

ЈАВНА УСТАНОВА БАЊА „ДВОРОВИ“ ДВОРОВИ

ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ ЗА 2022.ГОДИНУ



Бијељина, март 2023. 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.....	7
2. Основа за израду финансијских извјештаја Установе.....	7
3. Преглед значајних рачуноводствених политика и процјена.....	9
3.1. Нематеријална улагања.....	9
3.2. Непокретност, постројења и опрема.....	10
3.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	10
3.4. Залихе.....	11
3.5. Краткорочна потраживања и пласмани.....	11
3.6. Готовина и готовински еквиваленти.....	12
3.7. Признавање прихода.....	12
3.8. Признавање расхода.....	12
3.9. Исказивање обавеза.....	13
4. Резултати пословања Установе	13
4.1. Физички обим услуга.....	18
5. Финансијско пословање Установе.....	21
5.1. Приходи Установе.....	22
5.2. Расходи Установе.....	27
5.3. Нето добитак.....	31
5.4. Нето добитак у пореском билансу.....	31
6. Стање средстава и извора средстава.....	32
6.1. Стална имовина.....	33
6.2. Текућа имовина.....	35
6.3. Капитал и резерве.....	35
6.4. Обавезе.....	36
7. Анализа имовинског положаја.....	37
8. Изложеност Установе ризицима.....	41
9. Закључак.....	43

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О УСТАНОВИ

1.1. Историјат Установе

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

- Скупштине Општине Бијељина
- Мјесне Заједнице Дворови

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 2018-2022. година уложена значајна средства у набавку опреме адаптацију објеката и 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 документацији скраћени назив Установе је:

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

Матични број Установе:1235966

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 конзервусање 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, упуства 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
- Правилник о вршењу пописа и усклађивању књиговодстваног стања са стварним стањем имовине, потраживања и обавеза
- Правилник о унутрашњој организацији и систему радних мјеста
- Правилник о употреби, чувања и уништавања печата
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању
- Правилник о раду Управног одбора
- Правилник о начину и поступцима за спровођење система финансијског управљања и контроле.

У извјештајном периоду чланови Управног одбора били су:

До 22.02.2022. године Управни одбор у саставу:

- 1. Јовић Милорад – члан и предсједник*
- 2. Вујић Предраг – члан и замјеник предсједника*
- 3. Спречак Сафет– члан*
- 4. Сефер Огњен - члан*
- 5. Вуковић Младен - члан*

Од 23.02.2022. године в.д. чланови, односно чланови Управног одбора Установе од 14.04.2022. године су:

- 1. Љубиша Крстић –члан од 14.04.2022. године и пресједник до 29.06.2022. године*
- 2. Адмир Хрустановић - члан*
- 3. Ђуја Пејић – члан*
- 4. Младен Малешевић – члан*
- 5. Младен Вуковић – члан до 14.04.2022. године*
- 6. Небојша Петровић – члан од 14.04.2022. године и предсједник од 29.06.2022. године*

Управни одбор је током 2022. године одржао шест редовних сједница и двије телефонске, које су одржаване у складу са Пословником о раду Управног одбора у просторијама Бање „Дворови,, Дворови на којима је расправљао и одлучивао о следећим најбитнијим питањима :

- Извјештај Централне пописне комисије о редовном годишњем попису за 2021. годину ЈУ Бање „ Дворови ,, Дворови;
- Извјештај о раду Управног одбора за 2021. годину ЈУ Бања „Дворови“;
- Извјештај о проведеним јавним набавкама за 2021.годину;
- Разматрање и усвајање Одлука о усклађивању плата;
- Разматрање и усвајање Цјеновника услуга ЈУ Бање „Дворови,, Дворови;
- Разматрање и усвајање Програма рада и финансијског плана за 2022.годину;
- Разматрање и усвајање Финансијског извјештаја и Извјештаја о раду за 2021. годину ЈУ Бање „Дворови“;
- Разматрање и усвајање Приједлога одлуке о расподјели добити;
- Разматрање и усвајање Одлуке о организовању I Међународне ликовне колоније у ЈУ Бањи „Дворови,, Дворови;
- Разматрање и усвајање Акционог плана по коначном Извјештају интерне ревизије;
- Разматрање и усвајање Измјена и допуна Плана набавки закључно са 09.12.2022.године;
- Кратка информација о пословању за период 01.01.-30.09. 2022. године ЈУ Бање „ Дворови“;

- Разматрање и усвајање Правилника о условима и начину кориштења, управљања, одржавања и регистрације службених моторних возила;
- Разматрање и усвајање Правилника о службеним путовањима;

1.6. Запосленост у Установи

По усвојеној систематизацији наше Установе, укупно располажемо са 58 сталних радних мјеста, а са 31.12.2022.године је било попуњено 49 радних мјеста.

У периоду: 01.01.-31.12.2022. године ЈУ Бања „Дворови“ је запошљавала просјечно 51,59 радника. На дан 31.12.2022. Установа запошљава укупно 49 радника: директор, 47 радника у сталном радном односу и 1 радник на одређено вријеме. Квалификациона структура по секторима дата је у наредној табели.

КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА ПО СЕКТОРИМА НА ДАН:31.12.2022. ГОДИНЕ

Р.бр.	Сектор	нсс	кв	ссс	вкв	вшс	всс	Др спец.	Проф. др	Укупно
1.	Медицински сектор	----	----	13	---	2	1	1	---	17
2.	Турист.- угост.сектор	5	9	2	-	2	1	---	---	19
3.	Сектор општин прав.и фин. пос.	1	3	3	---	1	4	---	---	12
4.	Директор	---	----	----	---	---	---	---	1	1
	Укупно	6	12	18	-	5	6	1	1	49

За период јануар – децембар 2022. године, обрачуната је нето плата у износу од: 562.732,72 КМ, просјечно мјесечно: 909,10 КМ , док је бруто плата износила 843.139,78 КМ, просјечно мјесечно: 1.362,10КМ.

Просјечна старост запослених на дан: 31.12.2022. године износи 52,39 година.

Током 2022. 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 представља функционалну валуту и званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

За израду финансијских извјештаја за 2022. 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,
- надоградња 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 недовршене 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 знања 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 Централне 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. Добици 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 за проведено 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 2022. години обиљежено је:

-Потписивањем два Анекса Уговора којим је издејствовано повећање финансијског износа Уговорених здравствених услуга са Фондом здравственог

осигурања Републике Српске за додатних 40.000,00КМ, те нових 50.000,00КМ, тако да укупно уговорена и реализована средства за 2022. годину износе 400.000,00 КМ, а како у складу са потписаним Уговором Фонд редовно уплаћује мјесечну обавезу то нам даје одређену сигурност у пословању.

-Значајно је повећан износ уговорених средстава са Министарством рада и борачко инвалидске заштите за бањску рехабилитацију ратних војних инвалида и чланова породица погинулих бораца Одбрамбено-отаџбинског рата Републике Српске за 2022. годину.

-Благовремено и квалитетно је извршена припрема комплекса отворених базена за престојећу сезону те су базени су почели са радом 19. маја, и остварени су значајни приходи по том основу.

-Буџетом Града Бијељина за текућу 2022. годину предвиђена и дозначена с средства за инвестиционе активности у Бањи у износу од 200.000,00КМ, што преставља значајну ставку у приходима Установе.

-Настављена је сарадња са гостујућим докторима Клиничког центра из Београда, који обављају специјалистичке прегледе пацијентима из региона и доприносе популаризацији саме Бање, а и финансијски ефекат је значајан јер имамо:

-2020. године.....952 прегледа уз остварен приход од:.....75.845,00КМ
-2021. године1.292 прегледа уз остварен приход од:.....102.670,00КМ
-2022. године1.011 прегледа уз остварен приход од:.....84.310,00КМ

-Измјеном Закона о пореском поступку у Републици Српској (Сл. гласник РС 37/22) омогућен нам је отпис дијела пореских обавеза из ранијих година у износу од 388.195,93 КМ.

За преостали порески дуг из ранијих година по основу доприноса ПИО који не застаријева и дијела обавеза из 2017 године у укупном износу од 407.394,28 КМ уз дорачун законских затезни камата до дана коначне уплате издата су нам Рјешења за принудну наплату.

За регулисање наведених обавеза упућена молба Скупштини Града Бијељина за додјелу средстава у наведеном износу .

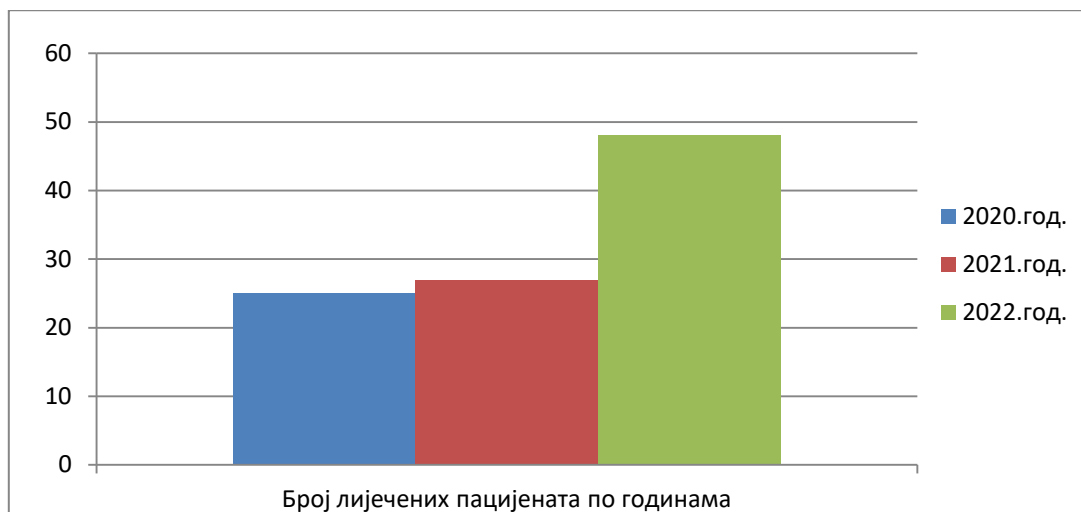
Ребалансом буџета за 2022. годину наведена средства су нам и одобрена , али до дана писања овог Извјештаја још увијек нису дозначена на рачун Установе.

-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	2020.	2021.	2022.
1.	По Уговору са ФЗО РС	209	303	394
2.	Приватно	273	311	472
3.	По Уговору МРБИЗ	93	86	413
4.	Удружење пензионера Града Бијељине	87	---	48
5.	РИТЕ Угљевик	26	16	19
6.	По Уговору ФЗО Брчко Дистрикт	6	3	7
	УКУПНО ПАЦИЈЕНАТА НА СТАЦИОНАРНОМ ЛИЈЕЧЕЊУ	694	719	1.355
8.	Број остварених БОД	7.482	8.295	14.925
9.	Број пацијената на амбулантном третману	313	361	610
	УКУПАН БРОЈ ЛИЈЕЧЕНИХ ПАЦИЈЕНАТА	1.007	1.080	1.965



У току 2022. године на стационарном третману у Бањи Дворови било је укупно 1.355 пацијената, и остварено је 14.925 БО дана. Амбулантно је лијечено 610 пацијената, што значи да је у току 2022. Године укупно 1.965 пацијената користило наше услуге.

Од тога је на стационарном лијечењу

- преко Фонда здравственог осигурања РС лијечено укупно 394 пацијента,
- 311 пацијената је провело физикални третман о свом личном трошку,

- 413 пацијената је лијечено по конкурсу Министарства рада и борачко инвалидске заштите (РВИ и породице погинулих бораца),
- 7 пацијената преко Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта ,
- 19 пацијената преко Рудника и термоелектране из Угљевика и
- 48 пацијената по Уговору са удружењем пензионера РС .

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 (472) било је у периоду од јуна до октобра.

У поређењу са 2021. 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, затим организује рад и функционисање 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 комплекса Установе.

Базен и објекти базена остварују значајне приходе у току љетњег периода, а како је љето 2022. године било просјечно по броју сунчаних дана тако су и остварени мањи приходи од продатих улазница за базен и додатних садржаја на истом од очекиваних.

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 obroка за све запослене раднике у Установи, док издавање сале у закуп за разне свечаности и прилике у последњих пар година биљежи значајно смањење, 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 набавку дијела намјештаја (нових кревета, постељине, пешкира), адаптацији неколико соба са купатилима, а активно се ради на побољшању квалитета исхране свих пацијената и гостију, тако да би све требало да резултира бољом попуњеношћу капацитета и наравно бољим пословним резултатима. Неопходно је наставити са адаптацијом хотела „Свети Стефан“ првенствено кроз замјену кровног покривача хотела (поступак јавних набавки је започет у 2022.години а Уговор је потписан у 2023.години), те нове фасадне облоге цијелог објекта.

Појава пандемије корона вируса је утицала на организовање и спровођење бројних туристичких манифестација по којима је Бања некада била препознатљива, тако да смо у 2020.години организовали само скромне 2 манифестације, у

2021.години 11 манифестација са преко 500 учесника, а у 2022.години 11 манифестација са преко 1000 учесника.

Преглед организованих манифестација у склопу Бањског комплекса

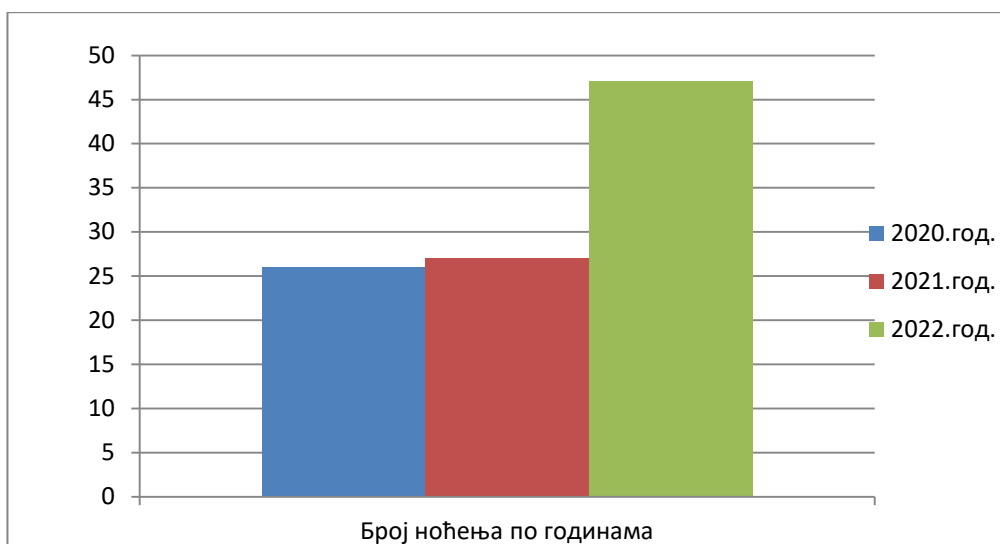
	Назив манифестације	Датум одржавања	Број учесника
1.	Кадетско и омладинско првенство у шаху	15.-17.04.2022.	162
2.	Хуманитарни тениски турнир у дублу "Тенис из блока"	07.05.-09.05.2022.	преко 100
3.	I Међународна ликовна колонија "Бања Дворови 2022"	23.05.-29.05.2022.	преко 50
4.	Посјета дјеце из Центра за социјални рад-Дневни центар за дјецу у ризику	14.07.2022.	20
5.	Ноћно купање и журка	06.07.2022.	преко 300
6.	Tenis summer CUP 2022	29.07.-31.07.2022.	преко 100
7.	Турнир у одбојци на пијеску у женској и мушкој конкуренцији	06.08.- 07.08.2022.	преко 100
8.	IV Међународни кадетски шаховски турнир Пантелино	06.08.2022.	100
9.	Златни котлић Семберије 2022	20.08.2022.	преко 100
10.	VI бијељинска бубијада	18.08.-21.08.2022.	преко 100
11.	Умјетничка колонија 2022. Бијељина	06.-11.09.2022.	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 марту 2022.године. У мају смо учествовали на Сајму туризма и екологије „ЛИСТ 2022“ у Лукавцу и IV Привредном форуму српске дијаспоре у Цириху. У јуну је уследио Сајам вина у Бијељини, а у септембру смо посјетили Сајам Треће животно доба у Љубљани. У новембру је наша Бања учествовала на Митровданском вашару, а у децембру смо заједно са Групацијом бања Републике Српске учествовали на Сајму хране и здравог живљења у Загребу.

4.1. Физички обим услуга

Преглед и структура остварених ноћења

Р.б р.	Опис	Број пос./ ноћ. I-XII 2020		%	Број пос./ ноћ. I-XII 2021		%	Број пос./ ноћ. I-XII 2022		%
1.	Бол. дан (БОД)	694	7.482	82,56	719	8.296	87,89	1.355	14.923	91,49
2.	Остала ноћења	501	1.581	17,44	502	1.143	12,11	595	1.388	8,51
	Укупно	1.195	9.063	100,0	1.221	9.439	100,0	1.950	16.311	100,0



Из приказане табеле се види да је укупан број ноћења повећан у односу на претходну годину за 72,80% , број болесничких дана повећан је за 78,88 % , док је број осталих ноћења повећан за 21,43 % .

Имајући у виду укупне смјештајне капацитете од 104 лежаја, долазимо до податка да је попуњеност капацитета у 2022. години 42,97% што је знатно више у односу на двије претходне године када је иста износила у 2021. години 25,86%, у 2020. години 24,83%, те је очекивати да се завршетком затвореног базена, те даљом адаптацијом хотелских соба настави са повећањем броја и гости и пацијената који бораве у нашој Установи.

**Информација о оставреним приходима на базенима Бање „Дворови“
за сезону 2022. године**

Продате улазнице

Р.бр.	Мјесец	2020. год	2021. год.	2022. год.
1.	Мај	-----	-----	2.017
2.	Јуни	5.651	19.470	17.331
3.	Јули	10.031	22.909	21.992
4.	Август	16.386	20.481	12.163
5.	Септембар	2.370	950	403
	Укупно	34.438	63.810	53.906

Како се из приказане табеле види дошло је до значајног повећања броја продатих улазница у односу на 2020. годину, тј. продато је 19.468 улазница више, што је процентуално повећање од 56,53% , док је у односу на 2021 годину продато мање 9.904 улазница или 15,52% мање.

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

Реализација од продатих улазница за базен

Р.бр.	Мјесец	2020. год	2021. год	2022. год
1.	Мај	-----	-----	11.012
2.	Јуни	25.159	85.172	92.985
3.	Јули	43.832	100.043	117.560
4.	Август	72.835	91.345	64.737
5.	Септембар	11.076	4.512	2.314
	Укупно	152.902	281.072	288.608

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 2020. за 135.706,00КМ или 88,76% , док је повећање у односу на 2021. годину симболичних 7.536,00 КМ и оно није резултат продаје већег броја улазница, него повећања цијена истих.

Приход од објеката на базенима

Р.бр.	Објекат	2020. год	2021. год.	2022. год.
1.	Шанк базен	23.635	39.971	44.311
2.	Грил 1.	16.466	35.003	41.413
3.	Сластичарна	13.079	36.867	36.480
4.	Прод. 1.	19.561	33.350	47.496
5.	Сладолед плато	1.103	1.123	1.859
	Укупно	73.844	146.314	171.559

Како из приказане табеле види пратећи кроз три године, 2022. године је остварен највећи приход од продаје роба у објектима базена.

Приход од осталих садржаја на базену

Р.бр.	Опис	2020. год	2021. год	2022. год
1.	Сезонске пропуснице	14.642	15.795	33.726
2.	Леж. и школа пливања	14.679	26.099	23.725
3.	Закуп тен. тер. и зем.	3.521	3.249	3.377
4.	Закуп земљ. на базену	3.000	3.000	6.000
5.	Прод. карата тур. воз.	-----	5.675	5.156
6.	Остали приходи базе.	-----	-----	855
	УКУПНО	35.842	53.818	72.839

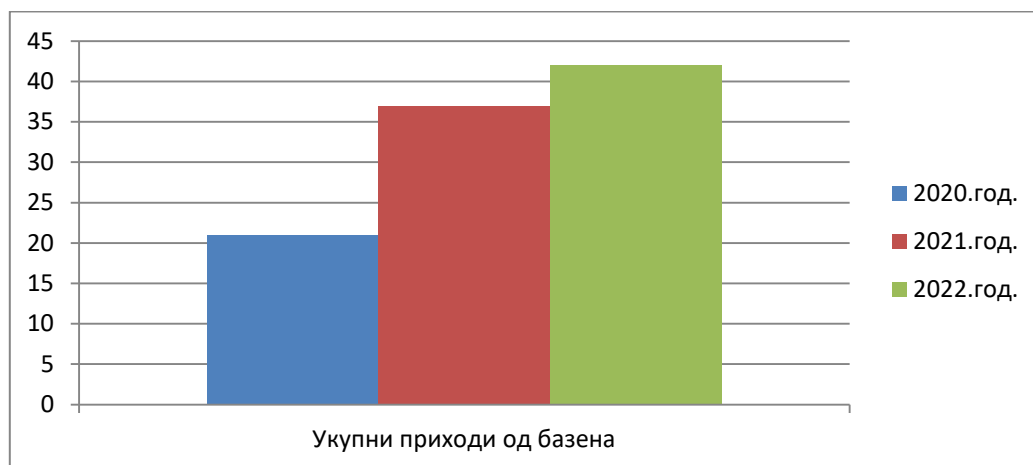
И код ових прихода имамо значајно повећање у односу на обје претходне године, а посматрано по структури највеће повећање имамо код продаје сезонских пропусница.

Укупни приходи од базена

Р.бр.	Година	Прих. од прод улазница	Прих. од прод робе	Прих. од дод. садрж.и зак.	Укупни приходи
1.	2020	131.182	73.844	35.842	240.868
2.	2021	240.234	146.314	53.818	440.366
3.	2022	246.673	171.559	72.839	491.071

Износ од: 491.071,00 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 25,09%.

Имајући у виду да су то истовремено и готовински приливи значај је још већи.



5.ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ

Извјештај о оствареним резултатима у пословању тј. приходима и расходима те стању имовине у периоду 01.01.-31.12.2022. 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	2020	%	2021	%	2022	%	индекс 5/3	индекс 5/4
1.	2.	3.		4.		5.		6.	7.
А	Посл. приходи	1.403.148	99,51	1.695.277	99,85	1.956.956	83,43	139,47	115,44
-	Прих од прод. Робе	75.724	5,37	151.984	8,95	179.564	7,65	237,13	118,15
-	Прих. од прод. учин.	781.689	55,44	1.026.495	60,47	1.489.457	63,51	190,54	145,10
-	Ост. пословни прих.	545.735	38,70	516.798	30,43	287.935	12,27	52,76	55,72
Б	Остали приходи	6.899	0,49	2.484	0,15	388.434	16,57	5.630,2	15637,4
Ц	Финансијски прих.	12	0,00	14	0,00	13	0,00	108,33	92,86
I	УК ПРИХ. (А+Б+Ц)	1.410.059	100,00	1.697.775	100,00	2.345.403	100,00	166,33	138,15
Е	Расход ред. Дјелат	1.261.379	91,35	1.454.362	93,58	1.725.431	98,67	136,79	118,64
-	Наб.вриј прод.робе	36.316	2,63	71.687	4,62	84.798	4,85	233,50	118,29
-	Трош. материјала	91.475	6,62	112.894	7,27	155.423	8,88	169,91	137,67
-	Трош. горива и енер.	47.291	3,43	51.394	3,31	70.394	4,03	148,85	136,97
-	Трош. Зарада и нар.	708.295	51,29	796.519	51,5	941.989	53,87	132,99	118,26
-	Тр.привз. усл	127.904	9,26	174.555	11,23	213.777	12,22	167,14	122,47
-	Тр. Амортиз. и резер.	166.446	12,05	163.733	10,53	159.085	9,10	95,58	97,16
-	Нем. трошкови	41.993	3,05	50.116	3,23	55.913	3,20	133,15	111,57

Извјештај о раду за 2022.годину ЈУ Бања „Дворови“

-	Тр.пореза и доп.	41.659	3,02	33.464	2,15	44.052	2,52	105,74	131,64
Ф	Остали расходи	23.670	1,71	4.936	0,31	7.286	0,42	30,78	147,61
Г	Финансијски расходи	95.794	6,94	89.516	5,76	13.408	0,77	19,00	14,98
Х	Расх.по осн.ис.	-----	-----	5.464	0,35	2.537	0,14	-----	46,43
П	УК. РАСХ.(Е+Ф+Г+Х)	1.380.843	100,00	1.554.278	100,00	1.748.662	100,00	126,64	112,51
Ш	Добитак прије опор.	29.216	-----	143.497	---	596.741	-----	2.042,5	415,86
IV	Порески расходи	----	----	-----	----	37.291	-----	-----	-----
V	Нето добитак	29.216	----	143.497	----	559.450	-----	1.914,8	389,87
VI	Добит дир.у кап.	26.813	-----	20.310	----	17.541	-----	65,42	86,37
VII	УКУПАН НЕТО ДОБИТАК	56.029	-----	163.807	----	576.991	-----	1.029,8	352,24

5.1. Приходи Установе

Укупни приходи текуће године износе 2.345.403,00 КМ и исти су за 647.628,00 или процентуално исказано за 38,15% већи у односу на остварење у 2021. години, док је њихово повећање у односу на 2020. годину 66,33%.

Пословни приходи такође су већи у односу на 2021. годину за 15,44%, док су за 39,47% већи у односу исте у 2020. години.

Највећи дио пословних прихода цца – 76,00% чине продаје услуга, док приходи од продаје робе учествују са 9,18%, у пословним приходима, док је учешће осталих пословних прихода 30,49 %.

Биљежимо значајно повећање прихода од продаје и робе и услуга..

Даљом анализом остварених прихода видимо да имамо повећање и код прихода од продаје робе за 18,15% у односу на 2021. годину, односно 137,13% више у односу на 2020. годину.

Приходи од продаје услуга такође имају повећање у односу на обје претходне године и то за 45,10% у односу на 2021. одину, а 90,54% у односу на 2022.

Остале пословне приходе у износу од 287.935,00КМ чине приходи од закупа (објекти и земљиште) у износу од: 45.140,00 КМ, те приходи из буџета и то:

-Из буџета Града Бијељина 200.000,00 КМ намјенски за адаптацију објеката, и 28.595,00КМ по основу посебне Скупштинске одлуке за помоћ радницима у систему „Ковид болница,, за исплату по 400,00КМ са припадајућим порезима и доприносима.

- Приходи од разграничених донација у периоду експлоатације дониране опреме у износу годишње амортизације признати су у износу од од: 11.466,00 КМ. (туристички возић Град Бијељина 11.309,00КМ и медицинска опрема физичко лице 157,00КМ)

-Приходи од осталих донација износе 1.082,00КМ и ријеч је о пар донација у материјалу од сталних добављача.

Извјештај о раду за 2022.годину ЈУ Бања „Дворови“

-У текућој години остварен је и приход по основу рефундације накнаде плате за вријеме боловања у износу од 1.651,00КМ.

Остали пословни приходи имају учешће у укупним приходима од 12,27% , и значајно су смањени у односу на обје претходне године. 2021. године поред прихода из буџета Града Бијељина имали смо и значајне дознаке из буџета РС (200.000,00КМ) и Компензационог фонда 61.343,00КМ .

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:

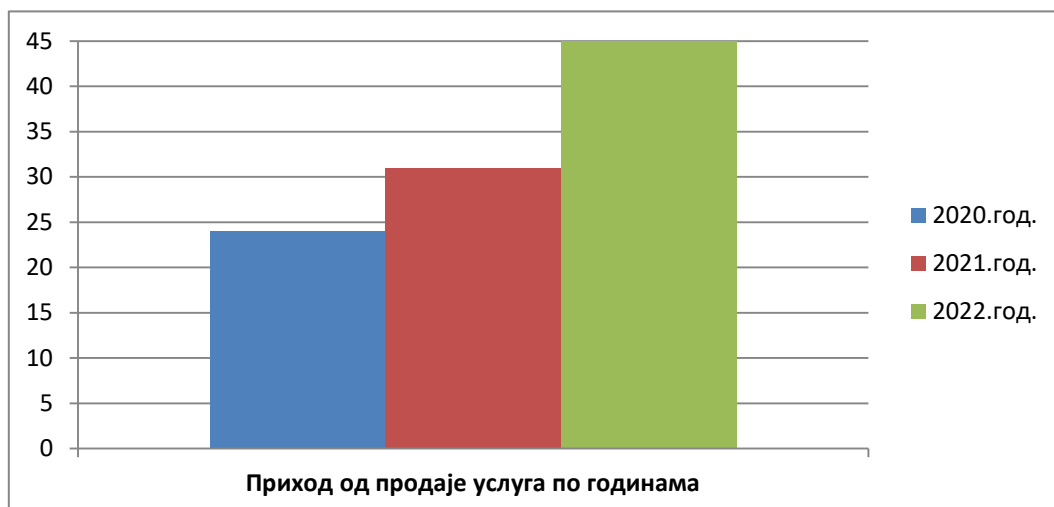
Р.б р.	О П И С	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИНД. 22/20	ИНД. 22/21
2.	Приход од продаје робе -пиће Ресторан Свети Стефан	1.483	5.524	8.005	539,78	144,91
3.	Приход од продаје робе -Пр.-3	396	1.269	-----	-----	-----
5.	Приход од продаје робе об.базена	73.845	145.191	171.559	232,32	118,16
	Укупан приход од продаје робе:	75.724	151.984	179.564	237,13	118,15

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 1.489.457КМ и чини га:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИНД. 22/20	ИНД. 22/21
1.	Приход од продаје медицинских услуга	568.373	697.094	1.125.934	198,10	161,52
2.	Приход од продаје осталих услуга	213.316	329.401	363.523	170,42	110,22
	Укупно приход од продаје услуга:	781.689	1.026.495	1.489.457	190,54	145,10



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 2020	Износ 2021	Износ 2022	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Болеснички дан (БОД)	435.691	514.211	907.679	208,33	176,52
2.	Амбулантн. физикални тр.	43.068	57.935	98.374	134,52	169,80
3.	Партиципација	6.380	12.733	18.690	292,95	146,78
4.	Љекарски прегледи	3.300	4.000	7.920	240,00	198,00
5.	Осигурање и боравишна т.	4.089	5.545	8.961	219,15	161,60
6.	Специјал. прег. др. КЦС	75.845	102.670	84.310	111,16	82,12
7.	Пансион и остала ноћења	27.545	32.155	35.687	129,56	110,98
8.	Продаја хране рест. „Св. Стефан,,	36.547	25.123	32.713	89,51	130,57
9.	Продаја улазница базен	131.182	240.234	246.673	188,04	102,68
10.	Продаја сезонских улаз.	14.642	15.795	33.726	230,34	213,52
11.	Школа пливања и рођење	2.969	8.615	7.658	257,93	88,89
12.	Продаја карата за тур. возић	-----	5.675	5.157	-----	90,87
13.	Рефундација комуналних услуга	795	1.746	1.799	226,29	103,04
14.	Провизија за продају допуна	-----	58	112	-----	193,10
	УКУПНО:	781.689	1.026.495	1.489.457	190,54	145,10

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 основу остварен је приход од 907.679,00КМ, док је исти у претходној години износио 514.211,00 КМ или 393.468,00КМ више што чини процентуално повећање од 76,52%.

- амбулантне физикалнефизикалне терапије у износу од 98.374,00 КМ, а претходне године по том основу имали смо приход 57.935,00 КМ,

-наплаћене партиципације од пацијената који се лијече на терет ФЗО РС у износу од 18.690,00КМ, а 2021. године исти приход је износио 12.733,00 КМ, што је повећање од 46,78%.

- наплаћени љекарски прегледи у износу од 7.920,00КМ, а 2021. године исти су износили 4.000,00 КМ,

-наплаћено осигурање и боравишна такса 8.961,00КМ, а 2021 износ је 5.545,00 КМ,

-љекарски прегледи гостујућих специјалиста из КЦ Београд у износу од 84.310,00КМ, а током 2021. године по том основу остварили смо приход од 102.670,00 КМ.

Приходе од осталих услуга чине:

-приходи од пансиона, полупансиона и осталих ноћења у износу од 35.687,00 КМ, док су 2021. године износили 32.155,00 КМ,

-приходи од продаје хране ресторан „Свети Стефан,, у износу од 32.713,00КМ, а 2021.године 25.123,00 КМ,

-приход од продаје улазница за базен у износу од 246.673,00КМ , а исти је 2021. године износио 240.234,00 КМ,

-приход од продаје сезонских улазница од 33.726,00 КМ, а 2021. године је износио 15.795,00 КМ,

-приход од школе пливања и рођења у износу од 7.658,00КМ, док је 2021. године исти износио 8.615,00 КМ,

-приход од продаје карата за туристички возић остварен је у износу од 5.157,00КМ, претходне године исти је износио 5.675,00КМ,

-приход од провизије за продају допуна за мобилне уређаје износи 112,00КМ, а 2021. године су износили 58,00КМ.

-приход од рефундације комуналних услуга у износу од 1.799,00КМ, а 2021.године остварен је приход по том основу у износу од 1.746,00 КМ.

Остали пословни приходи износе: 287.935,00 КМ и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИНД. 22/20	ИНД. 22/21
1.	Приходи од закупа	25.847	33.989	45.140	174,63	132,81
2.	Приход из Буџета Града Бијељина	460.000	210.000	228.595	49,69	108,85
3.	Приход из фонда сол. и Буџета РС	54.167	261.343	-----	-----	-----

Извјештај о раду за 2022.годину ЈУ Бања „Дворови“

5.	Приход од. Реф.плате	----	-----	1.652	-----	-----
6.	Приходи од донција и помоћи	5.721	11.466	12.548	219,33	109,44
	Укупно остали приходи	545.735	516.798	287.935	52,76	55,72

Остали пословни приходи имају учешће у укупним приходима од 12,27% , и значајно су смањени у односу на обје претходне године. 2021. године поред прихода из буџета Града Бијељина имали смо и значајне дознаке из буџета РС (200.000,00КМ) и Компензационог фонда 61.343,00КМ .

Остале пословне приходе у износу од 287.935,00КМ чине приходи од закупа (објекти и земљиште) у износу од: 45.140,00 КМ , те приходи из буџета и то:

-Из буџета Града Бијељина 200.000,00 КМ намјенски за адаптацију објеката, и 28.595,00КМ по основу посебне Скупштинске одлуке за помоћ радницима у систему „Ковид болница „ за исплату по 400,00КМ са припадајућим порезима и доприносима.

- Приходи од разграничених донација у периоду експлоатације дониране опреме у износу годишње амортизације признати су у износу од од: 11.466,00 КМ. (туристички возић Град Бијељина 11.309,00КМ и медицинска опрема физичко лице 157,00КМ)

-Приходи од осталих донација износе 1.082,00КМ и ријеч је о пар донација у материјалу од сталних добављача.

-У текућој години остварен је и приход по основу рефундације накнаде плате за вријеме боловања у износу од 1.652,00КМ.

Остали приходи износе: 388.434,00 КМ и признати су по основу:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИНД. 22/20	ИНД. 22/21
1.	Приходи од продаје материјала	779	186	-----	-----	-----
2.	Приходи по основу отписа обавеза	5.105	341	388.196	7.604,15	113.840,0
3.	Остали приходи	856	1.773	207	24,18	11,68
4.	Вишкови	159	184	31	19,50	16,85
	Укупно:	6.899	2.484	388.434	5.630,29	15.637,44

Остали приходи износе 388.434 КМ и чине их приходи по основу отписа пореских обавеза (измјеном Закона о пореском поступку РС (Службени гласник РС 38/22) дошло је до застаре дијела пореских обавеза из ранијих година, те нам је Пореска Управа издала Рјешење о отпису истих у износу од 388.195,93КМ) и 31 КМ осталих прихода.

Финансијски приходи су признати по основу камата по другим основима и износе симболичних 13,00 КМ.

Анализом пословних прихода и расхода у 2021. години утврђен је позитиван резултат пословних активности-пословни добитак у износу од 231.525,00 КМ, док је исти у 2021. години износио 240.915,00КМ.

5.2. Расходи Установе

-Укупни расходи Установе, за период 01.01.-31.12.2022. године износе 1.748.662,00 КМ и у односу на 2021. годину су већи за 12,51%.

-Расходи редовне дјелатности Установе (пословни расходи) евидентирани су у износу од 1.725.431,00 КМ и чине их:

-Набавна вриједност продате робе призната у износу од 84.798,00 КМ.

-Трошкови материјала признати у износу од 155.423,00 КМ и са 10,57% учествују у укупним расходима и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИНД. 22/20	ИНД. 22/21
1.	Трошкови матер. за спремање хране	53.939	64.720	90.468	167,72	140,00
2.	Трошкови материјала за текуће одржавање средстава	8.959	13.570	24.252	270,70	178,72
3.	Трошкови лијекова	2.897	1.388	1.843	63,62	132,78
4.	Трошкови потрошног материјала	13.426	13.533	20.641	153,74	152,52
5.	Трошкови ХТЗ опреме и ауто гума	1.250	1.623	1.458	116,64	89,83
6.	Трошкови канцелар. материјала	3.944	2.961	6.288	159,43	212,36
7.	Трошкови ситног инвентара	4.144	11.566	4.317	104,17	37,32
8.	Трошкови осталог материјала	2.916	3.533	6.156	21,12	174,24
	Укупно трошкови материјала	91.475	112.894	155.423	169,91	137,67

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 70.394,00 КМ и са 4,03% учествују у укупним расходима, а чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИНД. 22/20	ИНД. 22/21
1.	Трошкови горива и мазива	7.377	8.616	9.998	135,53	116,04
2.	Трошкови електричне енергије	34.263	35.604	47.036	137,28	132,11

Извјештај о раду за 2022.годину ЈУ Бања „Дворови“

3.	Трошкови воде	5.651	7.174	13.360	236,42	186,23
	Укупно	47.291	51.394	70.394	148,85	136,97

Трошкови зарада и накнада зарада, порези и доприноси на исте у износу 941.989,00 КМ, су највећи трошак и у структури укупних трошкова учествују са 53,87%.

Исти су за 32,99% већи у односу на 2020. годину, односно 18,26% у односу на 2021. 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 213.777,00 КМ и са 12,22% учествују у структури укупних трошкова, а чине их:

Р.бр.	ОПИС	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИНД. 22/20	ИНД. 22/21
1.	Трошкови одвоза смећа	1.540	858	1.574	102,21	183,45
2.	ПТТ, трошкови интернета и сл.	5.305	7.750	4.759	89,71	61,41
3.	Трошкови услуга на одржавању основних средстава	15.315	26.185	33.850	221,03	129,27
4.	Трошкови огласа, рекламе и пропаганде	2.111	3.192	6.635	314,31	207,86
5.	Трошкови издавања монографије Бање	-----	8.000	-----	-----	-----
6.	Трошкови услуга по уг. о дјелу	68.972	79.153	100.465	145,66	126,92
7.	Трошкови анг. радне снаге О.З.	25.610	34.450	50.011	195,28	145,17
8.	Трошкови РТВ претплате	3.167	3.301	5.066	159,96	153,47
9.	Трошкови чишћења упојних јама	-----	2.800	-----	-----	-----
10.	Трошкови микробиолошких испитивања воде и хране	1.974	2.551	1.530	77,51	59,98
11.	Трошкови регистрације возила	1.763	1.764	2.565	145,49	145,41
12.	Трошкови атест. боца хлор	670	1.240	620	92,54	50,00
13.	Трошкови обуке спасилаца	-----	-----	2.100	-----	-----

Извјештај о раду за 2022.годину ЈУ Бања „Дворови“

14.	Трошкови урамљивања слика	-----	-----	1.732	-----	-----
15.	Трошкови осталих услуга	1.477	3.311	2.870	-----	-----
	УКУПНО	127.904	174.555	213.777	167,14	122,47

Трошкови производних услуга повећани су у односу на предходну годину за 22,47. Значајније повећање имамо код трошкова услуга по Уговору о дјелу, првенствено већим бројем долазака гостујућих доктора из КЦ Србије и исплата њихових накнада, као и повећан износ трошкова ангажовања радника преко Омладинске задруге због повећаног обима посла на базену у односу на претходну годину као и повећања сатнице за раднике ангажоване преко О.З.

Трошкови амортизације и резервисања су обрачунати у износу од 159.085,00 КМ, и са 9,10% учествују у укупним трошковима, трошак амортизације је 155.973,00 КМ, а трошкови резервисања за отпремнине запослених 3.112,00 КМ евидентирано по основу процјене овлашћеног актуара у складу са МРС 19.

Нематеријални трошкови износе 55.913,00 КМ, и њихово учешће у укупним трошковима је 3,20% и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИНД. 22/20	ИНД. 22/21
1.	Трошкови дезинфекције и дератизације	4.900	8.900	7.014	143,14	78,81
2.	Трошкови репрезентације	8.024	8.221	10.579	131,84	128,68
3.	Трошкови осигурања	8.012	10.316	13.213	164,92	128,08
4.	Трошкови платног промета	4.939	6.999	8.400	170,07	120,02
5.	Трошкови рев. Финан. извјешт.	2.200	2.200	2.572	116,91	116,91
6.	Трошкови одр.и израде прогр.	1.445	6.845	3.530	244,29	51,57
7.	Таксе	1.345	774	1.605	119,33	207,36
8.	Трошкови стручног обр. Запосл.	2.655	3.018	2.600	97,93	86,15
9.	Трошкови адвокатских усл.	1.989	2.688	2.038	102,46	75,82
10.	Трошкови здравствених услуга	1.366	40	1.346	100,75	-----
11.	Судски трошкови	4.340	-----	-----	-----	-----
12.	Трошкови израде и одрж. web странице	-----	-----	2.000	-----	---
13.	Остали нематеријални трошкови	718	115	1.016	141,51	883,48
	Укупно нематеријалн тр.	41.933	50.116	55.913	133,15	111,57

Признавање трошкова је вршено на основу оригиналних фактура за извршене услуге овјерене од стране одговорног лица, а исти већи су у односу на претходну годину за 11,57%.

Извјештај о раду за 2022.годину ЈУ Бања „Дворови“

Трошкови пореза и доприноса признати су у износу од 44.052,00 КМ за издатке који су исказани у складу са обавезама регулисаним Законским прописима и имају учешће у укупним трошковима 2,52% а обухватају :

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИНД. 22/20	ИНД. 22/21
1.	Трошкови непризнатог ПДВ-а	23.873	19.124	30.876	129,33	161,45
2.	Концесионе накнаде	8.274	6.415	4.795	57,95	74,75
3.	Водопривредне накнаде	3.460	2.506	2.982	86,18	118,99
4.	Боравишна такса	3.276	1.743	1.992	60,81	114,29
5.	Доприн. шуме, против. нак. и ост.	2.776	3.676	3.407	122,73	92,68
	Укупно тр.пор. и доп.	41.659	33.464	44.052	105,74	131,64

Признавање је извршено по основу обрачуна исказаних у пореским пријавама. Код ових трошкова имамо укупно повећање у односу на 2020. годину од 5,74%, док су у односу на 2021 већи за 31,64%.

Остали расходи у извјештајном периоду износе 7.286,00 КМ и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИНД. 22/20	ИНД. 22/21
1.	Расходи по основу отписа потраживања	20.279	990	5.000	24.656	505,05
2.	Расходи по основу отписа опреме, материјала и робе	2.451	3.722	1.124	45,86	30,20
3.	Казне за привредне преступе	673	-----	750	111,44	-----
4.	Остали трошкови	267	224	412	154,31	183,93
	Укупно остали трошкови:	23.670	4.936	7.286	30,78	147,61

Остали расходи са 0,42% учествују у укупним расходима и они су са овако симболичним учешћем прихватљиви и неминовност у пословању.

Финансијски расходи признати у износу од 13.408,00 КМ и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИНД. 22/20	ИНД. 22/21
1.	Камате по кредитима	21.348	12.398	10.848	50,81	87,50
2.	Затезне камате за неблаг. плаћ.	74.446	77.118	2.560	3,44	3,32
	Укупни финан. расходи	95.794	89.516	13.408	13,99	14,98

Признавање трошкова је извршено по основу обрачуна камата на кредитне обавезе код пословних банака, као и камата за неблаговремено измирене обавезе. Ови расходи са 0,77% 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 596.741,00КМ. У билансу успјеха на АОП-у 309, евидентирани су порески расходи периода у износу од 37.291,00КМ.

Укупан нето добитак текуће године, који је утврђен у обрасцу Биланс успјеха и исказан на АОП-у 319 у колони број 5, износи 559.450,00КМ, док је у претходној години остварен нето добитак у износу од 143.497,00КМ.

У Билансу стања на АОП-у 126 исказан је добитак текуће године у износу од 576.991,00 КМ, који је настао као разлика нето добитка оствареног по основу вишка укупних расхода над укупним приходима у износу од 559.450,00 КМ и добитка оствареног директно у капиталу у износу од 17.941,00 КМ, који се односи на умањење ревалоризационих резерви за увећани износ амортизације по процјени фер вриједности средстава. Исказана добит ће служити за покриће губитака из претходног периода.

Пренесени дио ревалоризационих резерви у износу од 17.941,00 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 2022. години исказан је добитак прије опорезивања у износу од 596.741,00КМ.

Пореска основица за текућу годину увећава се за 14.244,00КМ, због следећих расхода који се не признају у пореском билансу:

-камате за неблаговремено плаћене обавезе у износу од:2.560,00КМ;

-пореза по одбитку који је обрачунат и плаћен на терет исплатиоца у износу од:1.029,00КМ;

-расхода репрезентације који се не признају у износу од:7.405,00КМ;

-расходи по основу исправке вриједности потраживања која се не признају у износу од:2.500,00КМ.

Пореска основица за текућу годину смањује се за укупан износ од: 216.600,00КМ и то :

-расходи амортизације који се признају у износу од:23.642,00КМ;

Извјештај о раду за 2022.годину ЈУ Бања „Дворови“

-расходе отписа затезних камата који нису признати у пореским билансима ранијих година у износу од:192.958,00КМ.

Порески добитак текуће године износи 394.385,00КМ и исти се умањује за пренесени порески губитак из 2017. године у износу од:21.472,00КМ, тако да је у 2022. години обрачунат порез на добит у износу од:37.291,30КМ.

6. СТАЊЕ СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА

Биланс стања и структура средстава на дан:31.12.2022. године

Р.БР.	Позиција	Стање 31.12.2020		Стање 31.12.2021.		Стање 31.12.2022.		Индекс	
								5/3	5/4
1.	2.	3.	%	4.	%	5.	%	6.	7.
1.	Концесије	11.811	0,11	11.189	0,10	10.567	0,09	89,47	94,44
2.	Нематеријална улагања	1.996.558	17,47	1.995.200	17,35	1.995.200	13,64	99,93	100,00
3.	Земљиште	2.964.585	25,95	2.964.585	25,77	2.964.585	25,50	100,00	100,00
4.	Грађевински објекти	4.697.639	41,11	4.600.824	40,00	4.525.809	38,93	96,34	98,37
5.	Постројења и опрема	246.542	2,16	242.249	2,11	275.671	2,37	111,81	113,80
6.	Инв. нек. у при. и био. с.	1.414.062	12,38	1.463.099	12,72	1.478.098	12,71	104,53	101,03
I.	Стална имовина	11.331.266	99,18	11.277.446	98,05	11.250.198	96,77	99,28	99,76
7.	Залихе	14.172	0,12	16.027	0,14	14.819	0,13	104,57	92,46
8.	Купци	46.133	0,40	79.115	0,69	107.691	0,93	233,44	136,12
9.	Друга потраживања	20.573	0,18	7.006	0,06	61.081	0,53	296,90	871,84
10.	Крат. кредити у земљи	3.836	0,04	3.605	0,03	5.425	0,05	141,42	150,49
11.	Готовина	1.571	0,02	105.038	0,91	169.292	1,46	10.776	161,17
12.	Акт.врем.разгр. и ПДВ	7.484	0,06	13.442	0,12	17.510	0,15	233,97	130,26
II	Текућа имовина	94.133	0,82	224.233	1,95	375.818	3,23	399,24	167,60
	Пословна актива (I+II)	11.425.399	100,00	11.501.679	100,00	11.626.016	100,00	101,76	101,08
1.	Основни капитал-држав.	5.195.450	45,47	5.195.450	45,17	5.195.450	44,69	100,00	100,00
2.	Ревалоризац. резерве	4.451.226	38,96	4.430.665	38,52	4.413.123	37,96	99,14	99,60
3.	Губитак ранијих година	870.624	7,62	765.680	6,66	601.872	5,18	69,13	78,61
4.	Нер.добитак текуће год.	56.029	0,49	163.807	1,42	576.991	4,96	1029,81	352,24
5.	Нер.добит.ранијих год.	48.916	0,43	-----	----	-----	-----	-----	-----
I	Капитал	8.880.997	77,73	9.024.242	78,46	9.583.692	82,43	107,91	106,20
1.	Резервис. за накн. запо.	15.145	0,13	22.488	0,20	25.599	0,22	169,03	113,83
II	Резервисања	15.145	0,13	22.488	0,20	25.599	0,22	169,03	113,83
5.	Дугорочни кредити	860.560	7,53	739.347	6,43	616.548	5,30	71,64	83,39
6.	Остале дугор. обавезе	14.373	0,12	764	0,00	-----	-----	-----	-----
I	Дугорочне обавезе	874.933	7,66	740.111	6,43	616.548	5,30	70,47	83,31
7.	Дио дуг. об. доспј. тек.г	831.498	7,28	780.048	6,78	530.139	4,56	63,76	67,96
8.	Примљени аванси	12.132	0,11	280	0,00	2.445	0,02	20,15	873,21
9.	Добављачи	115.003	1,01	80.389	0,70	8.803	0,08	7,65	10,95
10.	Обавезе из спец. Посл.	418.057	3,66	530.535	4,61	679.960	5,85	162,65	128,16
10.	Обав. за зар.и нак. зар	33.282	0,29	24.471	0,21	177	----	0,53	0,72

Извјештај о раду за 2022.годину ЈУ Бања „Дворови“

11.	Друге обавезе	2.500	0,02	-----		1.000	0,01	40,00	-----
13.	Остав.за ост.пор,и допр.	1.447	0,01	2.262	0,02	1.767	0,02	122,11	78,12
14.	Обав. за порез на добит	----	-----	-----	----	37.291	0,32	-----	-----
15.	Пас.врем.разграничења	237.715	2,08	296.853	2,58	134.276	1,16	56,48	45,23
III	Краткорочне обавезе	1.654.324	14,48	1.714.838	14,91	1.400.177	12,04	84,64	81,65
IV	Укупне обавезе	2.529.257	22,14	2.454.949	21,34	2.016.725	17,35	79,74	82,15
	Пасива (I+III+IV)	11.425.399	100,00	11.501.679	100,00	11.626.016	100,00	101,76	101,08

6.1. Стална имовина

По Билансу стања на дан 31.12.2022. године нето износ сталне имовине Установе је 11.250.198,00 КМ а чини је:

Р. Бр.	О П И С	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ
1.	Концесије	18.648	8.081	10.567
2.	Нематеријална средства у припреми	1.995.200	-----	1.995.200
3.	Земљиште	2.964.585	-----	2.964.585
4.	Грађевински објекти	7.406.396	2.880.587	4.525.809
5.	Опрема и инвентар	1.820.230	1.544.559	275.671
6.	Некретнине у припреми	1.478.098	-----	1.478.098
7.	Вишегодишњи засади	7.808	7.540	268
	У К У П Н О :	15.690.965	4.440.767	11.250.198

-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:

Извјештај о раду за 2022.годину ЈУ Бања „Дворови“

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

-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 „Св. 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 Corola које је набављено 2022. године, комбинована када К-02,четвероћелијска масажна када обје набављене 2018. године, ласер са опремом набављен исте године, екомедико апарат купљен 2021. године, затим половно доставно возило „Renault kangoо,“ купљено 2022. године. 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 -2022. године чија садашња вриједност на дан 31.12.2022. године износи 255.536,00 KM, што чини 92,70% садашње вриједности укупне опреме.

- Некретнине у припреми – исказану вриједност од:1.478.098,00 KM чине:

-грађевински објекти у припреми затворени базен.....	1.204.386,00 KM
-грађевински објекти у припреми темељ II фазе Хотела	200.000,00 KM
-грађевински објекти у припреми-тржни центар.....	72.944,00 KM
-грађевински објекти у припреми кров Хотел.....	768,00 KM

У наредном периоду неопходно је обезбједити потребна средства у износу од цца-300.000,00KM за завршетак затвореног базена , пошто је сва базенска опрема

набављена и инсталирана 2018. године, те гаранције истичу, иста застаријева и неопходно је ставити у функцију, 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: 31.12.2022. године износи: 375.818,00 КМ и састоји се од:

Р.Бр.	О П И С	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ
1.	Залихе материјала	13.037	-----	13.037
2.	Залихе робе	4.985	3.430	1.555
3.	Дати аванси	227	-----	227
4.	Купци у земљи	112.691	5.000	107.691
5.	Остала краткор. потражив.	58.949	-----	58.949
6.	Потраж. за више пл.порез	2.132	-----	2.132
7.	Кратк. кредити у земљи	5.425	-----	5.425
8.	Готовина	169.292	-----	169.292
9.	Порез на додату вриједност	830	-----	830
10.	Активна временска разгр.	16.680	-----	16.680
	У К У П Н О :	384.248	8.430	375.818

-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 107.691,00 КМ, и значајно су повећана у односу на претходну годину.

-Остала краткорочна потраживања се највећим дијелом односе на потраживање од Града Бијељина за последњу траншу у износу од 56.000,00КМ додијељених нам буџетских средстава за 2022. годину.

-Стање готовине исказано на дан обрачуна и износи 169.292,00 КМ, оно чини значајну ставку са учешћем од 45,05% у текућим средствима.

6.3. Капитал и резерве

Структуру укупног капитала Установе на дан 31.12.2022. године чине:

Ред.бр.	О П И С	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022
1.	Остали капитал – Град БН.	5.195.450	5.195.450	5.195.450
	Основни капитал	5.195.450	5.195.450	5.195.450

Извјештај о раду за 2022.годину ЈУ Бања „Дворови“

1.	Ревалоризационе резерве	4.451.226	4.430.665	4.413.123
2.	Губитак ранијих година	-870.624	-765.680	- 601.872
3.	Нерас. добит. ранијих год.	48.916	-----	-----
5.	Добитак текуће године	56.029	163.807	576.991
	УКУПНИ КАПИТАЛ	8.880.997	9.024.242	9.583.692

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.

Губитак ранијих година је акумулирани губитак настао у периоду 2011-2017. година умањен за остварену нето добит у периоду 2018-2021. година.

Нето добит за пословну 2022. годину износи 576.991,00КМ и распоредиће се за покрице губитка ранијих година.

6.4. Обавезе

Структура обавеза на дан: 31.12.2022. године

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022
1.	Дугорочне обавезе	874.933	740.111	616.548
2.	Краткорочне обавезе	1.654.324	1.714.838	1.400.177
	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ:	2.529.257	2.454.949	2.016.725

Дугорочне обавезе износе 616.548,00КМ и чини их:

Дугорочни кредит Наше Банке (некада Павловић банка) од 616.548,00 КМ одобрен је 18.09.2018. године на рок од 10 година грејс период 24 мјесеца. Дио кредита који доспијева у 2023. години пренијет на краткорочне обавезе.

Краткорочне обавезе износе 1.400.177,00 КМ и чине их:

Р.бр..	О П И С	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022
1.	Краткорочни кредити	2.690	-----	-----
2.	Дио дуг. обав. доспј.2023	831.498	780.048	530.139
3.	Примљени аванси	12.132	280	2.445
4.	Добављачи	115.003	80.389	8.803
5.	Обавезе из специфичних п.	418.057	530.535	679.960
6.	Обав. за зар. и нак. зарада	33.282	24.471	177

Извјештај о раду за 2022.годину ЈУ Бања „Дворови“

7.	Остале обавезе	2.500	-----	1.000
9.	Обавезе за ост. пор. и допр.	1.447	2.262	6.086
10.	Пасивна вр. разгр.	237.715	296.853	134.276
	УКУПНО :	1.654.324	1.714.838	1.400.177

- **Дио дугорочних обавеза које доспијевају за плаћање у периоду до годину дана** у износу од 530.139,00 КМ чини дио дугорочних обавеза који доспијева у 2023. години, као и пореске обавезе у износу од 407.394,28 КМ за које су издата Рјешења за принудну наплату у августу 2022. године и која Пореска Управа било кад може дати на наплату чиме би сви рачуни Установе били блокирани.

- **Обавезе из специфичних послова** износе 679.960,00 КМ чине их обавезе према Граду Бијељина на име плаћених ануитета у својству јемца по дугорочним кредитима у периоду 2017-2022. година и сваке године се повећавају за износе ануитета плаћене у току године.

- **Обавезе према добављачима** износе 8.803,00 КМ и остао је дуг добављачима само за фактуре примљене после 31.12.2022. године.

- **Обавезе за зараде и накнаде** зарада на дан 31.12.2022. године износе симболичних : 177,00КМ, обустава из плата за кредите, док су све плате, порези и доприноси на исте плаћени током 2022. године.

- **Обавезе за остале порезе и доприносе** износе: 6.086,00 КМ и чине их обавезе за накнаде и доприносе обрачунате по завршном рачуну за 2022. годину и исте су измирене у 2022.години.

- **Остала пасивна разграничења** износе: 134.276,00 КМ и чине их разграничене обавезе по основу обрачунатих законских затезних камата на неизмирене пореске обавезе у износу од 60.631,00КМ, као и разграничени приход по основу донације Градске Управе за набавку туристичког возића у износу од 72.670,00,00 КМ, у приходе од донација сваке године се преноси у износу амортизације набављеног средства, као и разграничени приход по основу донације медицинске опреме физичко лице у износу од 975,00КМ.

7. АНАЛИЗА ИМОВИНСКОГ ПОЛОЖАЈА

Структура имовине ЈУ Бање „Дворови“ је следећа:

Структура имовине

Р.бр.	Позиција	2020	%	2021	%	2022	%
1.	Стална имовина	11.331.266	99,18	11.277.446	98,05	11.250.198	96,77
2.	Обртна имовина	94.133	0,82	224.233	1,95	375.818	3,23
	УКУПНО (1+2)	11.425.399	100,0	11.501.679	100,0	11.626.016	100,0

Извјештај о раду за 2022.годину ЈУ Бања „Дворови“

У цијелом посматраном периоду преовладава удио сталне имовине са учешћем у укупној имовини од: 99,18% за 2020. годину, те 98,05 за 2021. годину и 96,77 у 2022. години.

Ефикасност имовине мјерена је коефицијентом обрта како слиједи:

Ефикасност имовине

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	2020	2021	2022
1.	Укупан приход	1.410.059	1.697.775	2.345.403
2.	Просјечна пословна имовина	11.319.951	11.463.539	11.563.847
	Ефикасност имовине (1/2)	0,125	0,149	0,203

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	2020	2021	2022
1.	Краткорочна потраживања	66.706	86.121	168.772
2.	Краткорочни финан. пласм.	3.836	3.605	5.425
3.	Готовина	1.571	105.038	169.292
I.	Ликвидна и краткорочно везана средства (1 до 3)	72.113	194.764	343.489
5.	Краткорочне обавезе	1.654.324	1.714.838	1.400.177
II.	Краткорочни извори финансирања	1.654.324	1.714.838	1.400.177
	Краткорочна фин. равнотежа (I/II)	0,044	0,114	0,246
6.	Стална имовина	11.331.266	11.277.446	11.250.198
7.	Залихе,стал. Сред.и ср. Об.пословања нам. продаји	14.172	16.027	14.819
III.	Дугорочно везана имовина (6+7)	11.345.438	11.293.473	11.265.017
9.	Капитал	8.880.997	9.024.242	9.583.692
10.	Дугорочне обавезе	874.933	740.111	616.548
IV.	Дуг. Обавезе и капитал (9+10)	9.755.930	9.764.353	10.200.240

Извјештај о раду за 2022.годину ЈУ Бања „Дворови“

Дугорочна финансијска равнотежа(III/IV)	1,162	1,157	1,105
---	-------	-------	-------

Ризик ликвидности анализиран је кроз тренутну и дугорочну ликвидност.

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

Износ готовине је висок што је позитивна чињеница, потраживања су повећана, а краткорочне обавезе смањене.

Дугорочна ликвидност је позитивна, али је коефицијент низак и незнатно неповољнији 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	2020	%	2021	%	2022	%
1.	Капитал	8.880.997	77,73	9.024.242	78,46	9.583.692	82,43
2.	Обавезе	2.529.257	22,27	2.454.949	21,34	2.016.725	17,35
3.	Резервисања	15.145	0,13	22.488	0,20	25.599	0,22
	ПАСИВА	11.425.399	100,00	11.501.679	100,00	11.626.016	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 82,43:17,57% у корист капитала у 2022. години).

-Ликвидност

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	2020	2021	2022
1.	Текућа имовина	94.133	224.233	375.818
2.	Краткорочне обавезе	1.654.324	1.714.838	1.400.,177
	Текућа ликвидност(1/2)	0,056	0,131	0,269
3.	Готовина +крат. потр.	72.113	194.764	338.064
4.	Краткорочне обавезе	1.654.324	1.714.838	1.400.177
	Редукована ликвидност (3/4)	0,043	0,114	0,242
5.	Готовина	1.571	105.038	169.292

Извјештај о раду за 2022.годину ЈУ Бања „Дворови“

6.	Краткоричне обавезе	1.654.324	1.714.838	1.400.177
	Тренутна ликвидност (5/6)	0,000	0,062	0,121

Коефицијенти текуће, редуковане и тренутне ликвидности ни у једној години нису задовољавајући, односно Установа има много веће краткорочне обавезе у односу на текућу имовину. Ситуација је нешто повољнија 2021. И 2022. године године из разлога што су на дан: 31.12.2021/22 године на рачуну Установе била значајна новчана средства, а и краткорочна потраживања имају значајан раст у обје године.

-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	2020	2021	2022
1.	Пословна имов.	11.425.399	11.501.679	11.626.016
2.	Обавезе	2.529.257	2.454.949	2.016.725
	Коефици.Солвен. (1/2)	4,517	4,685	5,765

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	2020	2021	2022
1.	Нето добитак	56.029	163.807	576.991
2.	Просјечан сопствени капитал	8.866.730	8.952.619	9.303.967
3.	Стопа приноса сопст. капитала (1/2)	0,63	1,83	6,20
4.	Просјечна укупна имовина(1/4)	11.319.951	11.463.539	11.563.847
	Стопа приноса укупне имовине(1/4)	0,49	1,43	4,99

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, али у 2022. години нешто повољнија у односу на претходне године.

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 љетне туристичке сезоне,

-дугогодишња економска криза која се директно одражава на стандард грађана и њихову куповну моћ(потрошачка корпа), која резултира смањењем броја 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 неизмирене обавезе из ранијих година за која су нам издата Рјешења о принудној наплати и која Пореска управа може дати на наплату, на име Законом о измјенама и допунама Закона о пореском поступку Републике Српске (Службени гласник Републике Српске 37/22) дошло до промјена рокова застаре права на наплату пријављених утврђених пореских обавеза, то је и ЈУ Бања „Дворови,, стекла право на отпис свих обавеза изузев доприноса за пензијско-инвалидско осигурање и камата на те обавезе за период до 31.12.2016. у укупном износу од: 388.195,93КМ, за шта нам је издато и Рјешење број: 06/1.05/07.04-453.2.2-15114/2022 од 25.07.2022.године уз услов измирења преосталог дуга за који су издата следећа Рјешења о принудној наплати:

-Рјешење број:06/1.05/0705-457.1-54871/2017 од 16.08.2022. године на износ

од.....190.659,06КМ

-Рјешење број 06/1.05/0705-457.1-54844/2017 од 16.08.2022.године на износ

од.....145.994,24КМ

-Рјешење број 06/1.05/0705-457.1-91465/2017 од 25.07.2022. године на износ од.....	16.611,98КМ
-Рјешење број 06/1.05/0705-457.1-804366/17 од 25.07.2022. године на износ од.....	9.506,16 КМ
-Преостали дуг по основу доприноса из 2017 (јун и јул) у износу од.....	44.622,84 КМ
УКУПНО :	407.394,28 КМ

Прва два Рјешења односе се на обавезе по основу преосталих доприноса за пензијско-инвалидско осигурање из ранијих година (2013. и 2014.), те дорачунатих камата и трошкова принудне наплате на исте, док се преостала три Рјешења односе на неизмирене порезе доприносе, и накнаде за јуни и јули 2017. године.

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.

За измирење наведених обавеза Скупштина Града Бијељина нам је ребалансом буџета за у децембру 2022. Године одобрила средства, али иста још увијек нису дозначена на рачун Установе и свакодневно нам пријети блокада рачуна.

Такође у наредном периоду завршетком и стављањем у функцију затвореног базена створити могућности за редовну отплату ануитета 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.

-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 407.394,00 КМ, као и обавезе према оснивачу на име плаћених ануитета у својству јемца у износу од 679.960,00 КМ, те пасивна временска разграничења у износу од 134.276,00 КМ што укупно износи 1.221.630,00 КМ, преостале краткорочне обавезе у износу од 178.547,00 КМ не престављају 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 пореских обавеза из ранијих година за која су нам издата Рјешења о принудној наплати, а гдје се Одлуком о измјени одлуке о буџету Града Бијељина – ребалансу буџета за 2022. годину (Сл. гласник Града Бијељина бр.25/22 од 12.12.2022.године) Град обавезао да ће нашој Установи исплатити средства за измирење пореског дуга према Пореској управи Републике Српске у износу од 408.000,00 КМ (дуг из 2013., 2014. и 2017.године),
- 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,
- Завршетак радова на затвореном базену у склопу хотела „Свети Стефан“, те даље инвестиционе активности на адаптацији и модернизацији објеката, пошто без квалитетније понуде не можемо очекивати ни значајно боље пословне резултате
- промјена правне форме Установе, тако да се омогући инвестирање од стране Владе Републике Српске и потенцијлних заинтересованих улагача.

Број: 01-61/2023

Датум:07.04.2023.год

Директор:
Проф. др Милорад Зекић