

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 2013. године, одговарајући биланс успјеха, извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама 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 усљед 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 услагашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, вјеримо 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. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед 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 напмени 5.1.1.1. наведено је да су некретности које користи ЈЗУ "Дом здравља" Добој свидентирани у катастарским књигама на Медицински центар Добој чије је један од правних сљедбеника и ЈЗУ "Дом здравља" Добој. Процес укључивања који би требао да се оконча у Регистрационом суду је још увијек у току. Подаци о некретностима, док се не свидентирају у земљишним књигама на ЈЗУ "Дом здравља" Добој су неприхватљиви.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји, изузев примједбе из претходног става, истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују стање имовине, капитала и обавеза Установе на дан 31.12.2013. као и резултате пословања у складу са прописима о рачуноводству и Међународним рачуноводственим стандардима.

Добој, 26.08.2014. године

 Овлашћени ревизор
Борислав Паравц

Вриједност основних позиција из Биланса стања (скраћена шема)

АКТИВА	31.12.2013.	31.12.2012.
A Стална имовина	5.240.725	5.646.157
I Нематеријална улагања	0	0
II Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	5.089.221	5.423.923
III Биолошка средства и средства културе	13.139	13.219
IV Дугорочни финансијски пласмани	138.365	209.015
V Одложена пореска средства	0	0
B Текућа имовина	821.574	235.763
I Залихе, стална сред. и сред. обустављеног посл. намјенена продаји	61.732	58.103
II Краткорочна потраживања, пласмани и готовина	759.842	177.660
III Одложена пореска средства	0	0
Ц Губитак изнад висине капитала	0	0
D Пословна актива	6.062.299	5.881.920
E Ванбилансна актива	28.774.974	28.675.879
Ф Укупна актива	34.837.273	34.557.799
ПАСИВА		
A Капитал	123.598	251.546
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	3.396.541	3.602.406
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	77.917	124.557
IX Губитак до висине капитала	5.881.846	6.006.403
B Дугорочна резервисања	248.103	167.181
Ц Обавезе	5.690.598	5.463.193
I Дугорочне обавезе	2.709.916	3.005.116
II Краткорочне обавезе	2.980.682	2.458.077
D Пословна пасива	6.062.299	5.881.920
E Ванбилансна пасива	28.774.974	28.675.879
Ф Укупна пасива	34.837.273	34.557.799

Вриједност основних позиција из биланса токова готовине

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ	2013.	2012.
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ		
Прилив готовине из производне активности	8.215.448	8.753.621
Одлив готовине из производне активности	7.911.321	8.526.203
Нето прилив готовине из пословних активности	304.127	227.418
Нето одлив готовине из пословних активности	0	0
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Прилив готовине из активности инвестирања	199.483	29
Одлив готовине из активности инвестирања	114.344	87.879
Нето прилив готовине из активности инвестирања	85.139	0
Нето одлив готовине из активности инвестирања	0	87.850
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Прилив готовине из активности финансирања	0	132.450
Одлив готовине из активности финансирања	388.024	355.850
Нето прилив готовине из активности финансирања	0	0
Нето одлив готовине из активности финансирања	388.024	223.400
УКУПНИ ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	8.414.931	8.886.100
УКУПНИ ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	8.413.689	8.969.932
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	0	-83.832
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	-1.242	0
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.332	87.164
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	0	0
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	0	0
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	4.574	3.332

Вриједност основних позиција из биланса успјеха (скраћена шема)

БИЛАНС УСПЈЕХА	31.12.2013.	31.12.2012.
A Пословни приходи и расходи		
I Пословни приходи	8.634.794	8.805.275
II Пословни расходи	8.511.169	8.873.165
B Пословни добитак	123.625	0
Ц Пословни губитак	0	67.890
D Финансијски приходи и расходи		
I Финансијски приходи	4	29
II Финансијски расходи	243.870	194.562
E Добитак редовне активности	0	0
Ф Губитак редовне активности	120.241	262.423
Г Остали приходи и расходи		
I Остали приходи	371.863	469.908
II Остали расходи	169.773	76.436
X Добитак по основу осталих прихода и расхода	202.090	393.472
II Губитак по основу осталих прихода и расхода	0	0
J Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине		
I Приходи од вриједности усклађивања имовине	0	0
II Расходи од вриједности усклађивања имовине	0	0
K Добитак по основу усклађивања вриједности имовине	0	0
L Губитак по основу усклађивања вриједности имовине	0	0
M Приход по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	1.692	495
N Расход по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	5.624	6.987
O Добитак и губитак прије опорезивања	77.917	124.557
П Текући и одложени порез на добит	0	0
Нето добит ак и нето губитак периода	77.917	124.557
Укупни приходи	9.008.353	9.275.707
Укупни расходи	8.930.436	9.151.150
C Међудивиденде и други видови расподеле добитка у току периода	0	0
Просјечан број запослених по основу часова рада	371,74	375,14
Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесца	364	380

Биланс промјена у капиталу

Врсте промјена у капиталу	Акцијски капитал и уједли у друштво са ог. одг.	Ревалоризационе резерве	Нерезализовани добити/губити	Акумулир. нераспор. добитак/губитак	Укупни капитал
Стање на дан 1.1.2012.	2.530.986	3.757.950	0	-6.006.403	282.533
Ефекти ревалоризације мат. и немат. средстава	0	-155.544	0	0	-155.544
Нето добитак/губитак исказан у билансу успјеха	0	0	124.557	0	124.557
Стање на дан 31.12.2012./01.01.2013.	2.530.986	3.602.406	124.557	-6.006.403	251.546
Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	0	0	0	124.557	124.557
Поново исказано стање на дан 1.1.2013.	2.530.986	3.602.406	0	-5.881.846	251.546
Ефекти ревалоризације мат. и немат. средстава	0	-205.865	0	0	-205.865
Нето добитак/губитак исказан у билансу успјеха	0	0	77.917	0	77.917
Стање на дан 31.12.2013.	2.530.986	3.396.541	77.917	-5.881.846	123.598

Опште информације о установи

Назив установе:
Јавна здравствена установа „Дом здравља“ Добој
Подручје дјелатности:
32.50 производња мед. и стом. 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
Адреса:
Немањина број 18, 74 000 Добој
Телефон:
+387 53 241 110; 490 309
Web: www.domzdravljadoboj.ba

Назив регистрационог суда:
Окружни привредни суд у Добоју
Број и датум регистрације:
60-0-Per-11-000 895 од 28.03.2012.
МБС:
60-05-0026-12 (стари број 1-3133-00)
Шифра дјелатности:
86.21
ЈИБ
4400017940000

Назив оснивача:
Скупштина општине Добој
Управни одбор:
Божидар Луговић, предсједник
Зоран Милетић, члан
Дејан Ковачевић, члан
Директор:
Александар Ковачевић
Рачуноводство:
Славојка Букрејковић
Екстерни ревизор:
"Ревизор" д.о.о. Добој