoda), u periodu u kojem je nastao. Takva dobit ili gubitak od fer vrijednosti uključuje sve ugovorene primljene kamate na dužničke instrumente klasifikovane u ovu kategoriju.

Na dan 31. decembra 2020. godine, Ustanova ne posjeduje finansijsku imovinu klasificiranu u ovu kategoriju.

Instrumenti kapitala

Ustanova naknadno mjeri sve instrumente kapitala po fer vrijednosti. Kada se Ustanova odluči da prezentira dobitke i gubitke od fer vrijednosti instrumenata kapitala kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, nakon prestanka priznavanja imovine ne vrši se naknadna reklasifikacija dobitaka i gubitaka od fer vrijednosti u bilansu uspjeha. Dividende od takvih ulaganja nastavljaju se priznavati u bilansu uspjeha kao ostali prihod, nakon što se uspostavi pravo Ustanove da primi uplate.

Promjene u fer vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha priznaju se unutar ostalih prihoda/(rashoda) u bilansu uspjeha, onako kako je primjenjivo. Troškovi umanjenja vrijednosti (i otpuštanja umanjenja vrijednosti) instrumenata kapitala mjerenih po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ne iskazuju se zasebno od ostalih promjena fer vrijednosti.

Na dan 31. decembra 2020. godine, Ustanova ne posjeduje vlasničke instrumente.

3.13. *Finansijske obaveze*

Finansijske obaveze početno se priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije i naknadno se mjere po amortizovanom trošku uz upotrebu metode efektivne kamatne stope.

Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspjeha kada se prestanu priznavati obaveze, kao i kroz proces amortizacije efektivne kamatne stope.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Finansijska obaveza se prestaje priznavati kada je obaveza ispunjena, otkazana ili istekla. Kada se postojeća finansijska obaveza zamijeni drugom od istog povjerioca po bitno drugačijim uslovima ili se uslovi postojeće obaveze bitno modifikuju, takva razmjena ili modifikacija se tretira kao prestanak priznavanja izvorne obaveze i priznavanje nove obaveze. Razlika u odgovarajućim knjigovodstvenim iznosima se priznaje u bilansu uspjeha, osim ako se ekonomska suština razlike u knjigovodstvenoj vrijednosti ne prepiše kapitalnoj transakciji s vlasnicima. Dobit ili gubitak izračunava se kao razlika sadašnje vrijednosti modifikovanih novčanih tokova i sadašnje vrijednosti originalnih novčanih tokova, obje vrijednosti diskontovane uz upotrebu originalne efektivne kamatne stope obaveze.

3.14. Kapital i rezerve

Ustanova u skladu sa sudskom registracijom nema upisan osnovni kapital. Dobici od poslovanja usmjeravaju se za formiranje rezervi ili eventualno pokriće gubitaka iz prethodnih perioda.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3., Uprava Ustanove donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjim i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum izvještavanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u narednom izvještajnom periodu prikazane su u nastavku.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u Napomeni 3., Ustanova preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog izvještajnog perioda.

6. PRIHODI OD PRODAJE

	2020.	2019.
Prihodi od prodaje usluga u zemlji	39.720.563	34.641.574
	<u>39.720.563</u>	<u>34.641.574</u>

7. OSTALI PRIHODI

	2020.	2019.
Prihodi od donacija	2.317.505	1.826.320
Prihodi iz osnova ukinutih rezervisanja	545.114	128.174
Prihodi od zakupa	292.049	321.714
Prihodi iz osnova sufinansiranja zapošljavanja	192.313	93.686
Ostali prihodi	265.754	255.910
Prihodi ranijih perioda	18.257	193.743
	<u>3.630.992</u>	<u>2.819.547</u>

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

8. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2020.	2019.
Troškovi plaća	27.306.937	22.262.259
Troškovi toplog obroka	1.409.051	1.222.442
Troškovi prevoza na posao i sa posla	415.934	377.832
Troškovi regresa	338.388	286.261
Troškovi naknada u slučaju smrti užeg člana porodice	122.436	74.607
Otpremnine	86.183	101.415
Troškovi liječenja zaposlenika i užih članova porodice	24.656	42.633
Troškovi stručnog usavršavanja	8.382	46.144
Troškovi službenih putovanja	3.551	150.529
	<u>29.715.518</u>	<u>24.564.122</u>

9. ADMINISTRATIVNI TROŠKOVI

	2020.	2019.
Troškovi održavanja	982.384	1.122.422
Troškovi po osnovu samostalne djelatnosti	92.649	134.391
Troškovi komunalnih usluga	121.059	135.965
Troškovi zdravstvenih usluga	304.423	70.855
Troškovi oglasa i konkursa	31.373	55.278
Troškovi osiguranja	48.648	28.450
Troškovi ostalih usluga	101.009	207.335
Troškovi sitnog inventara i rezervnih dijelova	414.305	329.280
Telekomunikacijski troškovi	59.718	67.747
Ostale naknade, članarine i porezi	170.915	149.858
Ostali troškovi	20.041	26.162
	<u>2.346.524</u>	<u>2.327.743</u>

10. OSTALI RASHODI

	2020.	2019.
Ostali rashodi	13.068	447.125
Rashodi prethodnih perioda	50.912	85.190
	<u>63.980</u>	<u>532.315</u>

11. FINANSIJSKI PRIHODI

	2020.	2019.
Prihodi od kamata	11.548	19.890
Ostali finansijski prihodi	3.026	37.195
	<u>14.574</u>	<u>57.085</u>

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

12. FINANSIJSKI RASHODI

	2020.	2019.
Ostali finansijski rashodi	5	13
	<u>5</u>	<u>13</u>

13. POREZ NA DOBIT

	2020.	2019.
Oporeziva dobit	313.805	97.935
Porez na dobit po zakonskoj stopi (10%)	31.380	9.793
Efekat porezno nepriznatih rashoda	-	-
Efekat porezno priznatih prihoda	-	-
	<u>31.380</u>	<u>9.793</u>
Efektivna porezna stopa	<u>10,00%</u>	<u>10,00%</u>

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

III. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljišta	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Imovina u prijemi	Avansi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST								
Na dan 31.12.2019.	2.404.458	59.879.472	41.450.976	2.504.628	56.636	-	6.394	106.302.564
Korekcija stalnih sredstava	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Povećanje	-	-	250	-	-	4.976.832	4.534	4.981.616
Aktivacija/Prenos sa pripreme	-	67.219	4.358.369	61.852	59.300	(4.546.740)	-	-
Rashodovanje/prodaja	-	(3.780)	(714.089)	(43.170)	-	-	-	(761.039)
Realizovani avansi	-	-	-	-	-	-	(6.586)	(6.586)
Na dan 31.12.2020.	2.404.458	59.942.911	45.095.506	2.523.310	115.935	430.092	4.342	110.516.554
ISPRAVKA VRIJEDNOST								
Na dan 31.12.2019.	-	17.860.115	32.779.161	2.444.278	56.110	-	-	53.139.664
Korekcija stalnih sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacija za godinu	-	515.181	2.285.838	8.911	526	-	-	2.810.456
Rashodovanje/prodaja	-	(3.780)	(713.274)	(42.119)	-	-	-	(759.173)
Na dan 31.12.2020.	-	18.371.516	34.351.725	2.411.070	56.636	-	-	55.190.947
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST								
Na dan 31.12.2019.	2.404.458	42.019.357	8.671.815	60.350	526	-	6.394	53.162.900
Na dan 31.12.2020.	2.404.458	41.571.395	10.743.781	112.240	59.299	430.092	4.342	55.325.607

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2020. godine

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST		
Na dan 31.12.2019.	308.766	308.766
Povećanje	-	-
Rashodovanje/prodaja	-	-
Na dan 31.12.2020.	308.766	308.766
ISPRAVKA VRIJEDNOST		
Na dan 31.12.2019.	308.591	308.591
Amortizacija za godinu	81	81
Rashodovanje/prodaja	-	-
Na dan 31.12.2020.	308.672	308.672
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
Na dan 31.12.2019.	175	175
Na dan 31.12.2020.	94	94

16. OSTALA DUGOROČNA IMOVINA

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Knjige trajne vrijednosti	799.640	799.640
Djela likovne umjetnosti	9.750	9.750
Umjetničko djelo - dokumentarni film	19.890	19.890
	829.280	829.280

17. DEPOZITI KOD BANAKA

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Oročeni depozit Sberbank BH d.d.	500.000	1.100.000
	500.000	1.100.000

18. ZALIHE

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Sirovine i materijal	2.399.295	730.859
Dati avansi za zalihe	8.191	37.967
	2.407.486	768.826

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2020. godine

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Potraživanja od kupaca:		
Potraživanja od kupaca - u zemlji	220.498	271.204
Potraživanja od kupaca - u inostranstvu	7.388	22.507
Manje: Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(32.243)	(45.327)
	<u>195.643</u>	<u>248.384</u>
Ostala potraživanja:		
Potraživanja za bolovanje	131.279	156.135
Potraživanja za sufinansiranje zapošljavanja	66.000	-
Unaprijed plaćeni troškovi	38.091	35.370
Potraživanja od države	37.887	28.230
Potraživanja od zaposlenih	311	791
Potraživanja od ZZO KS po osnovu ugovora	-	557.886
	<u>273.568</u>	<u>778.412</u>
	<u>469.211</u>	<u>1.026.796</u>

Prosječan period naplate potraživanja je 95 dana (2019.: 10 dana).

Kretanje umanjnja vrijednosti za potraživanja može se prikazati kako slijedi:

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Stanje na dan 1. januara	45.327	74.147
Dodatno umanjenje vrijednosti	6.569	273.068
Smanjenje uslijed otpisa	(18.794)	(301.848)
Otpuštanje umanjnja vrijednosti uslijed naplate	(859)	(40)
Stanje na dan 31. decembra	<u>32.243</u>	<u>45.327</u>

20. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Novac na računima kod banaka (KM)	6.896.366	3.426.446
Novac na računima kod banaka (strane valute)	169.160	78.624
Novac u blagajni (KM)	600	600
Novac u blagajni (strane valute)	392	392
	<u>7.066.518</u>	<u>3.506.062</u>

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2020. godine

21. FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Dugoročne obaveze		
Medit d.o.o. Sarajevo (Sporazum o izmirenju duga po osnovu isporučene robe)	795.366	-
	<u>795.366</u>	<u>-</u>
Manje: Kratkoročni dio dugoročnih obaveza po kreditima	(397.683)	-
	<u>397.683</u>	<u>-</u>

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Kratkoročne obaveze	-	-
Medit d.o.o. Sarajevo (Sporazum o izmirenju duga po osnovu isporučene robe)	397.683	-
	<u>397.683</u>	<u>-</u>

22. OBAVEZE ZA ODLOŽENE PRIHODE

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Neotpisana vrijednost imovine nabavljene iz doniranih sredstava	8.307.360	8.670.397
Neutrošena namjenska novčana sredstva i zalihe	1.358.893	112.470
	<u>9.666.253</u>	<u>8.782.867</u>

23. REZERVISANJA

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Rezervisanja po sudskim sporovima	1.478.983	947.233
Rezervisanja za naknade zaposlenim	782.892	1.327.856
	<u>2.261.875</u>	<u>2.275.089</u>

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2020. godine

23. REZERVISANJA (NASTAVAK)

Kretanja na rezervisanjima tokom godine mogu se prikazati kako slijedi:

	Sudski sporovi	Naknade zaposlenim	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2019.	1.048.700	479.187	1.527.887
Povećanje rezervisanja	-	875.376	875.376
Smanjenje uslijed ponovnog mjerenja	(89.792)	-	(89.792)
Smanjenje uslijed isplate	(11.675)	(26.707)	(38.382)
Stanje na dan 31. decembra 2019.	947.233	1.327.856	2.275.089
Povećanje rezervisanja	531.900	-	531.900
Smanjenje uslijed ponovnog mjerenja	(150)	(544.964)	(545.114)
Smanjenje uslijed isplate	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2020.	1.478.983	782.892	2.261.875

24. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBAVEZE

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Obaveze prema dobavljačima:		
Obaveze prema dobavljačima - u zemlji	3.981.406	1.731.465
	3.981.406	1.731.465
Ostale obaveze:		
Obaveze prema zaposlenima	2.607.927	1.773.242
Obaveze za obustave iz plaća zaposlenih	270.039	249.091
Obaveze za isplate po osnovu samostalne djelatnosti	10.057	62.649
Obračunati troškovi	60.586	3.357
Obaveze za primljene avanse	16.262	17.406
Obaveze za PDV	8.950	8.561
Unaprijed naplaćeni prihodi	1.993	2.000
	2.975.814	2.116.306
	6.957.220	3.847.771

25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM LICIMA

Naknade Upravi tokom godine bile su sljedeće:

	2020.	2019.
Bruto plata	85.259	83.570
Ostale naknade	2.828	2.725
	88.087	86.295

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2020. godine

26. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

26.1. Upravljanje kapitalnim rizikom

Ustanova upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Opšta strategija Ustanove nije promijenjena u odnosu na 2019. godinu. Struktura finansiranja Ustanove se sastoji od duga i ukupnog kapitala Ustanove.

Koeficijent neto zaduženosti

Koeficijent neto zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Dug	795.366	-
Novac i novčani ekvivalenti	<u>(7.566.518)</u>	<u>(4.606.062)</u>
	(6.771.152)	(4.606.062)
Kapital	<u>46.886.102</u>	<u>45.488.312</u>
Koeficijent neto zaduženosti	<u>-14,44%</u>	<u>-10,13%</u>

26.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Finansijska imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	7.066.518	3.506.062
Depoziti kod banaka	500.000	1.100.000
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	<u>431.120</u>	<u>991.426</u>
	<u>7.997.638</u>	<u>5.597.488</u>
Finansijske obaveze		
Obaveze po amortizovanom trošku		
Obaveze za odgođena plaćanja po Sporazumu	795.366	-
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	<u>7.354.903</u>	<u>3.847.771</u>
	<u>8.150.269</u>	<u>3.847.771</u>

26.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava kontinuirano analizira, nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnosi na poslovanje Ustanove. Rizici uključuju tržišni rizik (kamatni rizik), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

26.4. Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Ustanova je primarno izložena finansijskim rizicima promjena kurseva stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se dopunjava analizom osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Ustanove tržišnom riziku ili načinu na koji se upravlja i mjeri rizik.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2020. godine

26.5. Upravljanje valutnim rizikom

Ustanova nema značajne transakcije denominirane u EUR. Konvertibilna marka (KM) je vezana za EUR, te za transakcije izražene u valuti EUR Ustanova nije izložena riziku promjene EUR kursa.

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine i obaveza Ustanove denominiranih u stranoj valuti na datum izvještavanja mogu se prikazati kako slijedi:

Valuta EUR	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	169.552	79.016
Potraživanja od kupaca	7.388	22.507
	176.940	101.523
Obaveze		
Obaveze prema dobavljačima	-	-

26.6. Upravljanje kamatnim rizikom

Ustanova na dan 31. decembra 2020. godine nije izložena kamatnom riziku budući da ne pozajmljuje i ne plasira sredstva po promjenljivim kamatnim stopama.

26.7. Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik je rizik da druga strana koja sudjeluje u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obaveze i time uzrokovati gubitak Ustanovi. Kreditni rizik proizilazi iz novca i novčanih ekvivalenata i finansijske imovine (portfolij potraživanja).

26.8. Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Ustanove.

Tabela u nastavku detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeca Ustanove za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na imovinu za koju Ustanova očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom razdoblju.

Dospijeca nederivativne finansijske imovine

	Do 1 mjesec	2 do 6 mjeseci	7 mjeseci do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
Na dan 31. decembra 2020.					
Novac i novčani ekvivalenti	7.066.518	-	-	-	7.066.518
Depoziti kod banaka	-	500.000	-	-	500.000
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	431.120	-	-	-	431.120
	7.497.638	500.000	-	-	7.997.638
Na dan 31. decembra 2019.					
Novac i novčani ekvivalenti	3.506.062	-	-	-	3.506.062
Depoziti kod banaka	-	-	-	1.100.000	1.100.000
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	991.426	-	-	-	991.426
	4.497.488	-	-	1.100.000	5.597.488

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Bilans stanja
na dan 31. decembra 2020. godine

Tabela u nastavku detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Ustanove za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza uključujući i kamatu.

Dospjeće nederivativnih finansijskih obaveza

	Do 1 mjesec	2 do 6 mjeseci	7 mjeseci do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
Na dan 31. decembra 2020.					
Obaveze za odgođena plaćanja po Sporazumu	33.140	165.701	198.842	397.683	795.366
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	7.354.903	-	-	-	7.354.903
	7.388.043	165.701	198.842	397.683	8.150.269
Na dan 31. decembra 2019.					
Obaveze za odgođena plaćanja po Sporazumu	-	-	-	-	-
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	3.847.771	-	-	-	3.847.771
	3.847.771	-	-	-	3.847.771

27. POTENCIJALNE OBAVEZE

Sudski sporovi

Prema izjavi Ustanova na dan 31. decembra 2020. godine ima otvorene sljedeće sudske sporove:

- Sudski sporovi po osnovu kolektivnih tužbi radnika: 43 sporova vrijednosti 549.243 KM bez procijenjenih iznosa sudskih troškova i zateznih kamata.
- Ostali sudski sporovi u kojima je Ustanova tužena: 22 spora vrijednosti 742.029 KM bez procijenjenih iznosa sudskih troškova i zateznih kamata.

Rezervacije po osnovu sudskih sporova na dan 31. decembra 2020. godine iznose 1.478.983 KM. Iskazane rezervacije odnose se na: 549.243 KM rezervacije po kolektivnim tužbama radnika, 741.415 KM rezervacije po ostalim sudskim sporovima, te 188.325 KM na rezervisane sudske troškove.

Oporezivanje

Poreske vlasti mogu u bilo koje vrijeme izvršiti inspekciju računovodstvene evidencije za period od 5 godina unazad i mogu utvrditi eventualne dopunske poreske obračune i kazne.

28. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2020. godine koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Ustanove da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

29. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 26.05.2021. godine.

Direktor

Prof.dr. Ismet Gavrankapetanović