

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 2010. године, одговарајући биланс успеха, извјештај о токовима 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 усклађеност 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 обједначеним у финансијским извјештајима. Одабирани поступци су засновани на просуђивању 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 оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извјештаја. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Опсебност 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.

У напомени 7.1.2.1. наведено је да је основни капитал – оснивачки улог у Регистрационом суду исказан у динарима, што значи да није усклађен са пословним књигама Установе.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји, изузев примједбе у претходна два става, истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Установе на дан 31.12.2010. године, као и резултате пословања у складу прописима о рачуноводству и Међународним рачуноводственим стандардима.

Добој, 21.10.2011. године

Овлашћени ревизор
Борислав Паравац

Вриједност основних позиција из Биланса стања (скраћена шема)

АКТИВА	31.12.2009.	31.12.2010.
A Стална имовина	3.599.128	3.627.296
I Нематеријална улагања	0	0
II Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	3.586.206	3.455.868
III Биолошка средства и културе	12.922	12.922
IV Дугорочни финансијски пласмани	0	158.500
V Одложена пореска средства	0	0
Б Текућа имовина	417.699	287.058
I Залихе, стална сред. и сред. обустављеног посл. намјењена продаји	42.791	45.102
II Краткорочна потраживања, пламани и готовина	374.908	241.956
III Одложена пореска средства	0	0
Ц Губитак изнад висине капитала	0	0
Д Пословна актива	4.016.827	3.914.348
Е Ванбилансна актива	13.792.474	21.743.708
Ф Укупна актива	17.809.301	25.658.056
ПАСИВА		
А Капитал	367.993	371.192
I Основни капитал	3.736.391	2.530.986
II Уписани неуплаћени капитал	0	0
III Емисиона премија	0	0
IV Резерве	0	0
V Ревалоризационе резерве	6.076	1.211.482
VI Нерезализовани добити по основу финансијских средстава	0	0
VII Нерезализовани губити по основу финансијских средстава	0	0
VIII Нераспоређена добит	1.565	4.763
IX Губитак до висине капитала	3.376.039	3.376.039
Б Дугорочна резервисања	88.340	175.076
Ц Обавезе	3.560.494	3.368.080
I Дугорочне обавезе	68.039	32.188
II Краткорочне обавезе	3.492.455	3.335.892
Д Пословна пасива	4.016.827	3.914.348
Е Ванбилансна пасива	13.792.474	21.743.708
Ф Укупна пасива	17.809.301	25.658.056

Вриједност основних позиција из биланса токова готовине

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ	2009.	2010.
Прилив готовине из пословне активности	7.637.731	8.078.594
Одлив готовине из редовне активности	7.622.003	8.061.699
Нето прилив (одлив) готовине из пословних активности	15.728	16.895
Прилив готовине из активности инвестирања	109	43.122
Одлив готовине из активности инвестирања	141.886	124.617
Нето прилив (одлив) из активности инвестирања	-141.777	-81.525
Прилив готовине из финансирања	179.417	181.149
Одлив готовине из финансирања	60.571	92.616
Нето прилив (одлив) готовине из активности финансирања	118.846	88.533
Укупни прилив готовине	7.817.257	8.302.865
Укупни одлив готовине	7.824.460	8.278.962
Нето прилив (одлив) готовине	-7.203	23.903
Готовина на почетку обрачуноског периода	8.939	1.736
Позитивне курсне разлике	0	0
Негативне курсне разлике	0	0
Готовина на крају обрачуноског периода	1.736	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 2010. години износио је 358 радника
- Остварен укупан приход у 2010. години износио је 8.172.854 KM
- Просјечна вриједност имовине у 2010. години износио је 3.965.588 KM.

Вриједност основних позиција из биланса успеха (скраћена шема)

БИЛАНС УСПЈЕХА	31.12.2009.	31.12.2010.
А Пословни приходи и расходи		
I Пословни приходи	7.580.015	8.103.396
II Пословни расходи	7.581.856	8.006.997
Б Пословни добитак	0	96.399
Ц Пословни губитак	1.841	0
Д Финансијски приходи и расходи		
I Финансијски приходи	109	41
II Финансијски расходи	42.686	22.353
Е Добитак редовне активности	0	74.087
Ф Губитак редовне активности	44.418	0
Г Остали приходи и расходи		
I Остали приходи	180.312	64.898
II Остали расходи	134.329	77.008
Х Добитак по основу осталих прихода и расхода	45.983	0
И Губитак по основу осталих прихода и расхода	0	12.110
Ј Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине		
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	0	4.519
Н Расход по основу промјене рачуноводствених политика и исправке	0	63.298
О Добитак и губитак прије оперезивања	1.565	3.198
П Текући и одложени порез на добит	0	0
Р Нето добит и губитак периода	1.565	3.198
С Међудивиденде и други видови расподеле добитка у току периода	0	0
Т Остали добити и губити у периоду		
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		
I Укупан нето добитак у обрачуноском периоду	1.565	3.198
II Укупан нето губитак у обрачуноском периоду	0	0
Просјечан број запослених по основу часова рада	365	358
Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесца	352	358

Извјештај о променама у капиталу

Врсте промјене	Државни капитал	Ревал. резерве	Статутарне резерве	Нераспор. добит/губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 31.12.2008.	3.736.391	0	0	-3.369.963	366.428
Промијене у 2009	0	0	0	1.565	1.565
Стање на дан 31.12.2009.	3.736.391	0	0	-3.368.398	367.993
Поново исказано стање на дан 1.1.2010	3.736.391	0	0	-3.368.398	367.993
Ефекти ревалоризације мат. и немат. средстава	0	0	0	1	1
Нето добитак исказан у билансу успеха	0	0	0	3.198	3.198
Стање на дан 31.12.2010.	2.530.986	1.205.405	0	-3.365.199	371.192

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 обезбеђује породичну медицину, дјечију, превентивну и општу стоматолошку, хигијенско-епидемиолошку дјелатност, хитну медицинску помоћ, санитетски превоз, амбулиране лијекове, лабораторијску дијагностику, РТГ и ултразвучну дијагностику, специјалистичке консултације, медицинску рехабилитацију, ЦМЗ и потребан санитетски материјал. Сједиште здравствене установе је у Добоју у улици Немањина 18. На дан 31.12.2009. године било је 358 запослених.

Назив Предузећа:

Јавна здравствена установа Дом здравља Добој
Дјелатност:
85 120 медицинска пракса,
85 130 стоматолошка пракса,
85 141 медицинска рехабилитација
Сједиште:
Немањина број 18, 74000 Добој, телефон 053 – 241 – 029
Назив регистрационог суда:
Основни суд Добој
Број и датум уписа:
У/18-395 од 02.01.1995. године
Број регистарског уписа: 1-3133-00
Шифра дјелатности: 085120
Матични број: 01842412
ЛИБ: 4400017940000

Уписани капитал у Судском регистру 2.640.385 динара

Назив оснивача, улагача:
Скупштина општине Добој
Управни одбор:
Бошко Ђукић пресједник
Емир Чабрић члан
Сања Стојчиновић члан
Директор: Драган Ковачевић
Одговорни рачуновођа:
Славојка Букчејновић
Екстерни ревизор:
"Ревизор" д.о.о. Друштво за ревизију и консалтинг услуге,
Добој ул Светог Саве 26.