

ЈАВНА УСТАНОВА БАЊА „ДВОРОВИ“ ДВОРОВИ

ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ ЗА 2024.ГОДИНУ



Бијељина, март 2025. године

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о Установи.....	2
1.1. Историјат Установе.....	2
1.2. Оснивање и регистрација.....	3
1.3. Основни идентификациони подаци.....	3
1.4. Дјелатност Установе	4
1.5. Нормативна акта и органи управљања.....	5
1.6. Запосленост у Установи.....	8
2. Основа за израду финансијских извјештаја Установе.....	9
3. Преглед значајних рачуноводствених политика и процјена.....	10
3.1. Нематеријална улагања.....	10
3.2. Непокретност, постројења и опрема.....	11
3.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	12
3.4. Залихе.....	12
3.5. Краткорочна потраживања и пласмани.....	13
3.6. Готовина и готовински еквиваленти.....	14
3.7. Признавање прихода.....	14
3.8. Признавање расхода.....	14
3.9. Исказивање обавеза.....	15
4. Резултати пословања Установе	15
4.1. Физички обим услуга.....	17
5. Финансијско пословање Установе.....	23
5.1. Приходи Установе.....	24
5.2. Расходи Установе.....	29
5.3. Нето добитак.....	33
5.4. Нето добитак у пореском билансу.....	34
6. Стање средстава и извора средстава.....	34
6.1. Стална имовина.....	35
6.2. Текућа имовина.....	37
6.3. Капитал и резерве.....	38
6.4. Обавезе.....	38
7. Анализа имовинског положаја.....	41
8. Изложеност Установе ризицима.....	44
9. Закључак.....	45

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О УСТАНОВИ

1.1. Историјат Установе

11. априла 1986. године Рјешењем бр: 01-023-22/86 од оснивача тадашње:

- Мјесне Заједнице Дворови и
- Скупштине Општине Бијељина

формирана је самостална Радна Организација под називом „Бањско – рекреативни центар“ Дворови што је подразумевало:

- Изградњу бањско – рекреативног центра са свим садржајима које омогућава балнеолошки налаз воде са капацитетом који је гарантовао економску оправданост изградње,
- Топлификацију Града Бијељина због чега је изграђена бушотина ДВ-1, као једна у низу, у циљу довођења геотермалне енергије до крајњих потрошача,
- Изградњу стакленика и пластеника за производњу органске хране,
- Изградњу рекреативног дијела са базенима и спортским теренима.

У периоду од: 1986.- 1991. године изграђен је комплекс базена тако да их сада има 5 (пет) са спортским теренима, урађено је тенис игралиште, адаптирани и проширени постојећи ресторани, урађена асвалтна стаза за пјешаке и бициклисте која је повезала Дворове и Бијељину, те купљен туристички возић који је саобраћао на поменутој релацији. Започета је и урађена тзв. прва фаза хотела „Свети Стефан“ са 104 лежаја. Купљено земљиште укупне површине од: 5.729 м² и урађена пројектна документација за бушотину „ДВ- 1“ те извршено бушење до дубине од: 1.200 м која су показала да на наведеним локалитетима постоји термоминерална вода температуре преко 80 °С и издашности 50 л у секунди.

Због ратних дешавања, 1993. године пушта се у функцију дио хотела „Св. Стефан“, када је уписом у Судски регистар формирана Ј.У. Бања „Дворови“ Дворови, као здравствена Установа, и организовани дио Републичког завода за физикалну медицину и рехабилитацију.

У тако организованом облику током рата је прихватила преко пет хиљада повређених и обољелих на лијечење и рехабилитацију.

Изгубивши корак са ојачалим приватним сектором без видног напретка тридесет и више година након тога, дјелатност се обавља у полузавршеном објекту Хотела „Свети Стефан“ сада већ прилично руинираном, са застарјелим свим осталим објектима, опремом без јасне визије даљег развоја, напретка и мјеста на тржишту. Значајно укључење Оснивача- Град Бијељина у рјешавање нагомиланих проблема крајем пословне 2017. године, те почетак инвестиционих активности на завршетку затвореног базена, адаптацији и модернизацији објеката. Тако да су у периоду 2018-2023. година уложена значајна средства у набавку опреме адаптацију објеката и друге инвестиционе активности.

1.2. Оснивање и регистрација

Јавна Установа **Бања „Дворови“ Дворови**, Карађорђева 100 од 11.02. 1994 године уписом у регистар код Основног суда у Бијељини по Рјешењу бр: Р: 1-157/94 је организована као Јавна Установа.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број:059-0-Рег-15-000 257 од 21.05.2015. године Установа је регистрована као **Јавна Установа Бања „Дворови,, Дворови, са сједиштем у Дворовима, Карађорђева бр.100.**

Истим Рјешењем је регистрован износ капитала у износу од 5.195.450 КМ, који је власништво оснивача Град Бијељина – 100,00 %, затим је извршено усклађивање организације пословања, промјена оснивача и усклађивање дјелатности , те је као основна дјелатност уписана дјелатност

55.10 – Хотели и сличан смјештај

-Матични број Установе је 1235966

-ЈИБ 4400367410003

-ПИБ 400367410003

28.06.2017.године по Рјешењу бр:059-0-Рег-17-000 477 извршена је допуна дјелатности за дјелатност:

8622- Специјалистичка медицинска пракса.

Одлуком Владе број:09/1-012-2-3165/18 од: 29.11.2018. године географско подручје на територији Града Бијељина на коме Установа обавља своју дјелатност проглашено је Бањом.

Пословима руководи, заступа Установу пред органима државе и другим правним лицима, располаже средствима:

Проф. др Милорад Зекић, директор

1.3.Основни идентификациони подаци

Према расположивој документацији скраћени назив Установе је:

**ЈУ Бања „Дворови,, Дворови,
Улица Карађорђева бр:100**

Облик својине: државна

Власник капитала:Град Бијељина

Своје финансијско пословање Установа обавља преко трансакционих рачуна и то:

-555-000-00405819-08.....Нова банка А.Д. Бања Лука
-567-343-83000009-46.....Атос банк А.Д. Бања Лука
-554-001-00002324-93.....Наша банка А.Д. Бијељина

Девизно пословање Установа обавља преко девизних рачуна и то:

555-000-00488542-62.....Нова банка (EUR)
554-780-00047401-30.....Наша банка (EUR)
554-780-00047401-30.....Наша банка (CHF)
567-343-00001135-93.....Атос банка (EUR)

Пореска Управа Министарства финансија Републике Српске издала је Потврду о регистрацији пореског обвезника број:053-7-81/07 од: 13.03.2007.године и додијелила број:

4400367410003

Увјерењем Управе за индиректно опорезивање број: 04/1-УПП/1-21661/07 од: 07.09.2007. године додијељен је идентификациони број:

400367410003

1.4. Дјелатност Установе

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број:059-0-РЕГ-17-000 477 од 28.06.2017. године уписано је усклађивање дјелатности, према коме је уписана дјелатност Установе и то:

- 01.11 Гајење житарица (осим риже), махунарки и сјемена уљарица
- 01.13 Гајење поврћа, диња и лубеница, корјенастог и гомољастог поврћа
- 01.19 Гајење осталих једногодишњих усјева
- 10.11 Прерада и конзервисање меса
- 10.89 Производња осталих прехранбених производа
- 36.00 Прикупљање, пречишћавање и снабјевање водом
- 42.21 Изградња цјевовода за течности и гасове
- 49.39 Остали копнени превоз путника
- 49.41 Друмски превоз робе
- 55.10 Хотели и сличан смјештај (основна дјелатност)**
- 55.20 Одмаралишта и остали смјештај за краћи одмор
- 55.30 Кампови и простори за камповање
- 56.10 Дјелатност ресторана и услуге доставе хране
- 56.29 Остале дјелатности припреме и послуживања хране
- 56.30 Дјелатност припреме и послуживања пића
- 86.22 Дјелатност специјалистичке медицинске праксе
- 93.11 Рад спортских објеката

-93.29 Остале забавне и рекреативне дјелатности

1.5. Нормативна акта и органи управљања

У складу са Законом о привредним друштвима (Сл. гласник РС број:127/08, 58/09, 100/11) И Законом о јавним предузећима (Сл. гласник РС број 75/04,78/11) Статутом Јавне Установе Бања „ Дворови“ Дворови прописано да су органи Установе:

- Скупштина (Скупштина Града Бијељина), као орган управљања,**
- Управни одбор, као орган надзора, и**
- Директор као орган руковођења**

Статутом Установе регулисана је и :

- правна форма, фирма, сједиште и матични број Установе
- дјелатност Установе
- оснивачки удјели и имовина
- правни положај, одговорност и обавезе
- заступање и представљање
- унутрашња организација
- органи Бање „Дворови,,
- правни положај радника
- пословна тајна
- акти Бање „Дворови,,
- престанак Јавне Установе
- друга питања од значаја за рад Установе у складу са Законом

Статутом је предвиђено да се да се општим актима Установе сматрају:

Статут, правилници, пословници, упутства и одлуке којима се на општи начин утврђују одређена питања.

Општи акти морају бити усклађени са Статутом , а сва остала појединачна акта усаглашена са општим актима Установе.

За регулисање појединих питања у Установи су донесени Правилници, као што је:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 01-166/17,
- Правилник о вршењу пописа и усклађивању књиговодстваног стања са стварним стањем имовине, потраживања и обавеза број: 01-230/18,
- Правилник о унутрашњој организацији и систему радних мјеста број: 1142/18 од 22.10.2018 године,
- Правилник о дисциплинској одговорности број: 01-93/21 од 20.05.2021 године,
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању број: 01-1229/18,
- Пословник о раду Управног одбора број:01-1288/18 од 17.12.2018.

- Правилник о начину и поступцима за спровођење система финансијског управљања и контроле број: 01-715/2019 од 02.08.2019. године,
- Правилник о условима и начину кориштења, управљања, одржавања и регистрације службених моторних возила ЈУ Бање „ Дворови,, број :04-374/22 од 17.11.2022. године,
- Правилник о службеним путовањима број:04-375/22 од 17.11.2022. године,
- Правилник о раду број:04-20/23 од 27.09.2023. године,
- Правилник о поступку јавног надметања за додјелу у закуп продајних мјеста –објеката број:04-94/23 од 22.04.2023. године,
- Правилник о заштити и здрављу на раду број:04-206/23 од 19.07.2023. године,
- Правилник о заштити од пожара број:04/207/23 од 19.07.2023. године,
- Правилник о јавним набавкама број:04-190/23 од 10.07.2023. године
- Акт о процјени ризика на радном мјесту и у радној средини број: 02-176/23 од 06.11.2023.године.

У извјештајном периоду чланови Управног одбора били су:

Рјешењем Скупштине Града Бијељина бр:01-111-60/22 од 14.04.2022.год. и бр:01-111-93/22 од 29.06.2022. године именовани су чланови Управног одбора на период од четири године у следећем саставу:

- 1.Небојша Петровић
- 2.Љубиша Крстић
- 3.Ђуја Пејић
- 4.Младен Малешевић
- 5.Адмир Хрустановић

Функцију предсједника Управног одбора у наведеном периоду обављао је Љубиша Крстић, а функцију замјеника предсједника Адмир Хрустановић .

Сједницама Управног одбора редовно је присуствовао и директор Установе и руководиоца Сектора финансијских,правних и општих послова и туризма и угоститељства, и референт за правне послове, а по потреби у улози извјестиоца и шеф рачуноводства.

У извјештајном периоду Управни одбор је одржао седам редовних и четир телефонске сједнице.

На свим сједницама Управног одбора , као редовне тачке дневног реда , уврштаване су :

- Усвајање записника са претходне сједнице ;
- Усвајање-верификација одлука донијетих телефонским усаглашавањем;
- Информација о реализацији закључака са претходне сједнице;
- Разматрање и рјешавање захтјева из надлежности Управног одбора и

- Текућа питања.

Поред наведеног , као посебне тачке дневног реда , у оквиру којих расправљано и одлучивано о питањима из надлежности Управног одбора , биле су следеће тачке дневног реда :

- Извјештај Централне пописне комисије о редовном годишњем попису за 2023. годину ЈУ Бање ,, Дворови ,, Дворови;
- Разматрање Програма рада и финансијског плана за 2024.годину ЈУ Бања ,, Дворови ,, Дворови;
- Разматрање Плана пословања за 2024-2026.годину ЈУ Бања ,,Дворови,, Дворови;
- Разматрање и усвајање Плана инвестиција за 2024.годину;
- Разматрање и усвајање Плана инвестиција за период 2024.-2026.годину;
- Разматрање и усвајање Плана набавки за 2024.годину;
- Разматрање и усвајање Цјеновника Хотела „Св,Стефан,,;
- Разматрање и усвајање Цјеновника терапија;
- Разматрање и усвајање Извјештаја о раду Управног одбора за 2023.годину.
- Разматрање и усвајање Финансијског извјештаја ЈУ Бања,,Дворови,,Дворови;
- Разматрање и усвајање Извјештаја о јавним набавкама за 2023.год.;
- Разматрање и усвајање Измјене и допуне Плана набавки за 2024.годину.
- Разматрање и усвајање Цјеновника –закуп сале и угоститељске услуге у хотелу,,Св.Стефан,,;
- Разматрање и усвајање Одлуке о обезбеђивању топлог obroка за све раднике у ресторану хотела са обрачунском цијеном топлог obroка.
- Разматрање и усвајање Финансијског извјештаја и Извјештаја о раду за 2023.годину Бање ,, Дворови ,, Дворови;
- Разматрање и усвајање Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2023.годину;
- Разматрање и усвајање коригованог Програма рада и Финансијског Плана за 2024.годину;
- Разматрање Приједлога Одлуке о расподјели добити ;
- Разматрање и доношење Одлуке о организовању III Међународне ликовне колоније;
- Разматрање и доношење Одлуке Управног одбора о усвајању Цјеновника хотела „Св.Стефан,, ЈУ Бања ,,Дворови,,Дворови;
- Разматрање и усвајање Одлуке о донацији;
- Разматрање и усвајање Цјеновника туристичко-угоститељских услуга за сезону 2024.годину на базенима Бање ,,Дворови,,;
- Разматрање и доношење Одлуке о продужењу закупа простора и објеката закупцима у ЈУ Бања,,Дворови,,Дворови;
- Разматрање и усвајање Извјештаја о извршеним јавним набавкама од 01.01.- 31.03.2024,године,са прилозима;
- Доношење Одлуке о утврђивању цијене рада у Установи;

- Кратка информација о пословању за период 01.01.-30.06.2024.године ЈУ Бање „Дворови,, Дворови;
- Разматрање и усвајање Извјештаја о јавним набавкама за период 01.01.-30.06.2024.године;
- Разматрање и доношење Одлуке Управног одбора о Измјени и допуни Плана набавки за 2024.годину,закључно са 30.09.2024.године;
- Разматрање и верификација Одлуке донесене телефонским путем дана 01.10.2024.године;
- Кратка информација о пословању за период 01.01.-30.09.2024.године;
- Разматрање и усвајање Извјештаја о јавним набавкама за период 01.01.-30.09.2024.године,са прилозима;
- Извјештај Комисије о процјени слика из ликовне колоније 2023.године;
- Разматрање иницијативе за подизање спомен бисте у комплексу ЈУ Бања „Дворови,,Дворови.

Управни одбор Установе је , у оквирима своје надлежности , по приједлозима директора и стручних служби донио више одлука које су битно утицале на стабилизацију финансијског стања Установе.

Рад Управног одбора се огледао , не само кроз одржавање сједница , него и кроз сталне контакте са руководством Установе.

Сарадња Управног одбора и руководства Установе је била континуирана и одвијала се без сметњи у циљу успјешног функционисања Установе. Управни одбор и руководство Установе су предузимали заједничке активности у циљу профилирања пословне политике која ће осигуравати успјешно функционисање кроз повећање обима и квалитета услуга.

1.6. *Запосленост у Установи*

По усвојеној систематизацији наше Установе, укупно располажемо са 58 сталних радних мјеста.

У периоду: 01.01.-31.12.2024. године ЈУ Бања „Дворови“ је запошљавала просјечно 50,75 радника. На дан 31.12.2024. Установа запошљава укупно 50 радника: директор, 49 радника у сталном радном односу. Квалификациона структура по секторима дата је у наредној табели.

**КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА ПО СЕКТОРИМА НА
ДАН:31.12.2024. ГОДИНЕ**

Р.бр.	Сектор	нсс	кв	ссс	вкв	вшс	всс	Др спец.	Проф. др	Укупно
1.	Медицински сектор	----	----	16	---	1	1	1	---	18
2.	Турист.- угост.сектор	6	8	2	-	2	1	---	---	19
3.	Сектор општих прав.и фин. пос.	1	3	2	---	1	4	---	---	12
4.	Директор	---	----	----	---	---	---	---	1	1
	Укупно	7	11	20	-	5	6	1	1	50

За период јануар – децембар 2024. године, обрачуната је нето плата у износу од: 793.312,00 КМ, просјечно мјесечно: 1.302,65КМ , док је бруто плата износила 1.198.246,00 КМ, просјечно мјесечно: 1.967,57КМ.
Просјечна старост запослених на дан: 31.12.2024. године износи 52,16 година.

Током 2024. године исплаћено је свих дванаест нето плата, те уплаћени порези и доприноси на исте.

2. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА УСТАНОВЕ

Финансијски извјештаји Установе састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ)и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и другим прописима из домена рачуноводства, те пореским и осталим прописима и општим актима.

Пословни догађаји и трансакције класификоване су према Правилнику о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица који воде двојно књиговодство.

Износи презентовани у Финансијским извјештајима су изражени у Конвертибилним маркама (КМ), која преставља функционалну валуту и званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

За израду финансијских извјештаја за 2024. годину активирани су следећи Међународни стандарди финансијског извјештавања и Међународни рачуноводствени стандарди:

- MSFI 1 Прва примјена међународних стандарда финансијског извјештавања,
- MSFI 3 Пословне комбинације,
- MSFI 4 Уговор о осигурању,
- MRS 1 Презентација финансијских извјештаја,
- MRS 2 Залихе
- MRS 7 Извјештај о новчаним токовима
- MRS 8 Рачуноводствене политике, промјена рачуноводствених процјена и грешке,
- MRS 10 Догађаји после извјештајног периода,
- MRS 12 Порез на добит,
- MRS 14 Извјештавање по сегментима,
- MRS 16 Некретнине, постројења, опрема,
- MRS 18 Приходи,
- MRS 19 Примања запослених,
- MRS 21 Ефекти промјене девизних курсева,
- MRS 24 Објелодањивање повезаних страна,
- MRS 36 Умањење вриједности имовине,
- MRS 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства,
- MRS 38 Нематеријална средства и
- MRS 40 Улагања у некретнине.

У примјени и спровођењу пословне политике Установа је примјењивала општа акта као што су:

- а) Статут друштва
- б) Пословник о раду Управног одбора
- в) Правилник о рачуноводству
- г) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- д) Правилник о унутрашњој орг. и систематизацији радних мјеста
- ђ) Правилник о употреби, чувања и уништавања печата
- е) Правилник о канцеларијском и архивском пословању

3.ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања установе представљају нематеријална средства која служе за производњу, испоруку роба и услуга или се користе у административне сврхе.

Нематеријална улагања чине:

- улагања у концесије
- улагања у истраживање и развој и унапређење постојећих геотермалних ресурса

- улагања у земљишта са правом коришћења
- улагања у разна остала истраживања

Нематеријална улагања се почетно исказују по набавној вриједности, а исправка се врши путем пропорционалне методе, осим улагања чије је вријеме коришћења утврђено уговором када се отписивање врши у роковима који проистичу из тих уговора. Основицу за амортизацију чине набавна или процијењена вриједност.

За нематеријална улагања из члана 17. која се односе на нематеријална средства којима није одређен рок трајања кориштења не врши се обрачун амортизације. За остала нематеријална улагања амортизација се обрачунава по стопи од 20 %.

3.2. Непокретности, постројења и опрема

Непокретности, постројења и опрема представљају материјална улагања које Установе користи за обављање регистрованих дјелатности и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода у условима:

- када је вјероватно да ће будуће користи од тог средства притицати више година,
- када се вриједност сваког појединачног средства може тачно утврдити.

Непокретности, постројења и опрему Установе чине:

- земљиште
- грађевински објекти,
- опрема за обављање регистроване дјелатности (моторна возила, намјештај и непокретности, инвентар и канцеларијска опрема),
- алат и ситан инвентар чији је вијек трајања дужи од обрачунског периода тј. годину дана.

Почетно исказивање непокретности, постројења и опреме врши се по набавној вриједности док се накнадни издаци признају када се тим издацима врши:

- измјена средства којом се продужава користан вијек или повећава капацитет,
 - надogradња средства којом се постиже значајно унапређење квалитета,
 - усвајање нових процеса који омогућавају смањење процијењених трошкова
- Након почетних признавања, вриједност ових средстава се усклађује са фер вриједношћу, ако се иста могу прецизно измјерити. Повећање вриједности која се утврди ревалоризацијом приписује се ревалоризационом вишку, а смањење се признаје као расход периода. Учесталост ревалоризације зависи од промјене фер вриједности на тржишту.

Приликом ревалоризације одређене некретнине, постројења и опреме ревалоризује се цјелокупна група некретнина, постројења и опреме којој то средства припада.

Процјеном се врши усклађивање евидентиране вриједности у књиговодственој евиденцији са тржишном вриједношћу основних средстава у складу са преосталим вијеком коришћења. Позитивна или негативна ревалоризациона резерва по основу процјене евидентира се на одговарајућим рачунима ревалоризационих резерви тих основних средстава.

Ревалоризационе резерве се преносе директно на нераспоређену добит текуће године у висини разлике између амортизације обрачунате на набавну и амортизације обрачунате на ревалоризовану вриједност. Преношење ревалоризационих резерви у нераспоређену добит не врши се преко биланса успјеха.

Обрачун амортизације основних средстава врши се системски отписом основних средстава током њиховог вијека трајања на терет обрачунског периода. Основица за обрачун амортизације је евидентирана, ревалоризована или процијењена вриједност сваког основног средства.

На основу извјештаја о отпису, који усваја Управни одбор, основна средства се искњижавају из књиговодствене евиденције у случајевима отуђења, продаје или ако се очекује да средство не може више доносити економску корист. Отпис основних средстава или разлика између процијењеног нето прилива или одлива и књиговодствене вриједности основног средства, у случају продаје, признају се као расход или приход у ком су настали и признају се у билансу успјеха. Ова средства намјењена продаји евидентирају се на посебном рачуну и на њих се не врши обрачун амортизације. У случајевима да се не изврши продај, средства се прекњижавају на њихов ранији рачун. Приликом настанка више силе у случајевима предвиђеним законом, не врши се обрачун амортизације. Која су средства у функционалној вези са средствима оштећеним вишом силом одређује директор Установе.

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочне финансијске пласмане Установе чине:

- учешће у капиталу других правних лица,
- дугорочне хартије од вриједности,
- дугорочни кредити и
- остали дугорочни пласмани.

Почетна процјена се врши по њиховој набавној вриједности која представља поштену накнаду која је дата за њих док се накнадно познавање врши по ревалоризационој или процијењеној вриједности.

3.4. Залихе

Залихе Установе представљају средства која се троше у процесу производње и реализације услуга и чине их:

- залихе роба
- залихе основног и помоћног материјала
- залихе резервних дијелова и ауто гума
- алат и ситан инвентар који се отписује у току обрачунског периода
- средства заштите на раду (ХТЗ)

Залихе материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, амбалаже и ауто гума признају се по трошку набавке или по нето продајној вриједности у зависности која је од двије вриједности нижа. Трошкови набавке обухватају следеће елементе:

1.)Куповну вриједност (цијена добављача) умањена за дисконтне рабате.

2.)Фискалне обавезе

-увозне царин

-порезе

3.)Све друге трошкове који се могу приписати набавци

Утрошак залиха материјала мјери се методом пондерисаног просјечног трошка.

Утрошак ситног инвентара, амбалаже и ауто – гума, мјери се једнократним 100% отписом приликом стављања у употребу. Алат и инвентар исказују се у пословним књигама у прописаном вијеку трајања. Отпис истог врши се након истека вијека трајања по записнику о отпису, а врши се искњижавањем са употребе и исправке вриједности средстава са заштите на раду.

Набавка, утрошак и стање материјала, резервних дијелова и инвентара исказује се у финансијском књиговодству по вриједности, а у материјалном књиговодству по врсти, количини и вриједности обзиром да се на дан 30.06. и 31.12. као и у краћим периодима не исказије залихе недовршне производње готових производа, стање, набавка и утрошак материјала, резервних дијелова и инвентара неће се исказивати у погонском књиговодству, тј. преко рачуна класе 9.

Роба у магацину исказује се по набавној цијени. роба у продајним објектима исказује се по продајним цијенама са укалкулисаним порезом на промет, без примјене рачуна класе 9.

3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Потрживања од купаца, државе запослених те остала потраживања признају се по номиналној вриједности увећаној за евентуално обрачунате камате, у складу са уговором, односно одлуком о исплати, судским рјешењем и сл. На дан билансирања врши се појединачна процјена наплативости потраживања.

Процјена тј. усклађивање вриједности потраживања обавља се на основу сазнања да потраживање није наплаћено у року, односно да су настале околности за дјелимично умањење потраживања, посебно ако су те околности везане за судски спор са купцем или неким другим дужником.

Било који износи којим се врши усклађивање вриједности краткорочних потраживања у току периода евидентира се на терет расхода текућег периода, а у корист исправке вриједности потраживања. Утужена потраживања као и она за које је извјесно да неће бити наплаћена исказују се као спорна. Потраживања од купаца из иностранства изражена у страним средствима плаћања, исказују се у домаћој валути препорученој по средњем курсу Центракне банке БиХ на дан билансирања. Повећање потраживања за износ прописаних камата признаје се ако је засновано на Уговору, вансудском поравнању или судској пресуди.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Средства у облику новца исказују се у номиналној вриједности израженој у конвертибилним маркама. Износ готовине на рачунима у банкама и благајнама који гласе на страна средства плаћања исказују се у конвертибилним маркама према средњем курсу централне банке БиХ, који је важио на дан трансакције, односно по средњем курсу на дан билансирања.

Готовински еквиваленти се исказују по њиховој номиналној вриједности.

3.7. Признавање прихода

Приходи Установе обухватају све фактурисане и продате робе, извршене услуге као и приходе од субвенција, донација и враћених дажбина по основу остварене продаје прихода од активирања учинака, од доприноса и чланарина, као и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи независно од времена наплате.

Приходи од донација признају се у висини амортизоване вриједности средстава, односно у висини трошкова остварених по основу улагања донације.

Добици представљају приходе, који нису проистекли из уобичајених активности и представљају повећање економске користи из продаје основних средстава и по основу ревалоризације. Добити се исказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Приходе представљају и остала примања по основу наплате отписаних потраживања камата на депозите, курсне разлике и друге финансијске приходе.

3.8. Признавање расхода

Расходе предузећа обухватају трошкови који проистичу из уобичајених активности. Признавање расхода се врши у зависности од појединих врста и представљају:

- трошкове материјала, горива и енергије који показују намјеру трошења обрачунавају се по просјечној пондерисаној цијени,

- нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде признају се у висини обрачунатих износа за рад запослених заведено вријеме на послу и одсуствовање са посла на терет Установе.

- трошкове амортизације се обрачунавају по пропорционалним стопама које се утврђују на основу корисног вијека основних средстава и њихове набавне вриједности,

- трошкови производних услуга и нематеријалних трошкова обрачунавају се на основу фактура за извршене услуге и вјеродостојних докумената за поједине нематеријалне трошкове,

- трошкови пореза и доприноса се признају на основу издатака у складу са обавезама утврђених законом,

-трошкови позајмљивања који настају у вези позајмица финансијских средстава и обухватају камате на дозвољена прекорачења на жиро – рачуну и краткорочне позајмице, трошкове финансијског лизинга и курсне разлике,

-губици који представљају смањење економске користи исказује се на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Ови трошкови се признају као расход периода у коме су настали, независно од момента плаћања.

3.9. Исказивање обавеза

Обавеза је садашња обавеза Установе заснована на прошлим догађајима, за чије се измирење очекује да ће резултати одливом ресурса Установе.

-дугорочне обавезе чине – кредити, хартије од вриједности и остале дугорочне обавезе, док

-краткорочне обавезе чине – краткорочни кредити, обавезе према добављачима, обавезе за доприносе и порезе, обавезе за плате и доприносе и порез на плате, те остале краткорочне обавезе (доспијеће у року од годину дана, односно до дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса).

Обавезе се дијеле на дугорочне и краткорочне обавезе. Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспијевају у року од годину дана, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе које доспијевају у року дужем од годину дана.

Почетно приказивање финансијских обавеза врши се по њиховој набавној вриједности у коју су укључени и трошкови њиховог прибављања. Смањење обавеза се врши директним отписом.

4.РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ

Пословање у 2024. години обиљежено је:

-Повећањем најниже плате, а самим тим и свих личних примања запослених. Влада Републике Српске на 51. Сједници одржаној 28.12.2023. године донијела је Одлуку о најнижој плати у Републици Српској за 2024. годину у нето износу од 900,00КМ (Службени гласник РС114/23 од 29.12.2023. године) док је током 2023.године иста износила 700,0КМ , и то је процентуално повећање од:28,57%, што је наметнуло обавезу за остварење значајно већих прихода да би се измириле мјесечне обавезе за већу нето плату, те порезе и доприносе на исту.

-У јануару мјесецу текуће 2024. године закључен је Уговор са Фондом здравственог осигурања Републике Српске о обезбјеђивању, остваривању и финансирању услуга продужене медицинске рехабилитације за осигурана лица у 2024. години у укупно уговореном износу од 500.000,00КМ, колико је и реализовано.

Како у складу са потписаним Уговором Фонд редовно уплаћује мјесечну обавезу у висини 1/12 уговорених средстава то нам даје одређену сигурност у пословању.

- По Пројекту бањске рехабилитације ратних војних инвалида и чланова породица погинулих бораца Одбрамбено-отаџбинског рата Републике Српске за 2024. годину, учествовали смо на два расписана тендера, те добили посао и закључили Уговоре са Министарством рада и борацко инвалидске заштите у уговореним износима од: 241.150,00КМ и 60.300,00КМ што укупно износи 301.450,00КМ, док је реализовани износ 254.837,00КМ.

-Поред ова два најзначајнија Уговора, закључени су Уговори о пружању услуга и са следећим корисницима:Фонд Здравственог осигурања Брчко Дистрикт, Удружење пензионера РС Бања Лука, Општина Шамац,Удружење пензионера Града Бијељина, Кошаркашки Савез РС Бања Лука, Синдикалне организације Електро-Бијељине, Водовода, Основних школа са подручја Града Бијељина.

-Благовремено и квалитетно је извршена припрема комплекса отворених базена за престојећу сезону, те су базени почели са радом 24.05.2024. године, те су остварени значајни приходи од продаје улазница и додатних садржаја на базенима Установе.

Настављена је сарадња са гостујућим докторима Клиничког центра из Београда, који обављају специјалистичке прегледе пацијентима из великог дијела БиХ, те поред материјалног ефекта доприносе популаризацији саме Бање,

-И даље, из већ познатих разлога, нису измирене обавезе по основу пореског дуга из ранијих година и престављају пријетњу по ликвидност у Установи. Иако је дио укупног пореског дуга и дио камата отписан, те из властитих средстава уплаћено током 2023. године 22.841,50КМ, а током 2024. године 21.781,35КМ, преостали дуг не застарјева, него се дорачунава законска затезна камата по стопи од 0,03% дневно од датума издавања Рјешења до коначног измирења.

Преглед Рјешења за преостали порески дуг из ранијих година

Р.бр.	Датум Рјешења	Број Рјешења	Главни дуг	Тр. Пост. Пр. Нап.	Камата	Укупан дуг КМ
1.	16.08.2022.	06/1.05/0705-457.1-54871/2017	93.784,18	-----	96.874,88	190.659,06
2.	16.08.2022.	06/1.05/0705-457.1-54844/2017	75.293,19	6.952,10	63.748,95	145.994,24
		У К У П Н О :	169.077,37	6.952,10	160.623,83	336.653,30

У извјештајном периоду објављена је још једна **измјена Закона о отпису потраживања (Службени гласник Републике Српске, број:32/02, 83/05, 34/09 и 112/23)** којим је продужен рок за отпис потраживања по основу припадајуће камате, уколико цјелокупан износ главнице и трошкова поступка принудне наплате по напријед наведена два Рјешења буде у потпуности измирен најкасније до 31.12.2024. године, просто речено, да смо до 31.12.2024. године

измирили главни дуг у износу од:169.077,37KM и трошкове поступка у износу од 6.952,10KM, стекли би право на отпис камата у износу од:160.623,83KM. И поред бројних дописа и молби оснивачу за поштовање Скупштинске Одлуке и дознаку средстава за измирење ових обавеза, до реализације није дошло.

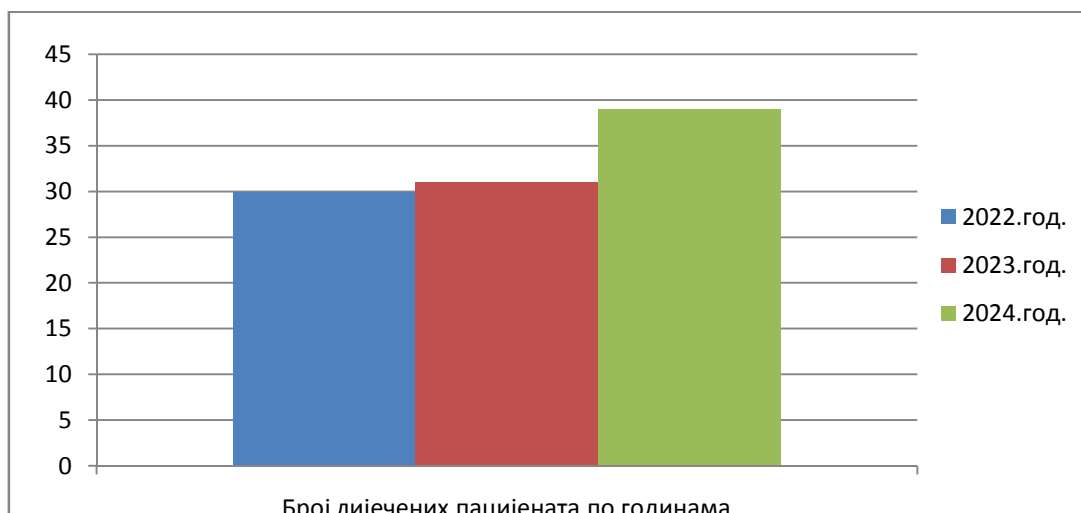
4.1. Физички обим услуга

-Медицински сектор

Установа приход стиче првенствено пружањем медицинских услуга у континуитету током цијеле године како амбулантних, тако и услуга стационарне медицинске рехабилитације , физичким лицима и по склопљеним Уговорима са: Фондовима, привредним друштвима, удружењима и сл.

Број пацијената на БОД и амбулантним третманима по годинама

Р. бр	Опис	2022.	2023.	2024.
1.	По Уговору са ФЗО РС	394	335	429
2.	Приватно	472	519	633
3.	По Уговору са Удружењем пензионера РС	48	71	103
4.	По Уговору МРБИЗ	413	322	398
5.	По Уговору са Општином Шамац	-	13	18
6.	РИТЕ Угљевик	19	23	30
7.	По Уговору ФЗО Брчко Дистрикт	7	20	22
8.	УКУПНО ПАЦИЈЕНАТА НА СТАЦИОНАРНОМ ЛИЈЕЧЕЊУ	1.355	1.303	1.633
9	Број остварених БОД	14.923	14.394	18.352
10.	Број пацијената на амбулантном третману	610	747	872
	УКУПАН БРОЈ ЛИЈЕЧЕНИХ ПАЦИЈЕНАТА	1.965	2.050	2.505



У току 2024. године на стационарном третману у Бањи Дворови било је укупно 1.633 пацијената, и остварено је 18.352 болесничких дана.

Од наведеног броја пацијената :

- преко Фонда здравственог осигурања РС лијечено укупно 429 пацијента (94 више у односу на 2023. годину),
- 633 пацијената је провело физикални третман о свом личном трошку (114 више у односу на 2023. годину),
- 398 пацијената је лијечено по конкурс Министарства рада и борачко инвалидске заштите -РВИ и породице погинулих бораца (76 више у односу на 2023. годину),
- 18 пацијената је лијечено по Уговору са Општином Шамац,
- 22 пацијената преко Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта,
- 103 пацијената по Уговору са удружењем пензионера РС (32 више у односу на 2023. годину).

Амбулантно је лијечено 872 пацијената, тако да је у току 2024. године укупно 2.505 пацијената користило наше услуге

Гледано по мјесецима традиционално највећи број пацијената лијечен је у периоду од јуна до октобра, у току тзв. љетне туристичке сезоне, када могу да користе и све благодети наших отворених базена.

Највише пацијената који су лијечење провели о свом личном трошку (633) било је у периоду од јуна до октобра.

У поређењу са 2022. и 2023. годином забиљежено је повећање броја пацијената у свим категоријама и стационарно и амбулантно лијечених.

-Туристичко-угоститељски сектор

Своју дјелатност овај сектор реализује кроз смјештај у дијелу објекта хотела „Свети Стефан“, те кроз организовање скупова, турнира или пак пролазних ноћења. Такође организује рад и функционисање комплекса отворених базена и објеката у

оквиру истог, те рад ресторана у склопу постојећег хотела. Такође овом сектору припада служба одржавања, која брине о техничкој исправности објеката и опреме, те одржавању вањског изгледа и зелених површина комплекса Установе.

Базен и објекти базена остварују значајне приходе у току љетњег периода. Ресторан у склопу хотела „Свети Стефан“ своју пословну активност манифестује кроз исхрану пацијената и осталих лица која бораве у хотелу „Свети Стефан“, те спремање топлих оброка за све запослене раднике у Установи, док издавање сале у закуп за разне свечаности и прилике у последњих пар година биљежи значајно смањење и свело се на минимум, а продаја пића и хране мимо пансионске исхране је занемарљива. Ресторан „Извор“ је због нерентабилног пословања издат у закуп.

У циљу побољшања понуде настављене су активности на побољшању смјештајних капацитета кроз адаптацију одређеног броја соба, тако да ће у току 2025.године бити потпуно адаптиран четврти спрат Хотела. Адаптација последње 3 собе је започета у децембру 2024.године.

Напомињемо још да смо у 2024.години извршили формирање новог парка поред Хотела „Свети Стефан“, те да смо аплицирањем на акцију „Озеленимо Бијељину заједно“, добили 58 парковских садница, а из сопствених извора докупили још 9, тако да смо зелену површину наше Бање обогатили са око 70 нових парковских садница.

У 2024.години организовали смо у кругу Бање 14 манифестација са преко 1000 учесника. Напомињемо да је била велика посјећеност наше ликовне колоније, те да су умјетничка дјела излагана у Библиотеци „Филип Вишњић“, а самим тим су била доступна широком аудиторијуму Града Бијељине.

Преглед организованих манифестација у склопу Бањског комплекса

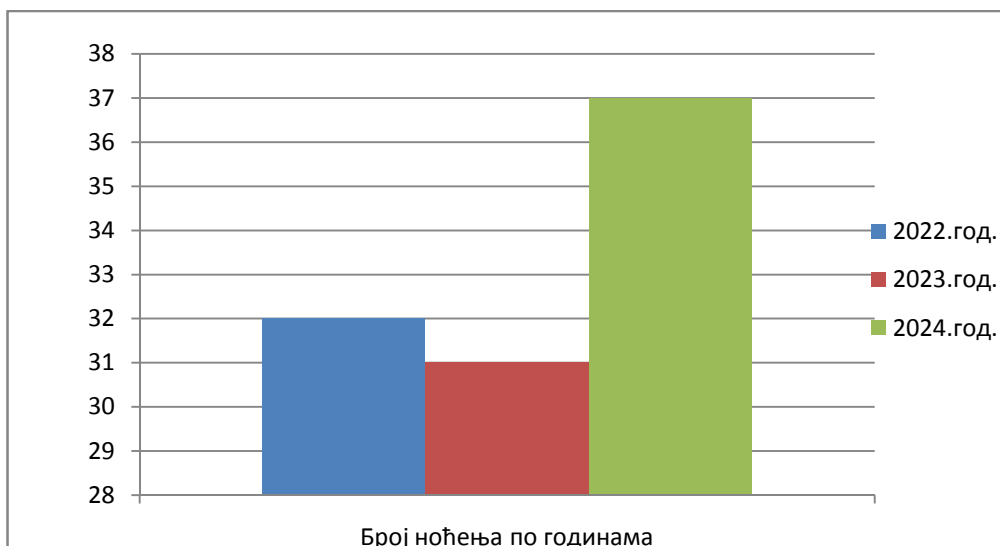
	Назив манифестације	Датум одржавања	Број учесника
1.	Кадетско и омладинско првенство у шаху	19.04.-21.04.2024.	60
2.	III Међународна ликовна колонија "Бања Дворови 2024"	27.05.-01.06.2024.	преко 500
3.	Посјета дјеце из ОПШ "Вук Караџић"	03.06.2024.	преко 100
4.	Посјета дјеце из Центра за социјални рад-Дневни центар за дјецу у ризику	01.07.2024.	25
5.	Посјета дјеце са Косова и Метохије заједно са домаћинима	24.,25. и 26.06.2024.	преко 100
6.	Видовдански фестивал фолклора	28.06.2024.	преко 200
7.	Ноћно купање и журка	12.07.2024.	преко 300
8.	Тенис Summer Cup	26.-28.07.2024.	преко 100
9.	XXVII отворено првенство РС у рођењу	03.08.2024.	преко 50
10.	VI Међународни кадетски шаховски турнир Пантелино	03.08.2024.	100
11.	Златни котлић Семберије	22.08.2024.	преко 100

12.	VIII бијељинска бубијада	15.08.-18.08.2024.	преко 100
13.	Куп Републике Српске у шаху	06.-08.12.2024.	50
14.	Рели шоу Дринска Ада	06.-08.12.2024.	50

Како смо организовали манифестације, тако смо и посјећивали разне туристичке и едукативне садржаје у земљи и региону. Сваке године смо учесници Међународног Сајма туризма у Београду, тако да је наша делегација заједно са Туристичком организацијом Града Бијељине учествовала на том сајму у фебруару 2024.године. У априлу смо учествовали на Сајму туризма и гастрокултуре у Бијељини. У новембру је наша Бања учествовала на Митровданском вашару и Сајму туризма у Новом Саду.

Преглед и структура остварених ноћења

Р.б р.	Опис	Број пос./ ноћ. I-XII 2022		%	Број пос./ ноћ. I-XII 2023		%	Број пос./ ноћ. I-XII 2024		%
1.	Бол. дан (БОД)	1.355	14.923	91,4 9	1.322	14.394	89,51	1.633	18.352	95,09
2.	Остала ноћења	595	1.388	8,51	654	1.686	10,49	323	949	4,91
	Укупно	1.950	16.311	100, 0	1.976	16.080	100,0	1.956	19.301	100,0



Из приказане табеле се види да је укупан број ноћења у односу на претходну годину повећан за 20,04% ,број болесничких дана повећан је је за 27,50 %, док је број осталих ноћења смањен за 43,71 % .

Имајући у виду укупне смјештајне капацитете од 100 лежаја, долазимо до податка да је попуњеност капацитета у 2024.години 53,61%, док је у 2023. години 42,95% што је идентично као и претходне 2022. године те је очекивати да се завршетком затвореног базена, те даљом адаптацијом хотелских соба настави са повећањем броја и посјетилаца и пацијената који бораве у нашој Установи.

Информација о оставреним приходима на базенима Бање „Дворови“ за сезону 2024. године

Продате улазнице

Р.бр.	Мјесец	2022 год	2023 год.	2024 год.
1.	Мај	2.017	-----	292
2.	Јуни	17.331	8.447	16.567
3.	Јули	21.992	23.390	21.544
4.	Август	12.163	18.350	17.519
5.	Септембар	403	2.612	2.259
	Укупно	53.906	52.799	58.181

Како се из приказане табеле види дошло је до повећања броја продатих улазница у односу на обје претходне године годину, тј. продато је 5.382 улазнице више у односу на 2023. годину, што је процентуало повећање од 10,19%, док је у односу на 2022. годину продато 4275 улазница више што је повећање од 7,93%.

Приходи од продатих улазница и осталих садржаја дати су у следећим табелама

Реализација од продатих улазница за базен

Р.бр.	Мјесец	2022 год	2023 год	2024 год
1.	Мај	11.012	-----	1.862
2.	Јуни	92.985	50.895	113.111
3.	Јули	117.560	145.290	145.613
4.	Август	64.737	113.558	117.733
5.	Септембар	2.314	16.840	15.657
	Укупно	288.608	326.583	393.976

Напомена: Финансијска вриједност са ПДВ-ом који се у билансу искључује из прихода.

Како се види реализација од продатих улазница је већа у односу на обје претходне године, у односу на 2023. за 67.393,00КМ или 20,63%, док је повећање у односу на 2022. годину 105.368,00 КМ или процентуално исказано 36,51%. Наведено

Извјештај о раду за 2024.годину ЈУ Бања „Дворови“

повећање реализације од продаје улазница за базен дјелимично је резултат продаје већег броја улазница, а дјелимично повећања цијена истих из године у годину.

Приход од објеката на базенима

Р.бр.	Објекат	2022 год	2023 год.	2024 год.
1.	Шанк базен	44.311	49.657	69.399
2.	Грил 1.	41.413	52.048	63.511
3.	Сластичарна	36.480	37.918	52.816
4.	Прод. 1.	47.496	52.064	64.212
5.	Сладолед плато	1.552	1.726	1.672
	Укупно	171.252	193.413	251.610

Како из приказане табеле види пратећи кроз три године, 2024. године је остварен највећи приход од продаје роба у објектима у комплексу базена Установе.

Приход од осталих садржаја на базену

Р.бр.	Опис	2022 год	2023 год	2024 год
1.	Сезонске пропуснице	33.726	32.906	40.350
2.	Леж. и школа пливања	23.725	25.041	29.331
3.	Закуп тен. тер. и зем.	3.377	3.538	4.018
4.	Закуп земљ. на базену	6.000	6.000	6.000
5.	Прод. карата тур. воз.	5.156	6.650	6.923
6.	Остали приходи базе.	855	2.249	3.904
	УКУПНО	72.839	76.384	90.526

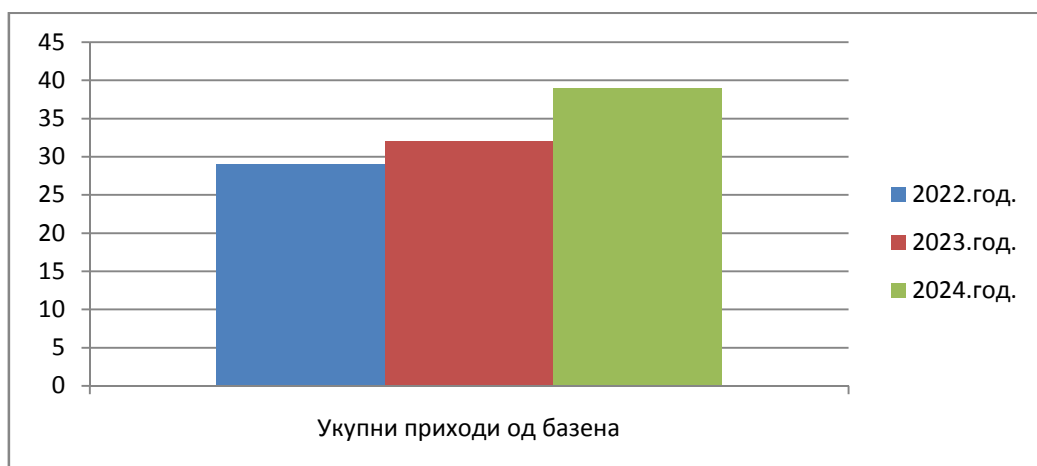
И код ових прихода имамо повећање у односу на обје претходне године.

Укупни приходи од базена

Р.бр.	Година	Прих. од прод улазница	Прих. од прод робе	Прих. од дод. садрж.и зак.	Укупни приходи
1.	2021	240.234	146.314	53.818	440.366
2.	2022	246.673	171.252	72.839	490.764
3.	2023	279.131	193.413	76.384	548.928
4.	2024	336.732	251.610	90.526	678.868

Износ од: 678.868,00 КМ колико износе укупни приходи од базена, објеката на базену и додатних садржаја преставља значајну ставку у пословним приходима Установе за извјештајни период, а њихово учешће је 28,31%.

Имајући у виду да су то истовремено и готовински приливи значај је још већи. И поред значајног прихода по овом основу неопходно је додатно се ангажовати и радити на повећању и броја посјетилаца, односно продатих улазница и повећању прихода од осталих садржаја на базену.



5.ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ

Извјештај о оствареним резултатима у пословању тј. приходима и расходима те стању имовине у периоду 01.01.-31.12.2024. године у ЈУ Бањи „Дворови“ састављен је на основу података из Биланса успјеха и Биланса стања као и података о праћењу резултата рада запослених:

БИЛАНС УСПЈЕХА - ПРЕГЛЕД ПРИХОДА И РАСХОДА

Р.бр.	Опис	2022	%	2023	%	2024	%	индекс 5/3	индекс 5/4
1.	2.	3.		4.		5.		6.	7.
A	Посл. приходи	1.956.956	83,43	1.993.740	97,63	2.371.639	98,89	121,19	118,96
-	Прих од прод. Робе	179.564	7,65	202.439	9,91	255.638	10,66	142,37	126,28
-	Прих. од прод. учин.	1.489.457	63,51	1.636.204	80,12	2.055.714	85,72	138,02	125,64
-	Ост. пословни прих.	287.935	12,27	155.097	7,60	60.287	2,51	20,94	38,87
Б	Остали приходи	388.434	16,57	47.216	2,31	26.659	1,11	6,87	56,47
Ц	Финансијски прих.	13	0,00	1.136	0,06	-----	-----	-----	-----
I	УК ПРИХ. (А+Б+Ц)	2.345.403	100,00	2.042.116	100,00	2.398.298	100%	102,26	117,45

Извјештај о раду за 2024.годину ЈУ Бања „Дворови“

Е	Расход ред. Дјелат	1.725.431	98,67	1.948.175	98,05	2.330.907	99,49	135,10	119,65
-	Наб.вриј прод.робе	84.798	4,85	104.074	5,24	128.108	5,47	151,08	123,10
-	Трош. материјала	155.423	8,88	191.674	9,65	218.456	9,33	140,56	113,98
-	Трош. горива и енер.	70.394	4,03	78.482	3,95	77.536	3,30	110,15	98,80
-	Трош. Зарада и нар.	941.989	53,87	1.028.358	51,75	1.319.415	56,32	140,07	128,31
-	Тр.призв. усл	213.777	12,22	229.755	11,56	253.022	10,81	118,36	110,13
-	Тр. Амортиз. и резер.	159.085	9,10	176.943	8,91	202.445	8,64	127,26	114,42
-	Нем. Трошкови	55.913	3,20	84.331	4,24	78.671	3,35	140,71	93,29
-	Тр.пореза и доп.	44.052	2,52	54.558	2,75	53.254	2,27	120,89	97,61
Ф	Остали расходи	7.286	0,42	2.221	0,11	901	0,04	12,37	40,57
Г	Финансијски расходи	13.408	0,77	36.346	1,83	7.975	0,34	59,48	21,95
Х	Расх.по осн.ис.	2.537	0,14	158	0,01	3.053	0,13	120,34	1.932,2
II	УК. РАСХ.(Е+Ф+Г+Х)	1.748.662	100,00	1.986.900	100,00	2.342.836	100%	133,98	117,92
III	Добитак прије опор.	596.741	----	55.216	---	55.462	---	9,30	100,45
IV	Порески расходи	37.291	-----	7.435	-----	6.902	---	18,51	92,84
V	Нето добитак	559.450	-----	47.781	-----	48.560	---	8,68	101,63
VI	Добит дир.у кап.	17.541	-----	20.290	-----	38.909	---	221,82	191,77
VII	УКУПАН НЕТО ДОБИТАК	576.991	-----	68.071	-----	87.469	---	15,18	128,50

5.1. Приходи Установе

Укупни приходи текуће године износе 2.398.298,00 КМ и исти су за 356.182,00 или процентуално исказано 17,45% већи у односу на остварење у 2023. години, док је њихово повећање у односу на 2022. годину 2,26%.

Пословни приходи су већи у односу на 2023. годину за 18,96%, док су за 21,19% већи у односу исте у 2022. години.

Највећи дио пословних прихода 85,72% чине продаје услуга, док приходи од продаје робе учествују са 10,66%, у укупним приходима, док је учешће осталих пословних прихода 2,51 %.

У извјештајном периоду биљежимо значајно повећање прихода од продаје и услуга и роба у односу на обје претходне године.

Анализом остварених прихода видимо да имамо повећање и код прихода од продаје робе за 26,28% у односу на 2023. годину, односно 42,37% више у односу на 2022. годину.

Приходи од продаје услуга такође имају повећање у односу на обје претходне године и то за 25,64% у односу на 2023. годину, а 38,02% у односу на 2022.годину.

Остале пословне приходе у износу од 60.287,00КМ чине:

- приходи од закупа (објекти, земљиште, лежаљке) у износу од: 45.664,00 КМ,

- приходи од разграничених донација у периоду експлоатације дониране опреме у износу годишње амортизације признати су у износу од од: 11.492,00 КМ,
-у текућој години остварен је и приход по основу рефундације накнаде плате за вријеме боловања у износу од 3.131,00КМ.

Остали пословни приходи имају учешће у укупним приходима од 2,51% , и значајно су смањени у односу на обје претходне године, првенствено из разлога што више немамо прихода из Буџета Града Бијељина.

Приходи од продаје робе, као и приходи од продаје учинака признати су и исказани у Билансу успјеха на основу наплаћених износа у готовини, односно испостављених фактура.

Остварени приходи су књижени на основу продаје робе и то:

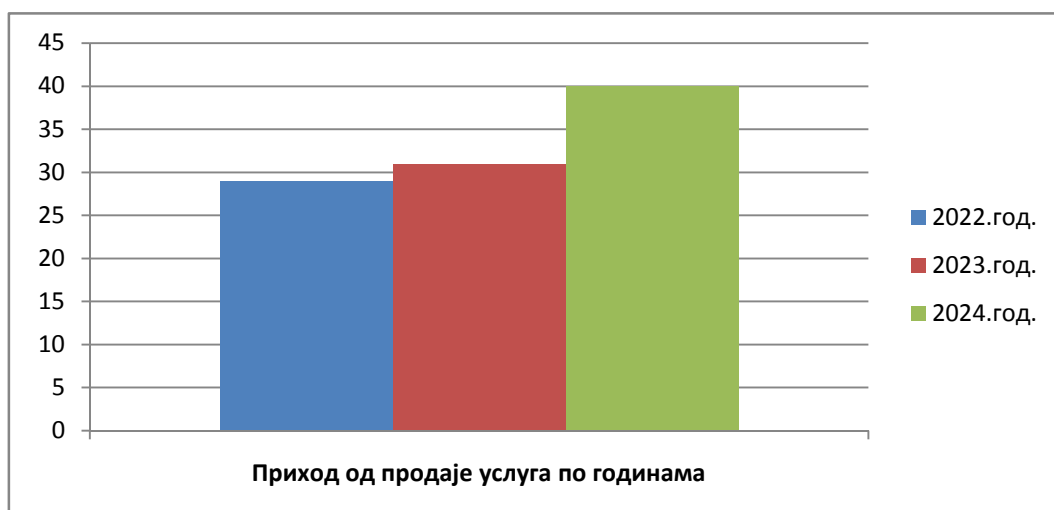
Р.б р.	О П И С	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023	ИЗНОС 2024	ИНД. 24/22	ИНД. 24/23
2.	Приход од продаје робе -пиће Ресторан Свети Стефан	8.005	6.773	3.951	49,36	58,34
3.	Приход од продаје робе -Пр.-3	1.858	2.277	1.741	93,71	76,46
5.	Приход од продаје робе објекти на базену	169.701	193.389	249.946	147,29	129,25
	Укупан приход од продаје робе:	179.564	202.439	255.638	142,37	126,28

Приходи од продаје робе остварују се продајом пића у ресторану у склопу хотела “Свети Стефан” те продајом пића, сладоледа, грицкалица и сл. у објектима на базену. У овим приходима објекти на базену учествују са 95,54%, док је продаја пића у Хотелском ресторану симболична са учешћем од 3,46%.

Ови приходи су за 18,15% већи у односу на претходну годину, а за 137,13% у односу на 2020. годину.

Приход од продаје учинака-услуга износи 2.055.714,00КМ и чини га:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2022.	ИЗНОС 2023.	ИЗНОС 2024.	ИНД. 24/22	ИНД. 24/23
1.	Приход од продаје медицинских услуга	1.125.934	1.215.449	1.561.896	138,72	128,50
2.	Приход од продаје осталих услуга	363.523	420.755	493.818	135,84	117,36
	Укупно приход од продаје услуга:	1.489.457	1.636.204	2.055.714	138,02	125,64



Како се из приказане табеле види дошло је до повећања прихода од продаје услуга у односу на обје претходне године

Структура прихода од пружених услуга

Ред. бр.	Назив услуге и приход по том основу	Износ 2022.	Износ 2023.	Износ 2024.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Болеснички дан (БОД)	907.679	970.150	1.291.798	142,32	133,16
2.	Амбулантн. физикални тр.	98.374	154.721	187.211	190,31	121,00
3.	Партиципација	18.690	13.527	15.971	83,46	118,07
4.	Љекарски прегледи	7.920	11.185	10.800	136,37	96,56
5.	Осигурање и боравишна т.	8.961	9.581	9.960	111,15	103,96
6.	Специјал. прег. др. КЦС	84.310	56.285	48.020	56,96	85,32
7.	Пансион и остала ноћења	35.687	59.091	35.246	98,77	59,65
8.	Продаја хране рест. „Св. Стефан,,	32.713	34.863	64.038	195,76	183,69
9.	Продаја улазница базен	246.673	279.131	336.732	136,51	120,64
10.	Продаја сезонских улаз.	33.726	32.906	40.350	119,64	122,69
11.	Школа пливања и рођење	7.658	5.756	7.333	95,76	127,40
12.	Продаја карата за тур. возић	5.157	6.650	6.923	134,25	104,11
13.	Рефундација комуналних услуга	1.799	2.226	1.177	65,43	52,88
14.	Провизија за продају допуна	112	132	155	138,40	117,43
	УКУПНО:	1.489.457	1.636.204	2.055.714	138,02	125,64

Приходи од медицинских услуга се остварује по основу пружених следећих услуга:

- БОД (болеснички дан) који укључује смјештај, исхрану и физикалне терапије и по том основу остварен је приход од 1.291.798,00КМ, док је исти у претходној години износио 970.150,00 КМ што чини процентуално повећање од 33,16%,
- амбулантне физикалнефизикалне терапије у износу од 187.211,00 КМ, а претходне године по том основу имали смо приход 154.721,00 КМ, што је 21,00% више у односу на претходну годину,
- наплаћене партиципације од пацијената који се лијече на терет ФЗО РС у износу од 15.971,00КМ, а 2023. године исти приход је износио 13.527,00 КМ, што је повећање од од 18,07%,
- наплаћени љекарски прегледи у износу од 10.800,00КМ, а 2023. године исти су износили 11.185,00 КМ,што је смањење од 3,44%.
- наплаћено осигурање и боравишна такса 9.960,00КМ, а 2023. износ истих прихода је 9.581,00 КМ,
- љекарски прегледи гостујућих специјалиста из КЦ Београд у износу од: 48.020,00КМ, а током 2023. године по том основу остварили смо приход од 56.285,00 КМ.

Приходе од осталих услуга чине:

- приходи од пансиона, полупансиона и осталих ноћења у износу од 35.246,00 КМ, док су 2023. године износили 59.091,00 КМ, што је смањење од 40,35% у односу на претходну годину, и ако се значајније не унаприједи понуда у овом сегменту услуга доћи ће до тоталног гашења истих.
- приходи од продаје хране ресторан „Свети Стефан,, у износу од 64.038,00КМ, а 2023.године исти су остварени у износу од 34.863,00 КМ, до оволиког повећања првенствено је дошло повећањем обрачунске цијене топлог obroка са 2,00КМ на 5,00КМ.
- приход од продаје улазница за базен у износу од 336.732,00КМ , а исти је 2023. године износио 279.131,00 КМ,
- приход од продаје сезонских улазница од 40.350,00 КМ, а 2023. године је износио 32.906,00 КМ,
- приход од школе пливања у износу од 7.333,00КМ, док је 2023. године исти износио 5.756,00 КМ,
- приход од продаје карата за туристички возић остварен је у износу од 6.923,00КМ, претходне године исти је износио 6.650,00КМ,
- приход од провизије за продају допуна за мобилне уређаје износи 155,00КМ, а 2023. године су износили 132,00КМ.
- приход од рефундације комуналних услуга у износу од 1.177,00КМ, а 2023.године остварен је приход по том основу у износу од 2.226,00 КМ.

Остали пословни приходи износе: 60.287,00 КМ и чине их:

Извјештај о раду за 2024.годину ЈУ Бања „Дворови“

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2022.	ИЗНОС 2023.	ИЗНОС 2024.	ИНД. 24/22	ИНД. 24/23
1.	Приходи од закупа	45.140	40.816	45.644	101,12	111,83
2.	Приход из Буџета Града Бијељина	228.595	100.000	-----	-----	-----
3.	Приход од. Реф.плате	1.652	2.789	3.131	189,53	112,27
4.	Приходи од донција и помоћи	12.548	11.492	11.492	91,59	100,00
	Укупно остали приходи	287.935	155.097	60.287	20,94	38,87

Остали пословни приходи имају учешће у укупним приходима од 2,51% , и значајно су смањени у односу на обје претходне године.

У обје претходне године имали смо приходе из буџета Града Бијељина И ТО 200.000,00 КМ, 2022. Године, док су нам средства додијељена за 2023. годину у износу од 200.000,00 КМ, смањена на 100.000,00 КМ не поштовањем Буџета од стране Градоначелника, без обзира што се иста намјенски троше за изградњу и адаптацију објеката Установе.

- Приходи од разграничених донација у периоду експлоатације дониране опреме у износу годишње амортизације признати су у износу од од: 11.492,00 КМ. (туристички возић Град Бијељина 11.309,00КМ и медицинска опрема физичко лице 157,00КМ, донација добављача „Дерби трејд„ медицински апарат 25,08 КМ).

-У текућој години остварен је и приход по основу рефундације накнаде плате за вријеме боловања у износу од 3.131,00КМ.

Остали приходи износе: 26.659,00 КМ и признати су по основу:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2022.	ИЗНОС 2023.	ИЗНОС 2024.	ИНД. 24/22	ИНД. 24/23
1.	Приходи по основу отписа обавеза	388.196	27.188	-----	-----	-----
2.	Остали приходи	207	2.217	465	224,64	20,98
3.	Вишкови	31	25	54	174,20	216,00
4.	Приход од процјене донираних умј. слика Ликовна колонија	-----	17.810	26.140	-----	146,78
	Укупно:	388.434	47.240	26.659	6,87	56,44

Остали приходи износе 26.659,00 КМ и чине их приходи од процјене донираних умјетничких слика „Ликовне колоније,, у износу од 26.140,00КМ остали непоменути приходи 46,00КМ и 54,00 КМ износе вишкови робе.

Анализом пословних прихода и расхода у 2024. години утврђен је позитиван резултат пословних активности-пословни добитак у износу од 40.732,00КМ , док је исти у 2023. години износио 45.656,00КМ.

5.2. Расходи Установе

-Укупни расходи Установе, за период 01.01.-31.12.2024. године износе 2.342.836,00 КМ и у односу на 2023. годину су већи за 17,92%.

-Расходи редовне дјелатности Установе (пословни расходи) евидентирани су у износу од 2.330.907,00 КМ и чине их:

-Набавна вриједност продате робе призната у износу од 128.108,00 КМ и исти су за 23,10% већи у односу на претходну годину. Њихово учешће у приходима од продаје робе је 50,12%.

-Трошкови материјала признати у износу од 218.456,00 КМ и са 9,33% учествују у укупним расходима и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2022.	ИЗНОС 2023.	ИЗНОС 2024.	ИНД. 24/22	ИНД. 24/23
1.	Трошкови матер. за спремање хране	90.468	109.237	137.523	152,02	125,90
2.	Трошкови материјала за текуће одржавање средстава	24.252	24.949	18.286	75,40	73,30
3.	Трошкови лијекова	1.843	2.661	4.212	228,54	158,29
4.	Трошкови потрошног материјала	20.641	30.085	33.311	161,39	110,73
5.	Трошкови ХТЗ опреме и ауто гума	1.458	2.195	1.528	104,81	69,62
6.	Трошкови канцелар. материјала	6.288	6.288	6.176	98,22	98,22
7.	Трошкови ситног инвентара	4.317	9.773	12.312	285,20	125,98
8.	Трошкови осталог материјала	6.156	6.486	5.108	82,98	78,76
	Укупно трошкови материјала	155.423	191.674	218.456	140,56	113,98

Признавање је извршено на основу оригиналних рачуна са пратећом документацијом и овјером директора са одобрењем за књижење и плаћање.

-Трошкови горива и енергоје признати су у износу од 77.536,00 КМ и са 3,30% учествују у укупним расходима, а чине их:

Извјештај о раду за 2024.годину ЈУ Бања „Дворови“

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2022.	ИЗНОС 2023.	ИЗНОС 2024.	ИНД. 24/22	ИНД. 24/23
1.	Трошкови горива и мазива	9.998	11.621	11.070	110,73	95,26
2.	Трошкови електричне енергије	47.036	54.125	57.833	122,96	106,85
3.	Трошкови воде	13.360	12.736	8.633	64,62	67,79
	Укупно	70.394	78.482	77.536	110,15	98,80

Трошкови зарада и накнада зарада, порези и доприноси на исте у износу 1.319.415,00 КМ, су највећи трошак и у структури укупних трошкова учествују са 56,32%.

Исти су за 28,31% већи у односу на 2023. годину, односно 40,07% у односу на 2022. годину.

Трошкови зарада признати су за обрачунате износе за рад запослених за проведено вријеме на послу, односно одсуствима на терет послодавца. Обрачуни су извршени у складу са Законским прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова.

Накнаде зарада обухватају бруто накнаде члановима Управног одбора, као и остале накнаде радницима као што су отпремнине за одлазак у пензију, помоћ запосленом у случају смрти члана уже породице, трошкови топлог obroка, трошкови дневница, смјештаја и исхране на службеном путу и слично. Уз напомену да све накнаде исплаћујемо испод минимално прописаних износа а за путне трошкове, регрес, јубиларне награде на жалост још увијек немамо финансијске могућности за исплату.

Трошкови производних услуга признати су у износу од 253.022,00 КМ и са 10,81% учествују у структури укупних трошкова, а чине их:

Р.бр.	ОПИС	ИЗНОС 2022.	ИЗНОС 2023.	ИЗНОС 2024.	ИНД. 24/22	ИНД. 24/23
1.	Трошкови одвоза смећа и превоза	1.574	2.270	2.474	157,18	108,99
2.	ПТТ, трошкови интернета и сл.	4.759	6.824	6.207	130,43	90,96
3.	Трошкови услуга на одржавању основних средстава	33.850	29.161	34.029	100,53	116,70
4.	Трошкови огласа, рекламе и пропаганде	6.635	4.496	5.370	80,94	119,44
5.	Трошкови издавања монографије Бање	-----	-----	6.000	----	-----
6.	Трошкови истраживања, надзора, израде и рев. Прој.	-----	21.900	-----	----	-----
6.	Трошкови услуга по уг. о дјелу	100.465	138.616	182.402	181,56	131,59
7.	Трошкови анг. радне снаге О.З.	50.011	9.055	-----	----	----
8.	Трошкови РТВ претплате	5.066	5.524	6.038	119,19	109,31
9.	Трошкови микробиолошких испитивања воде и хране	1.530	3.291	1.345	87,91	40,87

Извјештај о раду за 2024.годину ЈУ Бања „Дворови“

10.	Трошкови регистрације возила	2.565	2.539	2.258	147,59	88,94
11.	Трошкови атест. боца хлор	620	780	195	31,46	25,00
12.	Трошкови обуке спасилаца	2.100	-----	1.200	57,15	-----
13.	Трошкови урамљивања слика	1.732	2.264	1.643	94,87	72,57
14.	Трошкови осталих услуга	2.870	3.035	3.861	134,53	127,22
	УКУПНО:	213.777	229.755	253.022	118,36	110,13

Трошкови производних услуга повећани су у односу на предходну годину за 10,13%. Значајније повећање имамо код трошкова услуга по Уговору о дјелу, првенствено због тога што није било ангажовања радника преко Омладинске задруге, гдје је евидентно да нема трошкова. Значајније повећање имамо и код трошкова услуга на одржавању основних средстава, те интернет услуга.

Трошкови амортизације и резервисања су обрачунати у износу од 202.445,00 КМ, и са 8,64% учествују у укупним трошковима, трошак амортизације је 189.252,00 КМ, а трошкови резервисања за отпремнине запослених 12.493,00 КМ евидентирано по основу процјене овлашћеног актуара у складу са МРС 19.

Нематеријални трошкови износе 78.671,00 КМ, и њихово учешће у укупним трошковима је 3,35% и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023	ИЗНОС 2024	ИНД. 24/22	ИНД. 24/23
1.	Трошкови дезинфекције и дератизације	7.014	2.975	-----	-----	-----
2.	Трошкови репрезентације	10.579	12.368	7.961	75,26	64,37
3.	Трошкови осигурања	13.213	14.328	20.613	156,01	143,87
4.	Трошкови платног промета	8.400	8.439	8.079	96,18	95,74
5.	Трошкови рев. Финан. извјешт.	2.572	3.000	3.000	118,25	100,00
6.	Трошкови одр.и израде прогр.	3.530	900	875	24,79	97,23
7.	Таксе	1.605	5.632	5.702	355,27	101,25
8.	Трошкови стручног обр. Запосл.	2.600	1.211	1.095	42,12	90,43
9.	Трошкови адвокатских усл.	2.038	5.628	2.420	118,75	43,00
10.	Трошкови здравствених услуга	1.346	-----	1.680	124,82	-----
11.	Судски трошкови и тр. Вјешт.	-----	1.125	400	-----	35,56
12.	Трошкови израде и одрж. Web странице	2.000	-----	-----	-----	-----
13.	Трошкови израде елабората о класификацији термалних вода	-----	6.000	-----	-----	-----
14.	Трошкови израде књиге евиденција о резервама тер.-мин. воде	-----	2.000	-----	-----	-----
15.	Трошкови израде стручног	-----	3.496	-----	-----	-----

Извјештај о раду за 2024.годину ЈУ Бања „Дворови“

	мишљења за легал. Обј. ЈУ					
16.	Трошкови услуга рударског надзора	-----	4.000	6.000	-----	150,00
17.	Трошкови услуга вођења послова ЗНР и ЗОП	-----	5.982	5.982	-----	100,00
18.	Трошкови израде акта о процјени ризика	-----	5.980	-----	-----	-----
19.	Трошкови израде елабората о изв. Хидр. Геол. Истр.	-----	-----	5.800	-----	-----
20.	Трошкови ревизије елабората о изв. Хидр. Геол. Истр.	-----	-----	1.800	-----	-----
21.	Трошкови ревизије елабората о резервама тер. Мин. воде	-----	-----	6.310	-----	-----
22.	Остали нематеријални трошкови	1.016	1.267	954	93,90	75,30
	Укупно нематеријалн тр.	55.913	84.331	78.671	140,71	93,29

Признавање трошкова је вршено на основу оригиналних фактура за извршене услуге овјерене од стране одговорног лица, а исти мањи су у односу на претходну годину за 6,71%.

Трошкови пореза и доприноса признати су у износу од 53.254,00 КМ за издатке који су исказани у складу са обавезама регулисаним Законским прописима и имају учешће у укупним трошковима 2,27% а обухватају :

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023	ИЗНОС 2024	ИНД. 24/22	ИНД. 24/23
1.	Трошкови непризнатог ПДВ-а	30.876	36.645	38.475	124,62	105,00
2.	Концесионе накнаде	4.795	5.532	6.774	141,28	122,46
3.	Водопривредне накнаде	2.982	3.745	3.236	108,52	86,41
4.	Боравишна такса	1.992	2.670	1.476	74,10	55,28
5.	Доприн. шуме, против. нак. и ост.	3.407	5.966	3.293	96,66	55,20
	Укупно тр.пор. и доп.	44.052	54.558	53.254	120,89	97,61

Признавање је извршено по основу обрачуна исказаних у пореским пријавама. Код ових трошкова имамо смањење у односу на 2023. годину од 2,39%, док су у односу на 2022 већи за 20,89%.

Остали расходи у извјештајном периоду износе 901,00 КМ и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023	ИЗНОС 2024	ИНД. 24/22	ИНД. 24/23
1.	Расходи по основу отписа потраживања	5.000	-----	647	12,94	-----
2.	Расходи по основу отписа	1.124	477	235	20,91	49,27

Извјештај о раду за 2024.годину ЈУ Бања „Дворови“

	опреме,материјала и робе					
3.	Казне за привредне преступе	750	-----	----	----	-----
4.	Остали трошкови	412	1.744	19	4,62	1,09
	Укупно остали трошкови:	7.286	2.221	901	12,37	40,57

Остали расходи са 0,04% учествују у укупним расходима и они су са овако симболичним учешћем прихватљиви и неминовност у пословању.

Финансијски расходи признати у износу од 7.975,00 КМ и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023	ИЗНОС 2024	ИНД. 24/22	ИНД. 24/23
1.	Камате по кредитима	10.848	13.549	7.440	68,59	54,92
2.	Затезне камате за неблаг. плаћ.	2.560	22.797	535	20,90	2,35
	Укупни финан. расходи	13.408	36.346	7.975	59,35	21,95

Признавање трошкова је извршено по основу обрачуна камата на кредитне обавезе код пословних банака, као и камата за неблаговремено пореске обавезе из ранијих година.. Ови расходи са 0,34% учествују у укупним расходима.

5.3. Нето добитак

У Билансу успјеха на АОП-у 307, у колони „текућа година,, евидентиран је добитак прије опорезивања , као резултат разлике укупних прихода и укупних расхода текуће године, у износу од 55.462,00КМ. У билансу успјеха на АОП-у 309, евидентирани су порески расходи периода у износу од 6.902,00КМ.

Укупан нето добитак текуће године, који је утврђен у обрасцу Биланс успјеха и исказан на АОП-у 316 у колони број 5, износи 48.560,00КМ, док је у претходној години остварен нето добитак у износу од 47.781,00КМ.

У Билансу стања на АОП-у 126 исказан је добитак текуће године у износу од 87.469,00 КМ, који је настао као разлика нето добитка оствареног по основу вишка укупних расхода над укупним приходима у износу од 48.560,00 КМ и добитка оствареног директно у капиталу у износу од 38.909,00 КМ, који се односи на умањење ревалризационих резерви за увећани износ амортизације по процјени фер вриједности средстава.

Пренесени дио ревалоризационих резерви у износу од 38.909,00 КМ је разлика између трошкова амортизације обрачунате на ревалоризовану књиговодствену вриједност грађевинских објеката и опреме и трошкова амортизације обрачунатих на почетну набавну вриједност истих прије ревалоризације, те преосталих расположивих резерви отписане опреме.

Пренос ревалоризационих резерви по овом основу књижен је ставом 330/341 у складу са одредбама МРС-16.

5.4. Нето добитак у Пореском билансу

У 2024. години исказан је добитак прије опорезивања у износу од 55.462,00 КМ. Пореска основица за текућу годину увећава се за 13.560,00 КМ, због следећих расхода који се не признају у пореском билансу:

- камате за неблагоприятно плаћене обавезе у износу од:535,00 КМ,
- расхода репрезентације који се не признају у износу од:5.573,00КМ
- расходи по основу исправке потраживања у износу од:455,00 КМ.

Није било смањења пореске основице за текућу годину., тако да иста износи:69.022,00КМ,те је за 2024. годину обрачунат порез на добит у износу од:6.902,20 КМ.

Током пословне 2024. године плаћене аконтације у износу од:7.434,86 КМ,тако да нема обавезе плаћања , а остаје претплата за 2025. годину у износу од:532,66 КМ.

6. СТАЊЕ СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА

Биланс стања и структура средстава на дан:31.12.2024. године

Р.БР.	Позиција	Стање 31.12.2022		Стање 31.12.2023.		Стање 31.12.2024.		Индекс	
								5/3	5/4
1.	2.	3.	%	4.	%	5.	%	6.	7.
1.	Концесије	10.567	0,09	9.946	0,08	9.324	0,08	88,40	93,75
2.	Нематеријална улагања	1.995.200	13,64	1.995.200	17,04	1.995.200	17,05	100,00	100,00
3.	Земљиште	2.964.585	25,50	2.964.585	25,33	2.964.585	25,34	100,00	100,00
4.	Грађевински објекти	4.525.809	38,93	4.598.458	39,29	4.539.177	38,79	100,00	98,71
5.	Постројења и опрема	275.671	2,37	289.247	2,47	262.827	2,25	95,34	90,87
6.	Инв. нек. у при.	1.478.098	12,70	1.489.505	12,72	1.503.575	12,85	101,73	100,93
7.	Биолошка средства	268	0,01	235	0,01	2.963	0,03	1.105,60	1260,86
8.	Остала дуг. средства	-----	---	17.810	0,15	43.950	0,38	-----	246,98
I.	Стална имовина	11.250.198	96,77	11.364.986	97,09	11.321.601	96,74	100,64	99,62
8.	Залихе	14.819	0,13	15.216	0,13	15.083	0,13	101,79	99,13
9.	Купци	107.691	0,93	135.415	1,17	328.286	2,81	304,84	242,43
10.	Друга потраживања	61.081	0,53	14.277	0,12	2.110	0,02	3,46	14,78
11.	Крат. кредити у земљи	5.425	0,05	9.871	0,08	8.435	0,08	155,49	85,36
12.	Готовина	169.292	1,46	143.211	1,22	10.315	0,09	6,10	7,21
13.	Акт.врем.разгр. и ПДВ	17.510	0,15	22.691	0,19	17.349	0,15	99,08	76,46
II	Текућа имовина	375.818	3,23	340.681	2,91	381.578	3,26	101,54	112,01
	Послов. Актива (I+II)	11.626.016	100,00	11.705.667	100,00	11.703.179	100,00	100,67	99,98
1.	Основни капитал-држав.	5.195.450	44,69	5.195.450	44,38	5.195.450	44,40	100,00	100,00
2.	Законске резерве	-----	----	-----	-----	3.404	0,03	----	-----
3	Ревалоризац. резерве	4.413.123	37,96	4.392.833	37,53	4.353.923	37,21	98,60	99,12

Извјештај о раду за 2024.годину ЈУ Бања „Дворови“

4.	Губитак ранијих година	-601.872	-5,18	-24.881	-0,21	---	---	---	---
5.	Нер.добитак текуће год.	576.991	4,96	68.071	0,58	87.469	0,75	15,16	128,50
6.	Нер.добит.ранијих год.	-----	-----	-----	82,28	39.787	0,33	---	---
I	Капитал	9.583.692	82,43	9.631.473	0,22	9.680.033	82,72	101,01	100,51
1.	Резервис. за накн. запо.	25.599	0,22	26.331	0,22	31.310	0,27	122,31	118,91
II	Резервисања	25.599	0,22	26.331	4,27	31.310	0,27	122,31	118,91
5.	Дугорочни кредити	616.548	5,30	499.781	0,01	374.392	3,20	60,73	74,92
6.	Остале дугор. обавезе	-----	-----	1.390	4,50	--	--	--	--
I	Дугорочне обавезе	616.548	5,30	527.502	4,14	374.392	3,20	60,73	70,98
7.	Дио дуг. об. доспј. тек.г	530.139	4,56	485.039	0,01	465.841	3,98	87,88	96,05
8.	Примљени аванси	2.445	0,02	945	0,77	1.580	0,02	64,63	107,20
9.	Добављачи	8.803	0,08	89.995	7,06	10.842	0,10	123,17	12,05
10.	Обавезе из спец. Посл.	679.960	5,85	825.931	0,00	968.943	8,28	142,50	117,32
10.	Обав. за зар.и нак. зар	177	----	100	0,00	32.718	0,28	---	---
11.	Друге обавезе	1.000	0,01	127	0,00	648	0,01	64,80	510,24
13.	Остав.за ост.пор.и допр.	1.767	0,02	1.331	0,01	1.564	0,02	88,52	117,51
14.	Обав. за порез на добит	37.291	0,32	-----	-----	---	---	---	---
15.	Пас.врем.разграничења	134.276	1,16	144.614	1,23	135.308	1,16	100,77	93,57
III	Краткорочне обавезе	1.400.177	12,04	1.548.082	13,22	1.617.444	13,82	115,52	104,48
IV	Укупне обавезе	2.016.725	17,35	2.075.584	17,73	1.991.836	17,02	98,77	95,97
	Пасива (I+II+IV)	11.626.016	100,00	11.705.667	100,00	11.703.179	100	100,67	99,98

6.1. Стална имовина

По Билансу стања на дан 31.12.2024. године нето износ сталне имовине Установе је 11.321.601,00 КМ а чини је:

Р. Бр.	О П И С	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ
1.	Концесије	18.648	9.324	9.324
2.	Немт средства у припреми	1.995.200	-----	1.995.200
3.	Земљиште	2.964.585	-----	2.964.585
4.	Грађевински објекти	7.647.740	3.108.563	4.539.177
5.	Опрема и инвентар	1.831.579	1.568.752	262.827
6.	Некретнине у припреми	1.503.575	-----	1.503.575
7.	Вишегодишњи засади	10.388	-----	10.388
8.	Остала дугор. средства	43.950	-----	43.950
	У К У П Н О :	16.015.665	4.694.065	11.321.601

-Концесије - Бања је по Уговору са Владом Републике Српске бр:01-219/10 од 11.03.2010.године корисник концесионог права за експлоатацију геотермалних вода на локалитету „Дворови,, Град Бијељина на рок до 30. година.

Једнократна накнада за концесионо право уплаћена при склапању Уговора у износу од: 18.648,00 КМ и иста у складу са МРС 38 евидентирана у пословним књигама и амортизује се у периоду одобреног концесионог права.

Поред једнократне накнаде, конциденту се уплаћује мјесечна концесиона накнада у износу од 4,00% од бруто прихода оствареног кориштењем минералног ресурса.

-Нематеријална средства у припреми – у нето износу од: 1.995.200,00КМ односе се на улагања у бушотину ДВ-1 која су вршена током 1987-1989. године. По извјештају о процјени вриједности имовине, капитала, потраживања и обавеза урађеног од стране „Економског Института,“ из Бијељине дошло је до усклађивања вриједности и процјене фер вриједности ове бушотине.

-Земљиште- према књиговодственој евиденцији усклађеној са ЗК-изватком Установа има:

-пољопри. земљишта	5.729 m ²	у вриједности од:.....85.935,00 КМ
-грађевинског земљишта	63.970 m ²	у вриједности од:.....2.878.650,00 КМ
УКУПНО :	69.699 m²	2.964.585,00 КМ

-Пољопривредно земљиште удаљено сса-800 метара од комплекса Бање и на овом земљишту Бања има право располагања и право кориштења, док право својине није уписано.На овом земљишту је лоцирана бушотина ДВ-1.

-Грађевинско земљиште је земљиште на коме су смјештени објекти Установе гдје се и обавља регистрована дјелатност. На наведеном земљишту Бања је имала право располагања које је Рјешењем Републичке геодетске управе број:12-476-11/07 од:28.11.2017 године пренијето на Град Бијељину, а Град Бијељина уступа исте овој Установи на кориштење ради обављања дјелатности и остварења циљева оснивача. 2015. године Град Бијељина у складу са Законом о стварним правима проводи поступак претварања права располагања у право својине.

У пословним књигама Установе евидентирана је 51. картица грађевинских објеката, а највећу садашњу вриједност имају следећи објекти: Хотел „Свети Стефан, Ресторан „Свети Стефан, Зграда Управе, Паркинг испред хотела, Олимпијски базен, Ресторан „Извор“, Јуниорски базен, Термални базен, Тенис игралиште, Грилови на базену, Базен за бебе, Дјечији базен, остали објекти.

-Опрема и ситан инвентар – Имајући у виду дјелатности којима се бави Установа логично је да имамо пуно опреме и инвентара. Највеће вриједности има следећа опрема: туристички возић са три вагона, ново путничко возила Toyota Corolla које је набављено 2022. године, комбинована када К-02, четвороћелијска масажна када и када за подводну масажу набављене 2018. године, нова четвороћелијска када набављена 2023.године, ласер са опремом набављен исте године, екомедико апарат купљен 2021. године, затим половно доставно возило „Renault kangoo“ купљено 2022. године. Ту су и следећећа опрема и инвентар набављен 2023.године: клима уређаји, столице за опремање чекаоница, столице за опремање ресторана као и бетонске клупе у парку Бање. Током пословне 2024. године извршена је адаптација соба бр:404-407, те набављено опреме у вриједности од 39.831,00КМ, од чега највећу вриједност има електролуks машина за прање посуђа од 11.328,00КМ.

Значајнију вриједност има хладњача у ресторану „Свети Стефан“, хлоринатор гасни, пумпа за фекалне воде, властита трафо станица, агрегат за струју, пумпе на базену, телефонска централа, климе, системи за видео надзор. Што се тиче преостале опреме углавном је ријеч о медицинској, хотелској и угоститељској опреми: кревети, ормари, плакари, витрине, столови, столице, душеци, те компјутерска опрема, која је углавном јако стара и у потпуности амортизована, а садашњу вриједност чини опрема набављена током 2018 -2024. године чија садашња вриједност на дан 31.12.2024. године износи:255.268,00КМ.

- **Некретнине у припреми** – исказану вриједност од:1.503.575,00 КМ чине:

-грађевински објекти у припреми затворени базен.....1.229.868,00 КМ

-грађевински објекти у припреми темељ II фазе Хотела200.000,00 КМ

-грађевински објекти у припреми-тржни центар..... 72.944,00 КМ

-грађевински објекти у припреми адап. соба (401-403)..... 763,00 КМ

У наредном периоду неопходно је обезбједити потребна средства у износу од цца-300.000,00КМ за завршетак затвореног базена , пошто је сва базенска опрема набављена и инсталирана 2019. године, те гаранције истичу и иста застаријева, као и дефинисати статус улагања у Тржни центар , из разлога што нам оснивач није пренио право кориштења на земљиште на коме је улагање извршено.

6.2. Текућа имовина

Нето износ текуће имовине на дан: 31.12.2024. године износи: 381.578,00 КМ и састоји се од:

Р.Бр.	О П И С	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ
1.	Залихе материјала	12.729	-----	12.729
2.	Залихе робе	3.093	1.937	1.156
3.	Дати аванси	1.198	-----	1.198
4.	Потраживања од купаца	333.868	5.582	328.286
5.	Остала краткор. потражив.	1.577	-----	1.577
6.	Потраж. за више пл.порез	533	-----	533
7.	Кратк. кредити у земљи	8.435	-----	8.434
8.	Готовина	10.315	-----	10.315
9.	Порез на додату вриједност	1.495	-----	1.495
10.	Активна временска разгр.	15.854	-----	15.854
	У К У П Н О :	389.162	7.584	381.578

-**Залихе материјала** се састоје од залиха намирница за спремање хране, залиха потрошног материјала, лијекова, залиха материјала за инвестиционо одржавање и осталог материјала.

Залихе робе представљају залихе пића у ресторану.

-Потраживања од купаца износе 328.286,00,00 КМ, и значајно су повећана у односу на претходну годину.

-Остала краткорочна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања за преплаћене порезе,

-Стање готовине исказано на дан обрачуна и износи 10.315,00 КМ .

6.3. Капитал и резерве

Структуру укупног капитала Установе на дан 31.12.2024. године чине:

Ред.бр.	О П И С	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023	ИЗНОС 2024
1.	Остали капитал – Град БН.	5.195.450	5.195.450	5.195.450
2.	Статутарне резерве	-----	-----	3.404
3.	Ревалоризационе резерве	4.413.123	4.392.833	4.353.923
4.	Губитак ранијих година	-601.872	-24.881	-----
5.	Нерас. добит. ранијих год.	-----	-----	39.787
6.	Добитак текуће године	576.991	68.071	87.469
	УКУПНИ КАПИТАЛ	9.583.692	9.631.473	9.680.033

Оснивачки капитал Установе утврђен је Одлуком о оснивању Установе у износу од 5.195.450,00КМ, и власник је оснивач Град Бијељина-100,00%.Износ капитала је регистрован Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број:059-0-Рег-15-000257 од 21.05.2015. године.

Револаризационе резерве су настале процјеном фер тржишне вриједности имовине у складу са параграфом 39 МРС 16-Некретнине постројења и опрема.

Нето добит за пословну 2024. годину износи 87.469,00КМ .

6.4. Обавезе

Структура обавеза на дан: 31.12.2024. године

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023	ИЗНОС 2024
1.	Дугорочне обавезе	616.548	499.781	374.392
2.	Краткорочне обавезе	1.400.177	1.548.082	1.617.444
	У К У П Н Е О Б А В Е З Е:	2.016.725	2.047.863	1.991.836

Дугорочне обавезе износе 374.392,00КМ и чини их:

Дугорочни кредит Наше Банке (некада Павловић банка) у преосталом износу од 498.391,00 КМ одобрен је 18.09.2018. године на рок од 10 година грејс период 24

мјесеца. Дио кредита који доспијева у 2025. години пренијет на краткорочне обавезе.

Краткорочне обавезе износе 1.617.444,00 КМ и чине их:

Р.бр..	О П И С	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023	ИЗНОС 2024
1.	Краткорочни кредити	-----	-----	-----
2.	Дио дуг. обав. доспј.2024	530.139	485.039	465.841
3.	Примљени аванси	2.445	945	1.580
4.	Добављачи	8.803	89.995	10.842
5.	Обавезе из специфичних п.	679.960	825.931	968.943
6.	Обав. за зар. и нак. зарада	177	100	32.718
7.	Остале обавезе	1.000	127	-----
9.	Обавезе за ост. пор. и допр.	6.086	1.331	2.212
10.	Пасивна вр. разгр.	134.276	144.614	135.308
	У К У П Н О :	1.400.177	1.548.082	1.617.444

- **Дио дугорочних обавеза које доспијевају за плаћање у периоду до годину дана** у износу од 485.039,00 КМ чини дио дугорочних кредита који доспијевају у 2025. години у износу од:126.658,00КМ, као и преостали дио пореских обавеза из ранијих година у износу од :358.381,00 КМ за које су издата Рјешења за принудну наплату у августу 2022. године и која Пореска Управа било у сваком тренутку може дати на наплату чиме би сви рачуни Установе били блокирани.

(Почетком 2022. године дуговали смо 644.461,19КМ, отписано обавеза 388.195,53КМ, дорачунато камата 151.075,02КМ тако да је дуг 31.12.2022. године износио 407.340,28КМ, током 2023 године отписано обавеза 26.118,14КМ, из текућих прилива-властитих средстава плаћено 22.841,50КМ тако да дуг на име пореских обавеза из ранијих година на дан 31.12.2023. године износи 358.380,64КМ. Уз напомену да законске затезне камате по стопи 0,03% дневно дорачунавају се до коначне уплате обавеза) .

Ступањем на снагу Закона о измјени Закона о отпису потраживања (Службени гласник Републике Српске, број:32/02,83/05,34/09 и 112/23) омогућен је отпис потраживања по основу припадајуће камате, уколико цјелокупан износ главнице и трошкова поступка принудне наплате доспјелих до 31.12.2022. године буде у потпуности измирен најкасније до 31.12.2024. године.На жалост Установа из властитих прилива није имала могућности да измири наведене обавезе, а ни поред свих молби и ургенција нисмо наишли на разумијевасње код надлежних у Градској Управи Града Бијељина, те ће овај неизмирени порески дуг из ранијих година имати негативне последице у функционисању Установе.

-**Обавезе из специфичних послова** износе 968.943,00 КМ чине их акумулиране обавезе према Граду Бијељина на име плаћених анuitета у својству јемца по

дугорочним кредитима у периоду 2017.-2024. година и сваке године се повећавају за износе ануитета плаћених у току те године.

Наиме, Градска Управа Града Бијељина у својству јемца почиње да плаћа ануитете дугорочних кредита (Павловић-Наша банка из 2013. године и Сбер-Атос банка из 2015. године, који су до децембра 2016. плаћани са рачуна Установе) ЈУ Бање „Дворови,, и то следеће износе по годинама :

УКУПНО (2016.-2020. такозвани „Стари,, кредити) 418.056,64KM

Отплата дугорочног кредита из 2018. године (Павловић-Наша банка) након истека грејс периода (у коме је камата измиривана са рачуна Установе) креће 2021. године (период короне) и Градска Управа Града Бијељина до сада је уплатила следеће износе:

УКУПНО (2021.-2025.такозвани „Нови,, кредит)..... 550.886.48KM

УКУПНО УПЛАЋЕНО : 2016.-2025. година968.943.12KM

-Обавезе према добављачима износе 10.842,00 KM и остао је дуг добављачима само за фактуре примљене после 31.12.2024. године.

-Обавезе за зараде и накнаде зарада на дан 31.12.2024. године износе : 32.71800KM, и односе се на неизмирене доприносе на плату за децембар 2024. године.

-Обавезе за остале порезе и доприносе износе: 2.212,00 KM и чине их обавезе за накнаде и доприносе обрачунате по завршном рачуну за 2024. годину и исте су измирене у 2025.години.

-Остала пасивна разграничења износе: 135.308,00 KM и чине их разграничене обавезе по основу обрачунатих законских затезних камата на неизмирене пореске обавезе у износу од 82.285,00KM, као и разграничени приход по основу донације Градске Управе за набавку туристичког возића, као и донација опреме од стране физичког лица и добављача, као и донација садница од стране Градске Управе Града Бијељина у укупном износу од 53.023,00,00 KM, у приходе од донација сваке године се преноси у износу амортизације набављеног средства.

7. АНАЛИЗА ИМОВИНСКОГ ПОЛОЖАЈА

Структура имовине ЈУ Бање „Дворови“ је следећа:

Структура имовине

Р.бр.	Позиција	2022	%	2023	%	2024	%
1.	Стална	11.250.198	96,77	11.364.986	97,09	11.321.601	96,74

Извјештај о раду за 2024.годину ЈУ Бања „Дворови“

	имовина						
2.	Обртна имовина	375.818	3,23	340.681	2,91	381.578	3,26
	УКУПНО (1+2)	11.626.016	100,0	11.705.667	100,0	11.703.179	100,00

У цијелом посматраном периоду преовладава удио сталне имовине са учешћем у укупној имовини од: 96,77% у 2022. години, 97,09% у 2023. години, те 96,74 % у 2024. години.

Ефикасност имовине мјерена је коефицијентом обрта како слиједи:

Ефикасност имовине

Р.бр.	П О З И Ц И Ј А	2022	2023	2024
1.	Укупан приход	2.345.403	2.042.116	
2.	Просјечна пословна имовина	11.563.847	11.307.592	
	Ефикасност имовине (1/2)	0,203	0,181	

Коефицијент ефикасности имовине показује колико се успјешно користи укупна стална и текућа имовина, те је минимална референтна вриједност већа од нуле. У нашем случају коефицијент је нешто изнад минималног.

Финансијска равнотежа Ј.У. Бање „Дворови“ је следећа:

-Анализа финансијског положаја

Финансијска равнотежа

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	2022	2023	2024
1.	Краткорочна потраживања	168.772	149.692	330.396
2.	Краткорочни финан. пласм.	5.425	9.871	8.435
3.	Готовина	169.292	143.211	10.315
I.	Ликвидна и краткорочно везана средства (1 до 3)	343.489	302.774	349.146
5.	Краткорочне обавезе	1.400.177	1.548.082	1.617.444
II.	Краткорочни извори финансирања	1.400.177	1.548.082	1.617.444
	Краткорочна фин. равнотежа (I/II)	0,246	0,196	0,216
6.	Стална имовина	11.250.198	11.364.986	11.321.601
7.	Залихе,стал. Сред.и ср. Об.пословања нам. продаји	14.819	15.216	15.083

Извјештај о раду за 2024.годину ЈУ Бања „Дворови“

III.	Дугорочно везана имовина (6+7)	11.265.017	11.380.262	11.336.684
9.	Капитал	9.583.692	9.631.473	9.680.033
10.	Дугорочне обавезе	616.548	499.781	374.392
IV.	Дуг. Обавезе и капитал (9+10)	10.200.240	10.131.254	10.054.425
	Дугорочна финансијска равнотежа(III/IV)	1,105	1,123	1,128

Ризик ликвидности анализиран је кроз тренутну и дугорочну ликвидност.

Према подацима из претходних табела очигледно је да је краткорочна ликвидност неповољна, и има благи тренд смањења у односу на претходну годину.

Износ готовине је висок што је позитивна чињеница, потраживања су незнатно смањена, а краткорочне обавезе повећане.

Дугорочна ликвидност је позитивна, али је коефицијент низак и незнатно повољнији у односу на претходну годину.

-Задуженост

Задуженост се оцјењује преко структуре пасиве Биланса стања посматране са становишта власништва. Структура пасиве утиче на сигурност, рентабилност и аутономију дужника.

Задуженост Ј.У. Бања „Дворови,, је следећа:

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	2022	%	2023	%	2024	%
1.	Капитал	9.583.692	82,43	9.631.473	82,28	9.680.033	82,71
2.	Обавезе	2.016.725	17,35	2.047.863	17,50	1.991.836	17,02
3.	Резервисања	25.599	0,22	26.331	0,22	31.310	0,27
	ПАСИВА	11.626.016	100,0	11.705.667	100,00	11.703.179	100,0

Према референтним вриједностима задужености, однос капитала и дуга треба да буде 50:50. Односно да се граница помјера на више у корист капитала.

Имајући у виду податке из претходне табеле може се рећи да је задуженост ЈУ Бања „Дворови“ релативно ниска, односно капитал је знатно више заступљен у односу на обавезе (однос 82,71%:17,29% у корист капитала за 2024. годину).

-Ликвидност

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	2022	2023	2024
1.	Текућа имовина	375.818	340.681	381.578

Извјештај о раду за 2024.годину ЈУ Бања „Дворови“

2.	Краткорочне обавезе	1.400.,177	1.548.082	1.617.444
	Текућа ликвидност(1/2)	0,269	0,220	0,236
3.	Готовина +крат. потр.	338.064	292.903	340.711
4.	Краткорочне обавезе	1.400.177	1.548.082	1.617.444
	Редукована ликвидност (3/4)	0,242	0,189	0,211
5.	Готовина	169.292	143.211	10.315
6.	Краткорочне обавезе	1.400.177	1.548.082	1.617.444
	Тренутна ликвидност (5/6)	0,121	0,093	0,007

Коефицијенти текуће, редуковане и тренутне ликвидности ни у једној години нису задовољавајући, односно Установа има много веће краткорочне обавезе у односу на текућу имовину.

Ради бољег сагледавања стања ликвидности у Установи неопходно је поменути да у структури краткорочних обавеза износ од:968.943,00КМ чине обавезе према оснивачу и власнику капитала-Град Бијељина за плаћене анuitете по дугорочном кредиту у својству јемца, без дефинисаног статуса и рока враћања .

-Солвентност

Солвентност Привредног друштва подразумијева да је исто способно платити укупне дугове не о року њиховог доспјећа већ кад, тад, макар из стечајне (ликвидационе) масе. Солвентност се мјери односом пословне имовине и укупних обавеза (дугова).

Солвентност ЈУ Бање „Дворови“ је следећа:

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	2022	2023	2024
1.	Пословна имов.	11.626.016	11.705.667	11.703.179
2.	Обавезе	2.016.725	2.047.863	1.991.836
	Коефиц.Солвен. (1/2)	5,765	5,716	5,876

Будући да је пословна имовина вишеструко већа од дугова, може се рећи да је мала вјероватноћа да ће ЈУ Бања „Дворови“ постати инсолвентна.

-Рентабилност

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	2022	2023	2024
1.	Нето добитак	576.991	68.071	87.469
2.	Просјечан сопствени капитал	9.303.967	9.607.582	9.655.753
3.	Стопа приноса сопст. капитала (1/2)	6,20	0,007	0,009

4.	Просјечна укупна имовина(1/4)	11.563.847	11.665.841	11.704.423
	Стопа приноса укупне имовине(1/4)	4,99	0,006	0,008

Ризик рентабилности анализиран је кроз стопу нето приноса и представља значајан показатељ способности Установе за наставак пословања у наредном периоду.

Рентабилност укупног капитала, мјерена је стопом нето приноса добијеном из односа нето добитка и просјечног капитала. Стопа нето приноса зависи од економичности и ефикасности кориштења средстава као и висине пореских оптерећења на исказану добит.

Стопа нето приноса и сопственог капитала и укупне имовине у све три посматране године је ниска.

8. Изложеност установе ризицима

-Ризици у остваривању прихода и расхода

Дјелатност којом се Установа бави повезана је са великим бројем различитих ризика који су стално присутни и који се манифестују различитим интензитетом. На пословање утичу политички, социјални, економски као и многи други ризици.

Континуирано кроз процес пословања менаџмент Установе настоји обезбедити стално праћење и идентификовање свих ризика, како би се превентивно и правовремено изложеност Установе према истим свела на најнижи ниво којим се не угрожава пословање и имовина.

Посматрајући пословање Установе на остварење прихода утиче неколико битних околности на које немамо значајних утицаја и то:

- износ Уговорених услуга са Фондом Здравственог осигурања Р.С.,
- временске прилике у току лјетне туристичке сезоне,
- дугогодишња економска криза која се директно одражава на стандард грађана и њихову куповну моћ(потрошачка корпа), која утиче на број физичких лица корисника бањског лијечења у нашој Установи,
- застарјели објекти и опрема, те лоша техничка и кадровска опремљеност као ограничавајући фактор за бољу попуњеност капацитета и остварење већих прихода.

-Кредитни ризици

Највећи ризик у пословању Установе представљају преостале неизмирене пореске обавезе из ранијих година за која су нам издата Рјешења о принудној наплати и која Пореска управа може дати на наплату.

На све ове неизмирене обавезе из ранијих година и даље се обрачунавају законске затезне камате по стопи од 0,03% дневно, све до коначног измирења.

Такође у наредном периоду завршетком и стављањем у функцију затвореног базена створити могућности за редовну отплату анuitета по дугорочном кредиту код Наше банке АД Бијељина у износу од 12.376,22 КМ који теку од 01.11.2020. године, све до коначне исплате 01.10.2028. године, које у својству јемца плаћа Градска Управа Града Бијељина.

-Процјена ризика ликвидности

Ради сагледавања ризика ликвидности и поред лоших коефицијената ликвидности при финансијској анализи, а ако изузмемо из биланса краткорочне обавезе према Пореској управи по издатим Рјешењима о принудној наплати у износу од 336.599,00 КМ, као и обавезе према оснивачу на име плаћених анuitета у својству јемца у износу од 968.943,00 КМ, те пасивна временска разграничења у износу од 135.308,00 КМ што укупно износи 1.440.850,00 КМ, преостале краткорочне обавезе у износу од 176.594,00 КМ и изузев пријетње блокаде жиро-рачуна од стране Пореске Управе РС, остале обавезе не представљају значајнију пријетњу за ликвидност у Установи.

09. ЗАКЉУЧАК

Руководство Установе улаже значајне напоре, те и поред свих проблема и лоше кадровске и техничке опремљености успјева да оствари солидне пословне резултате, те одржи ликвидност, а на даља дешавања директно ће утицати:

- **Измирење преосталог износа главног дуга на име пореских обавеза из ранијих година (2013. и 2014. година) за која су нам издата Рјешења о принудној наплати,**
- **Обезбеђење средстава и завршетак радова на затвореном базену у склопу хотела „Свети Стефан“, пошто без квалитетније понуде не можемо очекивати ни значајно боље пословне резултате.**
- **Проглашење одређених парцела општим интересом (к.п. 680/1-земљиште бивше земљорадничке задруге, 647/7, 647/16, 647/104, 647/105, 647/106, 647/107 КО Дворови) те њихово припајање Бањи како би се једног дана идејно архитектонско-урбанистичко рјешење заокружило у цјелину и на тај начин омогућило инвестирање у проширење комплекса, те израда Просторног плана Дворова.**

Број:04-121/2025

Датум:24.04.2025.године.

Директор:
Проф. др Милорад Зекић