

AGENCIJA
SARAJEVO

19-05-2025

**Javna ustanova
Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

i

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila
31. decembra 2024.**

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za finansijske izvještaje	2
Izvještaj nezavisnog revizora	3 - 5
Finansijski izvještaji:	
Izvještaj o ukupnom rezultatu	6
Izvještaj o finansijskom položaju	7
Izvještaj o promjenama na kapitalu	8
Izvještaj o novčanim tokovima	9
Bilješke uz finansijske izvještaje	10 - 34

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa *Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine* pravna osoba je dužna da vodi knjigovodstvo i sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje 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 njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

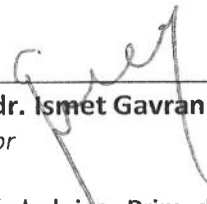
Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Ustanova u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja 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 i
- 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 FBiH*. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Ustanove, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:



Prof. dr. Ismet Gavrankapetanović
Direktor

JU Opća bolnica „Prim. dr. Abdulah Nakaš“ Sarajevo
Ul. Silvija Strahimira Kranjčevića br. 12
71000 Sarajevo



Sarajevo, 14. april 2025. godine

Izveštaj nezavisnog revizora

Osnivaču, Upravnom odboru i Upravi: JU Opća bolnica „Prim. dr. Abdulah Nakaš“ Sarajevo

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja **JU Opća bolnica „Prim. dr. Abdulah Nakaš“ Sarajevo** (u daljnjem tekstu: „Ustanova“) prikazanih na stranama od 6 do 34, koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan **31. decembra 2024. godine**, izvještaja o ukupnom rezultatu, izvještaja o novčanim tokovima, izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, informacija o značajnim računovodstvenim politikama i Bilješki uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju finansijski izvještaji prikazuju objektivno, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj Ustanove na dan **31. decembra 2024. godine**, te rezultate njenog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS). Naše su odgovornosti prema tim standardima detaljno opisane u dijelu pod naslovom *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja* u našem izvještaju. Nezavisni smo od Ustanove u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA kodeksom primjenjivim u Federaciji BiH. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Isticanje pitanja

Ustanova u poslovnim knjigama iskazuje zemljište i objekte koji su u zemljišno-knjižnim evidencijama i posjedovnim listovima uknjiženi kao državno vlasništvo i posjed, izuzev objekta kotlovnice za koji se kao vlasnik i posjednik vodi Ustanova. Ustanova pri tome nema smetnji u korištenju tih nekretnina i kontroliše ekonomske koristi od tog korištenja, u skladu sa Odlukom o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne ustanove, preciznije, ostvaruje pravo korištenja do zakonskog regulisanja pitanja državne imovine. Naše mišljenje nije modifikovano u vezi navedenog pitanja.

U Službenim novinama FBiH br. 34/22 od 6. maja 2022. godine objavljen je *Zakon o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih Ustanova u FBiH*, prema kojem se određenim javnim zdravstvenim ustanovama dodjeljuju bespovratna finansijska sredstva u periodu od tri godine od dana stupanja zakona na snagu, a koja će se koristiti za izmirenje dugovanja po osnovu direktnih poreza, plaća, prema dobavljačima i sl. s ciljem postizanja stanja likvidnosti i solventnosti, uvođenja novih tehnologija, modernizacije, proširenja kapaciteta, itd. Ustanovi su ovim zakonom predviđena sredstva od 2.000.000 BAM, a do 31. decembra 2024. godine transferisano je 1.666.667 BAM.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija. Ostale informacije u prvom redu obuhvataju Izvještaj o poslovanju Ustanove za predmetnu poslovnu godinu. Naše mišljenje se ne odnosi na ostale informacije niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. U pogledu naše revizije finansijskih izvještaja, naša je obaveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su ostale informacije značajno nekonzistentne sa finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim tokom revizije odnosno da li su podložni pogrešnim prikazivanjima. Ukoliko na bazi provedenih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, dužni smo da izvijestimo o tim činjenicama. Izvještaj o poslovanju na dan izdavanja našeg izvještaja je u izradi.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivni prikaz tih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem i za objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s neograničenošću vremena poslovanja i primjenu pretpostavke neograničenosti vremena poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje, odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Ustanova.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške, te izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenja, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Ustanove;
- Ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila Uprava;

- Zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske neograničenosti poslovanja te, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost i sposobnost subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u svom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Ustanova prestane 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.

Komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije, i bitnim revizijskim nalazima, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje otkrijemo tokom naše revizije.

Dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost te, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Samir Đanan.

Aldin Đanan
Direktor



ETIC d.o.o. Zenica
Licenca br. 9040052145
Londža bb, PC ROMA II/2
72000 Zenica

Samir Đanan
Ovlašteni revizor
Licenca br. 3041601216

Zenica, 14. april 2025. godine

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

	Bilješka	2024. BAM	2023. BAM
Prihodi iz ugovora sa kupcima	4	69.502.618	57.014.908
Ostali prihodi i dobici	5	2.529.886	2.807.618
Ukupno prihodi iz poslovanja		72.032.504	59.822.526
Troškovi materijala i energije	6	(12.037.149)	(10.124.491)
Troškovi osoblja	7	(50.136.874)	(42.577.636)
Troškovi amortizacije	14	(2.847.929)	(2.769.562)
Troškovi rezervisanja	8	(581.833)	(886.023)
Troškovi usluga i ostali administrativni troškovi	9	(2.543.910)	(2.663.773)
Ostali rashodi i gubici	10	(388.190)	(175.318)
Ukupno rashodi iz poslovanja		(68.535.885)	(59.196.803)
Dobit prije kamata i oporezivanja		3.496.619	625.723
Finansijski prihodi	11	28.474	23.403
Finansijski rashodi	12	(246.380)	(88.222)
Dobit prije oporezivanja		3.278.713	560.904
Porez na dobit	13	(25.714)	(23.146)
Dobit nakon oporezivanja		3.252.999	537.758
Ostali ukupni rezultat			
Dobici/gubici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-	-
UKUPNI REZULTAT		3.252.999	537.758

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. decembra 2024. godine

	Bilješka	31.12.2024. <i>BAM</i>	31.12.2023. <i>BAM</i>
IMOVINA			
<i>Dugoročna imovina</i>			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	55.281.335	52.798.265
Nematerijalna imovina	14	5.287	6.655
Ostala specifična imovina	14	836.102	834.760
Avansi za nabavku stalnih sredstava	14	63.037	120.877
Oročeni depoziti	15	500.000	500.000
<i>Ukupno dugoročna imovina</i>		<u>56.685.761</u>	<u>54.260.557</u>
<i>Kratkoročna imovina</i>			
Zalihe	16	3.137.044	2.678.677
Potraživanja od kupaca	17	639.859	424.791
Akontacije poreza na dobit	-	12.529	15.626
Ostala potraživanja i razgraničenja	18	465.189	265.018
Novac u banci i u blagajni	19	11.700.519	8.338.676
<i>Ukupno kratkoročna imovina</i>		<u>15.955.140</u>	<u>11.722.788</u>
UKUPNA IMOVINA		<u>72.640.901</u>	<u>65.983.345</u>
KAPITAL I OBAVEZE			
<i>Kapital</i>			
Osnivački kapital	20	-	-
Rezerve	20	47.883.577	47.345.819
Akumulirana dobit	-	3.252.999	537.758
<i>Ukupno kapital</i>		<u>51.136.576</u>	<u>47.883.577</u>
<i>Dugoročne obaveze</i>			
Odgođeni prihodi	21	10.137.048	8.981.985
Rezervisanja	22	1.450.684	1.497.163
<i>Ukupno dugoročne obaveze</i>		<u>11.587.732</u>	<u>10.479.148</u>
<i>Kratkoročne obaveze</i>			
Obaveze za primljene avanse	-	30.766	30.878
Obaveze prema dobavljačima	23	3.365.788	3.493.843
Obaveze iz osnova plaća i naknada	24	4.028.113	3.056.727
Odgođeni prihodi	21	1.910.335	393.443
Rezervisanja	22	73.380	108.346
Ostale obaveze i razgraničenja	25	508.211	537.383
<i>Ukupno kratkoročne obaveze</i>		<u>9.916.593</u>	<u>7.620.620</u>
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		<u>72.640.901</u>	<u>65.983.345</u>

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

	Osnivački kapital <i>BAM</i>	Rezerve <i>BAM</i>	Akumulirana dobit <i>BAM</i>	UKUPNO <i>BAM</i>
Stanje 31. decembar 2022.	-	46.886.102	459.717	47.345.819
Prenos u rezerve	-	459.717	(459.717)	-
Dobit za 2023. godinu	-		537.758	537.758
Stanje 31. decembar 2023.	-	47.345.819	537.758	47.883.577
Prenos u rezerve	-	537.758	(537.758)	-
Dobit za 2024. godinu	-	-	3.252.999	3.252.999
Stanje 31. decembar 2024.	-	47.883.577	3.252.999	51.136.576

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

	2024. BAM	2023. BAM
Poslovne aktivnosti		
Dobit prije poreza	3.278.713	560.904
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizacija tekućeg perioda	2.847.928	2.769.562
Dobici/gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava, neto	10.119	5.519
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-	-
Viškovi, manjkovi, otpisi i usklađivanje vrijednosti zaliha	(284.010)	(541)
Otpuštanje rezervisanja	-	-
Prihodi od kamata	(10.891)	(10.891)
Finansijski rashodi	246.380	88.223
Ostalo	-	-
<i>Usklađenje za promjene u operativnoj imovini i obavezama:</i>		
Promjene u zalihama	(458.367)	(903.763)
Promjene u potraživanjima od kupaca	(215.068)	(63.207)
Promjene u ostalim potraživanjima	(200.171)	262.058
Promjene u aktivnim vremenskim razgraničenjima	-	-
Promjene u obavezama prema dobavljačima	(128.055)	3.129.490
Promjene u ostalim kratkoročnim obavezama	(1.724.623)	(1.585.656)
Promjene u pasivnim vremenskim razgraničenjima	(112)	(13.284)
Plaćeni porez na dobit	-	-
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti	3.361.843	4.238.414
Ulagačke aktivnosti		
Odliv po osnovu nabavke stalnih sredstava	-	(1.532.365)
Priliv po osnovu prodaje stalnih sredstava	-	-
Ostali prilivi	-	-
Neto novčani tok iz ulagačkih aktivnosti	-	(1.532.365)
Finansijske aktivnosti		
Prilivi od uzetih kredita	-	-
Otplata glavnice i kamate po uzetim kreditima	-	(66.281)
Ostali prilivi	-	-
Ostali odlivi	-	-
Neto novčani tok iz finansijskih aktivnosti	-	(66.281)
Neto promjena novca i novčanih ekvivalenata	3.361.843	2.639.768
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	8.338.676	5.698.908
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	11.700.519	8.338.676

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

1. OPĆI PODACI

Javna ustanova Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo («Ustanova») je javna zdravstvena ustanova iz djelatnosti bolnica sa sjedištem na adresi Ul. Silvija Strahimira Kranjčevića broj 12, Centar, Sarajevo. Osnivač Ustanove je Kanton Sarajevo, na osnovu Odluke Skupštine Kantona Sarajevo o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne ustanove Opća bolnica „Prim. dr. Abdulah Nakaš“ od 5. marta 2012. godine (Sl. novine Kantona Sarajevo broj 7/12, izmjene br. 28/18 i 18/19). Prethodno je Ustanova poslovala pod različitim nazivima i oblicima u različitim periodima (uključujući turski i austrougarski period i obje Jugoslavije kao Vojna bolnica; od 1992. godine Državna bolnica „Sarajevo“; od 2000. godine Javna ustanova „Opća bolnica Sarajevo“; od 2006. godine pod sadašnjim nazivom Javna ustanova Opća bolnica „Prim. dr. Abdulah Nakaš“).

Posljednjim Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu br. 065-0-Reg-21-001548 od 28.4.2021. godine upisani su podaci o direktoru Ustanove.

Ustanova je registrovana kod Porezne uprave FBiH pod brojem 4200288400001, a kod Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje pod PDV brojem 200288400001. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 15/21), Ustanova se na osnovu iskazanih bilansnih pozicija za 2024. godinu razvrstava u velika pravna lica.

Statut Ustanove donesen je krajem 2013. godine, na koji je saglasnost dala Skupština Kantona Sarajevo 21. maja 2014. godine (objavljeno u Sl. novinama KS br. 22/14 od 5.6.2014. godine). Izmjene i dopune Statuta vršene su tokom 2018. i 2019. godine. Statutom su uređena osnovna pitanja vezana za rad Ustanove kao npr. naziv i sjedište, djelatnost, izvori i način obezbjeđenja sredstava za rad, način raspolaganja viškom prihoda nad rashodima i pokriće viška rashoda nad приходima, međusobna prava i obaveze Osnivača i Ustanove, imenovanje direktora i organa upravljanja, stručna tijela Ustanove itd.

Osnovna djelatnost

Osnovna djelatnost Ustanove je pružanje usluga specijalističko-konsultativne i bolničke zdravstvene zaštite na području Kantona Sarajevo na sekundarnom nivou i dijelom na tercijarnom nivou u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i to: dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije, zdravstvene njege bolesnika i prehrane bolesnika sa područja KS, na osnovu upućivanja iz primarne zdravstvene zaštite, privatnog sektora ili na vlastiti zahtjev korisnika zdravstvene usluge. Pored osnovne djelatnosti Ustanove pruža i druge usluge (najam, i sl.).

Organizacija

Unutrašnja organizacija i način rada Ustanove uređeni su Pravilnikom o radu, unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ustanove realizuju se unutar sektora uprave, sektora medicinskih i sektora nemedicinskih poslova.

Zaposleni

Na dan 31.12.2024. godine Ustanova je zapošljavala 891 radnika, od čega 705 medicinskih radnika i saradnika, te 186 nemedicinskih radnika (31.12.2023. godine: 848 radnika, 666 medicinskih radnika i saradnika, te 182 nemedicinskih radnika).

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Uprava

Upravni odbor Ustanove je Odlukom od 2.4.2021. godine izvršio imenovanje direktora Ustanove na period od četiri godine i to:

Prof. dr. Ismet Gavrankapetanović Direktor sa ograničenjem ovlaštenja do iznosa od 80.000 BAM

Upravni odbor

U skladu sa odredbama Statuta, Ustanovom upravlja Upravni odbor, koji ima pet članova (tri ispred Osnivača od kojih je jedan iz Ministarstva zdravstva KS, dva ispred stručnih radnika Ustanove). Članove imenuje i razrješava Vlada Kantona, na prijedlog kantonalnog ministra zdravstva, po postupku i na način utvrđen Zakonom o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima.

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo od 16.9.2021. godine imenovani su predsjednik i članovi Upravnog odbora na mandatni period od četiri godine i to:

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

Nadzorni odbor

Statutom Ustanove definisano je da nadzor nad radom i poslovanjem Ustanove vrši Nadzorni odbor, koji ima tri člana (dva člana ispred Osnivača, a jedan ispred stručnih radnika Ustanove). Članove imenuje i razrješava Vlada Kantona, na prijedlog kantonalnog ministra zdravstva, po postupku i na način utvrđen Zakonom o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima.

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo od 4.11.2021. godine imenovani su predsjednik i član (na period od četiri godine) i v.d. član Nadzornog odbora koji je 3.3.2022. godine postao stalni član. Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo od 21.11.2024. godine na period do okončanja konkursne procedure, a najduže tri mjeseca imenovan je v.d. predsjednika NO, a dotadašnji predsjednik razriješen je funkcije. Slijedi pregled članova NO:

Adina Gračić, v.d. predsjednika od 21.11.2024. godine;
Mirza Kudić, predsjednik do 31.11.2024. godine;
Sanela Bašić, član;
Anisa Bajramović, v.d. član od 4.11.2021. godine, član od 3.3.2022. godine

Interna revizija

Jedinica za internu reviziju Ustanove sastoji se od rukovodioca i jednog revizora.

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI"), objavljenim od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde, prevedenim i objavljenim u FBiH.

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.

Osnova prezentiranja

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška. Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (BAM), obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Ustanove. Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro (1 EUR = 1,95583 BAM).

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu MSFI zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utiču 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 Bilješci 3. Slijedi opis značajnih računovodstvenih politika iz 2024. godine.

Prihodi

Prihodi od pružanja usluga i prodaje raznih roba priznaju se ako su u potpunosti zadovoljeni uslovi iz MSFI 15:

- da su na kupca preneseni svi značajni rizici i koristi od pružene usluge i vlasništva robom,
- da Ustanova ne zadržava uticaj na upravljanje u mjeri koja se obično povezuju sa vlasništvom,
- da je iznos prihoda moguće pouzdano utvrditi,
- da je vjerovatno da će se pružena usluga ili prodana roba naplatiti,
- da je troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi s prodajom moguće pouzdano izmjeriti.

Prihodi od prodaje usluga, čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi, obračunavaju se prema stepenu dovršenosti transakcije na dan bilansa. Prihodi se priznaju ako:

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Prihodi (nastavak)

- je prihode moguće pouzdano utvrditi,
- postoji vjerovatnost naplate,
- je stepen dovršenosti transakcije moguće pouzdano izmjeriti,
- se troškovi u vezi s tim uslugama i troškovi potrebni za dovršenja usluga mogu pouzdano utvrditi.

Stepen izvršenja posla se utvrđuje u srazmjeri nastalih troškova koji su direktno vezani za pružanje usluge.

Prihodi po osnovi kamata obračunavaju se svaki mjesec po ugovorenim kamatama, a najkasnije na datum bilansa. Kamate se obračunavaju metodom efektivne kamatne stope i priznaju se u prihode srazmjerno vremenu korištenja sredstava od strane dužnika, a u skladu sa ugovorom.

Prihod od najamnine pri poslovnim najmovima raspoređuje se prema razdobljima na koja se odnosi za vrijeme trajanja najma. Unaprijed naplaćena najamnina se razgraničava do razdoblja na koje se odnosi.

Prihod se vrednuje po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, pri čemu se uzima u obzir iznos svakog diskonta i rabata, kao i iznos svih drugih popusta koji su odobreni kupcu. Naknadno odobravanje popusta kupcima se ne priznaje kao smanjenje prihoda, već kao rashod perioda.

Dobici su povećanja ekonomskih koristi, a čine ih npr. dobiti od prodaje dugotrajne imovine, kao i iz porasta knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine.

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Finansijska imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilansa stanja primjenom zvaničnog kursa Centralne banke BIH. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak perioda.

Primanja radnika

U ime svojih radnika, Ustanova plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziono, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plata, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto platu. Ustanova plaća navedeni porez i doprinose u korist institucija Federacije Bosne i Hercegovine, na federalnom i kantonalnom nivou.

Topli obrok, prevoz na i sa posla i regres su plaćeni u skladu sa domaćim zakonskim propisima i evidentiraju se na trošak perioda.

Ustanova isplaćuje otpremnine prilikom odlaska u penziju u skladu sa internim aktima. Rezervisanja za ovu vrstu primanja utvrđuju se aktuarskom procjenom na datum finansijskih izvještaja.

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Oporezivanje

Porez na dobit

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit FBiH (Sl. novine FBiH 15/16), član 4, stav 1, tačka c), Ustanova ne podliježe plaćanju poreza na dobit jer ostvaruje prihode iz budžeta i javnih fondova Federacije BiH, kantona i jedinica lokalne samouprave.

Ustanova je obveznik na dobit koju ostvari obavljanjem djelatnosti i sticanjem prihoda na tržištu. Prijava poreza na dobit u Ustanovi sastavlja se uzimajući u obzir prihode po osnovu oporezivih djelatnosti te rashode koji se mogu pripisati oporezivim djelatnostima nakon čega se dolazi do dobiti ostvarene od oporezivih djelatnosti.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost BiH uvedena je obaveza i regulisan sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost, počevši od 1. januara 2006. godine. Medicinske usluge i usluge zdravstvene zaštite su članom 24. Zakona, kao djelatnosti u javnom interesu, oslobođene od obračuna i plaćanja PDV-a. Medicinske usluge koje se ne smatraju javnim interesom oporezive su PDV-om.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim zakonskim propisima radi finansiranja komunalnih i sličnih potreba. Evidentiraju se kao trošak perioda.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina definiše se kao sredstvo koje se može identificirati kao nenovčano i bez fizičkih obilježja. Iskazuje se u bilansu stanja samo ako je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati sredstvu pritijecati u Ustanovu, te da se trošak nabavke može pouzdano utvrditi. Nematerijalna imovina (u skladu sa MRS - 38), između ostalog, obuhvata računovodstveni softver, softver za bolničke usluge, patente, licence i sl. prava.

Nematerijalna imovina se nakon sticanja razvrstava u imovinu s neodređenim vijekom upotrebe u kojem će Ustanova ostvariti koristi (pri čemu neodređen ne znači neograničen), te s određenim vijekom upotrebe, odnosno, ograničenim razdobljem u kojem će se ostvarivati koristi.

Nematerijalna imovina početno se iskazuje i vrednuje u finansijskim izvještajima po trošku nabavke (metod nabavne vrijednosti). Nematerijalna imovina naknadno se mjeri metodom troška, odnosno iskazuje se po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

Nematerijalno sredstvo s određenim vijekom trajanja amortizuje se tokom vijeka upotrebe sredstva. Početak obračuna amortizacije po linearnoj metodi počinje od dana kada je sredstvo spremno za upotrebu.

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su sredstva koja Ustanova drži za korištenje u proizvodnji ili isporuci roba i usluga, iznajmljivanje drugima ili za administrativne i druge svrhe, za koje je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom priticati u Ustanovu i nabavna vrijednost sredstva se može pouzdano izmjeriti. Sredstvo će biti priznato i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećavati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih stalnih sredstava.

Nekretnine, postrojenja i oprema se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke. Trošak nabavke obuhvata fakturnu vrijednost sredstva, troškove prijevoza, uključujući i vlastiti, troškove pripreme mjesta, troškove špeditera, uvozne dažbine (carine i dr.), nepovratni porezi i druge dažbine, troškovi montaže i naknade stručnjacima (arhitekte, inženjeri i si.), troškovi utovara, pretovara, istovara, te ostali troškovi direktno i isključivo vezani za dovođenje sredstava u radno stanje za namjeravanu upotrebu. U trošak nabavke stalnog sredstva se uračunavaju i troškovi pozajmljivanja vezani za nabavku konkretnog stalnog sredstva, do momenta dovođenja sredstava u stanje za upotrebu.

Sastavni dio nabavne vrijednosti su i izdaci kojima se zamjenjuju sastavni dijelovi u redovnim vremenskim razmacima, izdaci potrebni radi produženja vremenskih razmaka zamjene, izdaci kojima se povećava kapacitet, vijek trajanja ili znatno poboljšava kvalitet usluge ili smanjuju dosadašnji troškovi. Prilikom zamjene bitnijih sastavnih dijelova nekretnina, postrojenja i opreme takvi dijelovi se iskazuju kao posebna materijalna imovina ukoliko njihova vrijednost učestvuje najmanje sa 30 % u ukupnoj vrijednosti sredstava. Zamijenjeni dijelovi se otpisuju.

Troškovi svakodnevnog održavanja dugoročnog materijalnog sredstva se ne kapitaliziraju, već predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali, takvi troškovi su troškovi usluga, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova.

Nakon početnog priznanja imovine Ustanova nekretnine, postrojenja i opremu iskazuje po trošku nabavke umanjenu za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja (metoda troška).

Vijek upotrebe procjenjuje se u vrijeme nabavke sredstva iz skupine materijalne imovine, na temelju očekivane upotrebe sredstva (očekivani kapacitet ili fizički učinak), očekivanog trošenja (broj smjena), tehničkog starenja (promjene u potražnji za proizvodom ili uslugom), zakonskih i sličnih ograničenja povezanih s korištenjem sredstava i sl.

Pri obračunu amortizacije dugotrajne imovine Ustanova primjenjuje linearnu metodu obračuna. Početak obračuna amortizacije počinje od dana kada je sredstvo spremno za upotrebu, po sljedećim stopama:

Objekti	0,7 - 2,00 %
Postrojenja i oprema	5 - 15 %
Transporna sredstva	15,00 %

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Dobici ili gubici nastali otuđenjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa toga sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

Materijalna imovina u pripremi otpisuje se u potpunosti kada Upravni odbor Ustanove zaključi da se odustaje od takvog ulaganja.

Umanjenja nefinansijske imovine

Na svaki datum bilansa Ustanova preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Prilikom procjenjivanja postojanja pokazatelja umanjenja vrijednosti sredstava, Ustanova uzima u obzir sljedeće pokazatelje:

Vanjski izvori informacija:

- značajan pad vrijednosti sredstava tokom razdoblja, mnogo više nego što bi se to očekivalo usljed protoka vremena ili normalnog korištenja sredstva;
- značajne promjene s negativnim efektom za pravna lica nastale tokom razdoblja, ili za koje se očekuje da će nastati u bliskoj budućnosti, u tehnološkom, tržišnom, ekonomskom ili zakonskom okruženju u kojem pravno lice posluje, ili na tržištu kojem je dato sredstvo namijenjeno;
- porast tržišne kamatne stope ili drugih tržišnih stopa povrata dugoročnih ulaganja tokom razdoblja, koji će, vjerovatno, značajno uticati na diskontnu stopu primijenjenu kod obračuna vrijednosti u upotrebi sredstva ili njegove nadoknadive vrijednosti;
- knjigovodstvena vrijednost sredstava veća je od njegove eskontne tržišne vrijednosti.

Interni izvori informacija:

- postoje raspoloživi dokazi o zastarjelosti ili fizičkom oštećenju sredstva;
- nastanak značajnih promjena s negativnim efektom na pravno lice tokom razdoblja, ili očekivanje da će takve promjene nastati u bliskoj budućnosti, u pogledu obima ili načina upotrebe sredstava sada ili u budućnosti. Ove promjene obuhvataju planove za prestanak ili rekonstrukciju poslovanja jedinice kojoj dato sredstvo pripada, planove za prodaju sredstva prije ranije očekivanog datuma, i ponovnu procjenu korisnog vijeka upotrebe sredstva kao ograničenog radije nego neograničenog;
- postojanje raspoloživog dokaza na osnovu internih informacija, koji ukazuje na to da su ekonomski efekti sredstva lošiji ili će biti lošiji od očekivanih.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod. Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva povećava se do revidiranog procijenjenog

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Umanjenja nefinansijske imovine (nastavak)

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 uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod.

Ulagačke nekretnine

Ulagačke nekretnine predstavljaju dugoročnu imovinu ili njene dijelove koji su namijenjeni za ostvarivanje najma ili su nabavljene sa namjerom ostvarivanja kapitalne dobiti. Početno i naknadno vrednovanje ulaganja u nekretnine je po modelu troška (metod nabavne vrijednosti). Po ovom modelu imovina će se nakon početnog priznavanja mjeriti po trošku nabavke umanjenom za amortizaciju i eventualna naknadna umanjenja za nastale štete i sl.

Zalihe

Zalihe se razvrstavaju i knjigovodstveno evidentiraju po slijedećim grupama:

- sirovine i materijali
- rezervni dijelovi
- sitan inventar i
- auto gume

Ustanova zalihe početno mjeri po nabavnoj vrijednosti, a naknadno se po nižoj od nabavne ili neto prodajne vrijednosti. Nabavna vrijednost zaliha sadrži: troškove kupnje (kupovna cijena, carina, porez koji se ne može odbiti, troškovi prijevoza i slično); te ostale troškove koji su nastali u dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Trgovački popusti, rabati i sl. oduzimaju se kod određivanja troškova nabavke.

Obračun utroška zaliha određuje se primjenom prosječnih ponderisanih cijena po pojedinim oblicima i namjenama zaliha.

Najmanje na dan svakog Izvještaja o finansijskom položaju na kraju perioda, vrši se procjena neto prodajne vrijednosti zaliha. Ako su zalihe oštećene, u cijelosti ili djelomično zastarjele ili ako je smanjena njihova prodajna cijena, njihova knjigovodstvena vrijednost svodi se na vrijednost koja se može realizirati.

Sitnim inventarom smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od jedne godine (12 mjeseci). Kao dopunski kriterij se uzima pojedinačna vrijednost, niža od 250 BAM. Otpis sitnog inventara vrši se metodom 100% otpisa, prilikom stavljanja u upotrebu, a isknjižavanje istog vrši se kada je sredstvo rashodovano u skladu sa Odlukom o rashodovanju koju donosi Uprava Ustanove na prijedlog centralne popisne komisije.

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Finansijska imovina

Finansijski instrumenti početno se priznaju kada Ustanova postane ugovorna strana u ugovoru vezanom za finansijski instrument. Finansijska imovina (potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od države i drugih institucija te ostala potraživanja iz poslovnih odnosa) i obaveze (obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze) se priznaju u skladu sa MSFI 9 „Finansijski instrumenti“.

Prilikom početnog priznavanja, finansijska imovina i finansijske obaveze mjere se po njihovoj fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju finansijske imovine i finansijskih obaveza koje se neće mjeriti po fer vrijednosti, transakcijske troškove. Vlasnički instrumenti mjere se po fer vrijednosti primljene naknade kada ih je izdao subjekt, umanjeni za pripadajuće transakcijske troškove.

Klasifikacija i mjerenje finansijske imovine prema MSFI 9 zasniva na poslovnom modelu subjekta i na novčane tokove povezane sa svakim finansijskim sredstvom.

Finansijski instrumenti mjere se u dvije kategorije: amortizirani trošak i fer vrijednost. Kretanja fer vrijednosti iskazuju se u bilansu uspjeha ili ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, pod uslovom da su ispunjeni određeni kriteriji koji su navedeni u nastavku.

Dužnički instrumenti

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

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

Finansijsko sredstvo treba naknadno mjeriti po amortizovanom trošku ako su ispunjenja oba sljedeća uslova:

- a) Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
- b) Ugovorni uslovi finansijske imovine uzrokuju, na određene datume, novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Finansijsko sredstvo treba naknadno mjeriti po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su ispunjena oba sljedeća uslova:

- a) Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj postignut i držanjem finansijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine; i
- b) Ugovorni uslovi finansijske imovine povećavaju na određene datume novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata

Ako finansijsko sredstvo ne prođe procjenu poslovnog modela, ona se mjeri po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Finansijska imovina (nastavak)

Vlasnički instrumenti

Ulaganja u vlasničke instrumente mjere se po fer vrijednosti.

Vlasnički instrumenti koji se drže radi trgovanja moraju se mjeriti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, s prihodima od dividendi koji se priznaju u bilansu uspjeha. Finansijski instrument se drži radi trgovanja ako: je stečeno prvenstveno radi prodaju u bliskoj budućnosti, ili pri početnom priznavanju je dio portfolija identificiranih finansijskih instrumenata kojima se upravlja na način da je imovina definisana za kratkoročno ostvarivanje dobiti.

Za sve ostale vlasničke vrijednosne papire, neopozivi izbori stupaju na snagu pri početnom priznavanju kako bi se prikazale promjene u fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, a ne bilansu uspjeha. Dividende se priznaju u bilansu uspjeha, osim ako je jasno da predstavljaju povrat dijela troška ulaganja, u kojem slučaju se priznaju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Nema ponovnog korištenja iznosa iz ostale sveobuhvatne dobiti u bilans uspjeha niti postoje bilo kakvi zahtjevi za umanjnjem vrijednosti.

Umanjenje vrijednosti

Prema modelu „očekivanog gubitka“ u MSFI-ju 9, kreditni događaj (ili „okidač“ umanjnja vrijednosti) više se ne mora dogoditi prije priznavanja kreditnih gubitaka. Društvo će uvijek priznavati (najmanje) 12-mjesečne očekivane kreditne gubitke u bilansu uspjeha. Očekivani gubici za vijek trajanja priznaju se na imovini za koju postoji značajan porast kreditnog rizika nakon početnog priznavanja.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca izračunava se prema „pojednostavljenom pristupu“, na osnovu očekivanog kreditnog gubitka (EGL) za vijek trajanja. Model očekivanih kreditnih gubitaka je zasnovan na kretanjima historijskih gubitaka i makroekonomskih prilagođavanja u cilju postizanja stopa očekivanih kreditnih gubitaka.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Ustanova koristi pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Prema pojednostavljenom pristupu („Simplified Approach“), Ustanova nije dužna pratiti promjene u kreditnom riziku. Umanjenja su uvijek jednaka očekivanom kreditnom gubitku za cijeli životni vijek na svaki izvještajni datum, odmah po prepoznavanju. Uprava Ustanove priznaje umanjjenje vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjnja vrijednosti za potraživanja, Uprava Ustanove svoju procjenu bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda, uzimajući u obzir i projekcije makroekonomskih indikatora.

Otpis potraživanja se vrši na teret rashoda.

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u bankama i gotovine. Novac na računima koji se vode u konvertibilnim markama (BAM) kod ovlaštenih organizacija (banaka) vodi se u nominalnim svotama prema izvodu o stanju i prometu tih računa. Novac u blagajni u konvertibilnim markama (BAM) iskazuje se u nominalnoj vrijednosti.

Novac u stranim valutama na računima u banci i blagajni iskazuje se prema srednjem kursu Centralne banke BiH na dan bilansa. Izvještaj o novčanim tokovima sastavlja se u skladu sa zahtjevima MRS-a 7 – *Izvještaj o novčanim tokovima*.

Finansijske obaveze

Određene obaveze se moraju mjeriti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. To uključuje sve derivate i vlastite obaveze ustanove koje klasificira kao „držanje radi trgovanja“. Finansijske obaveze koje se moraju vrednovati po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i dalje imaju sva kretanja u bilansu uspjeha. Sve ostale finansijske obaveze, kao što su posudbe, naknadno se mjere po amortizovanom trošku, korigiranom za kretanje fer vrijednosti na zaštićenim rizicima ako se primjenjuje računovodstvo zaštite fer vrijednosti.

Ako se finansijska obaveza ne mora mjeriti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, ali je Ustanova posebno označila kao mjerenu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, nastale promjene u vlastitom kreditnom riziku nisu evidentirane u izvještaj o bilansu uspjeha ali se iskazuju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Sve ostale promjene evidentiraju se kroz izvještaj o bilansu uspjeha.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška finansijske imovine i finansijske obaveze i raspodjele kamata tokom relevantnog perioda. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se diskontiraju procijenjeni budući novčani tokovi tokom očekivanog vijeka trajanja finansijskog instrumenta na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijske imovine i finansijske obaveze. Pri izračunavanju efektivne kamatne stope, ustanova procjenjuje novčane tokove uzimajući u obzir sve ugovorne uvjete finansijskog instrumenta, ali ne uzima u obzir buduće gubitke. U rijetkim slučajevima kada nije moguće pouzdano procijeniti novčane tokove i očekivani vijek trajanja finansijskog instrumenta, ustanova umjesto toga koristi ugovorne novčane tokove tokom cijelog ugovornog trajanja finansijskog instrumenta.

Prestanak priznavanja finansijske imovine i finansijskih obaveza

Ustanova će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu; i ako prenesu finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt. Ustanova prestaje priznavati finansijsku obavezu onda, i samo onda, kada su obaveze Ustanove prestale, otkazane ili ističu.

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Rezervisanja

Ustanova će priznati obaveze za rezerviranja samo ako postoji obavezujući događaj koji će stvoriti zakonsku ili izvedenu obavezu odliva sredstava u budućim razdobljima i ako nema realne alternative osim podmirenja iste. Iznos budućih izdataka potrebnih za njihovo podmirenje određuje Uprava temeljem njihove procjene. Uz suglasnost Uprave, za procjenu izdataka potrebnih za izmirenje obaveze na dan Izvještaja o finansijskom položaju na kraju perioda može se angažovati nezavisni procjenitelj.

Prihodi budućih perioda – odgođeni prihodi (donacije)

Za iskazivanje prihoda od donacija povezanih sa imovinom, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 20 „Računovodstvo za državne potpore objavljivanje državne pomoći“, Ustanova primljene potpore evidentira kao odgođeni prihod koji koristi za eliminiranje troškova amortizacije materijalne imovine finansirane tim sredstvima.

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Kod primjene računovodstvenih politika 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 prijašnjem 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

Slijedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u Bilješci 2, Ustanova pregleda procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava Ustanove priznaje umanjenje vrijednosti za potraživanja od kupaca u iznosu jednakom očekivanim gubicima. Priznavanje umanjenja potraživanja vrši se na svaki obračunski datum, nakon izračuna istih.

Rezervisanja za sudske sporove

Iznosi priznati kao rezervisanja za sudske sporove odnose se na procjenu iznosa potrebnih za izmirenje obaveza kada je vjerovatnoća da će se izmirenje desiti veća nego da neće doći do izmirenja obaveza.

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

4. PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA

	2024. BAM	2023. BAM
Prihodi od ZZO KS (tzv. paušal za bruto plate, naknade, materijalne troškove itd.)	64.080.971	53.063.481
Prihodi od ZZO KS za specijaliznate, otpremnine i posmrtnine	2.477.474	1.738.240
Prihodi od ZZO KS za medicinska pomagala (proteze)	1.178.881	882.369
Prihodi od zdravstvenih usluga pravnim i fizičkim licima	520.543	481.384
Prihodi od učešća pacijenata za medicinska pomagala (proteze)	433.246	140.773
Prihodi od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH	239.237	48.995
Prihodi od ZZO KS – refundacije bolovanja	159.247	140.251
Prihodi od usluga osiguranicima drugih ZZO	153.782	141.312
Ostali prihodi od ZZO KS (naknada za teške bolesti, ino osiguranici)	111.528	67.797
Ostalo	147.709	310.306
UKUPNO	69.502.618	57.014.908

Prihodi od Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo („ZZO KS“) ostvareni su po osnovu pružanja usluga specijalističko-konsultativne i bolničke zdravstvene zaštite na području Kantona Sarajevo na sekundarnom nivou i dijelom na tercijarnom nivou u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, a na osnovu potpisanog Ugovora (i Aneksa) o pružanju zdravstvene zaštite osiguranim licima Kantona Sarajevo za svaku poslovnu godinu. Ugovorom se definišu pojedinačne stavke troškova/izdataka za koje se odobravaju sredstva (tzv. paušalnih naknada za troškove bruto plaća i naknada zaposlenima, za materijalne troškove, troškove specijalizacija, otpremnina i pomoći zaposlenima, uništavanje medicinskog otpada itd.). Iznos ugovorenih sredstava za 2024. godinu (uključujući Aneксе) iznosi 71.823.700 BAM.

Prihodi od ZZO KS za medicinska pomagala (kukovi, mrežice) ostvaruju se u iznosu prefakturisanih troškova materijala za ove zahvate, dok se dio usluge naplaćuje direktno od pacijenta.

Prihodi od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH odnose se na usluge iz oblasti vaskularne hirurgije, invazivne i interventne angiologije, na ime liječenja povratnika iz Federacije BiH u Republiku Srpsku, a po osnovu Ugovora o pružanju zdravstvenih usluga iz sredstava fonda solidarnosti FBiH licima osiguranim kod kantonalnih zavoda zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od zdravstvenih usluga pravnim i fizičkim licima se ostvaruju po osnovu pruženih usluga licima koji pravo na uslugu ne mogu ostvariti na teret obaveznog zdravstvenog osiguranja (neosigurana lica, povrede na radu, profesionalna oboljenja itd.)

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

5. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2024. <i>BAM</i>	2023. <i>BAM</i>
Prihodi po osnovu donirane imovine u visini amortizacije (Bilješka 21)	1.373.165	1.324.517
Prihodi od najma	306.341	307.926
Usklađivanje vrijednosti zaliha	269.404	131.208
Prihodi od tekućih donacija	252.555	289.450
Prihodi od usluga spaljivanja medicinskog otpada	87.218	87.433
Prihodi od ukidanja rezervisanja (Bilješka 22)	51.751	507.551
Prihodi od naplaćenih ispravljenih potraživanja od kupaca (Bilješka 17)	5.854	36.365
Prihodi iz ranijih perioda i ostalo	183.598	123.168
UKUPNO	2.529.886	2.807.618

Prihodi po osnovu donirane imovine u visini amortizacije nastaju prenosom odgođenog prihoda iz osnova doniranih stalnih sredstava u visini troškova amortizacije tih doniranih stalnih sredstava, čime se prihod i trošak po osnovu doniranih stalnih sredstava sučeljavaju u istom obračunskom periodu, u skladu sa MRS 20.

Prihodi od najma ostvareni su iznajmljivanjem poslovnih prostora u krugu Ustanove (KGH BH d.o.o. Sarajevo - specijalna bolnica Centar za srce Sarajevo, AS retail (market), Kardiocentar Sarajevo, BH Telecom i M-tel – antenski stubovi, Automatic servis d.o.o. Visoko – kafe aparati itd).

Usklađivanje vrijednosti zaliha materijala odnosi se na usklađivanje za iznos materijala koji je po popisu ostao neutrošen po bolničkim odjelima Ustanove, a obzirom da je prilikom inicijalnog trebovanja iz centralnog skladišta otroškovan.

Prihodi od tekućih donacija se odnose na donacije pravnih i fizičkih lica u novcu i medicinskim sredstvima.

6. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

	2024. <i>BAM</i>	2023. <i>BAM</i>
Lijekovi, laboratorijski, sanitetski, materijal za održavanje, čišćenje, kancelarijski materijal	10.315.815	8.294.730
Električna energija, gas za grijanje, gorivo za vozila i ostalo	1.459.282	1.563.426
Sitan inventar i auto gume	262.052	266.335
UKUPNO	12.037.149	10.124.491

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BIJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2024. BAM	2023. BAM
Bruto plaće	41.500.991	35.025.715
Doprinosi na teret poslodavca	4.357.606	3.677.700
Naknade za ishranu u toku rada	2.433.390	2.144.842
Naknade za regres	590.296	505.297
Naknade za prevoz sa/na posao	550.047	519.234
Naknade za smrtni slučaj	203.577	176.973
Otpremnine	168.313	200.072
Troškovi naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora, bruto	65.223	59.833
Ostalo	267.431	267.970
UKUPNO	50.136.874	42.577.636

Plaće radnika Ustanove sastoje se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće u skladu sa članom 76. Zakona o radu. Osnovna plaća je novčani iznos koji je poslodavac dužan isplatiti radniku za rad sa punim radnim vremenom i normalnim uvjetima rada, a utvrđuje se kao proizvod najniže neto satnice, broja sati u mjesecu i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova, koji su određeni kolektivnim ugovorima prema grupama složenosti te Pravilnikom o radu, unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ustanove. Osnovna plaća radnika uvećava za dodatke po osnovu minulog rada, naučnog stepena i počasnog zvanja, noćnog rada, rada na dan sedmičnog odmora, rada u dane državnih praznika, uslova rada, položajnog dodatka itd. Neto satnica za obračun plaća do kraja avgusta 2024. godine iznosila je 3,07 BAM, a od početka septembra 2024. godine 3,40 BAM.

Naknada za ishranu tokom rada iznosi 1% od prosječne plaće u FBiH po radnom danu, a regres najmanje 50 % prosječne plaće u FBiH. Prevoz se isplaćuje za radnike koji su udaljeni najmanje 2 km od mjesta rada u visini mjesečne karte u gradskom, prigradskom ili međugradskom saobraćaju. Tokom 2024. godine Ustanova nije isplaćivala naknade za vjerske i državne praznike.

8. TROŠKOVI REZERVISANJA

	2024. BAM	2023. BAM
Rezervisanja za sudske sporove (Bilješka 22)	517.174	886.023
Rezervisanja za otpremnine (Bilješka 22)	64.659	-
UKUPNO	581.833	886.023

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BIJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

9. TROŠKOVI USLUGA I OSTALI ADMINISTRATIVNI TROŠKOVI	2024. BAM	2023. BAM
Održavanje stalnih sredstava i softvera	1.627.656	1.616.639
Opće vodne i naknade za nesreće	263.099	220.527
Komunalne usluge (voda i odvoz smeća)	129.192	125.502
Osiguranje	92.350	100.885
Zdravstvene usluge	90.607	54.048
Poštanske i telekomunikacione usluge	59.240	61.250
Bankarske usluge	41.070	17.582
Troškovi zaštite ljudi i imovine	40.982	60.031
Troškovi objave oglasa o javnim nabavkama i drugi konkursi	39.310	41.854
Ostali porezi, naknade, sudske i ostale takse	23.164	15.336
Usluge zbrinjavanja otpada	19.322	20.514
Usluge revizije, advokatske i ostale intelektualne usluge	15.923	16.656
Ostali troškovi	101.995	312.949
UKUPNO	2.543.910	2.663.773
10. OSTALI RASHODI I GUBICI	2024. BAM	2023. BAM
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca (Bilješka 17)	163.616	7.946
Rashodi od ispravke grešaka iz ranijih godina	85.733	31.185
Troškovi sudskih sporova	73.609	20.022
Gubici od rashodovanja stalnih sredstava, neto	10.119	5.519
Gubici od rashodovanja zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala	9.417	2.259
Ostalo	45.696	108.387
UKUPNO	388.190	175.318
11. FINANSIJSKI PRIHODI	2024. BAM	2023. BAM
Prihodi od kamata na oročena sredstva (Bilješka 15)	10.891	10.891
Ostalo	17.583	12.512
UKUPNO	28.474	23.403
12. FINANSIJSKI RASHODI	2024. BAM	2023. BAM
Zatezne kamate	246.380	87.719
Ostalo	-	503
UKUPNO	246.380	88.222

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

12. FINANSIJSKI RASHODI (NASTAVAK)

Zatezne kamate se najvećim dijelom odnose na zatezne kamate po izvršenju sudskih presuda po tužbama radnika Ustanove.

13. POREZ NA DOBIT

U skladu sa *Zakonom o porezu na dobit FBiH (Sl. novine FBiH 15/16)*, član 4, stav 1, tačka c), Ustanova nije obveznik poreza na dobit, osim ako ostvari dobit obavljanjem djelatnosti na tržištu. Prijava poreza na dobit u Ustanovi sastavlja se uzimajući u obzir prihode po osnovu oporezivih djelatnosti te rashode koji se mogu pripisati oporezivim djelatnostima nakon čega se dolazi do dobiti ostvarene od oporezivih djelatnosti.

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA, NEMATERIJALNA IMOVINA I AVANSI

	Zemljište i građevine BAM	Objekti BAM	Postrojenja i oprema BAM	Transportna sredstva BAM	Ostala specifična imovina BAM	Nematerijalna imovina BAM	Investicije u toku BAM	Dati avansi BAM	UKUPNO BAM
<u>Nabavna vrijednost</u>									
Na dan 1. januara 2024.	2.404.458	60.521.370	49.847.500	163.788	834.760	317.882	778.911	120.877	114.989.546
Povećanja	-	26.629	22.466	-	2.684	-	5.290.653	-	5.342.432
Prodaja i rashodovanje	-	-	(805.607)	-	(1.342)	-	-	(57.840)	(864.789)
Prenos sa/na	-	271.526	3.650.260	-	-	-	(3.921.786)	-	-
Na dan 31. decembar 2024.	2.404.458	60.819.526	52.714.620	163.788	836.102	317.882	2.147.778	63.037	119.467.191
<u>Akumulirana amortizacija</u>									
Na dan 1. januara 2024.	-	19.915.880	40.909.560	92.323	-	311.227	-	-	61.228.990
Amortizacija za period	-	518.713	2.312.135	16.073	-	1.367	-	-	2.848.288
Prodaja i rashodovanje	-	-	(795.847)	-	-	-	-	-	(795.847)
Na dan 31. decembar 2024.	-	20.434.592	42.425.847	108.396	-	312.594	-	-	63.281.429
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>									
Na dan 31. decembar 2024.	2.404.458	40.384.933	10.288.773	55.393	836.102	5.287	2.147.778	63.037	56.185.761
Na dan 1. januara 2024.	2.404.458	40.605.491	8.937.941	71.466	834.760	6.655	778.911	120.877	53.760.559

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BIJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

15. OROČENI DEPOZITI	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
ASA banka d.d. Sarajevo, na period od 8.2.2024. do 8.2.2029. godine, k.s 2,20 %	500.000	500.000
<i>Minus: Tekuće dospijeće dugoročno oročenih depozita</i>	-	-
UKUPNO	500.000	500.000

16. ZALIHE	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Materijal na skladištu (lijekovi, potrošni, hrana, kancelarijski, za čišćenje i održavanje, gorivo za grijanje, itd.)	3.125.222	2.651.238
Rezervni dijelovi za održavanje stalnih sredstava	5.602	16.844
Sitan inventar na skladištu	6.220	10.595
UKUPNO	3.137.044	2.678.677

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Potraživanja od kupaca u zemlji	635.926	416.315
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	3.933	8.476
<i>Plus: Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca</i>	199.620	40.021
<i>Minus: Ispravka vrijednosti kupaca</i>	(199.620)	(40.021)
UKUPNO	639.859	424.791

Potraživanja od kupaca u zemlji na 31.12.2024. godine najvećim dijelom se odnose na potraživanja od pravnog lica KGH BH d.o.o. Sarajevo za usluge najma prostorija, zatim na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja KS za prefakturisani ortopedski i ostali materijal te od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH. Sa ovim kupcima je ujedno i najveći promet tokom godine. Ostatak potraživanja se odnose na ostale kupce (pravna i fizička lica) čiji je saldo na kraju godine ispod 8%.

Kretanje na ispravci vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca može se prikazati kako slijedi:

	2024.	2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Stanje na dan 1. januara	40.021	85.302
Povećanje ispravke vrijednosti (Bilješka 10)	163.616	7.946
Naplaćena otpisana potraživanja (Bilješka 5)	(4.017)	(36.365)
Otpis (isknjizenje iz bilansa)	-	(16.862)
Stanje na dan 31. decembra	199.620	40.021

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BIJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Ustanova je na 31.12.2024. godine, primjenom pojednostavljenog pristupa iz MSFI 9 – *Finansijski instrumenti* tj. korištenjem matrice umanjenja (umnožak odgovarajućeg procenta očekivanog umanjenja na svaki od starosnih intervala potraživanja) izračunala i evidentirala umanjenje potraživanja od kupaca u iznosu od 163.616 BAM.

18. OSTALA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA

	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Potraživanja od Kantona Sarajevo za nenaplaćena grant sredstva	346.226	-
Potraživanja od ZZO KS (naknada za teške bolesti, dio tranše i sl.)	8.490	87.826
Potraživanje za refundaciju troškova plaća za vrijeme bolovanja	37.412	41.857
Ostala potraživanja, ugovorna imovina i razgraničenja	73.061	135.335
UKUPNO	465.189	265.018

Potraživanja od Kantona Sarajevo za nenaplaćena grant sredstva nastala su temeljem potpisanih ugovora sa Ministarstvom zdravstva Kantona Sarajevo za svrhu sanacije odjela patologije i prosekture i sanacije ravnih krovova i podova u Ustanovi, a odnose se na nenaplaćeni iznos granta za izvedene radove do kraja 2024. godine.

19. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Transakcioni računi kod banaka - BAM	11.594.309	8.285.654
Devizni račun - EURO	105.599	52.411
Blagajna	611	611
UKUPNO	11.700.519	8.338.676

20. OSNIVAČKI KAPITAL I REZERVE

Prema posljednjem Rješenju Općinskog suda u Sarajevu br. 065-0-Reg-21-001548 od 28.4.2021. godine visina osnovnog kapitala Ustanove nije upisana.

U prethodnim godinama Ustanova je u korist statutarnih rezervi priznala imovinu (građevinske objekte i zemljište) u iznosu od 42.222.848 BAM. Ostatak statutarnih rezervi formiran je prenosom/rasporedom dobiti u rezerve.

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BIJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

21. ODGOĐENI PRIHODI

	Dugoročni		Kratkoročni	
	31.12.2024.	31.12.2023.	31.12.2024.	31.12.2023.
	BAM	BAM	BAM	BAM
Odgođeni prihodi po osnovu donacija za stalna sredstva i zalihe	10.137.048	8.981.985	1.902.514	393.443
Ostali unaprijed naplaćeni prihodi	-	-	7.821	-
UKUPNO	10.137.048	8.981.985	1.910.335	393.443

Odgođeni prihodi po osnovu donacija se odnose na primljene donacije u stalnim sredstvima (najviše za rekonstrukciju objekata te za medicinske aparate i uređaje) i zalihama ili u novčanim sredstvima za nabavku stalnih sredstava i zalihama, a što Ustanova, u skladu sa MRS 20 - *Računovodstvo za državne donacije i objavljivanje državne pomoći*, evidentira kao odgođeni prihod, koji koristi za eliminisanje troškova amortizacije materijalne imovine finansirane tim sredstvima, odnosno utroška zaliha.

22. REZERVISANJA

	Dugoročna		Kratkoročna	
	31.12.2024.	31.12.2023.	31.12.2024.	31.12.2023.
	BAM	BAM	BAM	BAM
Rezervisanja za sudske sporove	1.229.711	1.321.054	73.380	108.346
Rezervisanja za otpremnine	220.973	176.109	-	-
UKUPNO	1.450.684	1.497.163	73.380	108.346

Rezervisanja za sudske sporove odnose se na rezervisanje troškova za sudske sporove za koje je procijenjeno da je veća vjerovatnoća odliva sredstava nego da do toga neće doći (Bilješka 26).

Rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju odnose se na aktuarski izračun potrebnih rezervisanja za otpremnina za zaposlenike Ustanove, u skladu sa obavezom Ustanove o isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini pet prosječnih neto plaća u FBiH.

Kretanja na rezervisanjima (dugoročnim i kratkoročnim) se mogu prikazati kako slijedi:

	Rezervisanja za otpremnine BAM	Rezervisanja za sudske sporove BAM	UKUPNO BAM
Stanje 31. decembar 2022.	460.722	766.315	1.227.037
Iskorištena rezervisanja	-	-	-
Nova rezervisanja (Bilješka 8)	-	886.023	886.023
Rezervisanja otpuštena u prihod (Bilješka 5)	(284.613)	(222.938)	(507.551)
Stanje 31. decembar 2023.	176.109	1.429.400	1.605.509
Iskorištena rezervisanja	-	(611.527)	(611.527)
Nova rezervisanja (Bilješka 8)	64.660	517.173	581.833
Rezervisanja otpuštena u prihod (Bilješka 5)	(19.796)	(31.955)	(51.751)
Stanje 31. decembar 2024.	220.973	1.303.091	1.524.064

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

23. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	3.365.788	3.493.843
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	-	-
UKUPNO	3.365.788	3.493.843

24. OBAVEZE IZ OSNOVA PLAĆA I NAKNADA	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obaveze prema radnicima za neto plaće i naknade	2.216.602	1.585.358
Obaveze za poreze i doprinose i naknade iz/na plaće	1.811.511	1.471.369
UKUPNO	4.028.113	3.056.727

Obaveze prema radnicima, obaveze za poreze i doprinose iz/na plaće te obaveze za obustave plaća odnose se na neizmirene obaveze za decembar 2024. godine.

25. OSTALE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obaveze po osnovu obustava iz plaća	434.210	381.017
Ukalkulisani troškovi za koje nije primljena faktura	4.706	86.605
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	7.725	11.616
Ostalo	61.570	58.145
UKUPNO	508.211	537.383

26. POTENCIJALNE OBAVEZE I IMOVINA

Potencijalne obaveze i imovina po osnovu sudskih sporova

Na 31.12.2024. godine Ustanova je tužena strana u 29 sudskih postupaka iz osnova potraživanja iz radnih odnosa, te je tužena strana u 24 ostala sudska spora po raznim osnovama (naknada štete, dug i sl.). Gdje je procijenjeno da bi Ustanova mogla izgubiti sporove izvršeno je rezervisanje (Bilješka 22) za glavnice sporova, troškove postupka i pripadajuće poreze i doprinose.

Ustanova na 31. decembar 2024. godine nije vodila sudske sporove kao tužitelj.

Potencijalne obaveze po osnovu datih bankarskih garancija

Na dan 31. decembra 2024. godine Ustanova nije koristila date bankovne garancije.

Potencijalne obaveze po osnovu poreskih kontrola

Ustanova nije bila predmet kontrole obračuna i uplate javnih prihoda iz nadležnosti Porezne Uprave FBiH niti je bila predmet kontrole Uprave za indirektno oporezivanje unazad pet godina od

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

26. POTENCIJALNE OBAVEZE I IMOVINA (NASTAVAK)

dana finansijskih izvještaja. Uprava je mišljenja da potencijalne obaveze po osnovu dodatnih poreznih obaveza nisu vjerovatne iz kog razloga nije napravljeno bilo kakvo rezervisanje.

27. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje kapitalom

Ustanova upravlja kapitalom na način da omogući nastavak neograničenog poslovanja.

Koeficijent zaduženosti

Uprava Ustanove prati strukturu izvora finansiranja na mjesečnoj osnovi.

Značajne računovodstvene politike

Detalji značajnih računovodstvenih politika i usvojenih metoda objavljeni su u Bilješci 2 ovih finansijskih izvještaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Finansijska imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	11.700.519	8.338.676
Potraživanja	1.064.709	591.354
Oročeni depoziti (po amortiziranom trošku)	500.000	500.000
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	7.909.643	7.020.432

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Ustanove nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Ustanove analizirajući izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik strane valute i rizik kamatne stope), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Tržišni rizik

Usljed svojih aktivnosti Ustanova nije izložena finansijskim rizicima promjena kursa stranih valuta te promjena kamatnih stopa.

Upravljanje rizikom strane valute

Ustanova u okviru svojih redovnih aktivnosti ne obavlja transakcije u stranoj valuti. Po ostalim transakcijama u stranoj valuti (EUR), po mišljenju Uprave, Ustanova nije izložena riziku promjene kursa strane valute, obzirom da je u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

27. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Tržišni rizik (nastavak)

Upravljanje rizikom strane valute

BAM fiksno vezana za EUR. Izmjena kursa bi zahtijevala izmjenu zakona i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

Upravljanje kamatnim rizikom

Ustanova nije izložena kamatnom riziku po osnovu ugovora o kreditima jer ne posuđuje sredstva po varijabilnoj kamatnoj stopi.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Ustanove. Ustanova nastoji poslovati sa kreditno pouzdanim strankama s ciljem umanjenja kreditnog rizika i finansijskih gubitaka.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Ustanova upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospjeća finansijske imovine i obaveza.

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Sljedeća tabela prikazuje preostala ugovorena dospjeća Ustanove za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstva za koja Ustanova očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom periodu.

Dospjeće nederivativne finansijske imovine

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	0 - 3 mjeseci BAM	3 - 12 mjeseci BAM	1 - 5 godina BAM	UKUPNO BAM
31. decembar 2024.					
Beskamatno	-	12.765.228	-	-	12.765.228
Po fiksnoj stopi	2,20 %	-	-	500.000	500.000
UKUPNO		12.765.228	-	500.000	13.265.228

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Ustanove za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Ustanove može tražiti da plati.

JU Opća bolnica "Prim. dr. Abdulah Nakaš" Sarajevo
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

27. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Dospijee nederivativnih finansijskih obaveza

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	0 - 3 mjeseci BAM	3 -12 mjeseci BAM	1 - 5 godina BAM	Preko 5 godina BAM	UKUPNO BAM
31. decembar 2024.						
Beskamatno	-	7.909.643	-	-	-	7.909.643
UKUPNO		7.909.643	-	-	-	7.909.643

Fer vrijednost

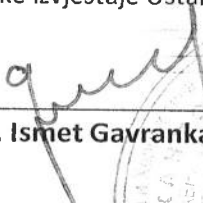
Prema mišljenju Uprave, na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine, knjigovodstveni iznos novca, potraživanja i obaveza ne razlikuje se značajno od njihove fer vrijednosti.

28. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Po izjavi Uprave, nisu postojali događaji niti transakcije nakon datuma bilansa koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Ustanove na dan 31. decembar 2024. godine.

29. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje Ustanove za poslovnu 2024. godinu potpisuje i ovjerava Uprava Ustanove:



Prof. dr. Ismet Gavrankapetanović
 Direktor

