

**JAVNA USTANOVA
DOM ZDRAVLJA ZENICA**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

I

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2022.**

ETIC d.o.o. Zenica
Londža bb, PC ROMA II/2
72000 Zenica
Bosna i Hercegovina

Tel/fax: +387 (0) 32 220 006

info@etic.ba
www.etic.ba

**JAVNA USTANOVA
DOM ZDRAVLJA ZENICA**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

I

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2022.**

S a d r Ź a j

	<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
Napomene uz finansijske izvještaje	10 - 31

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:


Dr. sc. prim. Mersija Kasumović
Direktor


JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
Fra Ivana Jukića br. 2
72000 Zenica
Bosna i Hercegovina



11. maj 2023. godine

Izveštaj nezavisnog revizora

Osnivaču, Upravnom odboru i Upravi: JU DOM ZDRAVLJA ZENICA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja **JU DOM ZDRAVLJA ZENICA** (u daljnjem tekstu: „Ustanova“) prikazanih na stranama od 6 do 31, koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaja o ukupnom rezultatu, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj Ustanove na dan 31. decembra 2022. godine, te rezultate njenog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Isticanje pitanja

Kao što je navedeno u napomeni 14, Ustanova unutar pozicije *Nekretnina, postrojenja i opreme* iskazuje ulaganja na tuđim nekretninama u iznosu od 7.037.796 BAM. Navedena vrijednost se odnosi na određene nekretnine koje Ustanova koristi za obavljanje djelatnosti, a koje su u zemljišno-knjižnim evidencijama uknjižene na druge vlasnike, uključujući i objekte u sjedištu Ustanove (ul. fra Ivana Jukića tj. zgrada „Poliklinika“, dispanzer za školsku i predškolsku djecu, ATD i hitna medicinska pomoć). Ustanova koristi nekretnine s ciljem obavljanja djelatnosti i kontrolira ekonomske koristi od tog korištenja, zbog čega naše mišljenje nije modificirano u vezi navedenog.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Ustanove za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2021. godine revidirao je drugi revizor, koji je u svom izvještaju iz juna 2022. godine izrazio nemodificirano mišljenje.

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.

Neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji Ustanove pripremljeni su pod računovodstvenom pretpostavkom neograničenosti poslovanja. Upotreba ove pretpostavke je primjerena osim ukoliko Uprava ne namjerava da likvidira ili obustavi poslovanje, ili nema drugačiju realnu alternativu osim obustavljanja poslovnih aktivnosti. Kao sastavni dio naše revizije finansijskih izvještaja, zaključili smo da je princip neograničenosti poslovanja kojeg je Uprava koristila za sastavljanje ovih finansijskih izvještaja primjeren. Uprava nije identificirala bilo koje značajne činjenice koje mogu rezultirati sumnjom da Ustanova neće biti sposobna neograničeno poslovati, te stoga nije bilo povezanih objava u finansijskim izvještajima. Na osnovu revizije finansijskih izvještaja koju smo proveli, mi nismo identificirali takve materijalne neizvjesnosti koje mogu dovesti u sumnju neograničenost poslovanja. Ipak, niti Uprava, niti Revizor, nisu u mogućnosti garantirati sposobnost neograničenog poslovanja.

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 izvestimo o tim činjenicama. Izvještaj o poslovanju je na dan izdavanja našeg izvještaja u izradi.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan 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 modifikiramo 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 s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugom 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 s 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
Bosna i Hercegovina



Samir Đanan
Ovlašteni revizor
Licenca br. 3040016127

Zenica, 11. maj 2023. godine

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

	<i>Napomena</i>	2022. <i>BAM</i>	2021. <i>BAM</i>
Prihodi iz ugovora sa kupcima	4	20.855.866	18.753.698
Ostali prihodi i dobici	5	1.045.049	871.577
Ukupno prihodi iz poslovanja		21.900.915	19.625.275
Troškovi materijala i energije	6	(1.699.672)	(1.348.954)
Troškovi osoblja	7	(16.795.846)	(16.069.250)
Troškovi amortizacije	14	(790.057)	(825.576)
Troškovi rezervisanja	8	(462.122)	(308.632)
Troškovi usluga i ostali administrativni troškovi	9	(710.507)	(578.601)
Ostali rashodi i gubici	10	(98.246)	(97.435)
Ukupno rashodi iz poslovanja		(20.556.450)	(19.228.448)
Dobit prije kamata i oporezivanja		1.344.465	396.827
Finansijski prihodi	11	37.090	43.799
Finansijski rashodi	12	(99.314)	(53.180)
Dobit prije oporezivanja		1.282.241	387.446
Porez na dobit	13	-	-
Dobit nakon oporezivanja		1.282.241	387.446
Ostali ukupni rezultat			
Dobici/gubici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-	-
Ukupni rezultat		1.282.241	387.446

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. DECEMBRA 2022. GODINE

	<i>Napomena</i>	31.12.2022. BAM	31.12.2021. BAM
IMOVINA			
<i>Dugoročna imovina</i>			
Nematerijalna imovina	14	20.452	17.603
Nekrentine, postrojenja i oprema	14	9.004.283	8.883.821
Obveznice po amortiziranom trošku	15	17.884	33.171
Ostala dugoročna potraživanja	16	55.003	72.559
<i>Ukupno dugoročna imovina</i>		9.097.622	9.007.154
<i>Kratkoročna imovina</i>			
Zalihe	17	277.589	489.704
Potraživanja od kupaca	18	1.763.131	1.844.692
Ostala potraživanja i razgraničenja	19	326.483	389.384
Novac u banci i u blagajni	20	3.867.480	2.187.367
<i>Ukupno kratkoročna imovina</i>		6.234.683	4.911.147
UKUPNA IMOVINA		15.332.305	13.918.301
KAPITAL I OBAVEZE			
<i>Kapital</i>			
Osnivački kapital	-	6.928.076	6.928.076
Akumulirana dobit	-	3.700.373	2.418.132
<i>Ukupno kapital</i>		10.628.449	9.346.208
<i>Dugoročne obaveze</i>			
Rezervisanja	21	461.334	337.214
Odgođeni prihodi	22	960.097	636.901
Ostale dugoročne obaveze	23	1.042.537	1.199.954
<i>Ukupno dugoročne obaveze</i>		2.463.968	2.174.069
<i>Kratkoročne obaveze</i>			
Obaveze prema dobavljačima	24	578.680	516.311
Obaveze za primljene avanse	-	1.156	2.875
Obaveze iz osnova plaća i naknada	25	1.355.978	1.342.364
Rezervisanja	21	296.032	263.127
Ostale obaveze i razgraničenja	26	8.042	273.347
<i>Ukupno kratkoročne obaveze</i>		2.239.888	2.398.024
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		15.332.305	13.918.301

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

	Osnivački kapital BAM	Akumulirana dobit BAM	UKUPNO BAM
Stanje 31. decembar 2020.	6.928.076	2.030.686	8.958.762
Neto dobit za 2021. godinu	-	387.446	387.446
Stanje 31. decembar 2021.	6.928.076	2.418.132	9.346.208
Neto dobit za 2022. godinu	-	1.282.241	1.282.241
Stanje 31. decembar 2022.	6.928.076	3.700.373	10.628.449

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

	2022. BAM	2021. BAM
Poslovne aktivnosti		
Dobit poslovne godine	1.282.241	387.446
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizacija	790.057	825.576
Gubici od rashodovanja materijalne imovine	33.475	-
Prihodi od kamata	(17.967)	-
Rashodi od kamata	99.314	-
<i>Usklađenje za promjene u operativnoj imovini i obavezama:</i>		
Promjene u zalihama	212.115	(277.292)
Promjene u potraživanjima od kupaca	81.561	49.564
Promjene u ostalim potraživanjima	79.965	(221.311)
Promjene u aktivnim vremenskim razgraničenjima	-	71
Promjene u obavezama prema dobavljačima	62.369	275.198
Promjene u ostalim kratkoročnim obavezama	(944.173)	114.721
Promjene u pasivnim vremenskim razgraničenjima	1.156	494.481
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti	1.680.113	1.648.454
Ulagateljske aktivnosti		
Nabavka stalnih sredstava	-	(688.858)
Prilivi iz ulagačkih aktivnosti	-	12.040
Neto novčani tok iz ulagateljskih aktivnosti	-	(676.818)
Finansijske aktivnosti		
Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	-	(105.885)
Neto novčani tok iz finansijskih aktivnosti	-	(105.885)
Neto promjena novca i novčanih ekvivalenata	1.680.113	865.751
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	2.187.367	1.321.616
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	3.867.480	2.187.367

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

1. OPĆI PODACI

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA («Ustanova») je javna zdravstvena ustanova koja djeluje na području Grada Zenice, a nastala je 1. jula 1994. godine nakon podjele Regionalnog medicinskog centra „Džemal Bijedić“ Zenica. Na osnovu Odluke Općine Zenica o organizovanju Javne Ustanove „Dom zdravlja Zenica“ od 15. jula 1997. godine upisani su podaci u Rješenje o registraciji br. U/I-990/97 od 19. septembra 1997. godine prema kojem je Osnivač Općina Zenica. Posljednjim Rješenjem Općinskog suda u Zenici broj 043-O-Reg-21-000100 od 1. februara 2021. godine upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje. Osnovni kapital Ustanove iznosi 6.928.076 BAM, a Osnivač je Grad Zenica.

Ustanova je registrovana kod Porezne uprave FBiH pod brojem 4218074270000, a kod Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje pod PDV brojem 218074270000. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 15/21), Ustanova se na osnovu iskazanih bilansnih pozicija za 2022. godinu razvrstava u srednja pravna lica.

Osnovna djelatnost

Osnovna djelatnost Ustanove je pružanje usluga opće, specijalističke, stomatološke i ostale medicinske prakse. Zdravstvena djelatnost Ustanove obavlja se uglavnom na primarnom nivou u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti FBiH (porodična medicina, hitna medicinska pomoć, zdravstvena zaštita predškolske djece i žena, zaštita zuba i usta, laboratorij, RTG dijagnostika itd.). Ustanova pruža i organizuje vanbolničke konsultativno-specijalističke djelatnosti, vrši usluge transporta osiguranih lica, obavlja usluge ljekarskih i sanitarnih pregleda i druge slične usluge.

Organizacija

Rad Ustanove organizovan je organizacione jedinice, od čega trinaest službi ili centara za pružanje zdravstvene zaštite te Uprava, Odjeljenje za ekonomske poslove, Odjeljenje za pravne poslove i služba za transport i održavanje vozila. Zdravstvena djelatnost obavlja se u objektima u ulici fra Ivana Jukića br. 2, 4, 6, i 8 (specijalistička poliklinika, dispanzer za školsku i predškolsku djecu, ATD, hitna medicinska pomoć), u 27 gradskih, prigradskih i seoskih ambulanti, te na terenu.

Zaposleni

Na dan 31. decembar 2022. godine Ustanova je zapošljavala 479 radnika, od čega 402 zdravstvenih radnika i saradnika te 77 nemedicinskih radnika.

Uprava

Dr. sc. prim. Mersija Kasumović Direktorica, mandat do 28. 1. 2025. godine.

Upravni odbor

Mia Pojskić,	Predsjednik;
Belma Kovač- Spahić	Član;
Branka Gajanović	Član od 29.4.2021. godine
Larisa Gavran	Član do 29.4.2021. godine.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Ostala tijela Ustanove

U skladu sa Statutom ostala tijela Ustanove čine:

- Stručno vijeće,
- Etički komitet,
- Komisija za lijekove Komisija za poboljšanje kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga,
- Tim zdravstvene njege,
- Komisija za prigovore pacijenata,
- Komisija za dopunski rad,
- Odbor za upravljanje medicinskim otpadom.

2. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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 Napomeni 3. Slijedi opis usvojenih temeljnih računovodstvenih politika.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

2. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Priznavanje prihoda

Ustanova priznaje prihode u iznosu koji odražava očekivanu naknadu u zamjenu za prijenos dobara odnosno usluga na kupca i to:

- u visini prihoda proisteklih iz osnovne djelatosti Ustanove, u skladu sa članom 61. i 62. Zakona o zdravstvenoj zaštiti FBiH (Sl. novine 46/10),
- u visini prihoda proisteklih iz drugih djelatnosti Ustanove (prihodi od zdravstvene djelatnosti ostvareni na tržištu).

Donacije koje nisu povezane sa imovinom Ustanova priznaje u prihode kada je vjerovatno da će donacije primiti.

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 Bosne i Hercegovine. 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 radnicima otpremnine prilikom odlaska u penziju prema zakonskim propisima iz oblasti radnog prava te u skladu sa internim aktima (Pravilnik o radu). Troškovi ove vrste primanja radnika utvrđuju se metodom projektovane kreditne jedinice, pri čemu se aktuarske procjene obavljaju na svaki datum finansijskih izvještaja. Ustanova nema druge obaveze vezane za isplate penzija ili drugih beneficija, kako bivšim radnicima tako i aktivnim radnicima.

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 na osnovu 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. Ustanova ima status djelimično izuzetih lica i sastavlja poresku prijavu za djelimično izuzeta lica.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

2. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Oporezivanje (nastavak)

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.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine i oprema se iskazuju po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim građevina i opreme u pripremi, otpisuje tokom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode po sljedećim stopama:

Građevine	1,30 %
Ulaganja u tuđe nekretnine	1,30 – 4,00 %
Postrojenja i oprema	15,00 - 33,33%
Transportna sredstva	15,00 %

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

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je imovina koja po svojoj vremenskoj klasifikaciji zadovoljava kriterije stalnih sredstava i koja istovremeno zadovoljavaju sve od sljedećih uvjeta:

- radi se o sredstvu koju je moguće prepoznati (kao što je software ili novi procesi);
- ako je vjerovatno da će sredstvo ostvariti buduću ekonomsku korist i
- ako je moguće pouzdano izmjeriti troškove sticanja sredstva.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

2. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Nematerijalna imovina (nastavak)

Nematerijalna imovina Ustanove amortizira se linearnom metodom tokom njezinog korisnog vijeka trajanja po stopi od 33,33 % (3 godine).

Umanjenja

Na svaki datum bilansa Ustanova preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdilo 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. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Ustanova procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada. Nadoknativa vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva. Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvata fakturnu cijenu i sve zavisne i indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Zalihe sitnog inventara otpisuju se 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

Finansijska imovina

Ustanova će priznati finansijsku imovinu u svom izvještaju o finansijskom položaju kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Kod početnog priznavanja, izuzev potraživanja od kupaca, finansijska imovina se priznaje po fer vrijednosti.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

2. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Finansijska imovina (nastavak)

Naknadno će Ustanova klasifikovati finansijsku imovinu kao naknadno mjerenu po amortiziranom trošku, fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz dobiti ili gubitak na osnovu:

- (a) poslovnog modela za upravljanje finansijskom imovinom i
- (b) ugovornih obilježja novčanih tokova finansijske imovine.

Ustanova prestaje priznavati finansijsku imovinu kada ugovorna prava na novčane tokove iz iste investicije isteknu ili kad Ustanova prenese sve rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom.

Potraživanja od kupaca

Pri početnom priznavanju Ustanova će mjeriti potraživanja od kupaca po nominalnoj vrijednosti transakcije (npr. po iskazanoj vrijednosti na fakturi). Naknadno se mjere umanjeno za odgovarajući iznos ispravke vrijednosti za procijenjene buduće gubitke.

Potraživanja za više plaćene poreze, potraživanja od radnika, potraživanja od države i drugih institucija te ostala potraživanja iskazuju se po nominalnoj vrijednosti.

Potrebna ispravka vrijednosti za potraživanja koja ne sadrže značajnu finansijsku komponentu mjerit će se u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima na dan sastavljanja finansijskih izvještaja.

Očekivani kreditni gubici od potraživanja od kupaca računat će se korištenjem matrice koja se temelji na broju dana prekoračenja dospijeca potraživanja od kupaca. Postotak (%) očekivanog kreditnog gubitka (umanjenja) određuje se za svaku grupu starosne strukture potraživanja, kako slijedi:

Prekoračenja dospijeca u danima	% umanjenja
Nedospjela potraživanja	0,50 %
Do 180 dana	5,00 %
Preko 180 do 365 dana	25,00 %
Preko 365 dana	100,00 %

Za pojedinačna potraživanja od kupaca gdje postoji objektivan dokaz o nemogućnosti naplate istih, bez obzira na matricu prekoračenja dospijeca u danima iz prethodnog člana, ispravka vrijednosti (umanjenje) će se računati po stopi od 100 %.

Ispravka vrijednosti evidentira se na teret rashoda perioda na osnovu odluke odgovarajućeg organa Ustanove.

Nakon što se iscrpe sve pravne mogućnosti s ciljem naplate potraživanja ili nakon što nastupi zastara istih, ispravljena potraživanja će se prestati priznavati u bilansu Ustanove.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

2. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Finansijska imovina (nastavak)

Obveznice

Obveznice su klasifikovane kao ulaganja koja se drže do dospeljeća uz primjenu metode efektivne kamatne stope.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortizovanog troška finansijske imovine i raspoređivanja prihoda od kamata tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduća novčana primanja kroz očekivani vijek trajanja finansijske imovine, ili gdje je to moguće, kraćeg perioda. Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate stope za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u bankama i gotovine. Novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospeljeća do tri mjeseca u BAM i u stranim valutama. 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

Obaveze prema dobavljačima se evidentiraju i mjere po nominalnom iznosu iskazanom na fakturi dobavljača. Ostale obaveze (prema radnicima, državi, primljeni avansi i sl.) takođe se iskazuju po nominalnoj vrijednosti iskazanoj na knjigovodstvenoj ispravi.

Prestanak priznavanja finansijske obaveze

Ustanova prestaje priznavati finansijsku obavezu kada, i samo kada, su obaveze Ustanove prestale, otkazane ili ističu.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Ustanova trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako postoji vjerovatnoća da će Ustanova morati podmiriti navedenu obavezu. Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena iznosa potrebnog za podmirenje postojećih obaveza na dan bilansa stanja, uzevši u obzir rizike i nesigurnosti vezane za obavezu. Kada se rezervacija mjeri pomoću novčanih tokova koji su po procjeni dovoljni za podmirenje postojećih obaveza, njen knjigovodstveni iznos jeste postojeća vrijednost tih novčanih tokova.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

2. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Prihodi budućih perioda – odgođeni prihodi

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, opisanih u Napomeni 3, Uprava Ustanove donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na 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 Napomeni 2, Ustanova pregleda procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava Ustanove priznaje umanjeње vrijednosti za potraživanja od kupaca u iznosu jednakom očekivanim gubicima. Priznavanje umanjeња 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.

Rezervisanja za otpremnine

Ustanova isplaćuje radnicima otpremnine prilikom odlaska u penziju prema zakonskim propisima iz oblasti radnog prava te u skladu sa internim aktima (Pravilnik o radu). Troškovi ove vrste primanja radnika utvrđuju se putem aktuarske procjene koje se obavljaju na svaki datum finansijskih izvještaja.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

4. PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA

	2022.	2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Prihodi od Zavoda zdravstvenog osiguranja ZDK	19.968.941	17.946.823
Zdravstvene usluge pružene građanima	437.604	365.757
Zdravstvene usluge pružene pravnim licima	309.250	303.024
Prevoz pacijenata na hemodijalizu	69.449	68.712
Participacija osiguranih lica	16.500	8.057
Ostalo	54.122	61.325
UKUPNO	20.855.866	18.753.698

Prihodi od Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona („ZZO ZDK“) ostvareni su po osnovu pružanja primarne zdravstvene zaštite, vanbolničke konsultativno – specijalističke zdravstvene zaštite, pokriva dijela troškova prevoza osiguranika kolima hitne pomoći te ostalih usluga osiguranicima ZZO, a na osnovu potpisanog *Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite i povezanih Aneksa* za svaku poslovnu godinu. Sastavni dio Ugovora je i stimulativni dio za indikatore kvaliteta rada timova porodične medicine. Ugovor sa ZZO potpisuje se u skladu sa *Odlukom o osnovama, kriterijima i mjerilima za zaključivanje ugovora između Zavoda i zdravstvenih ustanova* iz 2019. godine.

Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga građanima odnose se na zdravstvene usluge naplaćene preko blagajne Ustanove koje ne potpadaju pod zdravstvenu zaštitu osiguranih lica ili nisu osiguranici ZZO. Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga pravnim licima odnose na zdravstvene usluge fakturisane po ugovorima sa poslodavcima, a najvećim dijelom se odnose na periodične i sistematske preglede radnika.

Prihodi od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH ostvareni su po osnovu Ugovora za usluge prevoza pacijenata na hemodijalizu.

U skladu sa *Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (Sl. novine FBiH 46/10)* neposredno učešće osiguranih lica u troškovima zdravstvene zaštite (tzv. participacija) prihod je ZZO. *Odlukom o osnovama, kriterijima i mjerilima za zaključivanje ugovora između ZZO i zdravstvenih ustanova* definisano je da ZZO može odlukom Upravnog odbora ZZO ustupiti dio ovih sredstava zdravstvenoj ustanovi.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

5. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2022. <i>BAM</i>	2021. <i>BAM</i>
Tekuće donacije od ZDK i drugih pravnih lica	300.040	225.182
Prihodi od ukidanja rezervisanja (Napomena 21)	263.127	238.886
Prihodi za refundacije bolovanja preko 42 dana	153.214	156.390
Prihodi po osnovu donirane imovine u visini amortizacije (Napomena 22)	120.598	67.327
Prihodi od naplaćenih ispravljenih potraživanja plus umanjenje rezervisanja po MSFI 9 (Napomena 18)	75.223	75.955
Prihodi od grant sredstava – projekt IMPHACT	46.706	20.304
Prihodi od Službe za zapošljavanje ZDK	24.495	34.200
Ostalo	61.646	53.333
UKUPNO	1.045.049	871.577

Tekuće donacije od ZDK i drugih pravnih lica odnose se na donacije po odlukama Vlade ZDK za nabavku potrošnog i sličnog materijala za potrebe borbe protiv virusa COVID 19, te drugih pravnih lica (Institut za zdravlje i sigurnost hrane – INZ Zenica, Zavod za javno zdravstvo FBiH i drugi) u potrošnom materijalu i inventaru, uglavnom za potrebe borbe protiv virusa COVID-19.

Prihodi od grant sredstava – projekt IMPHACT odnose se na grant sredstva Evropske unije s ciljem poboljšanja kvalitete i pristupačnosti palijativne njege. Ukupna sredstva po projektu su predviđena u iznosu od 175.897 EURO (85 % donator, 15 % vlastito učešće), a trajanje projekta je predviđeno od sredine 2020. do sredine 2022. godine. Sredstva granta korištena su za nabavku opreme, troškove zaposlenih, usluge vanjskog stručnjaka i druge vanjske usluge, uredske i administrativne troškove, troškove službenog putovanja i smještaja itd. Projekat je tokom 2022. godine okončan.

6. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

	2022. <i>BAM</i>	2021. <i>BAM</i>
Lijekovi, laboratorijski, sanitetski, materijal za održavanje, čišćenje, kancelarijski materijal	1.185.921	877.739
Električna energija, toplotna energija i gorivo za grijanje, gorivo za vozila i ostalo	467.056	453.860
Sitan inventar i auto gume	46.695	17.355
UKUPNO	1.699.672	1.348.954

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2022. <i>BAM</i>	2021. <i>BAM</i>
Bruto plate	15.083.251	14.580.855
Naknade za ishranu u toku rada	1.064.614	992.424
Naknade za regres	240.900	224.100
Pomoć radnicima usljed rasta potrošačkih cijena	239.500	-
Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu i privremenim i povremenim poslovima	75.435	65.790
Naknade za smrtni slučaj i liječenje	48.261	85.584
Naknade za prevoz sa/na posao	19.304	25.916
Troškovi naknada članovima Upravnog odbora, bruto	11.778	10.791
Naknade putnih troškova	10.115	7.381
Otpremnine	-	26.657
Ostalo	2.688	49.752
UKUPNO	16.795.846	16.069.250

Izdaci za naknade toplog obroka iznosili su 1 % prosječne plaće u FBiH po radnom danu. Izdaci za regres isplaćeni su u iznosu od 500 BAM po radniku koji je na to ostvario pravo. Naknade za smrtni slučaj radnicima ili užim članovima porodice iznosile se tri prosječne plaće u FBiH. Pomoć radnicima po Uredbi Vlade FBiH usljed rasta cijena isplaćena je u iznosu od 500 BAM po radniku. Tokom 2022. Ustanova nije isplaćivala naknade za vjerske i državne praznike.

Ugovori o djelu i privremeni i povremeni poslovi najvećim dijelom odnose na angažovanje doktora za potrebe Ustanove koji su zaposleni u drugim pravnim licima.

Odlukom o visini naknade za rad predsjednika i članova Upravnih odbora zdravstvenih ustanova čiji je osnivač Grad Zenica od 17.6.2021. godine, naknade su određene na 300 BAM predsjedniku, te članovima 250 BAM.

8. TROŠKOVI REZERVISANJA

	2022. <i>BAM</i>	2021. <i>BAM</i>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnika (Napomena 21)	296.032	263.127
Rezervisanja za otpremnine (Napomena 21)	166.090	45.505
UKUPNO	462.122	308.632

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

9. TROŠKOVI USLUGA I OSTALI ADMINISTRATIVNI TROŠKOVI

	2022.	2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Održavanje materijalne i nematerijalne imovine	140.801	128.485
Opće vodne, naknade za nesreće i za zapošljavanje invalida	99.781	85.085
Troškovi specijalizacija, školovanje i sl.	69.829	-
Poštanske i telekomunikacione usluge	66.206	72.416
Komunalne usluge	62.120	44.159
Kooperantske zdravstvene usluge (KBZ)	57.228	54.006
Zaštitarske usluge i obezbjeđenje	48.541	42.870
Naknade, takse, komunalne naknade i ostali porezi	18.857	15.841
Finansijske, advokatske, notarske i usluge procjena	16.804	34.408
Reprezentacija	14.721	10.246
Osiguranje	11.131	12.802
Troškovi doprinosa za volontere	10.636	9.274
Bankarske usluge	5.088	5.397
Ostali troškovi	88.764	63.612
UKUPNO	710.507	578.601

10. OSTALI RASHODI I GUBICI

	2022.	2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Gubici po osnovu rashodovanja stalnih sredstava	33.475	6.552
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca (Napomena 18)	12.980	68.936
Otpis ostalih potraživanja	-	12.141
Ostalo	51.791	9.806
UKUPNO	98.246	97.435

11. FINANSIJSKI PRIHODI

	2022.	2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Zatezne kamate (RMU Zenica)	17.345	-
Ostali finansijski prihodi	19.745	43.799
UKUPNO	37.090	43.799

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

12. FINANSIJSKI RASHODI

	2022. <i>BAM</i>	2021. <i>BAM</i>
Prekoračenje potrošnje lijekova	82.123	35.957
Kamate po osnovu amortizacije diskonta dugoročnih obaveza (Napomena 23)	17.191	17.223
UKUPNO	99.314	53.180

Prekoračenje potrošnje lijekova odnosi se na učešće Ustanove od 20. % u pokriću prekoračenja potrošnje propisanih lijekova u Ustanovi tokom godine u odnosu na planirana sredstva Ugovorom o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite potpisanim sa ZZO ZDK. Ostatak prekoračenja pada na teret ZZO ZDK.

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.

Prijavu poreza na dobit Ustanova predaje u zakonskom roku do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, dok obrasce godišnjih finansijskih izvještaja predaje u zakonskom roku do posljednjeg dana februara za prethodnu poslovnu godinu. Zbog korištenja poreznih poticaja Ustanova nema obaveza za porez na dobit za 2022. godinu.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA

	Zemljište BAM	Građevine BAM	Ulaganja u tuđe nekretnine BAM	Postrojenja i oprema BAM	Transportna sredstva BAM	Softver i licence BAM	Investicije u toku BAM	UKUPNO BAM
<u>Nabavna vrijednost</u>								
Na dan 1. januara 2022.	20.420	645.635	12.573.281	6.145.406	964.179	274.891	-	20.623.812
Povećanja	-	-	-	10.640	-	15.444	920.750	946.834
Prodaja i rashodovanje	-	(178.918)	-	(122.876)	-	-	-	(301.794)
Prenos sa/na	-	-	432.164	392.919	28.699	-	(853.782)	-
Reklasifikacija	50.625	(50.625)	-	-	-	-	-	-
Na dan 31. decembar 2022.	71.045	416.092	13.005.445	6.426.089	992.878	290.335	66.968	21.268.852

Akumulirana amortizacija

Na dan 1. januara 2022.	-	149.536	5.967.649	4.511.476	836.440	257.288	-	11.722.389
Amortizacija za period	-	8.393	171.677	518.600	78.782	12.595	-	790.047
Prodaja i rashodovanje	-	(150.389)	-	(117.930)	-	-	-	(268.319)
Na dan 31. decembar 2022.	-	7.540	6.139.326	4.912.146	915.222	269.883	-	12.244.117

Neto knjigovodstvena
vrijednost

Na dan 31. decembar 2022.	71.045	408.552	6.866.119	1.513.943	77.656	20.452	66.968	9.024.735
Na dan 1. januara 2022.	20.420	496.099	6.605.632	1.633.930	127.739	17.603	-	8.901.423

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

15. OBVEZNICE PO AMORTIZIRANOM TROŠKU

	31.12.2022.	31.12.2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obveznice FBiH za ratna potraživanja, serija D	-	18.197
Obveznice FBiH za ratna potraživanja, serija E	19.760	19.760
Minus: Ispravka vrijednosti obveznica	(1.876)	(4.786)
UKUPNO	17.884	33.171

Obveznice po amortiziranom trošku su obveznice Federacije Bosne i Hercegovine nominalne vrijednosti 1 BAM po obveznici, a koje su dobijene kao kompenzacija za usluge i opremu Ustanove u ratnom periodu. Obveznice su serije A, B, C, D i E sa rokom dospeljeća svakog 30. juna počevši od 2019. godine do 2023. godine ovisno o seriji obveznica, uz kamatnu stopu od 2,5 % na godišnjem nivou. Mjere se po amortiziranom trošku. Do 31.12.2022. godine naplaćene su obveznice serije A, B, C i D. Promjene na ispravci vrijednosti ovih obveznica mogu se prikazati kako slijedi:

	2022.	2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Stanje na dan 1. januara	4.786	8.483
Amortizirani diskont na obveznice	(2.910)	(3.697)
Stanje na dan 31. decembra	1.876	4.786

16. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Potraživanja od bivših radnika	61.003	67.003
Potraživanja po projektu IMPHACT	-	11.556
Minus: Kratkoročni dio (Napomena 19)	(6.000)	(6.000)
UKUPNO	55.003	72.559

Potraživanja od bivših radnika nastala su po osnovu potpisanog Ugovora o vansudskom poravnanju iz februara 2020. godine, a zbog kršenja ugovora o specijalizaciji. Ukupan definisani iznos je 78.003 BAM, a biće otplaćen u 156 mjesečnih rata od po 500 BAM. U skladu sa načelom opreznosti, evidentiran je odloženi prihod koji se u prihod prenosi po naplati.

17. ZALIHE

	31.12.2022.	31.12.2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Lijekovi, sanitetski, laboratorijski i ostali materijal	241.291	168.901
Sitan inventar, neto	36.028	29.803
Dati avansi	270	291.000
UKUPNO	277.589	489.704

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja ZDK	1.696.053	1.739.834
Potraživanja od ostalih kupaca u zemlji	94.730	194.753
Minus: Ispravka vrijednosti kupaca	(27.652)	(89.895)
UKUPNO	1.763.131	1.844.692

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

	2022.	2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Stanje na dan 1. januara	89.895	112.057
Povećanje ispravke vrijednosti (Napomena 10)	12.980	68.936
Naplaćena otpisana potraživanja plus umanjena rezervisanja po MSFI 9 (Napomena 5)	(75.223)	(75.955)
Otpis (isknjiženje iz bilansa)	-	(15.143)
Stanje na dan 31. decembra	27.652	89.895

Starosna struktura potraživanja od kupaca je kako slijedi:

	Ukupno	Do 365 dana	Preko 365 dana
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
31. decembar 2022.	1.763.131	1.763.131	-

19. OSTALA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Potraživanje za donacije po odlukama Vlade ZDK	264.940	120.700
Potraživanja za refundacije plaća po osnovu bolovanja	46.325	53.500
Potraživanja od bivših radnika Ustanove (Napomena 16)	6.000	6.000
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	5.518	6.223
Potraživanja po projektu IMPHACT	-	197.796
Ostalo	3.700	5.165
UKUPNO	326.483	389.384

Potraživanje za donacije po odlukama Vlade ZDK odnosi se na dvije odluke Vlade ZDK od 15.12.2022. godine o donacijama novčanih sredstava za nabavku materijalne imovine, a koje će biti naplaćene tokom 2023. godine.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

20. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	31.12.2022.	31.12.2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Transakcioni računi kod banaka - BAM	3.624.412	2.145.492
Devizni račun - EURO	242.068	40.875
Blagajna	1.000	1.000
UKUPNO	3.867.480	2.187.367

21. REZERVISANJA

	Dugoročna		Kratkoročna	
	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Rezervisanja za otpremnine	461.334	337.214	-	-
Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnika	-	-	296.032	263.127
UKUPNO	461.334	337.214	296.032	263.127

Rezervisanja za otpremnine odnose se na sadašnju vrijednost iznosa potrebnog za isplatu otpremnina zaposlenicima Ustanove u skladu sa obavezom Ustanove o isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini tri prosječne neto plaće u FBiH.

Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnika odnose se na stimulativni iznos radnicima - timovima porodične medicine za 2022. godinu koji je odobren od strane Upravnog odbora ZZO ZDK i koji će biti isplaćen početkom 2023. godine.

Kretanja na rezervisanjima u 2022. i 2021. godini se mogu prikazati kako slijedi:

	Rezervisanja za otpremnine	Rezervisanja za naknade i druge beneficije radnika	UKUPNO
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Stanje 31. decembar 2020.	314.615	238.886	553.501
Iskorištena rezervisanja	(22.906)	-	(22.906)
Nova rezervisanja (Napomena 8)	45.505	263.127	308.632
Rezervisanja otpuštena u prihod (Napomena 5)	-	(238.886)	(238.886)
Stanje 31. decembar 2021.	337.214	263.127	600.341
Iskorištena rezervisanja	(41.970)	-	(41.970)
Nova rezervisanja (Napomena 8)	166.090	296.032	462.122
Rezervisanja otpuštena u prihod (Napomena 5)	-	(263.127)	(263.127)
Stanje 31. decembar 2022.	461.334	296.032	757.366

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

22. ODGOĐENI PRIHODI

	31.12.2022.	31.12.2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Odgođeni prihodi po osnovu donacija povezanih sa stalnim sredstvima	899.094	569.898
Odgođeni prihodi po osnovu potraživanja od radnika (Napomena 16 i 19)	61.003	67.003
UKUPNO	960.097	636.901

Kretanje na odgođenom prihodu za donirana sredstva u toku godine može se prikazati kako slijedi:

	2022.	2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Stanje na dan 1. januara	569.898	299.063
Donacije u toku godine	449.794	338.162
Prenos na prihode u visini amortizacije (Napomena 5)	(120.598)	(67.327)
UKUPNO	899.094	569.898

Odgođeni prihodi se odnose na primljene donacije povezane sa stalnim sredstvima te manjim dijelom u obliku sitnog inventara. Za iskazivanje prihoda od donacija povezanih sa imovinom, Ustanova u skladu sa MRS 20 „Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći“ primljene potpore evidentira kao odgođeni prihod, koji koristi za eliminisanje troškova amortizacije materijalne imovine finansirane tim sredstvima.

23. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	31.12.2022.	31.12.2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obaveze prema ZZO ZDK	777.102	932.522
Obaveze za doživotnu rentu prema fizičkom licu	265.435	267.432
UKUPNO	1.042.537	1.199.954

Obaveza prema ZZO ZDK definisana je *Ugovorom o poravnanju* od 23.2.2017. godine u iznosu od 1.554.202 BAM prema kojem se ista otplaćuje u 120 jednakih rata, počevši od januara 2018. godine. Ista je nastala izmirenjem obaveza Ustanove od strane ZZO ZDK po osnovu prekoračenja potrošnje lijekova koji su padali na teret Ustanove.

Obaveze za doživotnu rentu prema fizičkom licu predstavlja sadašnju vrijednost doživotne mjesečne rente od 1.476 BAM koju je Ustanova dužna plaćati u skladu sa presudama Općinskog i Kantonalnog suda u Zenici odnosno u skladu sa potpisanim *Sporazumom o isplati duga*.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

24. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	578.680	516.311
UKUPNO	578.680	516.311

25. OBAVEZE IZ OSNOVA PLAĆA I NAKNADA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obaveze prema radnicima za neto plaće i obustave iz plaća	772.921	718.973
Obaveze za poreze i doprinose i naknade iz/na plaće	581.328	530.063
Obaveze za naknade	1.729	93.328
UKUPNO	1.355.978	1.342.364

Obaveze prema radnicima, obaveze za poreze i doprinose iz/na plaće te obaveze za obustave plaća odnose se na neizmirene obaveze za decembar 2022. godine, koje su plaćene početkom 2023. godine.

26. OSTALE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	5.307	4.436
Odogođeni prihodi po osnovu donacija	-	210.393
Odogođeni prihodi po osnovu projekta IMPHACT	-	53.414
Ostalo	2.735	5.104
UKUPNO	8.042	273.347

27. POTENCIJALNE OBAVEZE I IMOVINA

Potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova

Na dan 31. decembra 2022. godine protiv Ustanove vođeni su sljedeći sudski sporovi:

- Tužba fizičkog lica zbog neovlaštenog korištenja prostora za potrebe ambulate u Klopču (Društveni dom Klopče);
- Tužba za naknadu štete zbog povrede na radu usljed pada u iznosu od 10.500 BAM te naknada štete zbog povrede na radu usljed konflikta sa pacijentom u iznosu od 7.500 BAM;
- Tužba bivšeg radnika zbog poništenja odluke o otkazu ugovora o radu u iznosu od 5.001 BAM. Općinski i Kantonalni sud u Zenici su presudili u korist Ustanove, predmet je trenutno na Vrhovnom sudu FBiH;
- Tužba zbog poništenja disciplinske kazne radniku Ustanove, v.s. 1.000 BAM.

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

27. POTENCIJALNE OBAVEZE I IMOVINA (NASTAVAK)

Potencijalna imovina po osnovu sudskih sporova (nastavak)

Ustanova, na dan 31. decembar 2022. godine vodi nekoliko sporova s ciljem naplate potraživanja po osnovu zdravstvenih usluga u iznosima koji nisu značajni, te vodi ili priprema tužbe protiv bivših radnika zbog kršenja ugovora o specijalizaciji u značajnim iznosima.

Potencijalne obaveze po osnovu datih bankarskih garancija

Na dan 31. decembra 2022. godine Ustanova nije koristila bankovne garancije.

Potencijalne obaveze po osnovu poreskih kontrola

Ustanova nije bila predmet potpune kontrole poreskih organa unazad pet godina od dana sastavljanja ovih finansijskih izvještaja. Uparava je mišljenja da potencijalne obaveze po osnovu poreznih obaveza nisu vjerovatne iz kog razloga nije napravljeno bilo kakvo rezervisanje.

28. 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. Ustanova nije imala kreditnih obaveza na dan 31. decembar 2022. i 2021. godine.

Značajne računovodstvene politike

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

Kategorije finansijskih instrumenata

	31.12.2022. BAM	31.12.2021. BAM
Finansijska imovina		
Potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	6.006.579	4.487.779
Ulaganja koja se drže do dospijeca	18.884	33.171
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	2.986.393	3.334.851

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

28. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

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

Uslijed svojih aktivnosti Ustanova nije izložena finansijskim rizicima promjena kurseva 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 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 je usvojila politiku da posluje sa kreditno pouzdanim strankama i da obezbijedi dovoljno kolateralu, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjeње 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 detaljno prikazuju preostala ugovorena dospjeća Ustanove za finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine:

JU DOM ZDRAVLJA ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

28. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Dospijeće finansijske imovine

	Ponderisana prosječna kamatna Stopa %	0 - 3 mjeseci BAM	4 - 12 mjeseci BAM	1 - 5 godina BAM	Preko 5 godina BAM	UKUPNO BAM
31. decembar 2022.						
Beskamatno	-	6.006.579	-	-	-	6.006.579
Po fiksnoj kamatnoj stopi	2,50 %	-	20.254	-	-	20.254
UKUPNO		6.006.579	20.254	-	-	6.026.833

Slijedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Ustanove za 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.

Dospijeće finansijskih obaveza

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	0 - 3 mjeseci BAM	4 - 12 mjeseci BAM	1 - 5 godina BAM	Preko 5 godina BAM	UKUPNO BAM
31. decembar 2022.						
Beskamatno	-	1.987.139	129.849	692.529	956.849	3.766.366
UKUPNO		1.987.139	129.849	692.529	956.849	3.766.366

Fer vrijednost

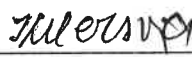
Prema mišljenju Uprave, na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine, knjigovodstveni iznos novca, potraživanja i obaveza ne razlikuje se značajno od njihove fer vrijednosti.

29. 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 2022. godine.

30. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji za poslovnu 2022. godinu predati su 27. februara 2023. godine i potpisani od strane Uprave Ustanove:


Dr. sc. prim. Mersija Kasumović
Direktor

