

**Javna Ustanova
Banja „Dvorovi“
Dvorovi**



**IZVJEŠTAJ ORADUZA 2018
GODINU**

-RADNA VERZIJA-

Dvorovi, mart 2019. godine

SADRŽAJ

1. Osnovni podaci Ustanovi	2
1.1. Istorijat Ustanove	2
1.2. Osnivanje i registracija	5
1.3. Osnovni identifikacioni podaci	6
1.4. Djelatnost Ustanove	6
1.5. Organi upravljanja	7
1.6. Zaposlenost Ustanovi	8
2. Osnova za izradu finansijskih izvještaja Ustanove	9
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika i procjena	10
3.1. Nematerijalna ulaganja	10
3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema	11
3.3. Dugoročni finansijski plasmani	12
3.4. Zalihe	12
3.5. Kratkoročna potraživanja i plasmani	12
3.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	13
3.7. Priznavanje prihoda	13
3.8. Priznavanje rashoda	13
3.9. Iskazivanje obaveza	14
4. Rezultat poslovanja Ustanove	15
4.1. Fizički obim usluga	15
5. Finansijsko poslovanje Ustanove	17
5.1. Prihodi Ustanove	18
5.2. Rashodi Ustanove	19
5.3. Netogubitak	22
6. Stanje sredstava i izvor sredstava	22
6.1. Stalna imovina	23
6.2. Tekuća imovina	25
6.3. Kapital	26
6.4. Obaveze	26
7. Analiza imovinskog položaja	28
8. Izloženost Ustanove rizicima	31
9. Zaključak	33

1. OSNOVNI PODACI USTANOVI

1.1. Istorijat Ustanove

11. aprila 1986 godine Rješenjem br: 01-023-22/86 od osnivača tadašnje:

- Skupštine Opštine Bijeljina
- Mjesne Zajednice Dvorovi

formirana je samostalna Radna Organizacija pod nazivom „Banjsko – rekreativni centar“ je podrazumjevalo:

- Izgradnja banjsko – rekreativnog centra s vimsadržajima koje omogućavaju balneološki razvoj i razvoj kapaciteta koji je garantovao ekonomsku opravdanost izgradnje,
- Toplifikaciju Grada Bijeljina zbog čega je izgrađen bušotina DV-1, kao jedna u nizu, u cilju dovodenja geotermalne energije do krajnjih potrošača,
- Izgradnja taklenika i plastenika za proizvodnju organske hrane,
- izgradnja rekreativnog dijela sa bazenima i sportskim terenima.

U periodu od: 1986 – 1991 godine izgrađen je kompleks bazena takodah sad ima 5 (pet) sa sportskim terenima, urađeno je tenis igralište, adaptirani i prošireni postojeći restorani, urađena asfaltna staza za pješačenje i biciklističkojajepovezala Dvorove i Bijeljina, tekupljenturističkivozičkojijesaobraćona pomenutoj relaciji. Započeta je i urađena tzv. prva faza hotela „Sveti Stefan“ sa 114 postelja. Kupljeno zemljište ukupne površine od: 5.729 m² i urađeno projektno dokumentacijazabušotinu „DV- 1“ te izvršen obušenje do dubine od:

1.200 m koji su pokazali da navedeni lokaliteti imaju postojeće termomineralne vode temperature preko 80°C i izdašnosti 50 l u sekundi.

Zbog ratnih dešavanja , 1993 godine puštena je u funkciju dio hotela „Sv. Stefan“, kada je upisom u Sudski registar formirana J.U. Banja „Dvorovi“ Dvorovi, kao zdravstvena Ustanova, i organizovan idio Republičkog zavoda za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju. Utako organizovanom oblik utokom rata je prihvatila prekopetih i adaptiranih i oboljelih na liječenje i rehabilitaciju.

Izgubivši korak sa ojačanim privatnim sektorom bez vidnog napretka trideset i više godina nakon toga, djelatnost se obavlja u poluzavršenom objektu Hotel „Sveti Stefan“ sada već prilično ruiniranom, sa zastarjelim ostalim objektima, opremom bez jasne vizije daljeg razvoja, napredka i mjesta na tržištu. Značajno uključeno Osnivača - Grad Bijeljina

u rješavanje nagomilanih problema krajem poslovne 2017 godine te početak investicionih aktivnosti na završenku zatvorenog bazena, adaptaciji i modernizaciji objekata, daju nagovještaj napretka.

1.2. Osnivanje i registracija

Javna Ustanova Banja „Dvorovi“ Dvorovi, Karađorđeva 100 .odmarta 1994
godine upisom uregistrirano kod Osnovnog suda u Bijeljini po Rješenju br: R: 1-157/94
je organizovan kao Javna Ustanova.

Tokom 2015
godine izvršeno je usklađivanje godišnjeg izveštaja u Sudskom registru sa važećim zakonskim propisima
te trenutno posluje na:

- Matičnim brojem 1235966
- Šifrom djelatnosti 5510- Hoteli i ostali smještaj.
- JIB 4400367410003
- PIB 400367410003

21.05.2015.god. po Rješenju br: 059-0-Reg-15-000 257
izvršeno je usklađivanje organizacije poslovanja, visina osnovnog kapitala,
promjena osnivača i usklađivanje godišnjeg izveštaja, te je kao osnovna djelatnost upisan djelatnost
55.10 – Hoteli i slični smještaj.

28.06.2017.godine po Rješenju br: 059-0-Reg-17-000 477
izvršeno je dopuna djelatnosti iz djelatnosti: 8622- Specijalistička medicinska praksa.

Kapital je 100% vlasništvo grada Bijeljine i do sada nije bio predmet vlasničke transformacije – tj. privatizacije.

Krajem poslovne 2017, nakon dvomjesečne obustave rada u Ustanovi Skupština Grada Bijeljine po Rješenju broj: 01-111-249/17 od: 30.10.2017. do okončanja postupka i konačno imenovanja direktora za v.d. direktora imenuje Mila Pejčića koji na toj funkciji ostaje sve do: 16.02.2018. kada po rješenju br. 01-111-274/17 funkciju preuzima doc. dr Milorad Zekić iz Bijeljine, koji se od početka poslovne godine aktivno uključio u rad Ustanove.

1.3. Osnovni identifikacioni podaci

Svoje finansijsko poslovanje Ustanova obavlja preko transakcionih računa to:

- 554-001-00002324-93.....Pavlović banka a.d. Bijeljina
- 567-343-83000009-46.....Sberbanka d. Banja Luka
- 555-000-00405819-08.....Nova banka A.D. Banja Luka

Devizno poslovanje Ustanova obavlja preko deviznih računa to:

554-780-00047401-30.....Pavlović banka (EUR)

554-780-00047401-30.....Pavlović banka (CHF)

Poreska Uprava Ministarstva finansija Republike Srpske izdaje Potvrdu o registraciji poreskog obveznika broj: 053-7-81/07 od: 13.03.2007. godine i dodijeli broj:

4400367410003

Uvjerjenjem Uprave za indirektno oporezivanje broj: 04/1-UPP/1-21661/07 od: 07.09.2007. godine i dodijeli identifikacioni broj:

400367410003

1.4. Djelatnost Ustanove

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-REG-17-000 477 od 28.06.2017. godine upisano je usklađivanje djelatnosti ,

prema kome je upisana djelatnost Ustanove to:

- 01.11 Gajenje žitarica (osim riže), mahunarki i sjemenauljarica
- 01.13 Gajenje povrća, dinjailubenica, korjenastog igomoljastog povrća
- 01.19 Gajenje ostalih jednogodišnjih usjeva
- 10.11 Prerada i konzervisanje mesa
- 10.89 Proizvodnja ostalih prehrambenih proizvoda
- 36.00 Prikupljanje, prečišćavanje i snadbjevanje vodom
- 42.21 Izgradnja cevovoda za tečnost i gasove
- 49.39 Ostali kopneni prevoz putnika
- 49.41 Drumski prevoz robe
- 55.10 Hoteli i slični smještaji
- 55.20 Odmarališta i ostali smještaji za kraćodmor
- 55.30 Kampovi i prostorizakampovanje
- 56.10 Djelatnost restorana i usluge dostave hrane
- 56.29 Ostale djelatnosti pripreme i posluživanje hrane
- 56.30 Djelatnost pripreme i posluživanja pića
- 86.22 Djelatnost specijalističke medicinske prakse
- 93.11 Radsportskih objekata
- 93.29 Ostale zabavne i rekreativne djelatnosti

1.5. Normativna akta i organi upravljanja

Uskladu sa Zakonom o privrednim društvima (Sl. glasnik RS broj: 127/08, 58/09,

Statutom Javne Ustanove Banja „Dvorovi,, Dvorovi definisana:

- pravna forma, firma, sjedište i matični broj Ustanove
- djelatnost Ustanove
- osnivački udjeli i imovina
- pravni položaj, odgovornosti i obaveze
- zastupanje i predstavljanje
- unutrašnja organizacija
- organi Banje „Dvorovi,,
- pravni položaj radnika
- poslovna tajna
- akti Banje „Dvorovi,,
- prestanak Javne Ustanove
- druga pitanja od značaja za rad Ustanove uskladi sa Zakonom

Statutom je predviđen odase (član 28.) da se opština i maktima Ustanove smatraju:

Statut, pravilnici, poslovni, upustva i odluke koje imaju na opštinačinu potvrđuju određeno pitanje. Opština i maktima Ustanove moraju biti uskladeni sa Statutom, asva ostala pojedinačna akta usklađena sa opština i maktima Ustanove.

Zaregulisano je pojedinih pitanja u Ustanovi sudoneseni Pravilnici, kao što je:

- Pravilnik o računovodstvu
- Pravilnik o vršenju popisai usklađivanju knjigovodstvanog stanja sa stvarnim stanjem imovine, potraživanja i obaveza
- Pravilnik o postupku javnog nadmetanja za izdavanje i zakup prodajnih mjesta i objekata, idrugi.
- Pravilnik o unutrašnjoj org. i sistemu radnih mjesta
- Pravilnik o upotrebi, čuvanja i uništavanja pečata
- Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju
- Pravilnik o radu Upravnog odbora

Imovinom JU Banje „Dvorovi,, upravljao je Upravni odbor imenovan od strane Skupštine Grada Bijeljina u sastavu:

1. Novaković dr. Igor, predsjednik do: 07.02.2018. godine
2. Vujić Predrag, član
3. Vuković Mladen, član
4. Safet Sprečak, član
5. Ognjen Sefer, član
6. Jović Milorad, predsjednik od: 07.02.2018. godine

1.6. Zaposlenostu Ustanovi

U periodu: 01.01.-31.12.2018. J.U. Banja „Dvorovi“ je zapošljavala prosječno 55 radnika. Nadan 31.12.2018. Ustanova zapošljavala ukupno 52 radnika od toga: 49 radnika stalnom radnom odnosu 3 radnika na određeno vrijeme.

r.br.	Sektor	nss	kv	sss	vkv	všs	vss	Ukupno
1.	Medicinski sektor	----	----	10	---	2	1	13
2.	Turist.-ugost.sektor	7	11	6	1	2	2	29
3.	Sektor opš. i prav.p.	----	1	2	---	2	4	9
4.	Direktor	---	----	----	---	---	1	1
	Ukupno	7	12	18	1	6	8	52

Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća: VSS-8, VŠS- 6, SSS- 18, VKV -1 KV – 12, NSS – 7.

Prosječna starost zaposlenih nadan: 31.12.2018 iznosi 52,33 godina.

Za period januar – decembar 2018, obračunata je neto plata u iznosu od: 385.252,00 KM ili 586,38 KM prosječno mjesečno po radniku. Tokom 2018 godine isplaćeno sedam zaostalih plata iz 2017. Godine (juni-decembar) kao i plate iz 2018. Godine, period januar-novembar, kao i svi dospjeli porezi i doprinosi na lična primanja.

2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA USTANOVE

Finansijski izvještaji Ustanove pripremljeni su u skladu s računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Polazni okvir za sastavljanje finansijskih izvještaja Ustanove čine pozitivni zakonski propisi Republike Srbije, usvojeni MSFI i MRS.

Poslovnidogađaji i transakcije klasifikovane su prema Pravilniku o kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica koji vode dvojnoknjigovodstvo.

Za izradu finansijskih izvještaja za

2018. godinu aktivirani su sledeći Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja i Međunarodni računovodstveni standardi:

- MSFI 1 Prva primjena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja,
- MSFI 3 Poslovne kombinacije,
- MSFI 4 Ugovoro osiguranju,
- MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja,
- MRS 2 Zalihe
- MRS 7 Izveštaj o novčanim tokovima
- MRS 8 Računovodstvena politika, promjena računovodstvenih procjena i greške,
- MRS 10 Događaji nakon dan bilansiranja,
- MRS 12 Porezi na dobit,
- MRS 14 Izveštavanje po segmentima,
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja, oprema,
- MRS 18 Prihodi,
- MRS 19 Prima na zaposlenih,
- MRS 21 Efekt promjena strane valuta,
- MRS 23 Troškovi pozajmljivanja,
- MRS 24 Objelo danjivanje povezanima stranama,
- MRS 36 Obezbjeđivanje sredstava,
- MRS 37 Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,
- MRS 38 Nematerijalna sredstva i
- MRS 40 Ulaganja u nekretnine.

U primjeni i sprovođenju poslovne politike Ustanova je primjenjivala opšta akta kao što su:

- a) Statut društva
- b) Poslovnik o radu Upravnog odbora
- v) Pravilnik o računovodstvu
- g) Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja stvarnim stanjem
- d) Pravilnik o unutrašnjoj org. i sistemu radnih mjesta
- đ) Pravilnik o upotrebi, čuvanja i uništavanja pečata
- e) Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju
- ž) Pravilnik o radu Upravnog odbora

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja ustanove predstavljaju nematerijalna sredstva koja služe za proizvodnju, isporuku robe i usluga ili se koriste u administrativne svrhe.

Nematerijalna ulaganja čine:

- ulaganja u koncesije
- ulaganja u istraživanje i razvoj i unapređenje postojećih geotermalnih resursa
- ulaganja u zemljišta s pravom korišćenja
- ulaganja u razna ostala istraživanja

Nematerijalna ulaganja se početno iskazuju po nabavnoj vrijednosti, a ispravka se vrši po temproporcionalnom metodi, osim ulaganja čije je vrijeme korišćenja utvrđeno ugovorom kad se otpisivanje vrši u rokovima koji proizlaze iz tih ugovora. Osnovica za amortizaciju čine nabavna i procijenjena vrijednost.

Za nematerijalna ulaganja iz člana

17.

koje se odnose na nematerijalna sredstva kojim nije određen rok trajanja korištenja ne vrši se obračun amortizacije.

Za ostala nematerijalna ulaganja amortizacija se obračunava postotkom od 20 %

3.2. Nepokretnosti, postrojenja i oprema

Nepokretnosti,

postrojenja i oprema predstavljaju materijalna ulaganja koje ustanove koriste za obavljanje registriranih djelatnosti i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda u slova:

- kada je vjerojatno da će buduće koristiti do sredstva prilikom prvih godina,
- kada se vrijednost svakog pojedinačnog sredstva može tačno utvrditi.

Nepokretnosti, postrojenja i oprema u ustanove čine:

- zemljište
- građevinski objekti,
- oprema za obavljanje registriranih djelatnosti (motorna vozila, namještaj i nepokretnosti, inventar i kancelarijska oprema),
- alat i sitan inventar čiji je vijek trajanja duži od obračunskog perioda tj. godinu dana.

Početno iskazivanje nepokretnosti,

postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrijednosti dok se naknadni izdaci priznaju kad se tim izdaci dovrše:

- izmjena sredstva kojom se produžava koristan vijek ili povećava kapacitet,
- nadogradnja sredstva kojom se postiže značajno unapređenje kvaliteta,
- usvajanje novih procesa koji mogu čuvati smanjenje troškova

Nakon početnih priznavanja, vrijednostovih sredstava se usklađuje s vrijednošću, ako se ista mogu precizno izmjeriti.

Povećanje vrijednosti koje se utvrdi revalorizacijom pripisuje se revalorizacionom višku, a smanjenje se priznaje kao rashod perioda.

Učestalost revalorizacije zavisi od promjene fervrijednosti na tržištu.

Prilikom revalorizacije određene nekretnine, postrojenja i opreme revalorizuje se cjelokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme koje to sredstvo pripada.

Procjenom se vrši usklađivanje evidentirane vrijednosti u knjigovodstvenoj evidenciji sa tržišnom vrijednošću osnovnih sredstava uskladu sa preostalim vijekom korišćenja.

Pozitivna ili negativna revalorizaciona rezervapoložna osnovu procjene evidentirane odgovarajućim računima revalorizacionih rezervi u osnovnim sredstvima.

Revalorizacione rezerve se prenose direktno na neraspoređeno dobittekućeg godine u visini razlike između amortizacije obračunate na nabavnu i amortizacije obračunate na revalorizovanu vrijednost.

Prenošenje revalorizacionih rezervi u neraspoređeno dobit ne vrši se preko bilansa uspjeha.

Obračun amortizacije osnovnih sredstava vrši se sistemski i otpisom osnovnih sredstava tokom njihovog vijeka trajanja nateret obračunskog perioda.

Osnovica za obračun amortizacije je evidentirana, revalorizovana ili procijenjena vrijednost svakog osnovnog sredstva.

Na osnovu izvještaja o otpisu, _____, koji usvaja Upravni odbor, osnovna sredstva se isknjižavaju iz knjigovodstvene evidencije u slučajevima otuđenja, prodaje ili ako se očekuje da sredstvo ne može više donositi ekonomsku korist.

Otpis osnovnih sredstava ili razlika između procijenjenog i netopriliv ili odliva iz knjigovodstvene vrijednosti osnovnog sredstva, _____, u slučaju prodaje, priznaju se kao rashod ili prihod u kom su nastali i priznaju se u bilansu uspjeha.

Ova sredstva namijenjena za prodaju evidentiraju se na posebnom računu i na njima se ne vrši obračun amortizacije. _____ U slučaju kada se ne izvrši prodaja, sredstva se preknjižavaju na njihov raniji račun.

Prilikom nastanka višesile u slučaju mapredviđenim zakonom, ne vrši se obračun amortizacije.

Ko jasno sredstva u funkcionalnoj vezi sa sredstvima oštećenim višom silom određuje direktor Ustanove.

3.3. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijske plasmane Ustanove čine:

- učešće u kapitalu drugih pravnih lica,
- dugoročne hartije od vrijednosti,
- dugoročni krediti
- ostali dugoročni plasmani.

Početna procjena se vrši po njihovoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja pošteno i naknadno ajedat za njih dok se naknadno poznavanje vrši po revalorizacionoj ili procijenjenoj vrijednosti.

3.4. Zalihe

Zalihe Ustanove predstavljaju sredstva koja se troše u procesu proizvodnje i realizacije usluga i čine ih:

- zaliheroba
- zalihe osnovnog i pomoćnog materijala
- zalihe rezervnih dijelova i autoguma
- alat i sitan inventar koji se otpisuje toku obračunskog perioda
- sredstva zaštitenaradu (HTZ)

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma priznaju se potroškom nabavke ili ponetoj prodajnoj vrijednosti uzavisnosti koja je od dvije vrijednosti niža. Troškovi nabavke obuhvataju sledeće elemente:

- 1.) Kupovnu vrijednost (cijenadobavljača) umanjenu za diskont i rabate.
- 2.) Fiskalne obaveze
 - uvozne carine
 - poreze
- 3.) Svedrugetroškovekojise mogu pripisati nabavci

Utrošak zaliha materijala mjerise metodom ponderisanog prosječnog troška.

Utrošak sitnog inventara, ambalaže i auto – guma, mjerise jednodobitnim 100% otpisom prilikom stavljanja u potrebu.

Alati i inventar iskazuju se u poslovnim knjigama u propisanom vijeku trajanja.

Otpis istog vršise nakon isteka vijeka trajanja po zapisniku o otpisu, izvršise iskazivanjem sa u potrebi ispravke vrijednosti sredstava zaštitenaradu.

Nabavka, utrošak istanjenja materijala, rezervnih dijelova i inventara iskazuju se u finansijskom knjigovodstvu po vrijednosti, a u materijalnom knjigovodstvu po vrsti, količini i vrijednosti obzirom da se na dan 30.06. i 31.12. kao i u kraćim periodima iskazuje zalihe nedovršene proizvodnje gotovih proizvoda, stanje, nabavka i utrošak materijala, rezervnih dijelova i inventara nećese iskazivati u pogonskom knjigovodstvu, tj. prekoračunaklase 9.

Roba u magacinu iskazuje se po nabavnoj cijeni.

roba u prodajnim objektima iskazuje se po prodajnim cijenama sa u kalkulisanim porezom na promet, bez primjena računaklase 9.

3.5. Kratoročnopotraživanja i plasmani

Potrživanja od kupaca,

države zaposlenihteostala potraživanja priznaju se po nominalnoj vrijednosti u većanoj za even tualno obračunate kamate, uskladu sa ugovorom, odnosno odlukom o isplati, sudskim rješenjem i sl.

Nada na bilansiranju vršise po jedinačnoprocjena na plativost i potraživanja.

Procjenati.

usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se na osnovu saznanja da potraživanje nije naplaćeno u roku, odnosno da su nastale okolnosti iz kojih je smanjenje potraživanja, posebno ako su te okolnosti vezane za sudski postupak u cilju namirenja dužnika.

Bilokoji iznos koji se vrši usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja u toku perioda evidentirane materijalne štete u toku perioda, a u korist ispravnosti vrijednosti potraživanja. Utuženje potraživanja kao ionako koje je izvršeno dano će biti naplaćeno i iskazuj se kao sporna. Potraživanja od kupaca iz inostranstva izražena u stranim sredstvima plaćanja, iskazuj se u domaćoj valuti preporučenoj posrednom kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja.

Povećanje potraživanja za iznos propisanih kamata priznaje se ako je zasnovano na Ugovoru, van sudskom poravnanju ili sudskoj presudi.

3.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Sredstva u obliku novca iskazuj se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama.

Iznos gotovine naračunima u bankama i blagajnama koji je glase na stranu sredstva plaćanja iskazuju se u konvertibilnim markama prema srednjem kursu centralne banke BiH, kojim je važno da su transakcije, odnosno posredni kurs na dan bilansiranja. Gotovinski ekvivalenti se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

3.7. Priznavanje prihoda

Prihodi Ustanove obuhvataju sve fakturisane i prodatere robe, izvršene usluge kao i prihode od subvencija, donacija i vraćenih dažbina po osnovu ostvarenog prodaja prihoda od aktiviranja učinaka, odoprinosai članarina, kao i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravnoj nezavisnoj vremenoj naplate. Prihodi od donacija priznaju se u visini amortizovane vrijednosti sredstava, odnosno u visini troškova ostvarenih po osnovu ulaganja u donacije. Dobici predstavljaju prihode, kojim su proistekli iz uobičajenih aktivnosti i predstavljaju povećanje ekonomske koristi iz prodaje osnovnih sredstava po osnovu revalorizacije. Dobici se iskazuju na neto osnovi, nakon smanjenja odgovarajućeg rashoda. Prihode predstavljaju i ostala primanja po osnovu naplate otpisanih potraživanja kamata na depozite, kursne razlike i druge finansijske prihode.

3.8. Priznavanje rashoda

Rashodepreduzećaobuhvatajutroškovikojiproističuizuoobičajenihaktivnosti.Priznavanjerashodasevršiuzavisnostiodpojedinihvrstaipredstavljaju:

- troškovematerijala, gorivaienergijekojipokazujuamjerutrošenjaobračunavajusepoprosječnojponderisanocijeni,
- netozaradeinaknadezarada, poreziidoprinosinazaradepriznajuseuvisiniobračunatihiznosazaradzaposlenihzaprovedenovrijemenaposluiodsustovanjesaposlanateretUstanove.
- troškove amortizacijese obračunavajupopproporcionalnimstopamakojeseutvrđujunaosnovukorisnogvijekaosnovnihsredstavainjihovenabavnevrijednosti,
- troškoviproizvodnihuslugainematrerijalnihtroškovaobračunavajusenaosnovufakturaizavršeneuslugeivjerodostojnihdokumenatazapojedinenematerijalnetroškove,
- troškoviporezaidoprinosasepriznajunaosnovuizdatakauskladusaobavezama utvrđeni zakonom,
- troškovipozajljivanjakojinastajuuvezipozajmicafinansijskihsredstavaio buhvatajuka matenadozvoljenaprekoračenjanažiro – računui kratkoročnepozajmice, troškovefinansijskog lizingaikursnerazlike,
- gubicikojipredstavljajusmanjenjeekonomskekoristiiskazujesenanetoosnovi, nakonumanjenjazaodgovarajućeprihode.

Ovitroškovisepriznajukaorashodperiodaukomesunastali, nezavisnoodmomentaplaćanja.

3.9. Iskazivanjeobaveza

ObavezajesadašnjaobavezaUstanovezasnovananaprošlimdogadajima, začijeseizmirenjeočekujedaćerezultatiodlivomresursaUstanove.

- dugoročneobavezečine – krediti, hartijeodvrijednostiiostaledugoročneobaveze, dok
- kratkoročneobavezečine – kratkoročnikrediti, obavezepremadobavljačima, obavezezadoprinoseiporeze, obavezeplateidoprinioseiporeznaplate, teostalekratkoročneobaveze (dospijećeurokuodgodinudana, odnosnooddanačinidbe, odnosnooddanagodišnjegbilansa).

Obavezeseidijelenadugoročneikratkoročneobaveze.

Kratkoročnimobavezamasesmatrajuobavezekojedospijevajuurokuodgodinudana, doksedugoročnimobavezamasmatrajuobavezekojedospijevajuuroku dužemodgodinudana.

Početnoprikazivanjefinansijskihobavezavršiseponjihovojnabavnojvrijednostiukoju suuključeni troškovi njihovog pribavljanja. Smanjenjeobavezasevršidirektnimotpisom.

4.REZULTATIPOSLOVANJAUSTANOVE

Poslovanjeu 2018. godiniobilježenoje:

- aktivnimuključenjem Gradske Uprave u rješavanje nagomilanih problema u Ustanovi praćenjem realizacije Plana kratkoročnih mjera za deblokadu računa i obezbeđenje početnih prepostavni za dalji rad JU Banje „Dvorovi“ i učešću u sprovođenju istog.
- naplata potraživanja po Izvršnoj sudskoj presudi od Ministarstva finansija u iznosu od:120.562,62 km, provođenjem Multilateralne kompenzacije i izmirenje obaveza u istom iznosu čime se značajno poboljšala likvidnost u Ustanovi
- pokretanje aktivnosti i realizacija dugoročnog kreditnog zaduženja uz jemstvo Grada Bijeljina
- pokretanje investicionih aktivnosti na završetku zatvorenog bazena i adaptaciji Hotela „Sv.Stefan“ iz navedenog kreditnog zaduženja
- značajnom nabavkom medicinske opreme
- izmirenje svih zaostalih ličnih primana, te primanja iz tekuće godine, kao i poreza i doprinosa po osnovu istih
- izmirenje najvećeg dijela obaveza prema dobavljačima iz ranijih godina, kao i redovno izmirenje obaveza tekuće godine
- nepovoljnim vremenskim prilikama tokom juna i jula što se direktno odrazilo na smanjenje planiranih prihoda od bazena i objekata na bazenima
- maksimalnoj posvećenosti menadžmenta Ustanove za unapređenje oba segmenta poslovanja i medicine i turizma.

-Medicinski sektor

Ustanovaprihodstičeprvenstvenopružanjemmedicinskihuslugaukontinuitetutoko mcijelegodinekakooambulantnih, takoiuslugastacionarnemedicinskerehabilitacijekakofizičkimlicima, takoiposklopljenimUgovorimasa: Fondovima, privrednimdruštvima, udruženjimaisl.

U toku 2018 god. na stacionarnom tretmanu u Banji Dvorovi bilo je ukupno 826 pacijenata, i ostvareno je 9243 BO dana. Od toga je preko Fonda zdravstvenog osiguranja RS liječeno ukupno 223 pacijenta, 367 pacijenata je provelo fizikalni tretman o svom ličnom trošku, 195 pacijenata je liječeno po konkursu Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite (RVI i porodice poginulih boraca), 18 pacijenata preko Fonda solidarnosti iz Doboja, 9 pacijenata preko Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta i 14 pacijenata preko Rudnika i termoelektrane iz Ugljevika.

U januaru 2018 nije bilo prijema pacineata, s obzirom da su zaposleni bili na kolektivnom godišnjem odmoru. Gledano po mjesecima najveći broj pacijenata preko FZORS-a (223 pacijenta) liječen je u periodu od februara do avgusta, kada je i završeno primanje ovih pacijenata, s obzirom da su iskorištena sredstva Fonda zdravstvenog osiguranja RS namjenjena za 2018 god., a nisu nam odobrena dodatna sredstva, tako da i pored velikog interesovanja nismo mogli da primimo ove pacijente na rehabilitaciju. Završno sa decembrom smo imali n aposku oko 60 pacijenata (odobrenih na komisiji

FZORS-a za upućivanje na banjsko liječenje) koji čekaju da obave rehabilitaciju na teret FZORS.

Najviše pacijenata koji su liječenje proveli o svom ličnom trošku (367) bilo je u periodu od maja do oktobra.

Svi pacijenti preko Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite (195 pacijenata) bilo je u periodu jul-oktobar 2018 u dogovoru sa nadležnim iz svog ministarstva.

Ambulantni tretman (455 pacijenata) provođen je od februara do decembra sa tim da je najveći broj pacijenata tretiran u toku sezone u ljetnim mjesecima.

U poređenju sa 2017 godinom zabilježen je porast broja pacijenata i to: u 2018 stacionarno je liječeno 160 pacijenata više u odnosu na prethodnu godinu, ostvareno je 1852 BO dana više. Ambulantno je liječeno 89 pacijenata više nego 2017 godine.

U toku 2018 godine ostvareni su veliki pomaci u smislu nabavke medicinske opreme za sprovođenje fizikalne terapije, s obzirom da ista nije nabavljena duži niz godina.

Velikog je značaja nabavka nove kade za obavljanje hidroterapije sa podvodnom masažom, kao i nabavke nove kade četvoroćelijske kupke sa mogućnošću korištenja galvanske i DD stuje.

U elektrobloku je takođe značajno olakšan rad nabavkom novih aparata za elektroterapiju: 1 aparat za IFS, aparat za ultrazvučnu terapiju, 2 aparata za TENS, Bioptron lampa i aparat za laseroterapiju, prostirka za magnetoterapiju. Pored toga nabavljen je i novi kazan za topljenje parafina. Svi ostali aparati su u toku 2018 testirani na ispravnosti i po potrebi servisirani. Kinezisala je osposobljena za rad prvi put nakon 2014 godine (završeni su radovi na podu kinezisale koji je bio znatno oštećen poplavama 2014 godine, zamjenjena je stolarija, sala je klimatizovana). Nabavljena su nova pomagala – stacionarni bicikl za vježbanje, traka za hodanje i trčanje, pomagala za kinezi i radnu terapiju (lopte, gube, trake, tegovi), zidna ogledala, švedske ljestve.

Nabavkom novih aparata, klimatizacijom prostora stvoreni su uslovi za pružanje kvalitetnih usluga u domenu fizikalne terapije u prijatnom okruženju za naše pacijente.

Na naše veliko zadovoljstvo ostvarena je saradnja sa prof. Dr Danicom Grujičić, neurohirurgom iz KC Srbije koja obavlja konsultativne preglede pacijenata u Banji „Dvorovi“ svake druge subote u mjesecu.

Obzirom na uložene napore na poboljšanje usluga, opreme i uslova boravka, a imajući u vidu stvarne potrebe osiguranika sa područja regije Bijeljina za korištenjem naših usluga uspjeli smo izdejstvovati povećanje finansijskog obima Ugovorenih usluga sa FZO RS, što će omogućiti pacijentima pravovremeno liječenje i rehabilitaciju.

Broj realizovanih B.O. dana, ambulantnih pregleda i tretmana po godinama

R.br.	Godina	Broj ostv. BO dana	Br. ambul.preg. Bez terapija	Broj pac. Na pregledu i amb. tretmanu

2.	2016	9.471	45	438
3.	2017	7.391	40	344
4.	2018	9.243	44	411

Kako se iznaveđeno u tabeli vidi u 2018. godinu došlo je do povećanja broja B.O. dana, broja ambulantnih pregleda kao i broja pacijenata na ambulantnom tretmanu, u odnosu na prethodnu godinu.

-Turističko-ugostiteljski sektor

Svoju djelatnost ovaj sektor manifestuje kroz ostali smještaj u dijelu objekta hotela „Sveti Stefan,, kao što je organizovanje skupova, turnira ili pak prolaznih noćenja, zatim organizuje rad i funkcionisanje bazena i objekata u okviru istog, te rad restorana u sklopu postojećeg hotela. Takođe ovom sektoru pripada služba održavanja, koja brine o tehničkoj ispravnosti objekata i opreme, te održavanju vanjskog izgleda kompleksa Ustanove.

Bazeni objekta bazena ostvare značajne prihode u toku ljetnjeg perioda, a kako je ljeta 2018. imalo veliki broj kišnih dana, tokom juna i jula prodato je znatno manje ulaznica u odnosu na prethodnu godinu (25%), te je procjena da su ostvareni prihodi cca-150.000 km manji u odnosu na planirano i očekivano.

Restoran u sklopu hotela „Sveti Stefan“ svoj poslovnu aktivnost manifestuje kroz ishranu pacijenata, i ostalih lica koji borave u hotelu „Sveti Stefan“ dok iz davanja sale zakup za razne svečanosti i prilike u posljednjih par godina bilježi značajno smanjenje, a prodaja pića i hrane mimo planske ishrane je zanemarljiva.

Restoran „Izvor“ zbog nerentabilnog poslovanja izdat zakup.

U cilju poboljšanja ponude pokrenute su aktivnosti na dovođenju u funkciju zatvorenog bazena, poboljšanje smještajnih kapaciteta, te je renoviran treći sprat hotela gdje je izvršena zamjena stolarije, postavljeni su komarnici, zamijenjen je dio namještaja, te se aktivno radi na poboljšanju kvaliteta ishrane svih pacijenata i gosti, a sve ukupno bi trebalo da rezultira boljom popunjenošću kapaciteta i naravno boljim poslovnim rezultatima.

4.1. Fizički obim usluga

Pregled struktura ostvarenih noćenja

R.BR.	Opis	brojnoć. I-XII 2016		%	brojnoć. I-XII 2017		%	br.Noć. I-XII 2018		%
1.	Bolesnički dan (B.O.D.)	793	9.473	84,40	678	7.391	80,21	826	9.243	89,11
2.	Ostala noćenja	939	1.752	15,60	570	1.823	19,79	554	1129	10,89
	UKUPNO	1.732	11.225	100%	1.248	9.214	100%	1380	10.372	100,00

Iz prikazane tabele se vidi da je ukupan broj noćenja povećan u odnosu na prethodnu godinu za cca 11%, ali u strukturi ukupnih noćenja došlo je do smanjenja ostalih noćenja za cca 9% u korist B.O.D.

Imajući u vidu ukupan smještajne kapacitete od 111 ležaja, dolazi do podatka da je popunjenost kapaciteta u 2018. godini 25,95%, dok je u 2017. godini iznosila 23,05%, te je neophodno više se angažovati u obadoma uslugama međusobno dopunjavajući i najbolje popunjenost kapaciteta i ostvarenje većih prihoda i dobro izanalizirati ukom domenu usluga. Ustanovimo žetražiti svoje mjesto na tržištu i bolje poslovne rezultate.

Prihodi od ulaznica za bazen i dodatni sadržaji

R.br.	Godina	Prod. ulaznice		Prih. Od prod robe i dod. sadr	Ukupan prihod
		Broj	Prihod		
3.	2016	50.256	183.627	106.047	289.674
4.	2017	72.937	266.052	93.128	359.180
5.	2018	56.105	205.894	138.119	344.013

Iz prikazane tabele se vidi, da je prodato znatno manje ulaznica u odnosu na prethodnu godinu (16.832), i ostvareno značajno manje prihoda po tom osnovu, ali je prihod od prodaje robe značajno veći, jer su svi objekti prošle godine dati u zakup, a tokom 2018 prodaja je vršena u vlastitoj režiji, te je ukupan rezultat prihvatljiviji.

5. FINANSIJSKO POSLOVANJE

Izveštaji o ostvarenim rezultatima poslovanja utj. prihoda i rashoda po mjestu i u periodu: 01.01.-31.12.2018. godine u J.U. Banji „Dvorovi“ sastavljen je na osnovu podataka iz Bilansa uspješnosti i Bilansa stanja kao i podataka o praćenju rada zaposlenih

BILANSUSPJEHA - PREGLEDPRIHODAIRASHODA

R.BR.	Opis	2016	%	2017	%	2018	%	Indeh 5/3	Indeh 5/4
1.	2.	3.		4.		5.		6.	7.
A	Prihred. djel	1.047.646	99,23	1.234.767	98,73	1.133.289	93,61	108,17	91,78
-	Prihodprod. robe	105.534	10,00	17.216	1,38	106.762	8,82	101,16	620,13
-	Prih. odprod. učin.	876.321	83,00	877.190	70,14	871.211	71,96	99,42	99,32
-	Prihodaktiv. Učin.	2.762	0,27	1.916	0,15	50	-	-	-
-	Ost. poslovniprih.	63.029	5,96	338.445	27,06	155.266	12,83	246,34	45,87
B	Ostaliprihodi	7.929	0,75	15.815	1,26	77.349	6,39	975,52	489,09
C	Finansijskiprih.	126	0,02	96	0,01	25	----	----	----
D	Prihpoosn.	----	----	----	----	----	----	----	----
I	UK. PRIH (A+B+C+D)	1.055.701	100,00	1.250.678	100,00	1.210.663	100,00	114,68	96,80
E	Rashodred. djelat	1.311.081	88,28	1.289.110	83,61	1.160.783	94,60	88,54	90,04
-	Nab.vrijprod.robe	48.658	3,28	7.222	0,48	50.125	4,08	103,01	694,06
-	Troš. materijala	167.967	11,31	197.447	12,98	142.002	11,57	84,54	71,92
-	Troš. Zaradainar	843.803	56,82	759.406	49,90	649.228	52,91	76,94	83,65
-	Tr.prizv. usluga	69.350	4,67	105.402	6,93	102.637	8,36	147,99	97,37
-	Tr. amortizacije	136.727	9,21	137.639	9,04	138.822	11,31	101,53	100,86
-	Nem. troškovi	18.052	1,22	24.424	1,60	38.024	3,10	210,63	155,68
-	Tr. porezaidop.	26.524	1,79	40.850	2,68	39.945	3,26	150,59	97,78
F	Ostalirashodi	32.719	2,21	89.206	5,86	24.984	2,04	76,36	28,00
G	Finansijskirashodi	99.963	6,73	118.606	7,79	38.109	3,11	38,12	32,13
H	Rash.poosn.is.	41.426	2,79	41.546	2,74	3.191	0,26	7,7	7,68
	Rash.poosn. ob.	----	----	----	----	----	----	----	----
II	UK. RASH.(D+E+F+G)	1.485.189	100,00	1.538.468	100,00	1.227.067	100,00	82,62	79,67
III	Gubitak	429.488	----	287.790	----	16.404	----	----	----
IV	Dobitdir.ukap.	34.176	----	36.466	----	36.952	----	108,12	101,33
V	Netogubitak	395.312	----	234.604	----	----	----	----	----
VI	Neto dobitak	----	----	251.324	----	20.548	----	----	----

5.1. PrihodiUstanove

Ukupniprihoditekućegodinemanjisuz
 kmuodnosunaostvarenjeprethodnegodine,

3,20%

doksuza

odnosnoza

154.962,00

40.015,00

km ili

14,68%većiuodnosunaisteu 2016. godini. Prihodi od prodaje usluga su na prošlogodišnjem nivou, prihodi

Prihodi od prodaje robe,

kao prihodi od prodaje učinaka priznati i iskazani u Bilansu uspješnosti osnovna plaćena izno
saugotovini, odnosno postavljene fakture.

Ostvareni prihodi su knjiženi na osnovu prodaje robe i to:

R.Br.	OPIS	IZNOS 2017	IZNOS 2018	INDEX
1.	Prihod od prodaje robe-piće Rest. Izvor	7.653	---	---
2.	Prihod od prodaje robe-piće Rest. Sv. St.	9.451	6.161	65,19
3.	Prihod od prodaje robe-Pr.-3	112	7	---
4.	Prihod od prodaje robe Kafe bar	---	358	---
5.	Prihod od prodaje robe ob.bazena	---	100.236	---
	Ukupno prihodi od prodaje robe:	17.216	106.762	620,13

Ovi prihodi su višestruko povećani, ostvarenjem prihoda od prodaje robe u objektima na bazenu koji su 2017 godine dati u zakup.

Prihod od prodaje učinaka-usluga iznosi 871.211 kmičiniga:

R.br.	OPIS	IZNOS 2017	IZNOS 2018	INDEX
1.	Prihod od prodaje medicinskih usluga	499.027	592.790	118,79
2.	Prihod od prodaje ostalih usluga	378.163	278.421	73,63
	Ukupno prihodi od prodaje usluga:	877.190	871.211	99,31

Prihod od aktiviranja učinaka iznosi: 50,00 kmi odnos isenakorištenje vlastitih robai učinaka.

Ostali prihodi iznose: 155.266 kmičineih:

R.Br.	OPIS	IZNOS 2017	IZNOS 2018	INDEX
1.	Prihod od zakupa	90.146	40.885	45,35
2.	Prihod iz Budžeta Grada Bijelj. za otp.	57.329	100.000	---
3.	Prihod iz Budžeta Grada Bijelj. za plate	165.000	100.000	60,60
4.	Prihod iz fond solidarnosti	25.970	---	---
5.	Prihod od ref. Plate	---	14.035	---
6.	Prihodi od poklona i pomoći	---	346	---
	Ukupno ostali prihodi	338.445	155.266	45,85

Ovako visoki iznosi ostalih prihoda u obje poslovne godine su direktna posljedica doznaka od strane Gradske uprave po posebnim Skupštinskim odlukama, a kako su u 2017 doznačena sredstva u iznosu od 222.329 km, a u 2018 100.000 uz smanjenje prihoda od zakupa zbog ne izdavanja objekata na bazenu imamo i smanjenje ukupnih ostalih prihoda za cca 54% u odnosu na predhodnu godinu.

Ostali prihodi iznose: 77.349 km priznati su po osnovu:

R.br.	OPIS	IZNOS 2017	IZNOS 2018	INDEX
1.	Prihod od prodaje otpada	652	---	---
2.	Prihod po osnovu ot. Obav.	8.515	73.659	865,04
3.	Prih. Poosn. Priz. Pdv pobl.	4.438	---	---
4.	Ostali prihodi	2.210	3.402	153,94
5.	Viškovi	---	3.690	---
	Ukupno:	15.815	77.349	489,09

Finansijski prihodi su priznati po osnovu kamata po drugim osnovima iznose simboličnih 25 km.

5.2. Rashodi Ustanove

- Rashodi redovne djelatnosti Ustanove iznose: 1.160.783 km i čine ih:

- Nabava vrijednost prodati robe priznata u iznosu od: 50.125 km.

- Troškovi materijala priznati u iznosu od: 142.002 km i čine ih:

R.br.	OPIS	IZNOS 2017	IZNOS 2018	INDEX
1.	Troškovi mater. Zaspripremanje hrane i p.	72.039	58.626	81,38
2.	Troškovi invest. materijala	34.367	9.279	26,99
3.	Troškovi lijekova	805	325	40,37
4.	Troškovi potrošnog materijala	20.586	13.361	64,9
5.	Troškovi materijala za tekuće održ.	2.022	2.653	131,21
6.	Troškovi HTZ opreme i auto guma	---	1697	---
7.	Troškovi kancelarijskog materijala	2.580	3.939	152,67
8.	Troškovi sitnog inventara	15.541	4.743	30,52
9.	Troškovi ostalog materijala	2.164	2583	119,36
10.	Troškovi goriva i maziva	7.406	5.704	77,02
11.	Troškovi el. energije	28.061	28.693	102,25
12.	Troškovi vode	11.876	10.399	87,56
	Ukupno troškovi materijala:	197.447	142.002	71,92

Priznavanje izvršeno na osnovu originalnih računa sa pratećom dokumentacijom i ovjerom direktora o dobrenjem zaknjiženja i plaćanje.

Neto zarade i naknade zarada, porezi i doprinosi na istu iznosu: 649.228 km, sunajvećitroškaiustrokturiukupnih troškova učestvuju sa 53%.

Priznati su obračunati iznosi zarada zaposlenih za provedenovrijemenaposlu, odnosnoodsustvimanateretposlodavca. Obračunisu izvršeni u skladu sa Zakonskim propisima kojiregulišustopeporeza i doprinosaipremainternoutvrđenimkriterijumimazapojedinevrste poslova.

Troškovi proizvodnih usluga priznati su u iznosu od: 102.637 km i čine ih:

R.br.	OPIS	IZNOS 2017	IZNOS 2018	INDEX
1.	Troškovi odvoza smeća	2900	1.120	38,62
2.	PTT i internet troškovi	5.370	6.074	113,11
3.	Troškovi održ.osn.sr.	16.098	22.420	139,27
4.	Troškovi rekl.i pr.	2.557	1.441	56,35
5.	Troškovi usluga po ug. o djelu	64.523	50.661	78,52
6.	Troškovi ang.radne snage O.Z.	---	13.820	---
7.	Troškovi ostalih usluga	13.954	7.101	50,89
	UKUPNO	105.402	102.637	97,37

Nematerijalni troškovi iznose: 38.024 km, i čine ih:

R.br.	OPIS	IZNOS 2017	IZNOS 2018	INDEX
1.	Troškovi deratizacije	---	6.935	---
2.	Troškovi reprezentacije	4.273	5.484	128,34
3.	Troškovi osiguranja	8.207	12.394	151,01
4.	Troškovi platnog prometa	2.641	3.870	146,53
5.	Troškovi revizije finansijskih izvješt.	1.700	---	---
6.	Troškovi održ.progr. za rad i interneta	342	4.900	1.432,75
7.	Takse	1.747	1.867	106,87
8.	Ostali nemat.tr.	5.514	2.574	46,68
	Ukupno nem.tr.	24.424	38.024	155,68

Priznavanje troškova izvršeno na osnovu originalnih faktura za izvršene usluge ovjerene od strane odgovornog lica.

Troškovi amortizacije su obračunati u iznosu od: 138.882 km sa 11,31% učestvuju u ukupnim rashodima Ustanove.

Troškovi porezaidoprinosapriznatisu iznosu od: 39.945

km za izdatke koji su iskazani u skladu sa obavezama regulisanim Zakonom o propisima to:

R.Br.	OPIS	IZNOS 2017	IZNOS 2018	INDEX
1.	Troškovi nepriznatog PDV-a	15.606	19.344	123,95
2.	Koncesionarne naknade	14.476	12.621	87,18
3.	Vodoprivredne naknade	6.872	4.273	62,18
4.	Boravišna taksa	2.299	1.526	66,38
5.	Doprinosi štete, protivpožarne nak. isl.	1.597	2.181	136,57
	Ukupno tr.por. i dop.	40.850	39.945	97,78

Priznavanje izvršenih osnovu obračuna iskazanih u poreskim prijavama.

Ostali rashodi izveštajnom periodu iznose: 24.984 kmičineih:

R.Br.	OPIS	IZNOS 2017	IZNOS 2018	INDEX
1.	Troškovi postupka prinudne naplate	48.400	---	---
2.	Rashodi osnovu otpisa potraživanja	18.499	22.927	123,94
3.	Rashodi osnovu otpisa materijala i robe	13.276	415	---
4.	Kazne za privredne presteupe	4.000	1.025	25,62
5.	Ostali troškovi	5.031	617	12,26
	Ukupno ostali troškovi:	89.206	24.984	28,00

Ostali rashodi su cca-72% manji u odnosu na prošlu godinu redovnom uplatom dospjelih poreskih obaveza i eliminacijom troškova prinudne naplate.

Finansijski rashodi priznati iznosu od: 38.109 kmičineih:

R.Br.	OPIS	IZNOS 2017	IZNOS 2018	INDEX
1.	Kamate po kreditima	16.138	19.495	120,80
2.	Zatezne kamate za neblag. plać. javne pr.	102.367	8.513	8,32
3.	Ostali fin. rashodi	101	10.101	---
	Ukupno fin. rashodi	118.606	38.109	32,13

Priznavanje troškova izvršenih osnovu obračuna od strane Ministarstva finansija, Poreske Uprave i banaka. Navedeni troškovi takođe značajno umanjeni redovnom uplatom Poreskih obaveza.

Rashodipoosnovuispr. gr. izranijihgodinauiznosuod:3.191kmsu priznati po osnovu fakture za uslugu iz prethodne godine u iznosu od 1.180 km, te plaćene neto zarade iz prethodne godine po sudskom Rješenju u iznosu od: 2011 km

5.3. Netogubitak

Ukupannetogubitakza 2018. Godinuiznosi:16.404kmiiskazanjeuBilansuuspjehanaAOP-u 295.

UbilansustanjanaAOP-u 121iskazanjeodobitaktekućegodineuiznosuod:20.548km, kojijenastaokaorazlikanetogubitkaostvarenogpoosnovuviškaukupnihrashodanadukupnim prihodimaiznosuod:16.404kmidobitkaostvarenogdirektnoukapitaluuiznosuod:36.952k m,

kojiseodnosinaumanjenjerevalrizacionihrezervizanepriznatidioamortizacijepoprocjenifer vrijednostisredstava.

Prenesenidiorevalorizacionihrezerviuiznosuod:36.952kmjerazlikaizmeđu troškovaamortiz acijeobračunatenarevalorizovanuknjigovodstvenuvrijednostgrađevinskihobjekataioprem eitroškovaamortizacijeobračunatihnapočetnunabavnuvrijednostistihprijerevalorizacije, te preostalih raspoloživih rezervi otpisane opreme.

Prenosrevalorizacionihrezervipoovomosnovuknjiženjestavom 330/341 uskladusaodredbamaMRS-16.

PoPoreskombilansunijeiskazanadobitzaobračunskiperiod, tenemaobavezezaporeznadobit.

6.STANJESREDSTAVAIIZVORASREDSTAVA

Bilansstanjaistrukturasredstavanadan:31.12.2018. godine

R.br.	Pozicija	Stanje 31.12.2016.		Stanje 31.12.2017.		Stanje 31.12.2018.		Indeh	
								5/3	5/4
1.	2.	3.	%	4.	%	5.	%	6.	7.
1.	Koncesije	14.297	0,14	13.675	0,13	13.054	0,12	91,30	95,46
2.	Nematerijalnaulaganja	1.996.558	18,35	1.996.558	18,63	1.996.558	17,77	100,00	100,00
3.	Zemljište	3.058.320	28,13	2.964.585	27,66	2.964.585	26,39	100,00	100,00
4.	Građevinskiobjekti	4.901.359	45,06	4.800.644	44,78	4.814.816	42,85	98,23	100,29
5.	Postrojenjaioprema	153.162	1,41	142.759	1,33	195.818	1,74	127,85	137,17
6.	Avansiibiosr.	472.994	4,34	472.970	4,41	472.963	4,21	100,00	99,99
II.	Stalnaimovina	10.596.690	97,43	10.391.191	96,94	10.457.794	93,08	98,69	100,64
7.	Zalihe	43.998	0,40	16.589	0,15	28.319	0,25	64,36	170,71
8.	Kupci	69.136	0,63	158.488	1,48	60.100	0,53	86,93	37,92
9.	Drugapotraživanja	145.155	1,33	127.040	1,19	26.570	0,24	18,30	20,91
10.	Krat. kreditiuzemlji	3.900	0,04	1.544	0,01	7.577	0,07	194,28	490,73
11.	Gotovina	1.445	0,02	10.924	0,10	605.202	5,39	-	-

12.	Akt.vrem.razgranič. iPDV	14.991	0,14	12.632	0,12	49.076	0,44	327,36	388,51
II	Tekućaimovina	278.625	2,56	328.512	3,06	777.344	6,92	278,99	236,62
	Poslovnaaktiva (I+II)	10.875.315	100%	10.719.703	100,00	11.235.138	100,00	103,31	104,81
1.	Osnovnikapital-držav.	5.195.450	56,14	5.195.450	48,47	5.195.450	46,25	100,00	100,00
2.	Revalorizac. rezerve	4.679.580	50,55	4.546.413	42,41	4.507.509	40,12	96,32	99,14
3.	Gubitakranijihgodine	-223.988	-2,42	-619.300	5,78	870.624	-7,75	388,69	140,58
4.	Gubitaktekućegodine	-395.312	-4,27	-234.604	2,19	-	-		
5.	Neraspo.dobitak tekuće god.					20.548	0,18		
I	Kapital	9.255.730	85,10	8.871.239	82,91	8.852.883	78,80	95,64	99,79
5.	Dugoročnikrediti	194.777	12,02	117.179	1,09	1.040.331	9,26	534,11	887,81
6.	Ostaledugoročneobaveze	340.273	21,01	167.375	1,56	136.771	1,22	40,19	81,71
I	Dugoročneobaveze	535.050	33,03	284.554	2,65	1.177.102	10,48	219,99	413,66
7.	Kratk. finns. obaveze	401.165	24,76	827.562	7,72	795.987	7,08	96,18	96,18
8.	Primljeniavansi	765	0,05	950	0,01	-	-	-	-
9.	Dobavljači	133.583	8,25	170.112	1,59	48.173	0,43	36,06	28,31
10.	Obav. zazar.inakn.zarada	461.427	28,48	309.946	2,89	72.388	0,64	15,68	23,35
11.	Drugeobaveze	19.169	1,19	31.306	0,29	9.187	0,08	47,92	29,34
12.	Poreznadodatuvrij.	1.279	0,08	917	0,01	51	-		
13.	Ostav.zaost.por.idopr.	35.706	2,21	23.568	0,22	3.619	0,03	10,13	15,35
14.	Pas.vrem.razgraničenja	31.441	1,95	182.829	1,71	275.748	2,45	877,03	150,82
II	Kratkoročneobaveze	1.084.535	66,97	1.563.910	14,43	1.205.153	10,73	111,12	77,06
III	Ukupneobaveze	1.619.585	14,90	1.848.464	17,09	2.382.255	21,20	147,09	128,87
	Pasiva (I+II)	10.875.315	100,00	10.719.703	100,00	11.235.138	100,00	103,30	104,80

6.1. Stalnaimovina

PoBilansustanjanadan:31.12.2018.godinenetoiznosstalneimovineUstanoveje:10.457.794 kmačinije:

Red. Br.	OPIS	Brutoiznos	Ispravkavrijednosti	Netoiznos
1.	Koncesije	18.648	5.594	13.054
2.	Nematerijalnasredstvaupripremi	1.996.558	-----	1.996.558
3.	Zemljište	2.964.585	-----	2.964.585
4.	Građevinskiobjekti	7.290.263	2.475.447	4.814.816
5.	Opremaiinventar	1.800.981	1.605.163	195.818

6.	Nekretnineupripremi	472.944	-----	472.944
7.	Višegodišnjizasadi	7.725	7.706	19
	UKUPNO :	14.551.704	4.093.910	10.457.794

-Koncesije- Banja jepo Ugovoru sa Vladom Republike Srpske br:01-219/10

Od:11.03.2010. godine Banja „Dvorovi,,

je korisnik koncesionog prava za eksploataciju geotermalnih voda na lokalitetu „Dvorovi,, Opština Bijeljina.

Jednokratna naknada za koncesionopravu plaćenaprisklapanju Ugovoru iznosi u od:18.648,00km , i ista usklada sa MRS 38 evidentirana u poslovnim knjigama.

Pored jednokratne naknade ,

koncidentu se uplaćuje mjesečna koncesionanaknada iznosi u od 4,00%

od brutoprihoda ostvarenog korištenjem mineralnog resursa.

-Nematerijalna sredstva upripremi – u ukupnom neto iznosu od:1.996.558

komodnostesa izvršenaulaganja u bušotinu DV-1 koja su izvršena tokom 1987-1989. godine.

Po izvještaju o procjeni vrijednosti imovine, kapitala,

potraživanja i obaveza rađeno god strane „Ekonomskog Instituta,,

iz Bijeljine došlo je do usklađivanja vrijednosti i procjene vrijednosti ove bušotine.

-Zemljište- prema knjigovodstvenoj evidenciji usklađeno sa ZK-izvatom Ustanova ima:

-poljoprivri. Zemljišta 5.729 m2 u vrijednosti od:.....85.935,00km

-građevinskog zemljišta 63.970 m2 u vrijednosti od:.....2.878.650,00km

UKUPNO : 69.699 m2 2.964.585,00km

-Poljoprivredno zemljište udaljeno ca-800

metara od kompleksa Banja i na ovom zemljištu Banja ima prava raspolaganja i pravo korištenja, dok prava svojinena nije upisana.

-

Građevinsko zemljište je zemljištena komesumješteni objekti Ustanove gdje se obavljare gistrovanadjelatnost.

Nanavedenom zemljištu Banja je imala prava raspolaganja koje je riješenjem Republičkege odetske uprave broj:12-476-11/07 od:28.11.2017 godine prenijetona Grad Bijeljina, a Grad Bijeljina ustupa iste ovoj Ustanovi na korištenje radi obavljanjadjelatnosti i ostvarenj aciljeva osnivača. 2015.

godine Grad Bijeljina uskladi sa Zakonom o stvarnim pravima i provodi postupak pretvaranja prava u polaganje u pravosvoje.

-Građevinski objekti – uposlovnim knjigama Ustanove evidentirane je 51.

kartica građevinskih objekata, a najveću sadašnju vrijednost imaju sledeći objekti: Hotel „Sveti Stefan, Izvor ište Banje, Restoran „Sv. Stefan, Zgrada Uprave, Parking ispred hotela, Olimpijski bazen, Restoran „Izvor“, Juniorski bazen, Termalni bazen, Tenis igralište, Grilovni bazen, Bazen za bebe, Dječiji bazen, Ostali objekti.

Knjigovodstveni podaci građevinskih objekata su sledeći:

NV-7.290.263 I.V.-2.475.447 S.V.-4.814.816

-Oprema i sitan inventar –

Imajući u vidu delatnost koju ima se bavi Ustanova logično jednim opremom i inventarom. Pored vozila: putničkog auta Škoda Oktavia A-5, traktor sa prikolicom i cisternom, teretnog kombija Ford hladnjača, značajnu vrijednost imaju hladnjača u restoranu „Sv. Stefan“, hlorinator gasni, pumpa za fekalne vode, vlastita trafostanica, agregat za struju, pumpe na bazenu, telefonska centrala.

Što se tiče preostale opreme u glavnom jer je čohotelskoj i ugostiteljskoj opremi: kreveti, ormari, plakari, vitrine, stolovi, stolice, dušeci, tene štoka kompjuterske opreme sve je jako stara i do trajalo, a stepen istrošenosti opreme je ca 90%, a knjigovodstvene vrijednosti su sledeće:

N.V.-1.800.981 I.V.-1.605.163 S.V.-195.818

-Nekretnine u pripremi – iskazanu vrijednost od: 472.944 km² čine:

-građevinski objekti u pripremi za tvorenje bazena.....200.000 km

-građevinski objekti u pripremi temelja II faze Hotela200.000 km

-građevinski objekti u pripremi tržni centar..... 72.944 km

Unarednom periodu neophodno je definisati status ulaganja u Tržni centar,

iz razloga što nam Osnivač nije priopisao korištenje zemljišta koje je ulaganje izvršeno.

6.2. Tekuće imovine

Neto iznos tekuće imovine na dan: 31.12.2018. godine iznosi: 777.344 km ispostojbe od:

Red. Br.	OPIS	Bruto iznos	Ispravka vrijednosti	Neto iznos
1.	Zaliha materijala	11.669	-----	11.669
2.	Zaliha robe	9.086	5.823	3.263
3.	Dati avansi	13.387	----	13.387
4.	Kupci zemlji	83.027	22.927	60.100
5.	Drugakratk. Potr.	26.570	-----	26.570

6.	Kratk. Kreditiuzemlji	7.577	-----	7.577
7.	Gotovina	605.202	-----	605.202
8.	PDV	500	-----	500
9.	Aktivnavr. Razgr.	49.076	-----	49.076
10.	UKUPNO :	806.094	28.750	777.344

-Zalihematerijalasesastojeodzalihanamjernicazaspreamanjehrane,
zaliha potrošnog materijala, lijekova izalih materijala za investiciono održavanje.
Zaliherobepredstavljajuzalihepićaurestoranu.

-Potraživanja od kupaca iznose 60.100 km i značajno su smanjena.

-Drugakratkoročnapotraživanja sa najvećim dijelom nosena potraživanja od Fonda PIO po osnovu obustava za banjsko liječenje penzionera

-Stanje gotovine iskazan nadanobračunai iznosi 605.202 km i predstavlja najveću stavku u strukturi tekuće imovine gdje ima učešće od 77,85%, a riječ je o sredstvima iz dugoročnog kreditnog zaduženja sa namjenom investicionih ulaganja.

6.3. Kapital

Strukturu ukupnog kapitala Ustanovenadan: 31.12.2018. godine čine:

Red. Br.	OPIS	IZNOS 2017	IZNOS 2018
1.	Kapital – Grad Bijeljina	5.195.450	5.195.450
2.	Revalorizacione rezerve	4.546.413	4.507.509
3.	Gubitak ranijih godina	-619.300	-870.624
4.	Gubitak tekuće godine	-251.324	---
5.	Dobitak tekuće godine	---	20.548
	UKUPNO:	8.811.239	8.852.883

Stanje kapitala usklađeno sa stanjem u sudskom registru. Revalorizacione rezerve nastale procjenom imovine u skladu sa važećim zakonskim propisima.

6.4. Obaveze

Struktura obaveza nadan: 31.12.2018. godine

Red.br.	OPIS	IZNOS 2017	IZNOS 2018
---------	------	------------	------------

1.	Dugoročneobaveze	284.554	1.177.102
2.	Kratkoročneobaveze	1.547.190	1.205.153
	UKUPNEOBAVEZE:	1.831.744	2.382.255

Dugoročneobaveze iznose : 1.177.102 km i čine ih:

Dugoročni kredit Sber banke odobren na iznos od: 350.000,00 km, anuitet 6.849,17 km sa rokom vraćanja 60 mjeseci od: 31.07.2015 do: 30.06.2020. Garant Grad Bijeljina, tokom 2018 platio sve dospjele anuitete. Dio kredita koji dospijeva u 2018 prenijet na kratkoročne obaveze.

Dugoročni kredit Pavlović Banke od 1.000.000,00 km odobren je 18.09.2018. godine na rok od 10 godina grejs period 24 mjeseca, kamata se uredno plaća.

Kratkoročneobaveze iznose: 1.205.153 km i čine ih:

Red.br.	OPIS	IZNOS 2017	IZNOS 2018
1.	Kratkoročni krediti	120	---
2.	Dio dug. Obav. Dospj. 2018	827.442	795.987
3.	Primljeni avansi	950	---
4.	Dobavljači	170.112	48.173
5.	Obav. zazar. inak. zarada	326.666	72.388
6.	Druge obaveze	31.306	9.187
7.	PDV	917	51
8.	Obaveze za ost. por. idopr.	23.568	3.619
9.	Pasivna vr. razgr.	182.829	275.748
	UKUPNO :	1.563.910	1.205.153

-Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju za plaćanje u periodu dogodi na iznos od: 795.987 km i dio dugoročnih obaveza iz 2017. godine koje nisu izmirene u 2018. Godini, te dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju u 2018. Godini, kao i poreske obaveze iznosu od: 644.461,19 km za koje je po odluci Vlade Republike Srpske odobreno privremeno odgoditi naplatu do: 31.12.2019. godine.

-Obaveze prema dobavljačima iznose: 48.173 km i značajno su smanjeni u odnosu na prošlu godinu.

-Obaveze za zarade i naknade za zaradu iznose: 72.388 km i iste su izmirene u januaru 2019.

-Drugeobavezeiznose:

9.187kmičineihobavezezaneisplaćenaknadečlanovimaUpravnogOdbora
neisplaćenaknadeUgovoruodjeluisl.

-ObavezezaPDViznose 51km.

-Obavezezaostaledoprinoseiznose: 3.619kmičineihobavezezaraznenaknadeidoprinose.

-

Ostalapasivnarazgraničenjaiznose:275.748kmičineihobavezepremaGraduBijeljinaime
plaćenihanuitetapodugoročnimkreditimadodefinisanjarokavraćanjaistih.

7. ANALIZAIMOVINSKOGPOLOŽAJA

StrukturaimovineJUBanje „Dvorovi,, jesledeća:

Strukturaimovine

R.br.	POZICIJA	2016	%	2017	%	2018	%
1.	Stalnimovina	10.596.690	97,44	10.391.191	96,93	10.457.794	93,08
2.	Obrtnaimovina	278.625	2,56	328.512	3,07	777.344	6,92
	UKUPNO (1+2)	10.875.315	100,0	10.719.703	100,0	11.235.138	100,00

Ucijelomposmatranomperiodupreovladavaudiostalneimovinesaučešćemuukupnojimovin
iod: 97,44% 2016 godine, 96,93% 2017 godine, odnosno 93,08% 2018 godine.

Efikasnostimovinemjerenajekoeфицијentomobrtakakoslijedi:

Efikasnostimovine

R.br.	POZICIJA	2016	2017	2018
1.	Poslovniprihod	1.047.646	1.234.767	1.133.289
2.	Poslovnaimovina	10.875.315	10.719.703	11.235.138
3.	Obrtnaimovina	278.625	328.512	777.344
4.	Zalihe	43.998	16.589	28.319
	Koefic. Obrtaposl. Im.	0,09	0,11	0,10
	Koefic.obrtaobrt. Im.	3,76	3,76	1,46
	Koefic. Obrtazaliha	23,81	74,43	40,02

Koeficiјentiobrtaposlovneimovineucijelomposmatranomperiodusuveomaniski.

Koeficiјentiobrtaoobrtneimovinenauobičajenomnivou, akoeficiјentobrtazalihavisoki.

FinansijskaravnotežaJ.U. Banje „Dvorovi,, jesledeća:

-Analizafinansijskogpoložaja

Finansijskaravnoteža

R.br.	POZICIJA	2016	2017	2018
1.	Gotovina	1.445	10.924	605.202
2.	Kratkoročnapotraž.	214.291	285.528	86.670
3.	Gotov. + krat. pot. (1+2)	215.736	296.452	691.872
4.	Kratkoročneobaveze	1.084.535	1.563.910	1.205.153
5.	Koeficijentlikvidnosti 3/4	0,199	0,245	0,574
6.	Stalna imovina	10.596.690	10.391.191	10.457.764
7.	Zalihe	43.998	16.589	28.319
8.	Dugoročno vezana imovina (5+6)	10.640.688	10.407.780	10.486.113
9.	Kapital	9.255.730	8.871.239	8.852.883
10.	Dugoročneobaveze	535.050	284.554	1.177.102
11.	Trajni i dugoročni kapital (9+10)	9.790.780	9.155.793	10.029.983
12.	Koeficijent finan. stabilnosti (8/11)	1,08	1,13	1,04

Kod J.U. Banja „Dvorovi,,
Dvorovi dobijen rezultat kod koeficijenta likvidnosti pokazuju da je svakom kratkoročnom obavezama pokrivena 0,19 kmu 2016. i 2017. godini, odnosno 0,574 u 2018. Godini. Kako se ka poželjno visinu preporučuje -1- ,
koja predstavlja donju prihvatljivu granicu za ovaj odnos,
može se reći da je likvidnost u Ustanovi cijelo vrijeme posmatranom periodu nezadovoljavajuća, a povećanje u 2018. godini je rezultat povećanja gotovine dugoročnih kreditnih zaduženja.

-Zaduženost

Zaduženost se ocjenjuje preko strukture pasive Bilansa stanja posmatrane sastavljene vlasti. Struktura pasive utiče na sigurnost, rentabilnost i autonomiju dužnika.

Zaduženost J.U. Banja „Dvorovi,, je sledeća:

Zaduženost

R. Br.	POZICIJA	2016	%	2017	%	2018	%
1.	Kapital	9.255.730	85,11	8.871.239	82,76	8.852.883	78,80
2.	Obaveze	1.619.585	14,89	1.848.464	17,24	2.382.255	21,20

	PASIVA	10.875.315	100,0	10.719.703	100,0	11.235.138	100,00
--	--------	------------	-------	------------	-------	------------	--------

Imajući u vidu podatke iz prethodne tabele može se reći da je zaduženost J.U. Banja „Dvorovi“, relativno niska, ali se mora imati u vidu da konstantno ima tendenciju povećanja.

-Solventnost

Solventnost Privrednog društva podrazumijeva da je isto sposobno platiti ukupne dugove neorokunjihovog dospjeća već kad, tad, makar iz stečajne (likvidacione) mase. Solventnost se mjeri odnosom poslovne imovine i ukupnih obaveza (dugova).

Solventnost J.U. Banje „Dvorovi“, je sledeća:

R.br.	POZICIJA	2016	2017	2018
1.	Poslovna imov.	10.875.315	10.719.703	11.235.138
2.	Obaveze	1.619.585	1.848.464	2.382.255
	Koefic.Solven. (1/2)	6,71	5,80	4,72

Budući da je poslovna imovina više strukovno veća od dugova, može se reći da je malavjerovatnoća da će J.U. Banja „Dvorovi“, postati insolventna. Međutim treba imati u vidu da koeficijent solventnosti ima tendenciju smanjenja.

8. IZLOŽENOST USTANOVI RIZICIMA

-Rizici u ostvarivanju prihoda i rashoda

Posmatrajući poslovanje Ustanova ostvarenje prihoda utiče nekoliko bitnih okolnosti na koje nemamo značajnih uticaja to:

- iznos Ugovorenih usluga sa Fondom Zdravstvenog osiguranja R.S.,

- vremenske prilike utokuljetneturističke sezone,

-

sve izraženi ja ekonomski rizici koji se direktno odražavaju na standard građana i njihov ukupni umor,

koje rezultiraju smanjenjem broja fizičkih lica korisnika banjskog liječenja u našoj Ustanovi,

- zastarjeli objekti i oprema,

telošatehnička i kadrovska opremljenost kao ograničavajući faktor za bolju popunjenost kapaciteta i ostvarenje većih prihoda.

-Kreditni rizici

-

Pri osnivanju Banje postojeće jasance i javizije razvoja preporučeno u projektojesuradile eminentne institucije područja nekadašnje SFRJ, za rentabilno korištenje geotermalnog resursa kojim raspolažemo, te da je odustajanje od istih višedecenijske ulaganje dovelo do ovakvog stanja u Ustanovi.

- Daje osnivač kako finansijski tako i kroz razne vidove pomoći krajem 2017. godine, te nastavkom istih u tekućoj godini iskazao ozbiljnu namjeru da se Banja razvija i napreduje, te u narednom periodu uz adaptaciju i modernizaciju kapaciteta, kao i nova značajnija ulaganja maksimalno angažovanjem svih zaposlenih u Ustanovi, te treba očekivati bolji poslovni rezultat, što će ovu Ustanovu dovesti na mjesto značajnih medicinsko-turističkih potencijala u R.S.

Direktor:
Milorad Zekić