

## 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 2012. 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 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 обједољеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на професионалној ревизијској процјени 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 примјенених рачуноводствених политика и вредноване 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 напомену 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. Подаци о некретностима све док се не евидентирају у земљишним књигама на ЈЗУ „Дом здравља“ Добој су непуноздани.

У напомену 5.1.1.3. обједољено је стање потраживања по основу кредита датих радницима на дан 31.12.2012. у износу од 209.015 КМ. Напомињемо да су ови пласмани књижевни у номиналном износу који важи на дан досјеђа, те на дан билансирања који завршава са 31.12.2012. нису умањени за дисконтну разлику, чиме је за износ дисконтне разлике процијена вредност резултата.

### Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји, изузев примјербе из претходна два става, истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Установе на дан 31.12.2012. као и резултате пословања у складу са прописима о рачуноводству и Међународним рачуноводственим стандардима.

Добој, 06.08.2013. године

 Овлашћени ревизор  
Борислав Парвац

### Вриједност основних позиција из Биланса стања (скраћена шема)

АКТИВА	31.12.2012.	31.12.2011.
<b>A Стална имовина</b>	<b>6.041.408</b>	<b>6.090.116</b>
I Нематеријална улагања	0	0
II Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	5.780.928	5.780.928
III Биолошка средства и средства културе	12.922	12.922
IV Дугорочни финансијски пласмани	247.558	296.266
V Одложена пореска средства	0	0
<b>Б Текућа имовина</b>	<b>271.901</b>	<b>225.405</b>
I Залихе, стална сред. и сред. обустављеног посл. намјенена продаји	44.776	46.988
II Краткорочна потраживања, пласмани и готовина	227.125	178.417
III Одложена пореска средства	0	0
<b>Ц Губитак изнад висине капитала</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Д Пасовна актива	6.313.309	6.315.521
Е Ванбилансна актива	25.818.895	27.757.042
Ф Укупна актива	32.132.204	34.072.563
<b>ПАСИВА</b>		
А Капитал	282.533	2.220.680
И 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	3.757.950
VI Нереализовани добити по основу фин. сред. расп. за продају	0	0
VII Нереализовани губити по основу фин. сред. расп. за продају	0	0
VIII Нераспоредена добит	0	0
IX Губитак до висине капитала	6.006.403	4.068.256
Б Дугорочна резервисања	217.318	217.318
Ц Обавезе	5.813.458	3.877.523
И Дугорочне обавезе	2.701.259	988.960
II Краткорочне обавезе	3.112.199	2.888.563
Д Пасовна пасива	6.313.309	6.315.521
Е Ванбилансна пасива	25.818.895	27.757.042
Ф Укупна пасива	32.132.204	34.072.563

### Вриједност основних позиција из биланса токова готовине

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ	2012.	2011.
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		
Прилив готовине из производне активности	8.753.621	8.040.760
Одлив готовине из производне активности	8.526.203	8.779.887
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<b>227.418</b>	<b>0</b>
Нето одлив готовине из пословних активности	0	739.127
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
Прилив готовине из активности инвестирања	29	29
Одлив готовине из активности инвестирања	87.879	30.147
<b>Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Нето одлив готовине из активности инвестирања	87.850	30.118
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
Прилив готовине из активности финансирања	132.450	941.814
Одлив готовине из активности финансирања	355.850	111.044
<b>Нето прилив готовине из активности финансирања</b>	<b>0</b>	<b>830.770</b>
Нето одлив готовине из активности финансирања	223.400	0
<b>УКУПНИ ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>8.886.100</b>	<b>8.982.603</b>
<b>УКУПНИ ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>8.969.322</b>	<b>8.921.078</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>0</b>	<b>61.525</b>
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>83.832</b>	<b>0</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>87.164</b>	<b>25.639</b>
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	0	0
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	0	0
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>3.332</b>	<b>87.164</b>

### Вриједност основних позиција из биланса успеха (скраћена шема)

БИЛАНС УСПЈЕХА	31.12.2012.	31.12.2011.
<b>А Пословни приходи и расходи</b>		
I Пословни приходи	8.805.275	7.904.660
II Пословни расходи	8.873.165	8.547.847
<b>Б Пословни добитак</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ц Пословни губитак</b>	<b>67.890</b>	<b>643.187</b>
<b>Д Финансијски приходи и расходи</b>		
I Финансијски приходи	29	29
II Финансијски расходи	194.562	72.496
<b>Е Добитак редовне активности</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ф Губитак редовне активности</b>	<b>262.423</b>	<b>715.654</b>
<b>Г Остали приходи и расходи</b>		
I Остали приходи	469.908	79.721
II Остали расходи	76.436	70.418
<b>Х Добитак по основу осталих прихода и расхода</b>	<b>393.472</b>	<b>9.303</b>
<b>И Губитак по основу осталих прихода и расхода</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ј Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине</b>		
I Приходи од вриједности усклађивања имовине	0	0
II Расходи од вриједности усклађивања имовине	0	0
<b>К Добитак по основу усклађивања вриједности имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Л Губитак по основу усклађивања вриједности имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>М Приход по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година</b>	<b>495</b>	<b>11.250</b>
<b>Н Расход по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година</b>	<b>6.987</b>	<b>7.956</b>
<b>О Добитак и губитак прије опорезивања</b>	<b>124.557</b>	<b>-703.057</b>
<b>П Текући и одложени порез на добит</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Нето добит ак и нето губитак периода</b>	<b>124.557</b>	<b>-703.057</b>
<b>Укупни приходи</b>	<b>9.275.507</b>	<b>7.995.660</b>
<b>Укупни расходи</b>	<b>9.151.150</b>	<b>8.698.717</b>
<b>С Међудивиденде и други видови расподеле добитка у току периода</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Просјечан број запослених по основу часова рада	375,14	363,95
Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесца	380	369

### Биланс промјена у капиталу

Врсте промјена у капиталу	Акцијски капитал и удео у друштво са ог. одг.	Ревалоризационе резерве	Нереализовани добити/губити	Акумулир. нераспор. добитак/непокрив. губитак	Укупни капитал
Поново 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
Нереал. добити/губити по основу фин. сред. распол. за продају	0	0	0	-703.057	-703.057
<b>Стање на дан 31.12.2011.</b>	<b>2.530.986</b>	<b>3.757.950</b>	<b>0</b>	<b>-4.068.256</b>	<b>2.220.680</b>
Ефекти исправке грешака	0	0	0	-1.938.147	1.938.147
Поново исказано 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 признат директно у капиталу	0	0	124.557	0	124.557
<b>Стање на дан 31.12.2012.</b>	<b>2.530.986</b>	<b>3.602.406</b>	<b>124.557</b>	<b>-6.006.403</b>	<b>251.546</b>

### Опште информације о установи

Назив установе:  
Јавна здравствена установа „Дом здравља“ Добој  
Подручје дјелатности:  
32.50 производна 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 53 226 561  
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:  
Симуна Жакула, в. д. предједник  
Петра Божићковић, члан  
Драган Божић, члан  
Директор:  
Александар Ковачевић  
Рачуноводство:  
Славојка Букчејковић  
Екстерни ревизор:  
"Ревизор" д.о.о. Добој