ЈЗУ Дом здравља Добој
www.domzdravljadoboj.ba
info@domzdravljadoboj.ba
т: +387 53 490 300 | ф: +387 53 490 301

На основу члана 2 став 3 Закона о јавним предузећима (службени гласник РС, бр. 78/11) ЈЗУ Дом здравља Добој објављује:

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја ЈЗУ ДОМ ЗДРАВЉА Добој, (у даљем тексту: Дом здравља) који обухватају Биланс стања, са стањем на дан 31.12. 2019, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама на капиталу и Биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и Напомене које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим матер. значајним питањима, финансијско стање Дома здравља, на дан 31.12. 2019, резултате његовог пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу с рачуноводственим прописима РС.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу с Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу с тим стандардима детаљније су описане у одјељку извјештаја који је насловљен Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Ми смо независни у односу на Дом здравља у складу с Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), заједно с другим етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења.

Кључна питања ревизије

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2019. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

Вредновање и презентација сталних средстава

Размотрили смо да ли је Управа Дома здравља дефинисала адекватну рачуноводствену политику за признавање сталних средстава. Наши поступци су били фокусирани на постојање, потпуност, тачност и адекватно вредновање сталних средстава на дан 31.12.2019. године. Тестирали смо (на бази узорка) попис, процјену вриједности, књижење ефеката процјене и обављивање података о сталним средствима, на дан биланисирања. На бази спроведених ревизорских процедура, нисмо идентификовали неправилности у вези с вредновањем и презентовањем сталних средстава.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Дома здравља је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финан. извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед криминалне радње или грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних инф. у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради фин. изв. руководство је одговорно за процјену способности Дома здравља да настави пословање по начелу сталности и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да фин. извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и да издамо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, коју извршимо у складу с Међународним стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе, кад они постоје. Погрешни искази могу настати као последица криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима ревизије, ми примјењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам, током ревизије. Исто тако, ми: Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и извршавамо ревизијске поступке који одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и адекватни да обезбиједе основу за наше мишљење. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле. | Разматрамо интерне контроле које су релевантне за ревизију, ради осмишљавања ревизијских поступака који су адекватни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерних контрола Дома здравља. | Оцјењујемо адекватност примијењених рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства. | Доносимо закључке о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјално значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Дома здравља да настави пословање у складу с начелом сталности. Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, дужни смо да у свом извјештају скренемо пажњу на повезана објелодањивања у финансијским извјештајима или, ако таква објелодањивања нису адекватна, модификујемо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Дом здравља престане да послује у складу с начелом сталности. | Вршимо процјену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући објелодањивања, и да ли су у финансијским извјештајима приказане основне трансакције и догађаји на начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и вријеме ревизије, и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у систему интерних контрола који смо идентификовали током ревизије. Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите. Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи од такве комуникације.

Остале информације

Управа Дома здравља је одговорна за остале информације. Наше мишљење о финансијским извјештајима не обухвата остале информације и ми не изражавамо било који облик закључка с изражавањем увјерења о њима.

У вези са нашом ревизијом финансијских извјештаја, наша је одговорност прочитати остале информације и у провођењу тога, размотрити јесу ли остале информације значајно противријечне финансијским извјештајима или нашим сазнањима стеченим у ревизији или се другачије чини да су значајно погрешно приказане. Ако, на основу посла који смо обавили, закључимо да постоји значајан погрешан исказ тих осталих информација, од нас се захтијева да објавимо ту чињеницу. У том смислу ми немамо ништа за објавити.

Остала питања

Финансијски извјештаји Дома здравља за годину која се завршила на дан 31.12.2018. су били предмет ревизије од стране другог ревизора који је у свом извјештају од 19.06.2019. изразио позитивно мишљење.

Источно Сарајево, 24.06.2020. године

Овлашћени ревизор
Мр Ранко Батинић

Биланс стања (скраћена шема)

АКТИВА	31.12.2019.	31.12.2018.
Стална средства	**7.591.535**	**7.768.516**
***Текућа* средства**	**745.950**	**539.741**
ПОСЛОВНА СРЕДСТВА	**8.337.485**	**8.308.257**
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	**0**	**0**
ПОСЛОВНА АКТИВА	**8.337.485**	**8.308.257**
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	**0**	**0**
АКТИВА – УКУПНО	**8.337.485**	**8.308.257**
ПАСИВА		
Капитал	**1.614.606**	**1.356.599**
Резервисања, одложене пореске обавезе и разг. пр.	**2.914.052**	**3.377.140**
Обавезе	**3.808.827**	**3.574.518**
Дугорочне обавезе	**1.783.183**	**1.533.149**
Краткорочне обавезе	**2.025.644**	**2.041.369**
ПОСЛОВНА ПАСИВА	**8.337.485**	**8.308.257**
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	**0**	**0**
ПАСИВА – УКУПНО	**8.337.485**	**8.308.257**

Биланс успјеха (скраћена шема)

БИЛАНС УСПЈЕХА	31.12.2019.	31.12.2018.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	**7.983.237**	**7.822.939**
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	**7.691.306**	**7.378.252**
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	**291.931**	**444.687**
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	**0**	**0**
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	**105.607**	**100.571**
ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	**186.324**	**344.116**
ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	**0**	**0**
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	**33.273**	**30.868**
ОСТАЛИ РАСХОДИ	**2.556**	8.016
ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА	**30.717**	**22.852**
ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА	**0**	**0**
ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈ. РАЧУНОВОД. ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШ. ИЗ РАН. ГОД	**22.900**	**43.524**
РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	**0**	**1.081**
УКУПНИ ПРИХОДИ	8.039.410	7.897.331
УКУПНИ РАСХОДИ	7.799.469	7.487.920
Добитак прије опорезивања	239.941	409.411
Губитак прије опорезивања	0	0
Порез на добит	0	0
Нето добит текуће године	**239.941**	**409.411**
Нето губитак текуће године	**0**	**0**

Биланс токова готовине

ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	2019.	2018.
I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	**7.309.521**	**7.946.350**
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	**7.604.138**	**7.071.374**
Нето прилив готовине из пословних активности	**0**	**874.976**
Нето одлив готовине из пословних активности	**294.617**	**0**
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	**30.141**	**0**
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	**146.854**	**376.476**
Нето одлив готовине из активности инвестирања	**116.713**	**376.476**
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	**600.000**	**0**
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	**242.492**	**430.518**
Нето прилив готовине из активности финансирања	**357.508**	**0**
Нето одлив готовине из активности финансирања	**0**	**430.518**
Укупни приливи готовине	**7.939.662**	**7.946.350**
Укупни одливи готовине	**7.993.484**	**7.878.368**
Нето приливи готовине	**0**	**67.982**
Нето одливи готовине	**53.822**	**0**
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	**72.590**	**4.608**
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	**18.768**	**72.590**

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

ОПИС	Акцијски капитал	Ревало-ризац. резерве	Нереал. добици /губици	Акумул. добит/губи-так	УКУПНО
Стање на дан 31.12.2018. год./01.01.2019. год	**2.530.986**	**1.716.551**	**528.475**	**-3.298.841**	**1.477.171**
Ефекти промјена у рачунов. политикама	0	0	0	0	0
Ефекти исправке грешака	0	-1.508	-119.064	0	-120.572
Поново исказано стање на дан 01.01.2019. год.	**2.530.986**	**1.715.043**	**409.411**	**-3.298.841**	**1.356.599**
Ефекти реваловризације мат. и нем. средстава	0	-100.998	-409.411	528.475	18.066
Нер. добици/губици по основу фин.средстава расп. за продају	0	0	0	0	0
Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. извз. у другу функц. валуту	0	0	0	0	0
Нето добитак/губитак пер. исказан у билансу успјеха	0	0	239.941	0	239.941
Нето добици/губици периода приз. директно у капиталу	0	0	0	0	0
Објав. дивид. и др. вид. расп. добитка и покриће губитка	0	0	0	0	0
Емисија акц. кап. и др. видови повећ. или смањење осн. кап.	0	0	0	0	0
Стање на дан 31.12.2019. год.	**2.530.986**	**1.614.045**	**239.941**	**-2.770.366**	**1.614.606**

Опште информације о друштву

Назив друштва: *Јавна здравствена установа Дом здравља Добој*
Адреса: *Немањина број 18, 74 000 Добој*
Број Рјешења о упису у СР: *60-0-Рег-11-000 895*
Тел/факс: *+387 53 490 300; 490 301*
E-mail: *info@domzdravljadoboj.ba*
Web: *www.domzdravljadoboj.ba*

Матични број: *1842412*
Шифра дјелатности: *86.21*
Основна дјелатност: *Дјелатности опште медицинске праксе*
ЈИБ: *4400017940000*
ПИБ: *400017940000*

Облик својине: *државна*
Лице овлашћено за заступање: *Славко Ковачевић, директор*
Број запослених: 273 (по основу часова рада)
Управни одбор: *Радмила Млинаревић предсједник, Предраг Лазић члан и Никола Гаврић члан,*
Шеф рачуноводства: *Раденка Јанковић*
Ревизор: „REVIQUAL“ д.о.о; Источно Сарајево