



Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila 31. decembra 2021. i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost za finansijske izvještaje	3
Izvještaj nezavisnog revizora	4-6
Bilans uspjeha i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	7-8
Bilans stanja	9
Izvještaj o promjenama u kapitalu	10
Izvještaj o novčanim tokovima	11
Napomene uz finansijske izvještaje	12-32

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 2021. 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 2021. 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 poslovim 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 izdadcima zemljište je evidentirano kao državno vlasništvo.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s tim pitanjem.

Sudski sporovi

Prema Izjavi Uprave na dan 31. decembra 2021. godine protiv Ustanove se vodi 46 sporova vrijednosti 600.774 KM po osnovu kolektivnih tužbi radnika i 22 ostala spora vrijednosti 711.833 KM, bez procjenjenih iznosa sudskih troškova i zateznih kamata. Rezervacije po osnovu sudskih sporova na dan 31. decembra 2021. godine iznose 812.176 KM. Na kolektivne tužbe radnika odnosi se 600.774 KM, a na ostale sudske sporove 98.032 KM. Prema Odluci Direktora, na dan 31. decembra izvršene je otpušanje ranije rezervisanih sudskih troškova u iznosu 613.802 KM te se rezervacije u iznosu 98.032 KM odnose samo na sporove za koje je prvostepena presuda u korist tužitelja.

Skrećemo pažnju na moguće efekte koje izdaci po osnovu sudskih sporova mogu imati na finansijske izvještaje Ustanove u narednim periodima.

Naše mišljenje nije modifikovano 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 i aneksima na Ugovor za 2021. godinu, Ustanovi su dodijeljena sredstva u iznosu 44.894.728 KM. Prema pregledu izvršenja, Ustanovi su doznačena sredstva u iznosu 42.599.691 KM.

Revizija je provela procedure usklađenosti Ugovora i aneksa sa evidentiranim prihodima, kontrole evidentiranja uplata od strane Zavoda te proceduru usklađenja doznačenih sredstava.

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:

- prepoznavamo 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. 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, 30.05.2022. godine



Alma Agić, ovlašteni revizor



Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans uspjeha
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.

	Napomena	2021.	2020.
Prihodi od prodaje	5	44.219.286	39.720.563
Ostali prihodi	6	7.880.962	3.630.992
		<u>52.100.248</u>	<u>43.351.555</u>
Materijal i energija		(10.383.051)	(6.468.495)
Troškovi zaposlenih	7	(36.651.469)	(29.715.518)
Administrativni i ostali troškovi	8	(2.199.176)	(2.346.524)
Troškovi amortizacije		(2.672.843)	(2.810.537)
Troškovi rezervisanja		-	(531.900)
Ostali rashodi	9	(166.118)	(63.980)
		<u>(52.072.657)</u>	<u>(41.936.954)</u>
Dobit (gubitak) iz poslovanja		<u>27.591</u>	<u>1.414.601</u>
Finansijski prihodi	10	46.304	14.574
Finansijski rashodi	11	(9.333)	(5)
Neto finansijski prihodi (rashodi)		<u>36.971</u>	<u>14.569</u>
Dobit (gubitak) prije oporezivanja		64.562	1.429.170
Porez na dobit	12	(38.644)	(31.380)
NETO DOBIT (GUBITAK)		<u>25.918</u>	<u>1.397.790</u>

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.

	2021.	2020.
NETO (DOBIT) GUBITAK	25.918	1.397.790
Ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)	<u>-</u>	<u>-</u>
UKUPNO SVEOBUHvatNA DOBIT (GUBITAK)	<u>25.918</u>	<u>1.397.790</u>

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2021. godine

	Napomena	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	53.877.329	55.325.607
Nematerijalna imovina	14	3.365	94
Ostala dugoročna imovina	15	830.253	829.280
Depoziti kod banaka	16	500.000	500.000
		<u>55.210.947</u>	<u>56.654.981</u>
Kratkoročna imovina			
Zalihe	17	2.173.291	2.407.486
Potraživanja od kupaca	18	314.377	195.643
Ostala potraživanja	18	349.098	273.568
Novac i novčani ekvivalenti	19	5.908.875	7.066.518
		<u>8.745.641</u>	<u>9.943.215</u>
UKUPNO IMOVINA		<u>63.956.588</u>	<u>66.598.196</u>
KAPITAL			
Rezerve		46.886.102	45.488.312
Akumulirana dobit		25.918	1.397.790
		<u>46.912.020</u>	<u>46.886.102</u>
OBAVEZE			
Dugoročne obaveze			
Obaveze za odložene prihode	21	8.299.435	8.307.360
Rezervisanja	22	1.231.701	2.073.701
Finansijske obaveze	20	-	397.683
		<u>9.531.136</u>	<u>10.778.744</u>
Kratkoročne obaveze			
Obaveze za odložene prihode	21	832.712	1.358.893
Rezervisanja	22	170.118	188.174
Obaveze prema dobavljačima	23	2.366.835	3.981.406
Ostale obaveze	23	3.190.363	2.975.814
Obaveze za porez na dobit	12	7.265	31.380
Finansijske obaveze	20	946.139	397.683
		<u>7.513.432</u>	<u>8.933.350</u>
UKUPNO OBAVEZE		<u>17.044.568</u>	<u>19.712.094</u>
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		<u>63.956.588</u>	<u>66.598.196</u>

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Ustanove dana 30.05.2022. 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 2021.

	Osnovni kapital	Rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno
Stanje na dan 31. decembra 2019.	-	42.222.848	3.265.464	45.488.312
Neto dobit tekuće godine	-	-	1.397.790	1.397.790
Ostala sveobuhvatna dobit	-	3.265.464	(3.265.464)	-
Stanje na dan 31. decembra 2020.	-	45.488.312	1.397.790	46.886.102
Neto dobit tekuće godine	-	-	25.918	25.918
Ostala sveobuhvatna dobit	-	1.397.790	(1.397.790)	-
Stanje na dan 31. decembra 2021.	-	46.886.102	25.918	46.912.020

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 2021.

	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	64.562	1.429.170
Usklađenje za:		
Amortizacija	2.672.843	2.810.537
Novčani tok prije promjena na obrtnom kapitalu	2.737.405	4.239.707
Smanjenje / (Povećanje) zaliha	234.195	(1.638.660)
Smanjenje / (Povećanje) potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	(194.264)	557.585
Povećanje / (Smanjenje) obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza	(2.818.299)	4.011.001
Plaćeni porez na dobit	(38.644)	(31.380)
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	(79.607)	7.138.253
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti		
Smanjenje / (Povećanje) dugoročnih plasmana	-	600.000
Nabavka materijalne i nematerijalne imovine	(1.228.809)	(4.973.163)
Neto novčani tok od ulagačkih aktivnosti	(1.228.809)	(4.373.163)
Novčani tok iz finansijskih aktivnosti		
Priliv od / (otplata) dugoročnih finansijskih obaveza, neto	(397.683)	397.683
Priliv od / (otplata) kratkoročnih finansijskih obaveza, neto	548.456	397.683
Neto novčani tok od finansijskih aktivnosti	150.773	795.366
Neto (smanjenje) / povećanje novca i novčanih ekvivalenata	(1.157.643)	3.560.456
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	7.066.518	3.506.062
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	5.908.875	7.066.518

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 2021.

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 2021. godine Ustanova je zapošljavala 823 radnika (31. decembar 2020.: 798 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.

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-10908-18.2/17 od 16.03.2017. godine, imenovani su predsjednik i članovi Nadzornog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“, na mandatni period od četiri (4) godine. U skladu sa navedenim Rješenjem članovi Nadzornog odbora su:

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

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-04-10837-2.1/21 od 18.03.2021. godine razriješeni su predsjednik i članovi Nadzornog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“. U skladu sa navedenim Rješenjem razriješeni su:

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

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-04-10837-2.2/21 od 18.03.2021. godine, imenovani su v.d predsjednik i v.d članovi Nadzornog 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 3 mjeseca. U skladu sa navedenim Rješenjem članovi Nadzornog odbora su:

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

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-04-24271-13/21 od 10.06.2021. godine, o izmjeni Rješenja o imenovanju v.d. predsjednika i v.d članovi Nadzornog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“, promijenjena je tačka II dispozitiva kojom je mandat aktuelnom Nadzornom odboru produžen do okončanja konkursne procedure Javnog oglasa i konačnog imenovanja, a najduže na period do 18.09.2021. godine.

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-04-40041-19.2/21 od 04.11.2021. godine, imenovani su predsjednik, član i v.d član Nadzornog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“, predsjednik i član na mandatni period od četiri (4) godine, a v.d. član do okončanja procedure Javnog oglasa i konačnog imenovanja, a najduže na period do tri mjeseca. U skladu sa navedenim Rješenjem članovi Nadzornog odbora su:

Mirza Kudić, predsjednik;
Sanela Bašić, član;
Anisa Bajramović, v.d. član

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.

1. OPĆE INFORMACIJE (NASTAVAK)

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-04-7120-23.1/22 od 03.03.2022. godine razriješen je jedan v.d. član Nadzornog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“. U skladu sa navedenim Rješenjem razriješena je:

Anisa Bajramović, v.d. član;

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-04-7120-23.2/22 od 03.03.2022. godine imenovan je jedan član Nadzornog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“. U skladu sa navedenim Rješenjem imenovana je:

Anisa Bajramović, 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 Bešliagić, član;
Ranko Čović, član;
Samir Felah, član.

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-20408-9/19 od 16.05.2019. godine razriješen 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 razriješena 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.

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.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.

1. OPĆE INFORMACIJE (NASTAVAK)

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-04-457-4.1/21 od 14.01.2021. godine razriješen 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.

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-04-10837-1.1/21 od 18.03.2021. godine razriješeni su predsjednik, članovi i jedan v.d. član Upravnog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“. U skladu sa navedenim Rješenjem razriješeni su:

Sead Željo, predsjednik;
Mirjana Malenica, član;
Eldina Bešlagić, član;
Hasan Tanović, član;
Emira Tanović-Mikulec, v.d. član.

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-04-10837-1.2/21 od 18.03.2021. godine imenovani su v.d. predsjednik i v.d. članovi Upravnog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“ na mandatni period do okončanja procedure javnog oglasa i konačnog imenovanja, a najduže do 3 mjeseca. U skladu sa navedenim Rješenjima v.d. članovi Upravnog odbora su:

Sead Željo, v.d. predsjednik;
Mirjana Malenica, v.d. član;
Eldina Bešlagić, v.d. član;
Hasan Tanović, v.d. član;
Emira Tanović-Mikulec, v.d. član.

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-04-24271-42/21 od 10.06.2021. godine, o izmjeni Rješenja o imenovanju v.d. predsjednika i v.d. članovi Upravnog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“, promijenjena je tačka II dispozitiva kojom je mandat aktuelnom Upravnom odboru produžen do okončanja konkursne procedure Javnog oglasa i konačnog imenovanja, a najduže na period do 18.09.2021. godine.

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-04-34096-16.2/21 od 16.09.2021. godine imenovani su predsjednik i članovi Upravnog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“ na mandatni period od četiri godine. U skladu sa navedenim Rješenjima v.d. članovi Upravnog odbora su:

Sead Željo, predsjednik;
Emira Tanović Mikulec, član;
Emina Osmanagić, član;
Salko Pašović, član;
Elvedin Dervišević, član.

Uprava

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.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.

1. OPĆE INFORMACIJE (NASTAVAK)

Upravni odbor Ustanove je na 40. vanrednoj sjednici Ustanove, održanoj 02.04.2021. godine, donio Odluku o razrješenju vršioca dužnosti direktora Javne ustanove „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“, broj: 100-53/21. Navedenom Odlukom razrješen je vršioc dužnosti direktora Prof. dr. Ismet Gavrankapetanović, ljekar specijalista, ortoped.

Upravni odbor Ustanove je na 40. vanrednoj sjednici Ustanove, održanoj 02.04.2021. godine, donio Odluku o imenovanju direktora Javne ustanove „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“, broj: 100-52/21. Nevedenom Odlukom za direktora Ustanove ne period od četiri godine imenovan je:

Prof. dr. Ismet Gavrankapetanović.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-21-001548 od 28.04.2021. godine u sudski registar upisani su podaci o razrješenju v.d direktora i imenovanju direktora Ustanove.

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 (Sl. novine FBiH broj 15/21 od 24.02.2021.) 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 2021.

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).

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.

2. OSNOVA ZA PRIPREMU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

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.

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. Uperedni podaci

Finansijski izvještaji daju uporedne podatke za finansijsku godinu koja je završila 31. decembra 2020. 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.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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.

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 i prevoz 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 vjerojatno 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 vjerojatno 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 podmirjenja 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.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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.

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 umanjenoj 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.

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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.

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 prenesu 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 ugovorenih karakteristika novčanih tokova finansijskih instrumenata (tj. da li je cilj Ustanove da drži finansijsku imovinu radi naplate ugovorenih novčanih tokova ili je cilj Ustanove prikupljanje ugovorenih 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 2021.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.12. Finansijska imovina (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 2021. 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 2021. 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 2021. 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 2021. 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 2021.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.13. Finansijske obaveze (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 prepíše 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.

Otpremnine

Troškovi za dugoročna rezervisanja koja se odnose na buduće odlive za otpremnine kod odlaska zaposlenih u penziju, formiraju se na bazi aktuarskog obračuna u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 19 - Primanja zaposlenih. Za ovaj obračun Ustanova je angažovala ovlaštenog aktuara koji je izvršio obračun na bazi podataka iz kadrovske evidencije Ustanove prema predviđenom vremenu penzionisanja zaposlenih. Sadašnja vrijednost buduće obaveze izračunava se primjenom diskontne kamatne stope. Ova rezervisanja se upotrebljavaju isključivo za pokrivanje troškova za koja su i formirana.

5. PRIHODI OD PRODAJE

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje usluga u zemlji	44.219.286	39.720.563
	<u>44.219.286</u>	<u>39.720.563</u>

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.

6. OSTALI PRIHODI

	2021.	2020.
Prihodi od donacija i subvencija	5.427.974	2.317.505
Prihodi iz osnova ukinutih rezervisanja	860.057	545.114
Prihodi od zakupa	413.408	292.049
Prihodi iz osnova sufinansiranja zapošljavanja	778.360	192.313
Ostali prihodi	307.787	265.754
Usklađenje vrijednosti zaliha	86.616	-
Prihodi ranijih perioda	6.760	18.257
	<u>7.880.962</u>	<u>3.630.992</u>

7. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2021.	2020.
Troškovi plaća	33.637.796	27.306.937
Troškovi toplog obroka	1.718.234	1.409.051
Troškovi prevoza na posao i sa posla	503.046	415.934
Troškovi regresa	383.135	338.388
Otpremnine	186.568	86.183
Troškovi naknada u slučaju smrti užeg člana porodice	170.679	122.436
Troškovi liječenja zaposlenika i užih članova porodice	35.654	24.656
Troškovi stručnog usavršavanja	12.251	8.382
Troškovi službenih putovanja	4.106	3.551
	<u>36.651.469</u>	<u>29.715.518</u>

8. ADMINISTRATIVNI I OSTALI TROŠKOVI

	2021.	2020.
Troškovi održavanja	697.388	982.384
Troškovi zdravstvenih usluga	605.199	304.423
Ostale naknade, članarine i porezi	214.117	170.915
Troškovi sitnog inventara i rezervnih dijelova	186.172	414.305
Troškovi komunalnih usluga	136.857	121.059
Troškovi ostalih usluga	111.942	101.009
Troškovi samostalna djelatnost	88.879	92.649
Telekomunikacijski troškovi	61.314	59.718
Troškovi osiguranja	41.503	48.648
Troškovi oglasa i konkursa	21.248	31.373
Ostali troškovi	34.557	20.041
	<u>2.199.176</u>	<u>2.346.524</u>

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.

9. OSTALI RASHODI

	2021.	2020.
Rashodi po osnovu umanjenja vrijednosti zaliha	84.923	-
Ostali rashodi	43.002	13.068
Rashodi prethodnih perioda	38.193	50.912
	<u>166.118</u>	<u>63.980</u>

10. FINANSIJSKI PRIHODI

	2021.	2020.
Prihodi od kamata	10.861	11.548
Ostali finansijski prihodi	35.443	3.026
	<u>46.304</u>	<u>14.574</u>

11. FINANSIJSKI RASHODI

	2021.	2020.
Ostali finansijski rashodi	9.333	5
	<u>9.333</u>	<u>5</u>

12. POREZ NA DOBIT

	2021.	2020.
Oporeziva dobit	386.449	313.805
Porez na dobit po zakonskoj stopi (10%)	38.644	31.380
Efekat porezno nepriznatih rashoda	-	-
	<u>38.644</u>	<u>31.380</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 2021.

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Avansi za stalna sredstva	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
Povećanje	-	-	3.461	1.390	-	1.228.668	-	1.233.519
Aktivacija/Prenos sa pripreme	-	1.600	1.337.760	6.096	-	(1.345.456)	-	-
Rashodovanje/prodaja	-	-	(1.647.422)	(6.027)	-	-	-	(1.653.449)
Realizovani avansi	-	-	-	-	-	-	(4.342)	(4.342)
Na dan 31.12.2021.	2.404.458	59.944.511	44.789.305	2.524.769	115.935	313.304	-	110.092.282
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI								
Na dan 31.12.2019.	-	17.860.115	32.779.161	2.444.278	56.110	-	-	53.139.664
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
Korekcija stalnih sredstava	-	-	(92)	-	-	-	-	(92)
Amortizacija za godinu	-	513.762	2.134.716	14.974	8.870	-	-	2.672.322
Rashodovanje/prodaja	-	-	(1.642.555)	(5.669)	-	-	-	(1.648.224)
Na dan 31.12.2021.	-	18.885.278	34.843.794	2.420.375	65.506	-	-	56.214.953
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
Na dan 31.12.2021.	2.404.458	41.059.233	9.945.511	104.394	50.429	313.304	-	53.877.329

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2021. godine

14. 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
Povećanje	3.792	3.792
Rashodovanje/prodaja	-	-
Na dan 31.12.2021.	312.558	312.558
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
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
Amortizacija za godinu	521	521
Rashodovanje/prodaja	-	-
Na dan 31.12.2021.	309.193	309.193
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
Na dan 31.12.2019.	175	175
Na dan 31.12.2020.	94	94
Na dan 31.12.2021.	3.365	3.365

15. OSTALA DUGOROČNA IMOVINA

	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Knjige trajne vrijednosti	799.813	799.640
Djela likovne umjetnosti	10.550	9.750
Umjetničko djelo - dokumentarni film	19.890	19.890
	830.253	829.280

16. DEPOZITI KOD BANAKA

	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Oročeni depozit Sberbank BH d.d.	500.000	500.000
	500.000	500.000

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2021. godine

17. ZALIHE

	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Sirovine i materijal	2.161.690	2.399.295
Dati avansi za zalihe	11.601	8.191
	<u>2.173.291</u>	<u>2.407.486</u>

18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Potraživanja od kupaca:		
Potraživanja od kupaca - u zemlji	357.099	220.498
Potraživanja od kupaca - u inostranstvu	4.024	7.388
Manje: Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(46.746)	(32.243)
	<u>314.377</u>	<u>195.643</u>
Ostala potraživanja:		
Potraživanja od ZZO KS po osnovu ugovora	181.495	-
Unaprijed plaćeni troškovi	103.183	38.091
Potraživanja za bolovanje	61.669	131.279
Potraživanja od zaposlenih	2.751	311
Potraživanja za sufinansiranje zapošljavanja	-	66.000
Potraživanja od države	-	37.887
	<u>349.098</u>	<u>273.568</u>
	<u>663.475</u>	<u>469.211</u>

Prosječan period naplate potraživanja je 3 dana (2020.: 2 dana).

Kretanje umanjenja vrijednosti za potraživanja može se prikazati kako slijedi:

	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Stanje na dan 1. januara	32.243	45.327
Dodatno umanjenje vrijednosti	14.741	6.569
Smanjenje uslijed otpisa	(48)	(18.794)
Otpuštanje umanjenja vrijednosti uslijed naplate	(190)	(859)
Stanje na dan 31. decembra	<u>46.746</u>	<u>32.243</u>

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2021. godine

19. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Novac na računima kod banaka (KM)	5.689.607	6.896.366
Novac na računima kod banaka (strane valute)	218.276	169.160
Novac u blagajni (KM)	600	600
Novac u blagajni (strane valute)	392	392
	<u>5.908.875</u>	<u>7.066.518</u>

20. FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Dugoročne obaveze		
Sedžan-ingenering d.o.o. (Sporazum o izmirenju duga po osnovu isporučene robe)	516.281	-
Medit d.o.o. Sarajevo (Sporazum o izmirenju duga po osnovu isporučene robe)	397.683	795.366
Proma d.o.o. (Sporazum o izmirenju duga po osnovu isporučene robe)	32.175	-
	<u>946.139</u>	<u>795.366</u>
Manje: Kratkoročni dio dugoročnih obaveza po kreditima	<u>(946.139)</u>	<u>(397.683)</u>
	<u>-</u>	<u>397.683</u>

	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Kratkoročne obaveze		
Sedžan-ingenering d.o.o. (Sporazum o izmirenju duga po osnovu isporučene robe)	516.281	-
Medit d.o.o. Sarajevo (Sporazum o izmirenju duga po osnovu isporučene robe)	397.683	397.683
Proma d.o.o. (Sporazum o izmirenju duga po osnovu isporučene robe)	32.175	-
	<u>946.139</u>	<u>397.683</u>

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2021. godine

21. OBAVEZE ZA ODLOŽENE PRIHODE

	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Neotpisana vrijednost imovine nabavljene iz doniranih sredstava	8.299.435	8.307.360
Neurošena namjenska sredstva i zalihe	832.712	1.358.893
	<u>9.132.147</u>	<u>9.666.253</u>

22. REZERVISANJA

	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Rezervisanja po sudskim sporovima	812.176	1.478.983
Rezervisanja za naknade zaposlenima	589.643	782.892
	<u>1.401.819</u>	<u>2.261.875</u>

Kretanja na rezervisanjima tokom godine mogu se prikazati kako slijedi:

	Sudski sporovi	Naknade zaposlenima	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 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.	<u>1.478.983</u>	<u>782.892</u>	<u>2.261.875</u>
Povećanje rezervisanja	-	-	-
Smanjenje uslijed ponovnog mjerenja	(666.807)	(193.249)	(860.056)
Smanjenje uslijed isplate	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2021.	<u>812.176</u>	<u>589.643</u>	<u>1.401.819</u>

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2021. godine

23. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBAVEZE

	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Obaveze prema dobavljačima:		
Obaveze prema dobavljačima - u zemlji	<u>2.366.835</u>	<u>3.981.406</u>
	2.366.835	3.981.406
Ostale obaveze:		
Obaveze prema zaposlenima	2.812.372	2.607.927
Obaveze za obustave iz plaća zaposlenih	298.043	270.039
Obaveze za primljene avanse	25.507	16.262
Obaveze za PDV	20.634	8.950
Obračunati troškovi	15.598	60.586
Obaveze za isplate po osnovu samostalne djelatnosti	15.041	10.057
Unaprijed naplaćeni prihodi	<u>3.168</u>	<u>1.993</u>
	3.190.363	2.975.814
	<u>5.557.198</u>	<u>6.957.220</u>

24. TRANSAKCIJE S POVEZANIM LICIMA

Naknade Upravi tokom godine bile su sljedeće:

	2021.	2020.
Bruto plata	84.201	85.259
Ostale naknade	<u>2.126</u>	<u>2.828</u>
	86.327	88.087

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
Bilans stanja
na dan 31. decembra 2021. godine

25. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

25.1. 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 2020. 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 2021.	31. decembar 2020.
Dug	946.139	795.366
Novac i novčani ekvivalenti	<u>(6.408.875)</u>	<u>(7.566.518)</u>
Neto dug	(5.462.736)	(6.771.152)
Kapital	<u>46.912.020</u>	<u>46.886.102</u>
Koeficijent neto zaduženosti	<u>-11,64%</u>	<u>-14,44%</u>

25.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Finansijska imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	5.908.875	7.066.518
Depoziti kod banaka	500.000	500.000
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	<u>560.292</u>	<u>431.120</u>
	<u>6.969.167</u>	<u>7.997.638</u>
Finansijske obaveze		
Obaveze po amortizovanom trošku		
Obaveze za odgođena plaćanja po Sporazumu	946.139	795.366
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	<u>5.557.198</u>	<u>6.957.220</u>
	<u>6.503.337</u>	<u>7.752.586</u>

25.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava je odgovorna za upravljanje finansijskim rizikom koji se odnosi na poslovanje Ustanove. Rizici uključuju tržišni rizik (kamatni rizik), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

25.4. Tržišni rizik

Usljed svojih aktivnosti Ustanova je primarno izložena finansijskim rizicima promjena kursa 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 2021. godine

25.5. 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 2021.	31. decembar 2020.
Imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	218.668	169.552
Potraživanja od kupaca	4.024	7.388
	<u>222.692</u>	<u>176.940</u>
Obaveze		
Obaveze prema dobavljačima	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

25.6. Upravljanje kamatnim rizikom

Ustanova na dan 31. decembra 2021. godine nije izložena kamatnom riziku budući da ne pozajmljuje i ne plasira sredstva po promjenljivim kamatnim stopama.

25.7. 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).

25.8. 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 zaradene 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 2021.					
Novac i novčani ekvivalenti	5.908.875	-	-	-	5.908.875
Depoziti kod banaka	-	-	-	500.000	500.000
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	560.292	-	-	-	560.292
	<u>6.469.167</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>500.000</u>	<u>6.969.167</u>
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
	<u>7.497.638</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>500.000</u>	<u>7.997.638</u>

Javna ustanova Opća bolnica „Prim. Dr. Abdulah Nakaš“
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2021. godine

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

Dospijeca nederivativnih finansijskih obaveza

	Do 1 mjesec	2 do 6 mjeseci	7 mjeseci do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
Na dan 31. decembra 2021.					
Obaveze za odgođena plaćanja po Sporazumu	194.386	552.912	198.841	-	946.139
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	5.557.198	-	-	-	5.557.198
	5.751.584	552.912	198.841	-	6.503.337
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	6.957.220	-	-	-	6.957.220
	6.990.360	165.701	198.842	397.683	7.752.586

26. POTENCIJALNE OBAVEZE

Sudski sporovi

Prema izjavi Ustanova na dan 31. decembra 2021. godine ima otvorene sljedeće sudske sporove:

- Sudski sporovi po osnovu kolektivnih tužbi radnika: 46 sporova vrijednosti 600.774 KM bez procijenjenih iznosa sudskih troškova i zateznih kamata.
- Ostali sudski sporovi u kojima je Ustanova tužena: 22 spora vrijednosti 711.833 KM bez procijenjenih iznosa sudskih troškova i zateznih kamata.

Rezervacije po osnovu sudskih sporova na dan 31. decembra 2021. godine iznose 812.176 KM. Iskazane rezervacije odnose se na: 600.774 KM rezervacije po kolektivnim tužbama radnika i 98.032 KM rezervacije po ostalim sudskim sporovima. Odlukom Direktora na dan 31. decembra izvršeno je otpuštanje ranije rezervisanih sudskih troškova u iznosu 613.802 KM. Rezervacije za ostale sudske sporove u iznosu 98.032 KM odnose se na sporove za koje je prvostepena presuda u korist tužitelja.

Oporezivanje

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

27. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2021. 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.

28. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 30.05.2022. godine.

Direktor

Prof.dr. Ismet Gavrankapetanović