

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја у ЈЗУ „ДОМ ЗДРАВЉА“ ДОБОЈ (у даљем тексту Установа) који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2011. године, одговарајући биланс успеха, извјештај о готовинама готовине и извјештај о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед нерегуларности или грешке; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу уздржаност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увијеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објектованим у финансијским извјештајима. Одабирани поступци су засновани на просувању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед нерегуларности или грешке. Приликом процјене ових ризика,

ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизијских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује процјену применених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и процјену опште презентације финансијских извјештаја. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Основе за давање мишљења са резервом

У напомени 7.1.1.1. наведено је да су некретности које користи ЈЗУ „Дом здравља“ Добој евидентирани у катастарским књигама на Медицински центар Добој чије је један од правних сљедбеника и ЈЗУ „Дом здравља“ Добој. Процес укњижавања који би требао да се оконча у Регистрационом суду је још увијек у току. Полази о некретнинама све док се не евидентирају у земљишним књигама на ЈЗУ „Дом здравља“ Добој су непоуздани.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји, изузев примједбе у претходног става, истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Установе на дан 31.12.2011. године, као и резултате пословања у складу са прописима о рачуноводству и Међународним рачуноводственим стандардима.

Добој, 27.10.2012. године

Овлашћени ревизор
Борислав Паравац

Вриједност основних позиција из Биланса стања (скраћена шема)

АКТИВА	31.12.2011.	31.12.2010.
A Стална имовина	6.090.116	3.627.296
I Нематеријална улагања	0	0
II Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	5.780.928	3.455.868
III Биолошка средства и културе	12.922	12.922
IV Дугорочни финансијски пласмани	296.266	158.500
V Одложена пореска средства	0	0
B Текућа имовина	225.405	287.058
I Залихе, стална сред. и сред. обустављеног посл. намјењена продаји	46.988	45.102
II Краткорочна потраживања, пласмани и готовина	178.417	241.956
III Одложена пореска средства	0	0
Ц Губитак изнад висине капитала	0	0
D Пословна актива	6.315.521	3.914.348
E Ванбилансна актива	27.757.042	21.743.708
Ф Укупна актива	34.072.563	25.658.056
ПАСИВА		
A Капитал	2.220.680	371.192
I Основни капитал	2.530.986	2.530.986
II Уписани неуплаћени капитал	0	0
III Емисиона премија	0	0
IV Резерве	0	0
V Ревалоризационе резерве	3.757.950	1.211.482
VI Нерезализовани добити по основу фин. сред. расп. за продају	0	0
VII Нерезализовани губити по основу фин. сред. расп. за продају	0	0
VIII Нераспоредена добит	0	4.763
IX Губитак до висине капитала	4.068.256	3.376.039
B Дугорочна резервација	217.318	175.076
Ц Обавезе	3.877.523	3.368.080
I Дугорочне обавезе	988.960	32.188
II Краткорочне обавезе	2.888.563	3.335.892
D Пословна пасива	6.315.521	3.914.348
E Ванбилансна пасива	27.757.042	21.743.708
Ф Укупна пасива	34.072.563	25.658.056

Вриједност основних позиција из биланса токова готовине

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ	2011.	2010.
Прилив готовине из пословне активности	8.040.760	8.078.594
Одлив готовине из редовне активности	8.779.887	8.061.699
Нето прилив (одлив) готовине из пословних активности	-739.127	16.895
Прилив готовине из активности инвестирања	29	43.122
Одлив готовине из активности инвестирања	30.147	124.647
Нето прилив (одлив) из активности инвестирања	-30.118	-81.525
Прилив готовине из финансирања	941.814	181.149
Одлив готовине из финансирања	111.044	92.616
Нето прилив (одлив) готовине из активности финансирања	830.770	88.533
Укупни прилив готовине	8.982.603	8.302.865
Укупни одлив готовине	8.921.078	8.278.962
Нето прилив (одлив) готовине	61.525	23.903
Готовина на почетку обрачуноског периода	25.639	1.736
Позитивне курсне разлике	0	0
Негативне курсне разлике	0	0
Готовина на крају обрачуноског периода	87.164	25.639

Класификација предузећа

Према критеријумима за разврставање правних лица у велика, средња и мала из члана 5 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске „Службени гласник Републике Српске“ број 36/2009, ЈЗУ Дом здравља Добој испуњава прописане услове за разврставање у велико правно лице јер је:

- Просјечан број запослених у 2011. години износио је 364 радника
- Остарвен укупан приход у 2011. години износио је 7.995.660 КМ
- Просјечна вриједност имовине у 2011. години износио је 5.114.935 КМ.

Вриједност основних позиција из биланса успеха (скраћена шема)

БИЛАНС УСПЈЕХА	31.12.2011.	31.12.2010.
A Пословни приходи и расходи		
I Пословни приходи	7.904.660	8.103.396
II Пословни расходи	8.547.847	8.006.997
B Пословни добитак	0	96.399
Ц Пословни губитак	643.817	0
D Финансијски приходи и расходи	0	0
I Финансијски приходи	29	41
II Финансијски расходи	72.496	22.353
E Добитак редовне активности	0	74.087
Ф Губитак редовне активности	715.654	0
Г Остали приходи и расходи	0	0
I Остали приходи	79.721	64.898
II Остали расходи	70.418	77.008
X Добитак по основу осталих прихода и расхода	9.303	0
И Губитак по основу осталих прихода и расхода	0	12.110
Ј Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0
I Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	0
II Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0
К Добитак по основу усклађивања вриједности имовине	0	0
Л Губитак по основу усклађивања вриједности имовине	0	0
М Приход по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	11.250	4.519
Н Расход по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	7.956	63.298
О Добитак и губитак прије опорезивања	-703.057	3.198
П Текући и одложени порез на добит	0	0
Р Нето добит и губитак периода	0	3.198
С Међудивиденде и други видови расподеле добитка у току периода	0	0
Т Остали добити и губити у периоду	0	0
I Добити утврђени директно у капиталу	0	0
II Губити утврђени директно у капиталу	0	0
У Остали добити или губити у периоду	0	0
В Порез на добитак који се односи на остале добитке и губитке	0	0
З Нето резултат по основу осталих добитака и губитака у периоду	0	0
Ж Укупан нето резултат у обрачуноском периоду	0	0
I Укупан нето добитак у обрачуноском периоду	0	3.198
II Укупан нето губитак у обрачуноском периоду	703.057	0
Просјечан број запослених по основу часова рада	363,95	362,95
Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесца	369,33	368,17

Извјештај о промјенама у капиталу

Врсте промјене	Државни капитал	Ревал. резерве	Статутарне резерве	Нераспор. добит/губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 31.12.2010.	2.530.986	1.205.405	0	-3.365.199	371.192
Повоно исказано стање на дан 1.1.2011.	2.530.986	1.205.405	0	-3.365.199	371.192
Ефекти ревалоризације мат. и немат. средстава	0	2.552.545	0	0	2.552.545
Нето губитак исказан у билансу успеха	0	0	0	-703.057	-703.057
Стање на дан 31.12.2011.	2.530.986	3.757.950	0	-4.068.256	2.220.680

Општи подаци о Предузећу

Новија историја ЈЗУ Дом здравља Добој почиње 1994. године када је Одлуком Скупштине општине Добој број: 01-012-02-13-11/94 од 02.11.1994. године основана Јавна здравствена установа Дом здравља Добој. ЈЗУ Дом здравља Добој је установа у државној својини и организује примарну здравствену заштиту по систему породичне медицине. Дом здравља обезбјеђује породичну медицину, дјечију, превентивну и општу стоматолозију, хигијенско-епидемиолошку дјелатност, хитну медицинску помоћ, санитетски превоз, амбулиране лијекове, лабораторијску дијагностику, РМТ и ултразвучну дијагностику, специјалистичке консултације, медицинску рехабилитацију, ЦМЗ и потребан санитетски материјал. Дјелатност здравствене установе је у Добоју у улици Немањина 18. У 2011. години било је 354 запослених.

Назив Предузећа:

Јавна здравствена установа Дом здравља Добој
Дјелатност:
32.50 произвођа мед. и stom. инструмената и прибора,
86.21 дјелатност опште медицинске праксе
86.22 дјелатност специјалистичке медицинске праксе
86.23 дјелатност стоматолошке праксе
86.90 остале дјелатности здравствене заштите
Сједиште:
Немањина број 18, 74000 Добој, телефон 053 – 241 – 029
Назив регистрационог суда:
Основни суд Добој
Број и датум уписа:
60-0-Per-11-000 895 од 28.03.2012.
Број регистарског уписа:
МБС: 60-05-0026-12 (стари број 1-3133-00)

Шифра дјелатности: 86.21
ЈИБ: 4400017940000
Уписани капитал у Судском регистру 2.530.986 КМ
Назив оснивача:
Скупштина општине Добој
Управни одбор:
Бошко Букић пресједник
Емир Чабрић члан
Сања Стојчиновић члан
Директор: Драган Ковачевић
Одговорни рачуновођа:
Славојка Букчевић
Екстерни ревизор:
"Ревизор" д.о.о. Друштво за ревизију и консалтинг услуге,
Добој ул Светог Саве 26.