

JAVNA USTANOVA OPĆA BOLNICA PRIM.DR. ABDULAH NAKAŠ
SARAJEVO

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019. GODINE
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SADRŽAJ

	Strana
Odgovornost za finansijske izvještaje	3
Izvještaj nezavisnog revizora	4-7
Bilans uspjeha	8
Bilans stanja	9
Izvještaj o novčanim tokovima	10
Izvještaj o promjenama kapitala	11
Napomene uz finansijske izvještaje	12-31

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji JU Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Ustanovi, kao i njene rezultate poslovanja za navedeni period.

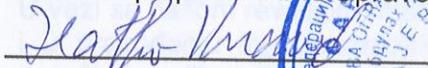
Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Ustanova u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

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 Preduzeća, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Odobrio i potpisao u ime Uprave



Prim.dr. Zlatko Kravčić, direktor



JU Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
Ul. Silvija Strahimira Kranjčevića broj 12
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Vlasnicima i Upravi JU Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JU Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" (u daljnjem tekstu "Ustanova"), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembar 2019. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja završava na taj dan, te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim značajnim stavkama, finansijski položaj Ustanove na dan 31. decembra 2019. godine, te rezultate njegovog poslovanja i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu o revizorovim odgovornostima 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 ostale 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.

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.

Isticanje pitanja

1. 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 34/12), te prema članu 7. Statuta Ustanove cjelokupna imovina je ovom Odlukom prenesena na korištenje Ustanovi.
2. U vezi sa prethodno napisanim, Ustanova je, u prethodnom periodu, priznala navedenu imovinu kao dio rezervi Ustanove, iako nema adekvatnu dokumentaciju o vlasništvu. Kapital Ustanove u Sudskom registru iznosi 0,00 KM kao što je to i u poslovnim knjigama. Rezerve Ustanove su evidentirane u iznosu od 42.222.848 KM, po odluci Nadzornog odbora iz prethodnog perioda, te prema dokumentaciji koju Ustanova ima navedeno se ne može priznati kao rezerve kapitala Ustanove.
3. Nadalje, na osnovu uvida u dokumentaciju, utvrdili smo da nije riješena legalizacija cjelokupnog objekta i isti nije evidentiran u zemljišnim knjigama. Evidentirano je samo zemljište sa malom kotlovnicom i isto je državno vlasništvo, nosioc prava raspolaganja Državani sekretarijat za poslove narodne odbrane FNRJ.

4. Zbog neutvrđene tačne vrijednosti građevinskog objekta i vrijednosti zemljišta, postoji mogućnost da Ustanova iskazuje veće troškove amortizacije, što utiče na visinu iskazanog poslovnog rezultata.
5. Ustanova sve izlaze iz magacina priznaje kao trošak u momentu izdavanja materijala iz skladišta, a ne u momentu potrošnje istih po odjeljenjima. Također, Ustanova zalihe primljene iz donacija, odnosno nabavljene iz doniranih sredstava priznaje kao prihod u momentu nabavke zaliha, a ne u momentu trošenja.
6. U toku 2019. godine izvršena je nabavka stalnih sredstava u ukupnom iznosu 429,817 KM iz vlastitih sredstava Ustanove. Uvidom u Plan poslovanja Ustanove utvrdili smo da nije predviđena nabavka iz vlastitih sredstava nego je ista trebala biti izvršena iz doniranih sredstava na osnovu ugovora sa Ministarstvom zdravstva Kantona Sarajevo. Evidentiranjem naprijed navedenih transakcija kao potraživanja od Ministarstva zdravstva Kantona Sarajeva i odloženog prihoda iz donacija precijenjene su pozicije aktive i pasive za iznos 429,817 KM.
7. Ustanova nije zaključila Ugovor o osiguranju imovine, po osnovu kojeg bi omogućila prijenos rizika zbog nastupanja štetnih događaja na imovini koju koristi.

Naše mišljenje nije kvalifikovano za gore navedeno.

Značajna neizvjesnost u vezi sa vremenski neograničenim poslovanjem

Uprava nije utvrdila postojanje materijalno značajne neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje vremensku neograničenost poslovanja Ustanove. Na osnovu naše revizije finansijskih izvještaja, također nismo utvrdili postojanje takve materijalno značajne neizvjesnosti. Međutim, ni Uprava ni revizor ne mogu garantovati vremensku neograničenost poslovanja Ustanove.

Ključna revizijska pitanja

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

Prihodi - Ugovor sa Zavodom zdravstvenog osiguranja

Ustanova se finansira iz sredstava Zavoda za zdravstveno osiguranje. Zavod zdravstvenog osiguranja mjesečno vrši prijenos sredstava utvrđenih Ugovorom o pružanju zdravstvene zaštite osiguranih lica Kantona Sarajevo.

Revizija je provela procedure kontrole fakturisanja Ugovorenih iznosa po potpisanom ugovoru, procedure plaćanja te proceduru konfirmiranja ostatka potraživanja i obaveza. Nisu utvrđena odstupanja.

Namjenska sredstva - Odloženi prihodi

Ustanova prima novčana sredstva za investiranje i isto evidentira kao odložena namjenska sredstva, a po investiranju vrši prijenos na odložene prihode i sučeljava sa amortizacijom obračunatom u toku perioda za sva donirana sredstva.

Revizija je provela proceduru uplata i prijenosa sredstava na odložene prihode, proceduru načina sučeljavanja amortizacije i priznavanja prihoda, kao i proceduru usklađenosti. U tekućem periodu revizija nije utvrdila odstupanja sučeljavanja amortizacije sa priznatim prihodima.

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 Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja 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 povezana 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 višino 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:

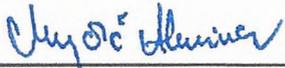
- ✓ prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik 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 zaobilazanje 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.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.

Angažovani ovlašteni revizor odgovoran za ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Mr.sci. Almina Mujčić, ovlašteni revizor.

Sarajevo, 13.03.2020. godine

BDO BH d.o.o. Sarajevo
Fra Anđela Zvizdovića broj 1
71000 Sarajevo



Mr.sci Almina Mujčić
ovlašteni revizor

BDO

BDO BH d.o.o.
Sarajevo
Društvo za reviziju



Mislav Zidar
direktor

JU OPĆA BOLNICA "PRIM.DR. ABDULAH NAKAŠ" SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

BILANS USPJEHA za period od 01.01. do 31.12.2019. godine			
POZICIJA	Napomena	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Prihodi od prodaje robe		0	0
Prihodi od prodaje učinaka		34,641,574	29,658,806
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		0	0
Ostali poslovni prihodi		2,373,078	2,263,747
Ukupno poslovni prihodi	3.1.	37,014,652	31,922,553
Nabavna vrijednost prodane robe		0	0
Materijalni troškovi		5,713,274	5,583,172
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		24,698,513	21,880,089
Troškovi proizvodnih usluga		1,155,741	911,455
Amortizacija		2,901,898	2,658,497
Troškovi rezervisanja		875,376	274,967
Nematerijalni troškovi		708,331	613,442
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
Ukupno poslovni rashodi	4.1.	36,053,133	31,921,622
Dobit od poslovnih aktivnosti	5.	961,519	931
Gubitak od poslovnih aktivnosti		0	0
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	3.2.	57,085	35,795
Finansijski rashodi	4.2.	13	21,249
Dobit od finansijske aktivnosti	5.	57,072	14,546
Gubitak od finansijske aktivnosti		0	0
Dobit redovne aktivnosti	5.	1,018,591	15,477
Gubitak redovne aktivnosti		0	0
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici	3.3.	252,726	175,909
Ostali rashodi i gubici	4.3.	447,125	79,833
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda	5.	0	96,076
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	5.	194,399	0
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti		0	0
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine		0	0
Povećanje vrijednosti specifične osnovne imovine		0	0
Smanjenje vrijednosti specifične osnovne imovine		0	0
Dobit od usklađivanja vrijednosti		0	0
Gubitak od usklađivanja vrijednosti		0	0
Prihodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznčajajnih grešaka iz ranijih perioda	3.4.	193,743	91,393
Rashodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznčajajnih grešaka iz ranijih perioda	4.4.	85,190	84,393
DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Dobit od neprekinutog poslovanja prije poreza	5.	932,745	118,553
Gubitak od neprekinutog poslovanja prije poreza		0	0
POREZ NA DOBIT OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Porezni rashodi perioda		9,793	47,409
Odloženi porezni rashodi perioda		0	0
Odloženi porezni prihodi perioda		0	0
NETO DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Neto dobit od neprekinutog poslovanja	5.	922,952	71,144
Neto gubitak od neprekinutog poslovanja		0	0

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JU OPĆA BOLNICA "PRIM.DR. ABDULAH NAKAŠ" SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

BILANS STANJA na dan 31.12.2019. godine			
POZICIJA	Napomena	31.12.2019.	31.12.2018.
AKTIVA			
A) STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI	6.	55,092,355	51,520,118
Nematerijalna imovina	6.1.	175	264
Nekretnine, postrojenja i oprema	6.2.	53,162,900	50,732,745
Investicione nekretnine		0	0
Biološka imovina		0	0
Ostala (specifična) osnovna materijalna imovina	6.3.	829,280	787,109
Dugoročni finansijski plasmani	6.4.	1,100,000	0
Druga dugoročna potraživanja		0	0
Dugoročna razgraničenja		0	0
B) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA		0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	7.	5,301,684	6,904,386
I. Zalihe i imovina namijenjena prodaji	7.1.	768,826	734,548
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	7.1.1.	730,859	713,130
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		0	0
Gotovi proizvodi		0	0
Roba		0	0
Osnovna imovina namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje		0	0
Dati avansi	7.1.2.	37,967	21,418
II. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	7.2.	4,532,858	6,169,838
Novac i novčani ekvivalenti	7.2.1.	3,506,062	5,321,584
Kratkoročna potraživanja	7.2.2.	991,426	819,853
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0
Potraživanja za PDV		0	0
Aktivna vremenska razgraničenja	7.2.3.	35,370	28,401
D) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA			0
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			0
POSLOVNA AKTIVA		60,394,039	58,424,504
Vanbilansna aktiva			0
Ukupna aktiva		60,394,039	58,424,504
PASIVA			
A) KAPITAL	8.	45,488,312	44,556,578
Osnovni kapital		0	0
Upisani neuplaćeni kapital		0	0
Emisiona premija		0	0
Rezerve	8.1.	42,222,848	42,222,848
1. Zakonske rezerve			
2. Statutarne i druge rezerve		42,222,848	42,222,848
Revalorizacione rezerve		0	0
Nerealizovani dobiti		0	0
Nerealizovani gubici		0	0
Neraspoređena dobit	8.2.	3,265,464	2,333,730
Gubitak do visine kapitala		0	0
Otkupljene vlastite dionice i udjeli		0	0
B) DUGOROČNA REZERVISANJA	9.	10,722,635	9,490,959
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		2,052,238	1,230,036
Dugoročna razgraničenja		8,670,397	8,260,923
C) DUGOROČNE OBAVEZE		0	0
D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		0	0
E) KRATKOROČNE OBAVEZE	10.	3,842,414	3,907,177
Kratkoročne finansijske obaveze		0	0
Obaveze iz poslovanja	10.1.	1,748,871	2,038,028
Obaveze iz specifičnih poslova		0	0
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	10.2.	1,773,242	1,611,576
Druge obaveze	10.3.	311,740	231,573
Obaveze za PDV	10.4.	8,561	9,818
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		0	0
Obaveze za porez na dobit	10.6.	0	16,182
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	11.	340,678	469,790
G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		0	0
POSLOVNA PASIVA		60,394,039	58,424,504
Vanbilansna pasiva		0	0
Ukupna pasiva		60,394,039	58,424,504

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JU OPĆA BOLNICA "PRIM.DR. ABDULAH NAKAŠ" SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - INDIRECTNA METODA			
za period od 01.01. do 31.12.2019. godine			
OPIS	Ozn. (+, -)	01.01. - 31.12.2019.	01.01. - 31.12.2018.
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Neto dobit (gubitak) za period		922,952	71,144
<i>Usklađivanje za:</i>			
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalne imovine	+	0	0
Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalne imovine	+ (-)	0	0
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalne imovine	+	2,901,898	2,658,497
Gubici (dobici) od otuđenja materijalne imovine	+ (-)	-14,840	-1,230
Usklađivanje iz osnova dugoročne finansijske imovine	+ (-)	0	0
Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
Ostala usklađivanja za nenovčane stavke i novčani tokovi koji se odnose na ulagačke i fin. aktivnosti	+ (-)	-11,106	-1,459,432
Ukupno (2 do 8)		2,875,952	1,197,835
Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	-34,278	34,265
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	94,654	-667,242
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	-266,228	0
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	-8,969	98,878
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	-288,935	505,358
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	224,172	136,599
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	1,102,341	-392,050
Ukupno (10 do 16)		824,757	-284,192
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		4,623,661	984,787
B. NOVČANI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi novca iz ulagačkih aktivnosti			
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	+	0	0
Prilivi iz osnova prodaje osnovne imovine	+	14,840	6,861
Prilivi iz osnova kamata	+	19,889	24,200
Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	0	2,304,875
II. Odlivi novca iz ulagačkih aktivnosti			
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
Odlivi iz osnova kupovine osnovne imovine	-	5,377,411	6,115,375
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	1,100,000	0
Neto priliv novca iz ulagačkih aktivnosti		0	0
Neto odliv novca iz ulagačkih aktivnosti		6,442,682	3,779,439
C. NOVČANI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi novca iz finansijskih aktivnosti			
Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
Priliv iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	3,499	1,230,000
II. Odlivi novca iz finansijskih aktivnosti			
Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	0	104,854
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	-	0	0
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	0	0
Neto priliv novca iz finansijskih aktivnosti		3,499	1,125,146
Neto odliv novca iz finansijskih aktivnosti		0	0
D. UKUPNI PRILIV NOVCA		4,627,160	2,109,933
E. UKUPNI ODLIV NOVCA		6,442,682	3,779,439
F. NETO PRILIV NOVCA		0	0
G. NETO ODLIV NOVCA		1,815,522	1,669,506
H. Novac na početku izvještajnog perioda		5,321,584	6,991,090
I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna novca	+	0	0
J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna novca	-	0	0
K. Novac na kraju izvještajnog perioda		3,506,062	5,321,584

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JU OPĆA BOLNICA "PRIM.DR. ABDULAH NAKAŠ" SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31.12.2019. godine					
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA				
	Dionički kapital i udjeli	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	UKUPNO
	3	4	6	7	8
Stanje na dan 31.12.2017. godine	0	0	42,222,848	2,262,586	44,485,434
Efeki promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0
Efeki ispravki grešaka	0	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2017. odnosno 01.01.2018. godine	0	0	42,222,848	2,262,586	44,485,434
Efeki revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	71,144	71,144
Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	0	0	0	0	0
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2018. godine	0	0	42,222,848	2,333,730	44,556,578
Efeki promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0
Efeki ispravki grešaka	0	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2018. odnosno 01.01.2019. godine	0	0	42,222,848	2,333,730	44,556,578
Efeki revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	922,952	922,952
Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	8,782	8,782
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	0	0	0	0	0
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2019. godine	0	0	42,222,848	3,265,464	45,488,312

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Svi izvještaji su potpisani od strane certificiranog računovođe Ibrahima Kasumović, broj licence 5413/5 i direktora Ustanove Prim.dr. Zlatka Kravića.

1. OPŠTI PODACI

Opća bolnica „Prim. dr. Abdulah Nakaš“ (u daljem tekstu Opća bolnica) je javna zdravstvena ustanova koja je osnovana u cilju pružanja usluga specijalističko-konsultativne i bolničke zdravstvene zaštite na sekundarnom nivou i dijelom tercijarnom nivou, u skladu sa članom 98. stav 2. Federalnog zakona, na području Kantona Sarajevo i to: dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije, zdravstvene njege bolesnika i prehrane bolesnika sa područja Kantona Sarajevo, a na osnovu referalnog upućivanja iz primarne zdravstvene zaštite, privatnog sektora ili na vlastiti zahtjev korisnika zdravstvene usluge.

Odlukom o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne ustanove Opća bolnica „Prim. dr Abdulah Nakaš“ („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 7/12, 28/18 i 18/19) Skupština Kantona Sarajevo je preuzela prava i obaveze osnivača. Opća bolnica je pravni sljedbenik zdravstvenih ustanova koje su postojale unutar istih kapaciteta u različitim periodima i pod različitim nazivima: Vojna bolnica (1866. - 1992.) koja je 1992. godine registrovana kao Državna bolnica „Sarajevo“; 2000-te godine je registrovana kao Javna ustanova „Opća bolnica Sarajevo“, dok je pod sadašnjim nazivom Javna ustanova Opća bolnica „Prim. dr Abdulah Nakaš“ registrovana od 2006. godine.

U skladu sa Odlukom o klasifikaciji djelatnosti Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ broj 47/10) djelatnost Opće bolnice kao javne zdravstvene ustanove obuhvata sljedeće razrede:

- a) 86.10 - Djelatnost bolnica
- b) 86.22 - Djelatnost specijalističke medicinske prakse
- c) 86.90 - Ostale djelatnosti zdravstvene prakse
- d) 21.20 - Proizvodnja farmaceutskih preparata
- e) 38.22 - Obrada i odlaganje opasnog otpada
- f) 63.11- Obrada podataka.

Tokom izvještajnog perioda nije bilo promjena koje bi se odnosile na registrovanu djelatnost bolnice u odnosu na ranije godine.

Sjedište Javne ustanove Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" je ulica Silvija Strahimira Kranjčevića broj 12, Sarajevo. Identifikacioni broj je 4200288400001.

Prema posljednjem Rješenju o izmjenama podataka broj: 065-0-Reg-16-002633 od 01.07.2016. godine upisani su podaci o promjeni lica i funkcije lica ovlaštenog za zastupanje Ustanove.

Pravni osnov upisa su Odluka o imenovanju direktora broj 108-106/16 od 27.06.2016. godine, Odluka o razrješenju vršioca dužnosti direktora broj 108-107/16 od 27.06.2016. godine, Odluka o davanju saglasnosti na Odluku Upravnog odbora JU Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" o imenovanju direktora broj 10-05-22001/16 od 23.06.2016. godine.

Upravni odbor

Upravni odbor kao organ upravljanja u Općoj bolnici 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 iz 2010. godine), a čine ga predstavnici:

- osnivača - tri člana, od kojih jedan mora biti ispred Ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo;
- stručnih radnika bolnice - dva člana, od kojih jedan mora biti iz reda zdravstvenih radnika.

Predsjednika i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Vlada Kantona Sarajevo, na mandatni period od 4 godine.

Upravni odbor Javne ustanove Opća bolnica „Prim.dr Abdulah Nakaš“ 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. Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj 02-05-20408-9/19 od 16.05.2019. godine razrješen je jedan 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 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 3 (tri) mjeseca. Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj 02-05-39619-34.11/19 od 14.11.2019. godine razrješena su dva v.d. člana Upravnog odbora Javne ustanove Opća bolnica „Prim. dr. Abdulah Nakaš“. Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj 02-05-39619-34.12/19 od 14.11.2019. godine imenovana su dva 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 su:

- 1) Sead Željo, predsjednik;
- 2) Mirjana Malenica, član;
- 3) Eldina Bešlagić, član;
- 4) Hasan Tanović, član;
- 5) Haris Vranić, član.

Djelokrug rada Upravnog odbora je utvrđen Statutom bolnice, Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službene novine FBiH“ broj 46/10 i 75/13), Zakonom o ustanovama („Službeni list RBiH“ broj 6/92, 8/93 i 13/94) i Odlukom o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanja organizacije i poslovanja Javne ustanove Opća bolnica „Prim. dr Abdulah Nakaš“ („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 7/12, 28/18 i 18/19).

Način rada Upravnog odbora regulisan je Poslovníkom o radu koji je utvrdio i donio Upravni odbor Opće bolnice.

Nadzorni odbor

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

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 Javne ustanove Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" su:

- 1) Amra Isić, predsjednik;
- 2) Sanela Šljivo, član;
- 3) Suljo Kasapović, član.

Zadaci Nadzornog odbora Bolnice definisani su Odlukom o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanja organizacije i poslovanja Javne ustanove Opća bolnica „Prim. dr Abdulah Nakaš“ („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 7/12, 28/18 i 18/19), Statutom Opće bolnice („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 22/14,11/19 i 45/19), Uredbom o

ustanovama („Službeni list RBiH“ broj 6/92) i Zakonu o zdravstvenoj zaštiti („Službene novine Federacije BiH“, broj 46/10 i 75/13).

Način rada Nadzornog odbora Opće bolnice regulisan je Poslovnikom o radu koji je utvrdio i donio Nadzorni odbor.

U periodu od 01.01.-31.12.2019. godine Nadzorni odbor je na sjednicama na kojima je razmatrao pitanja iz svoje nadležnosti jednoglasno donio sve odluke i zaključke.

Organ rukovođenja Opće bolnice je direktor. Direktora imenuje i razrješava Upravni odbor uz prethodnu saglasnost Ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo. Mandat direktora traje četiri godine.

Rješenjem o izmjenama podataka br. 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.

Ministarstvo zdravstva Kantona Sarajevo donosi Odluku o davanju saglasnosti na Odluku Upravnog odbora Javne ustanove Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" o imenovanju direktora.

Daje se saglasnost na Odluku Upravnog odbora Javne ustanove Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" broj: 108-96/16 od 22.06.2016. godine, o izboru i imenovanju Prim.dr. Zlatko Kravić, ljekar specijalist opći hirurg, za direktora Javne ustanove Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" na mandatni period od četiri (4) godine.

Upravni odbor na vanrednoj sjednici održanoj dana 27.06.2016. godine donio je Odluku o imenovanju direktora Javne ustanove Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš".

Direktor Javne ustanove Opće bolnice "Prim.dr. Abdulah Nakaš" se imenuje na mandatni period od 4 (četiri) godine u periodu od 2016.-2020. godine.

Stručna tijela u Općoj bolnici

Za potrebe svakodnevnog rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Opća bolnica je formirala stručna tijela ove Ustanove.

Stalna Stručna tijela Opće bolnice koja su, u skladu sa Zakonom i Statutom Opće bolnice, imenovana od strane direktora su:

- Stručno vijeće;
- Komisija za poboljšanje kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga;
- Komisija za prigovore pacijenata;
- Komisija za dopunski rad.

U skladu sa Zakonom i Statutom od strane Upravnog odbora Opće bolnice imenovani su:

- Etički komitet;
- Komisija za lijekove.

Navedena stručna tijela, shodno Zakonu, treba da osiguraju obavljanje osnovne djelatnosti bolnice na načelima etike i medicinske deontologije, provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih sredstava, te uspostavu sistema poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga u Općoj bolnici.

Stručno vijeće

U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti ("Službene novine Federacije BiH" broj 46/10 i 75/13) i Statutom, Stručno vijeće je savjetodavni organ direktora. Članove Stručnog vijeća na prijedlog šefova organizacionih jedinica Opće bolnice uz ravnopravnu zastupljenost oba spola imenuje direktor. Način rada i odlučivanja Stručnog vijeća utvrđuje se Poslovníkom o radu Stručnog vijeća na koji saglasnost daje direktor Opće bolnice.

Komisija za poboljšanje kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga

Komisija za poboljšanje kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga je stručno tijelo Ustanove koje obavlja poslove i zadatke u pogledu uspostave sistema poboljšanja kvaliteta i bezbjednosti zdravstvenih usluga u Ustanovi, kao i druge poslove utvrđene u članu 10. Zakona o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu ("Službene novine Federacije BiH" br. 59/05 i 52/11), te poslove i zadatke u oblasti zaštite prava pacijenata u kontekstu odredbi Zakona o pravima, obavezama i odgovornostima pacijenata ("Službene novine Federacije BiH" br. 40/10).

Bliže odredbe o načinu rada i odlučivanja utvrđena su Poslovníkom o radu Komisije.

Komisija za prigovore pacijenata

U skladu sa Zakonom o pravima, obavezama i odgovornostima pacijenata ("Službene novine Federacije BiH" broj: 40/10) u Javnoj ustanovi Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" imenovana je Komisija sa zadacima u skladu sa Zakonom.

Bliže odredbe o načinu rada i odlučivanja utvrđene su Poslovníkom o radu Komisije.

Komisija za dopunski rad

Na osnovu člana 183. Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Službene novine Federacije BiH" broj: 46/10, 75/13), člana 4. stav 2. Pravilnika o načinu, postupku i uvjetima kao i o drugim pitanjima od značaja za organiziranje i obavljanje dopunskog rada zdravstvenih radnika u zdravstvenoj ustanovi ili privatnoj praksi ("Službene novine Federacije BiH" broj 60/12) i člana 43. Statuta Javne ustanove Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" imenovana je Komisija za dopunski rad. Komisija za dopunski rad broji 5 (pet) članova i ima mandat od 4 (četiri) godine.

Organizacija, način rada i način glasanja Komisije za dopunski rada uređen je Poslovníkom o radu koji je donesen u skladu sa odredbama člana 4. stav 5. Pravilnika o načinu, postupku i uvjetima kao i o drugim pitanjima od značaja za organiziranje i obavljanje dopunskog rada zdravstvenih radnika u zdravstvenoj ustanovi ili privatnoj praksi ("Službene novine Federacije BiH" broj 60/12) uz saglasnost direktora bolnice dana, 14.04.2016. godine.

Etički komitet

Na osnovu člana 75. stav 2. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člana 35. Statuta Javne ustanove Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" Upravni odbor je imenovao Etički komitet Ustanove. Mandat Etičkog komiteta traje 4 godine. Etički komitet ima 9 članova i sekretara.

Bliže odredbe o načinu rada i odlučivanja utvrđene su Poslovníkom o radu Etičkog komiteta.

Komisija za lijekove

Komisija za lijekove je organ Ustanove koji obezbjeđuje provođenje svih aktivnosti u skladu sa članom 79. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Komisija za lijekove ima 7 (sedam) članova i sekretara. Organizacija, način rada i način glasanja Komisije za lijekove uređen je Poslovníkom o radu.

Usvajanje izvještaja za 2018. godinu od strane Vlade

Na osnovu člana 26. i člana 28. stav (4) Zakona o Vladi Kantona Sarajevo ("Službene novine Kantona Sarajevo", broj: 36/14 - Novi prečišćeni tekst i 37/14 - Ispravka), člana 27. stav (1) alineja 13. Zakona o ustanovama ("Službeni list RBiH", br. 6/92, 8/93 i 13/94) i člana 12. stav (2) tačka d) Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne ustanove Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" ("Službene novine Kantona Sarajevo", broj: 7/12), Vlada Kantona Sarajevo na 17. sjednici održanoj 14.05.2019. godine, donijela je Zaključak broj: 02-05-18393-10/19 o Prihvatanju Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju JU Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" za 2018. godinu.

1. Prihvata se Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju JU Opća bolnica "Prim.dr. Abdulah Nakaš" za 2018. godinu;
2. Izvještaj iz tačke 1. ovog Zaključka dostavlja se Skupštini Kantona Sarajevo na nadležno odlučivanje.

Usvajanje Finansijskog plana 2019. godine Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo

Na osnovu člana 26. i 28. stav (4) Zakona o Vladi Kantona Sarajevo ("Službene novine Kantona Sarajevo", broj: 36/14 – Novi prečišćeni tekst i 37/14 – Ispravka), čl. 37. i 38. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj 102/13), čl. 82. i 103. Zakona o zdravstvenom osiguranju ("Službene novine Federacije BiH", br. 30/97, 7/02, 70/08 i 48/11), Vlada Kantona Sarajevo na 4. sjednici održanoj 30.01.2019. godine, donijela je zaključak broj: 02-05-780-3/18.

Utvrđuje se Prijedlog odluke o davanju saglasnosti na Finansijski plan Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo za 2019. godinu i na Odluku o izvršavanju Finansijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona.

REKAPITULACIJA PLANA BUDŽET BOLNICE ZA 2019. GODINU

Opis	FINANSIJSKI PLAN 2019	FINANSIJSKI PLAN 2018
Bruto plaće	20,036,504	15,822,411
Topli obrok	1,240,092	1,149,625
Prevoz	282,580	265,594
Regres	263,681	242,208
Naknada za članove UO i NO	42,867	42,867
Materijalni troškovi	9,764,090	8,564,090
Korekcija minulog rada	0	-287,680
Troškovi uništavanja medicinskog otpada	60,000	60,000
Dodatna sredstva po Zaključku Vlade KS broj 02-05-35226-36/17 i broj 02-05-35226-38/17 od 07.12.2017. godine na osnovu prijedloga i mišljenja Ministarstva zdravstva KS	0	500,000
Dodatna sredstva iz viška sredstava za rezervisanje Zavoda u 2017. godini za unaprijeđenje zdravstvene zaštite osiguranih lica	0	1,130,000

JU OPĆA BOLNICA "PRIM.DR. ABDULAH NAKAŠ" SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
 Napomene uz finansijske izvještaje

Dodatna sredstva po osnovu rasta iskorištenosti posteljnih kapaciteta i pripadajućeg rasta materijalnih troškova i smjernica i prijedloga Ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo	965,000	0
UKUPNO	32,654,814	27,489,115
Ranije odobrene specijalizacije	30,628	237,805
Nove specijalizacije - 18 specijalizanata	732,511	
Nove specijallzacije	323,920	
Otpremnine i pomoći	249,927	146,630
SVEUKUPNO	33,991,800	27,873,550
Ortopedska pomagala	204,510	0
Konvencije	19,122	0
UKUPNO	34,215,432	27,873,550

Prosječan broj zaposlenih na osnovu sati rada u toku 2019. godine je 632 radnika, a na bazi stanja krajem svakog mjeseca 637 radnika.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja su računovodstveni standardi finansijskog izvještavanja koji predstavljaju principe i pravila sastavljanja i prezentiranja finansijskih izvještaja koji se primjenjuju na sva pravna lica iz zakona, a obuhvataju:

1. MRS i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu MSFI);
2. Prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (u daljem tekstu: OMRS). Finansijski izvještaji Ustanove su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Pravna lica finansijske izvještaje sastavljaju i prezentiraju za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa usporedivim podacima za prethodnu godinu. Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodi prvobitne nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtjevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Pregled značajnih računovodstvenih politika

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Ustanove sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

➤ Prihodi i rashodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha po stepenu dovršenosti. Stepenu dovršenosti mjeri se kao odnos troškova nastalih do datuma bilansa i planiranih ukupnih troškova iz ugovora.

Prihodi od kamata su priznati na osnovu naplaćenog prihoda koji se odnosi na kamate.

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stvaka prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda.

➤ Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu historijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po historijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja uKM su bili sljedeći:

VALUTA	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR	1,95583	1,95583

➤ Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

➤ **Nematerijalna sredstva**

Nematerijalna imovina se početno vodi po trošku ulaganja, te naknadno po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

➤ **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom linearne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

NAZIV	STOPE %
Građevinski objekti	0,7-1,5%
Transportna sredstva	15,5-30%
Medicinska oprema	14,3%
Kompiuterska oprema i slično	8%-20%
Kancelarijski namještaj	10-20%
Ostala oprema	5%-10%

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korištenja.

Sredstvo se isknižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

➤ **Umanjenje vrijednosti imovine**

Na dan svakog bilansa stanja, Ustanova preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdila da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Ustanova procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

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

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

➤ **Zalihe**

Nabavna vrijednost/ cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove nabave, troškove proizvodnje i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma vrednuju se po trošku (nabavnoj vrijednosti).

➤ **Finansijski instrumenti**

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ustanova klasifikuje finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospelja, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Ustanove utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Ustanova klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

➤ **Metod efektivne kamate**

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

➤ **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

➤ **Kredit (zajmovi) i potraživanja**

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja. Krediti (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

➤ **Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava**

Na dan svakog bilansa stanja Ustanova procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procjenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospelja za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

➤ **Ostale finansijske obaveze**

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korištenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

➤ **Porez na dobit**

Odredbama Zakona o porezu na dobit Federacije BiH, javne ustanove ne plaćaju porez na dobit. Međutim, ukoliko pored neoporezive dobiti Ustanova ostvari i dobit po osnovu nekih drugih prihoda koji su oporezivi, tada se na tako ostvarenu dobit obračunava i uplaćuje porez na dobit.

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Federacije BiH. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Ustanove. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Federacije BiH. Poreski gubitak iskazan za jednu poresku godinu može se prenijeti i odbiti od poreske osnovice u roku od najkasnije pet narednih godina. Rok od pet godina teče posebno za svaki preneseni poreski gubitak, nakon čega prestaje pravo na odbitak neiskorištenog iznosa poreskog gubitka za tu godinu.

➤ **Primanja zaposlenih**

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Federaciji BiH, Ustanova je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ustanova je, također, obavezna da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

➤ **Značajne računovodstvene procjene**

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Ustanove da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korištenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu.

➤ **Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme**

Ustanova procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na historijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Ustanove se evidentiraju u skladu sa MRS 8 "Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške". Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

➤ **Umanjenje vrijednosti imovine**

Na dan bilansa stanja, Ustanova vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti procjenjuje se nadoknadići iznos

sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Ustanova procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

➤ **Ispravka vrijednosti potraživanja**

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih gubitaka uslijed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca (starijih od 60 dana), historijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezane za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

➤ **Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Ustanova ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjeravanja i poznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na vjerovatne troškove, rukovodstvo Ustanove donosi određene procjene. Uslijed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom, Zbog toga se procjene koriguju kada Ustanova dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

3. PRIHODI

PRIHODI	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
POSLOVNI PRIHODI	37,014,652	31,922,553
FINANSIJSKI PRIHODI	57,085	35,795
OSTALI PRIHODI I DOBICI	252,726	175,909
PRIHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČ. POLITIKA I ISPRAVKI NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	193,743	91,393
UKUPNO	37,518,206	32,225,650

3.1. POSLOVNI PRIHODI

POSLOVNI PRIHODI	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
Prihodi od prodaje učinaka	34,641,574	29,658,806
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	34,641,574	29,658,806
Ostali poslovni prihodi	2,373,078	2,263,747
UKUPNO	37,014,652	31,922,553

3.2. FINANSIJSKI PRIHODI

FINANSIJSKI PRIHODI	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
Prihodi od kamata	19,890	24,201
Pozitivne kursne razlike	9	7
Ostali finansijski prihodi	37,186	11,587
UKUPNO	57,085	35,795

3.3. OSTALI PRIHODI

OSTALI PRIHODI I DOBICI	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
Dobici od prodaje osnovne imovine	0	6,861
Dobici od prodaje materijala	10,925	13,126
Viškovi	34,658	0
Naplaćena otpisana potraživanja	40	1,556
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	15,751
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	207,103	138,615
UKUPNO	252,726	175,909

3.4. PRIHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

PRIHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČ. POLITIKA I ISPRAVKI NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	193,743	91,393
UKUPNO	193,743	91,393

4. RASHODI

RASHODI	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
POSLOVNI RASHODI	36,053,132	31,921,622
FINANSIJSKI RASHODI	13	21,249
OSTALI RASHODI I GUBICI	447,125	79,833
RASHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČ. POLITIKA I ISPRAVKI NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	85,190	84,393
UKUPNO	36,585,460	32,107,097

4.1. POSLOVNI RASHODI

POSLOVNI RASHODI	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
Materijalni troškovi	5,713,274	5,583,172
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	24,698,513	21,880,089
a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	22,262,259	19,766,507
b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	2,301,863	1,998,414
c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	134,391	115,168
Troškovi proizvodnih usluga	1,155,741	911,455
Amortizacija	2,901,898	2,658,497
Troškovi rezervisanja	875,376	274,967
Nematerijalni troškovi	708,331	613,442
UKUPNO	36,053,133	31,921,622

4.2. FINANSIJSKI RASHODI

FINANSIJSKI RASHODI	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
Rashodi kamata	0	283
Negativne kursne razlike	0	4
Ostali finansijski rashodi	13	20,962
UKUPNO	13	21,249

4.3. OSTALI RASHODI

OSTALI RASHODI I GUBICI	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
Gubici od prodaje i rashodovanja osnovne imovine	14,840	5,630
Gubici od prodaje materijala	0	4,965
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti I otpisa potraživanja	273,068	45,823
Rashodi I gubici na zalihama I ostali rashodi	159,217	23,415
UKUPNO	447,125	79,833

4.4. RASHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

RASHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČ. POLITIKA I ISPRAVKI NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika I ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	85,190	84,393
UKUPNO	85,190	84,393

5. DOBIT / (GUBITAK) - POREZ

OPIS	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
POSLOVNI PRIHODI	37,014,652	31,922,553
POSLOVNI RASHODI	36,053,133	31,921,622
DOBIT/GUBITAK POSLOVNE AKTIVNOSTI	961.519	931
FINANSIJSKI PRIHODI	57,085	35,795
FINANSIJSKI RASHODI	13	21,249
DOBIT/GUBITAK FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	57.072	14.546
OSTALI PRIHODI I GUBICI	252,726	175,909
OSTALI RASHODI I GUBICI	447,125	79,833
DOBIT/GUBITAK OSTALIH PRIHODA I RASHODA	-194.399	96.076
PRIHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČ. POLITIKA I ISPRAVKI NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	193,743	91,393
RASHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČ. POLITIKA I ISPRAVKI NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	85,190	84,393
DOBIT/GUBITAK OD EFEKATA PROMJENE PROMJENE RAČ. POLITIKA I ISPRAVKI NEZN. GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	108.553	7.000
BRUTO DOBIT/GUBITAK REVIDIRANOG PERIODA	932.745	118.553
POREZ NA DOBIT	9.793	47.409
NETO DOBIT/GUBITAK	922,952	71,144

Ustanova je sastavila preliminarni porezni bilans, ali isti zbog zakonskog roka (31.03.) nije predat te može doći do korekcija iznosa poreza na dobit što bi uticalo na iskazanu neto dobit. Ustanova je u toku godine izvršila korekciju poreza na dobit za 2018. godinu u iznosu 8,872 KM preko akumulirane dobiti.

6. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI

STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	31.12.2019.	31.12.2018.
NEMATERIJALNA IMOVINA	175	264
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	53,162,900	50,732,745
OSTALA (SPECIFIČNA) OSNOVNA MATERIJALNA IMOVINA	829,280	787,109
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	1,100,000	0
UKUPNO	55,092,355	51,520,118

6.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA

KONTO	Ostala nematerijalna sredstva	UKUPNO
KONTO	014	01
Početno stanje	308,766	308,766
Nabavka	0	0
Rashod	0	0
Stanje 31.12.2019.	308,766	308,766
Početno stanje	308,502	308,502
Amortizacija	88	88
Rashod	0	0
Stanje 31.12.2019.	308,591	308,591
Stanje 01.01.2019.	264	264
Stanje 31.12.2019.	175	175

6.2. NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREMA

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Stalna sredstva u pripremi	Avansi	Ukupno
KONTO	020	021	022	023	024	025	027	02
Početno stanje	2,404,458	58,387,830	38,602,633	2,486,357	56,635	0	9,670	101,947,583
Nabavka	0	0	0	0	0	5,350,053	0	5,350,053
Prenos sa pripreme	0	1,491,642	3,826,160	32,251	0	5,350,053	-	0
Dati avansi	0	0	0	0	0	0	197,166	197,166
Iskorišteni avansi	0	0	0	0	0	0	200,442	200,442
Rashod - Prodaja	0	0	977,817	13,979	0	0	0	991,796
Stanje 31.12.2019.	2,404,458	59,879,472	41,450,976	2,504,629	56,635	0	6,394	106,302,564
Početno stanje	0	17,351,871	31,358,979	2,452,112	51,875	0	0	51,214,837
Amortizacija	0	508,243	2,383,179	6,153	4,235	0	0	2,901,810
Rashod - Prodaja	0	0	962,997	13,987	0	0	0	976,984
Stanje 31.12.2019.	0	17,860,114	32,779,161	2,444,278	56,110	0	0	53,139,663
Stanje 01.01.2019.	2,404,458	41,035,959	7,243,654	34,245	4,760	0	9,670	50,732,746
Stanje 31.12.2019.	2,404,458	42,019,358	8,671,815	60,351	525	0	6,394	53,162,901

6.3. OSTALA STALNA MATERIJALNA IMOVINA

Ostala specifična materijalna imovina	31.12.2019.	31.12.2018.
Knjige trajne vrijednosti	799,640	757,519
Djela likovne umjetnosti	9,750	9,700
Umjetničko djelo dokumentarni film	19,890	19,890
UKUPNO	829,280	787,109

6.4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani	31.12.2019.	31.12.2018.
Ostali dugoročni finansijski plasmani	1,100,000	0
UKUPNO	1,100,000	0

7. TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE USTANOVE

TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE DRUŠTVA	31.12.2019.	31.12.2018.
Zalihe i sredstva namjenjena prodaji	768,826	734,548
Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	4,532,858	6,169,838
UKUPNO	5,301,684	6,904,386

7.1. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI	31.12.2019.	31.12.2018.
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	730,859	713,130
Dati avansi	37,967	21,418
UKUPNO	768,826	734,548

7.1.1. SIROVINE, MATERIJAL AUTO-GUME, SITAN INVENTAR I HTZ OPREMA

Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	31.12.2019.	31.12.2018.
Sirovine i materijal	692,124	656,132
Rezervni dijelovi	16,586	18,678
Alat i sitan inventar	1,593,392	1,404,691
Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	-1,571,243	-1,366,371
UKUPNO	730,859	713,130

7.1.2. DATI AVANSI

Dati avansi	31.12.2019.	31.12.2018.
Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	37,967	21,418
UKUPNO	37,967	21,418

7.2. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI	31.12.2019.	31.12.2018.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3,506,062	5,321,584
Potraživanja od prodaje	248,384	343,039
Druga kratkoročna potraživanja	743,042	476,814
Aktivna vremenska razgraničenja	35,370	28,401
UKUPNO	4,532,858	6,169,838

7.2.1. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2019.	31.12.2018.
Transakcijski računi - domaća valuta	3,426,446	5,084,319
Transakcijski računi - strana valuta	78,624	236,118
Blagajne - domaća valuta	600	400
Blagajne - strana valuta	392	747
UKUPNO	3,506,062	5,321,584

7.2.2. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja	31.12.2019.	31.12.2018.
Potraživanja od prodaje	248,384	343,039
Druga kratkoročna potraživanja	743,042	476,814
UKUPNO	991,426	819,853

7.2.2.1. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

Potraživanja od prodaje	31.12.2019.	31.12.2018.
Kupci u zemlji	271,204	410,778
Kupci u inostranstvu	22,507	6,408
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-45,327	-74,147
UKUPNO	248,384	343,039

7.2.2.2. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga kratkoročna potraživanja	31.12.2019.	31.12.2018.
Potraživanja od zaposlenika	791	2,426
Potraživanja od državnih organa i institucija	714,021	474,389
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	28,230	0
UKUPNO	743,042	476,814

7.2.3. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja	31.12.2019.	31.12.2018.
Ostala kratkoročna razgraničenja	35,370	28,401
UKUPNO	35,370	28,401

8. KAPITAL I REZERVE

O P I S	Osnovni kapital	Ostale rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2018.	0	42,222,848	2,333,730	44,556,578
Učinci iz prethodnog perioda				0
Stanje na dan 01.01.2019.	0	42,222,848	2,333,730	44,556,578
Neto dobit perioda iskazana u bilansu uspjeha	0	0	922,952	922,952
Neto dobit perioda iskazana direktno u kapitalu	0	0	8,782	8,782
Stanje na dan 31.12.2019.	0	42,222,848	3,265,464	45,488,312

U registru suda Ustanova nema upisani osnovni kapital, što je usklađeno sa bilansim evidencijama.

9. DUGOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	31.12.2019.	31.12.2018.
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenika	1,327,856	479,187
Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi	8,670,397	8,260,923
Ostala dugoročna rezervisanja i razgraničenja	724,382	750,849
UKUPNO	10,722,635	9,490,959

10. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze iz poslovanja	1,748,871	2,038,028
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	1,773,242	1,611,576
Druge obaveze	311,740	231,573
Obaveze za PDV	8,561	9,818
Obaveze za porez na dobit	0	16,182
UKUPNO	3,842,414	3,907,177

10.1. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja	31.12.2019.	31.12.2018.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	17,406	17,628
Dobavljači u zemlji	1,731,465	2,020,400
UKUPNO	1,748,871	2,038,028

10.2. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA, NAKNADA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	921,434	840,927
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	98,320	87,720
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	753,488	682,929
UKUPNO	1,773,242	1,611,576

10.3. DRUGE OBAVEZE

Druge obaveze	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	5,632	7,380
Obaveze za porez i dažbine na naknade članova odbora, komisija	1,742	820
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora i komisija	3,631	856
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	47,237	-290
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima	3,244	0
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	1,163	417
Ostale obaveze	249,091	222,390
UKUPNO	311,740	231,573

10.4. OBAVEZE ZA PDV

Obaveze za PDV	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza	8,561	9,818
UKUPNO	8,561	9,818

10.5. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Obaveze za porez na dobit	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze za porez na dobit	0	16,182
UKUPNO	0	16,182

11. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja	31.12.2019.	31.12.2018.
Unaprijed obračunati rashodi perioda	3,356	41,337
Obračunati prihodi narednog perioda	2,000	7,652
Odloženi prihodi za primljene donacije i sl.	108,256	121,208
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	227,066	299,594
UKUPNO	340,678	469,790

12. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ustanova nije koristila derivatne finansijske instrumente da bi se aktivnije štitila od finansijskih rizika, ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Ustanove.

Kreditni rizik je rizik od finansijskog gubitka Ustanove ukoliko kupac ili druga ugovorna strana finansijskog instrumenta ne ispuní svoje ugovorno pravo.

Ustanova nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika.

Rizik likvidnosti podrazumijeva nemogućnost Ustanove da održi dostatne količine novca za podmirivanje tekućih obaveza.

Ustanova nije značajno izložena riziku likvidnosti

13. POTENCIJALNE OBAVEZE - SUDSKI SPOROVI

Prema izjavi Ustanova na 31.12.2019. godine ima otvorene sljedeće sudske sporove:

- Sudski sporovi po osnovu kolektivnih tužbi radnika: 38 sporova vrijednosti 516,543 KM bez procijenjenih iznosa sudskih troškova i zatezних kamata. Na osnovu Odluke o rezervaciji sudskih sporova Ustanova je po ovom osnovu izvršila rezervisanja u iznosu 516,543 KM.
- Ostalih sudskih sporova u kojima je Ustanova tužena: 18 sporova vrijednosti 656,508 KM bez procijenjenih iznosa sudskih troškova i zatezних kamata. Na osnovu Odluke o rezervaciji sudskih sporova Ustanova je po ovom osnovu izvršila rezervisanje u iznosu 242,365 KM. Rezervacije se odnose na sporove u kojima su tužbeni zahtjevi prihvaćeni. Za sporove gdje su tužbeni zahtjevi odbijeni na osnovu prvostepenih presuda, Ustanova nije izvršila rezervisanja.

Ustanova je u ranijim periodima na osnovu Odluke izvršila rezervaciju za sudske troškove u iznosu 200,000 KM od kojih je u toku godine iskorišteno 11,675 KM, te rezervacije po ovom osnovu na 31.12.2019. godine iznose 188,325 KM.

Ustanova je u 2019. godini zaključila sudsku nagodbu sa PZU Moja klinika i po ovom osnovu isplatila i na teret rashoda izvještajnog perioda evidentirala 150,000 KM za koje nije izvršila rezervacije u ranijim periodima.

Ukupne rezervacije Ustanove na 31.12.2019. godine iznose 947,233 KM.

JU OPĆA BOLNICA "PRIM.DR. ABDULAH NAKAŠ" SARAJEVO
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
Napomene uz finansijske izvještaje

14. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2019. 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.

15. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 13.03.2020. godine.

Direktor
Prim.dr. Zlatko Kravčić

Zlatko Kravčić

