

ЈАВНА УСТАНОВА БАЊА „ДВОРОВИ“ ДВОРОВИ

ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ ЗА 2023.ГОДИНУ



Бијељина, март 2024. године

САДРЖАЈ

1.Основни подаци о Установи.....	2
1.1. Историјат Установе.....	2
1.2.Оснивање и регистрација.....	3
1.3. Основни идентификациони подаци.....	3
1.4. Дјелатност Установе	4
1.5.Нормативна акта и органи управљања.....	5
1.6.Запосленост у Установи.....	8
2. Основа за израду финансијских извјештаја Установе.....	8
3. Преглед значајних рачуноводствених политика и процјена.....	10
3.1. Нематеријална улагања.....	10
3.2. Непокретност, постројења и опрема.....	10
3.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	11
3.4. Залихе.....	12
3.5.Краткорочна потраживања и пласмани.....	12
3.6. Готовина и готовински еквиваленти.....	13
3.7. Признавање прихода.....	13
3.8. Признавање расхода.....	13
3.9. Исказивање обавеза.....	14
4. Резултати пословања Установе	15
4.1. Физички обим услуга.....	20
5. Финансијско пословање Установе.....	24
5.1.Приходи Установе.....	25
5.2. Расходи Установе.....	30
5.3. Нето добитак.....	34
5.4. Нето добитак у пореском билансу.....	34
6. Стање средстава и извора средстава.....	36
6.1. Стална имовина.....	37
6.2. Текућа имовина.....	39
6.3. Капитал и резерве.....	39
6.4. Обавезе.....	40
7. Анализа имовинског положаја.....	42
8. Изложеност Установе ризицима.....	46
9.Закључак.....	47

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О УСТАНОВИ

1.1. Историјат Установе

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

- Мјесне Заједнице Дворови

- Скупштине Општине Бијељина

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

-Изградњу бањско – рекреативног центра са свим садржајима које омогућава балнеолошки налаз воде са капацитетом који је гарантовао економску оправданост изградње,

-Топлификацију Града Бијељина због чега је изграђена бушотина ДВ-1, као једна у низу, у циљу довођења геотермалне енергије до крајњих потрошача,

-Изградњу стакленика и пластеника за производњу органске хране,

-Изградњу рекреативног дијела са базенима и спортским теренима.

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

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

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

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

1.2. Оснивање и регистрација

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

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

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

55.10 – Хотели и сличан смјештај

-Матични број Установе је 1235966

-ЈИБ 4400367410003

-ПИБ 400367410003

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

8622- Специјалистичка медицинска пракса.

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

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

Проф. др Милорад Зекић, директор

1.3.Основни идентификациони подаци

Према расположивој документацији скраћени назив Установе је:

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

Облик својине: државна

Власник капитала:Град Бијељина

Своје финансијско пословање Установа обавља преко трансакционих рачуна и то:

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

Девизно пословање Установа обавља преко девизних рачуна и то:

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

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

4400367410003

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

400367410003

1.4. Дјелатност Установе

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

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

-93.29 Остале забавне и рекреативне дјелатности

1.5. Нормативна актаи органи управљања

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

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

Статутом Установе регулисана је и :

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

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

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

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

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

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

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

У извјештајном периоду чланови Управног одбора били су:

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

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

Функцију предсједника Управног одбора у наведеном периоду обављао је Небојша Петровић до 14.09.2023.год. и Љубиша Крстић од 14.09.2023.год. и даље, а функцију замјеника предсједника Љубиша Крстић до 14.09.2023.год. и Адмир Хрустановић од 14.09.2023.године и даље.

Управни одбор је током 2023. године одржао седам редовних сједница и двије телефонске сједнице које су одржаване у складу са Пословником о раду Управног одбора у просторијама Бање „Дворови,, у Дворовима на којима се расправљало и одлучивало о следећим најбитнијим питањима:

- Извјештај Централне пописне комисије о редовном годишњем попису за 2022. годину ЈУ Бање „ Дворови „ Дворови,
- Разматрање Програма рада и финансијског плана ЈУ Бања „ Дворови „ Дворови за 2023. годину,
- Разматрање Плана пословања ЈУ Бања „Дворови за 2023-2025.годину ,
- Разматрање и усвајање Плана инвестиција за 2023.годину,

- Разматрање и усвајање Плана инвестиција за период 2023.-2025.година,
- Разматрање и усвајање Плана набавки за 2023.годину,
- Разматрање и усвајање Цјеновника Хотела „Св,Стефан,, ,
- Разматрање и усвајање Цјеновника терапија,
- Разматрање и усвајање Акционог плана са статусом препорука,
- Давање сагласности на Правилник о радуЈУ Бања „Дворови,
- Разматрање и усвајање Извјештаја о раду Управног одбора ЈУ Бања „Дворови,, за 2022. годину,
- Разматрање и усвајање Извјештаја о проведеним јавним набавкама за 2022. годину,
- Разматрање и усвајање Финансијског извјештаја и Извјештаја о раду за 2022.годинуБање ,, Дворови ,, Дворови,
- Разматрање и усвајање Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2022.годину,
- Разматрање и усвајање коригованог Програма рада и Финансијског Плана за 2023.годину,
- Разматрање Одлуке о расподјели добити ,
- Разматрање и усвајање Акционог плана са статусом препорука са 28.03.2023.године,
- Разматрање и доношење Одлуке о организовању II Међународне ликовне колоније,
- Разматрање и усвајање Правилника о поступку јавног надметања за додјелу у закуп продајних мјеста-објеката,
- Разматрање и доношење Одлуке о цијенама улазница за љетну туристичку сезону 2023.године,
- Разматрање и доношење Одлуке о давању сагласности на продужење Уговора о закупу објеката-ресторан „Извор,, ,,Тениски терени,,и „Продавница бр.3,, до окончања поступка лицитације,
- Разматрање и усвајање Правилника о јавним набавкама ЈУ Бање ,, Дворови,,Дворови,
- Разматрање и усвајање Правилника о заштити и здрављу на раду ЈУ Бања,,Дворови,, Дворови,
- Разматрање и усвајање Правилника о заштити од пожара,
- Разматрање и усвајање Извјештаја о јавним набавкама за период 01.01.- 30.06.2023.године,
- Измјене и допуне Плана набавки за 2023.год. закључно са 10.07.2023.год.,
- Разматрање и усвајање допуне Акционог плана са 10.09.2023.године по коначном Извјештају о ревизији,
- Измјене и допуне Плана набавки за 2023.годину,закључно са 14.09.2023.године;
- Разматрање и усвајање информације о пословању за период 01.01.- 30.06.2023.године,
- Извјештај Комисије о процјени слика из ликовне колоније 2022.године,
- Разматрање и усвајање информације о пословању за период 01.01.- 30.09.2023.године.

1.6. Запосленост у Установи

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

У периоду: 01.01.-31.12.2023. године ЈУ Бања „Дворови“ је запошљавала просјечно 49,92 радника. На дан 31.12.2023. Установа запошљава укупно 50 радника: директор, 47 радника у сталном радном односуи1 радник на одређено вријеме.Квалификациона структура по секторима дата је у наредној табели.

КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА ПО СЕКТОРИМА НА ДАН:31.12.2023. ГОДИНЕ

Р.бр.	Сектор	нсс	кв	ссс	вкв	вшс	всс	Др спец.	Проф. др	Укупно
1.	Медицински сектор	----	----	14	---	2	1	1	---	18
2.	Турист.-угост.сектор	6	8	2	-	2	1	---	---	19
3.	Секторопштихправ.и фин. пос.	2	3	2	---	1	4	---	---	12
4.	Директор	---	----	----	---	---	---	---	1	1
	Укупно	8	11	18	-	5	6	1	1	50

За период јануар – децембар 2023. године, обрачуната је нето плата у износу од:635.264,99 КМ, просјечно мјесечно: 1.060,54КМ, док је бруто плата износила 963.592,06КМ, просјечно мјесечно: 1.608,67КМ.
Просјечна старост запослених на дан: 31.12.2023. године износи 52,60 година.

Током 2023. године исплаћено је свих дванаест нето плата, те уплаћени порези и доприносина 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 2023. годину активирани су следећи Међународни стандарди финансијског извјештавања и Међународни рачуноводствени стандарди:

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

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

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

3.ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА

3.1. Нематеријална улагања

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

Нематеријална улагања чине:

- улагања у концесије
- улагања у истраживање и развој и унапређење постојећих геотермалних ресурса
- улагања у земљишта са правом коришћења
- улагања у разна остала истраживања

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

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

3.2. Непокретности, постројења и опрема

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

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

Непокретности, постројења и опрему Установе чине:

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

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

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

расход периода. Учесталост ревалоризације зависи од промјене фер вриједности на тржишту.

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

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

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

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

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

3.3.Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочне финансијске пласмане Установе чине:

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

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

3.4.Залихе

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

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

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

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

2.)Фискалне обавезе

-увозне царин

-порезе

3.)Све друге трошкове који се могу приписати набавци

Утрошак залиха материјала мјери се методом пондерисаног просјечног трошка.

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

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

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

3.5.Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

Било који износи којим се врши усклађивање вриједности краткорочних потраживања у току периода евидентира се на терет расхода текућег периода, а у корист исправке вриједности потраживања. Утужена потраживања као и она за које је извјесно да неће бити наплаћена исказују се као спорна. Потраживања од купаца из иностранства изражена у страним средствима плаћања, исказују се у домаћој валути препорученој по средњем курсу 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. Добити се исказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

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

3.8. Признавање расхода

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Исказивање обавеза

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

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

-краткорочне обавезе чине – краткорочни кредити, обавезе према добављачима, обавезе за доприносе и порезе, обавезе за плате и доприноси 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 2023 години обиљежено је:

У фебруару мјесецу текуће 2023. године закључен је Уговор са Фондом здравственог осигурања Републике Српске о обезбјеђивању, остваривању и финансирању услуга продужене медицинске рехабилитације за осигурана лица у 2023. години у укупно уговореном износу од 500.000,00КМ. Због малог броја одобренених Рјешења за медицинску рехабилитацију у ЈУ Бања „Дворови,, од стране надлежне комисије ФЗО РС реализовано је услуга у финансијском износу од:350.464,00КМ.

Како у складу са потписаним Уговором Фонд редовно уплаћује мјесечну обавезу у висини 1/12 уговорених средстава, Уговор за ФЗО РС нам даје одређену сигурност у пословању.

- По Пројекту бањске рехабилитације ратних војних инвалида и чланова породица погинулих бораца Одбрамбено-отаџбинског рата Републике Српске за 2023. годину, учествовали смо на расписаном тендеру, те добили посао и закључили Уговор са Министарством рада и борачко инвалидске заштите у укупно уговореном износу од 218.300,00КМ, а исти је реализован у износу од:187.856,00КМ.

-Организоване су бројне туристичке манифестације као што су: Кадетско и омладинско првенство у шаху, Хуманитарни тениски турнир „Тенис из блока“ и Друга Међународну ликовну колонију „Бања Дворови 2023“, имали смо посјету дјеце из Центра за социјални рад – дневни центар дјеце у ризику као и организовано ноћно купање и журку.

-Благовремено и квалитетно је извршена припрема комплекса отворених базена за престојећу сезону и по том основу остварен значајан приход .

-Настављено је са инвестиционим активностима те је извршена санација кровне конструкције и покривача на ресторану у склопу хотела „Свети Стефан у вриједности 148.317,63КМ, Започета и у првој половини године завршена адаптација у три собе, те се ради адаптација још четир собе на четвртм спрату , као и значајна набавка опреме у укупној вриједности од 79.273,25 КМ од чега најзначајније набавке четвороћелијске каде (29.191,50КМ), те екомедико ласера (6.136,65КМ) као и хотелски намјештај за адаптиране собе, климе, клупе у парку и остала неопходна опрема,

-Буџетом Града Бијељина за текућу 2023. годину предвиђена су средва за инвестиционе активности у Бањи у износу од 200.000,00КМ,међутим дозначен је само износ од 100.000,00КМ, што је угрозило ликвидност у Установи пошто су инвестиционе активности планиране и реализоване у складу са Буџетом предвиђеним средствима, како иста нису дозначена дио обавеза према добављачима измирен је из текућих прилива намијењених за исплату плата и других обавеза, што доводи у питање измирење истих у наредном периоду.

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

-Извршена су поступци легализације за следеће пословне објекте Установе: ресторан „Извор“, отворени базени (четир (4) базена), осам објеката у кругу базена

и затворени базен, тако да сада сви пословни објекти ЈУ Бање „Дворови,, имају локацијске услове за прибављање осталих дозвола.

-У складу са чланом 4. Уговора о концесији број:01-219/2010 од 11.03.2010. године тек 2023. Године се приступило изради :

-Елабората о класификацији, категоризацији и прорачуну резерви подземне термалне воде налазишта Дворови са стањем на дан 31.12.2022. године,

-Пројекта детаљних хидрогеолошких истраживања термалне воде налазишта Дворови,

-Елабората о изведеним детаљним хидрогеолошким истраживањима термалне воде налазишта Дворови,

-Програма санитарне заштите налазишта термалне воде бушотине „С-1,, Дворови,, Израда наведених елабората, пројеката, програма, те обезбеђење стручних мишљења за добијање локацијских услова за објекте Установе, изискивало је значајна финансијска средства, те је по том основу током 2023. године добављачима исплаћено преко 50.000,00КМ.

-Такође по Уговору са Бањом „Кулаши,, на годишњем ниво уплаћујемо 6.000,00КМ на име стручног надзора по члану 12 Закона о рударству, или би за обављање ових послова морали примити у радни однос дипл. инг. рударства чија би бруто лична примања била далеко већа од средстава која издвајамо по поменутом Уговору,

-Самим крајем 2022. године Одлуком о измјени одлуке о буџету Града Бијељина - ребалансом буџета за 2022. годину (Сл. гласник Града Бијељина бр.25/22 од 12.12.2022 године) Скупштина Града Бијељина одобрила нам је средства у износу од 408.000,00КМ за измирење пореских обавеза из ранијих година. Иако смо се више пута писменим путем обраћали надлежнима у Градској управи Града Бијељина одобрена нам средства никад нису дозначена, те наведене пореске обавезе из ранијих година још увијек нису измирене.У међувремену смо ангажовали адвоката и код Окружног привредног суда у Бијељини покренули судски спор за наплату наведених средстава.

У међувремену током пословне 2023. године под пријетњом блокаде уплаћујемо дио пореског дуга из ранијих година у износу од:22.841,50КМ, те 26.118,14КМ пореских обавеза застаријева,и издаје нам се Рјешење о отпису истих, тако да се дуг на име пореских обавеза из ранијих година своди на износ од:358.381,00КМ.

Како јеступањем на снагу Закона о измјени Закона о отпису потраживања (Службени гласник Републике Српске, број:32/02, 83/05, 34/09 и 112/23) омогућен је отпис потраживања по основу припадајуће камате, уколико цјелокупан износ главнице и трошкова поступка принудне наплате доспјелих до 31.12.2022. године буде у потпуности измирен најкасније до 01.07.2024. године.

Како се у структури преосталог пореског дуга из ранијих година у износу од:358.381,00КМ:

- на главни дуг односи износ од:.....190.804,71КМ
- на дорачунате камате до датума издавања Рјешења износ од: 160.623,83КМ
- На трошкове принудне наплате износ од:..... 6.952,10КМ

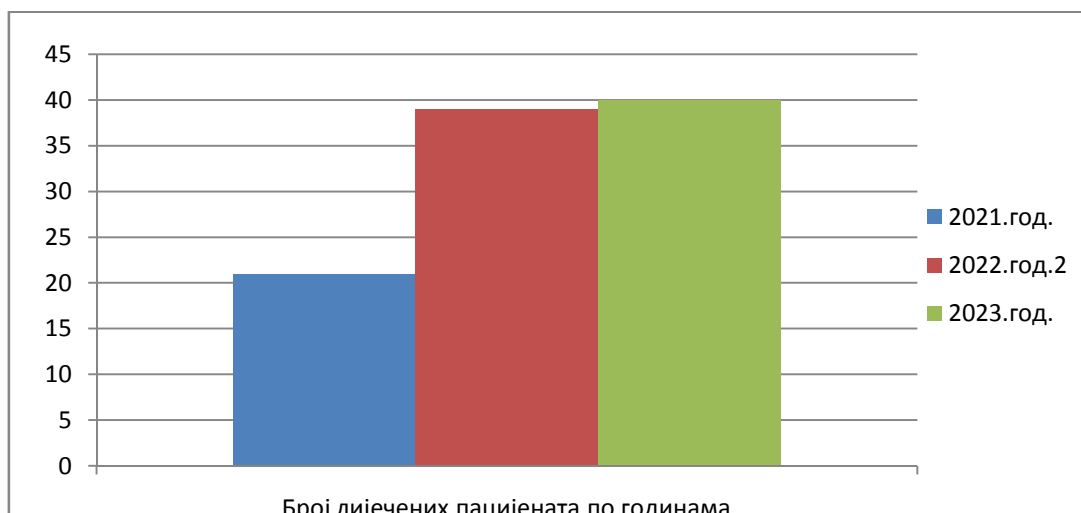
То је евидентно да се са оснивачем и власником капитала, што је код нас Град Бијељина мора наћи начин да се постигне компромис- договор, оконча Судски спор, те се искористи Законска могућност иуплати главни дуг и трошковипринудне наплате у износу од:197.756,81KM , чиме би дошло до отписа каматаи коначно би измирили све пореске обавезе из ранијих година, пошто се исте од 2018. године редовно уплаћују.

-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	2021.	2022.	2023.
1.	По Уговору са ФЗО РС	303	394	335
2.	Приватно	311	472	519
3.	По Уговору са Удружењем пензионера РС	-	-	71
4.	По Уговору МРБИЗ	86	413	322
5.	По Уговору са Општином Шамац	-	-	13
6.	Удружење пензионера Града Бијељине	-	48	-
7.	РИТЕ Угљевик	16	19	23
8.	По Уговору ФЗО Брчко Дистрикт	3	7	20
9.	УКУПНО ПАЦИЈЕНАТА НА СТАЦИОНАРНОМ ЛИЈЕЧЕЊУ	719	1.355	1.303
10.	Број остварених БОД	8.296	14.923	14.394
11.	Број пацијената на амбулантном третману	361	610	747
	УКУПАН БРОЈ ЛИЈЕЧЕНИХ ПАЦИЈЕНАТА	1.080	1.965	2.050



У току 2023. године на стационарном третману у Бањи Дворови било је укупно 1.303 пацијената, и остварено је 14.394 БО дана. Амбулантно је лијечено 747 пацијената, што значи да је у току 2023. године укупно 2.050 пацијената користило наше услуге.

Од тога је на стационарном лијечењу

- преко Фонда здравственог осигурања РС лијечено укупно 335 пацијента,
- 519 пацијената је провело физикални третман о свом личном трошку,
- 322 пацијената је лијечено по конкурс Министарства рада и борачко инвалидске заштите (РВИ и породице погинулих бораца),
- 13 пацијената је лијечено по Уговору са Општином Шамац,
- 20 пацијената преко Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта,
- 23 пацијената преко Рудника и термоелектране из Угљевика и
- 71 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 (519) било је у периоду од јуна до октобра.

У поређењу са 2022. годином забиљежено је повећање броја пацијената у већини категорија 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 лјетњег периода. Ресторан у склопу хотела „Свети Стефан“ своју пословну активност манифестује кроз исхрану пацијената и осталих лица која бораве у хотелу „Свети Стефан“, те спремање топлих 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, баде мантила), адаптацији три 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 адаптацију фасаде Хотела, а замјена кровног покривача Хотела и ресторана (кровни покривач Хотела-поступак јавних набавки је започет у 2022.години а Уговор је потписан у марту 2023.години на износ од 76.000,00 КМ са ПДВ-ом, а кровни покривач ресторана-поступак јавних набавки је започет и завршен у 2023.години-Уговор је вриједан 77.220,00 КМ са ПДВ-ом) је у потпуности завршена.

Тако да смо у 2021.години организовали 11 манифестациј са преко 500 учесника, у 2022.години 11 манифестација са преко 1000 учесника, а у 2023.години 10 манифестација са око 1000 учесника.

Преглед организованих манифестација у склопу Бањског комплекса

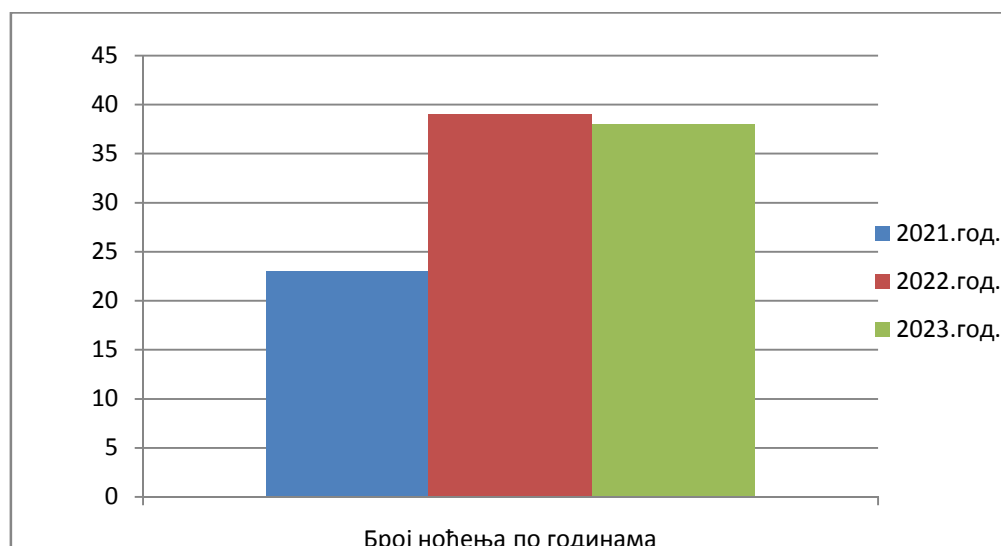
	Назив манифестације	Датум одржавања	Број учесника
1.	Кадетско и омладинско првенство у шаху	21.04.-23.04.2023.	60
2.	Хуманитарни тениски турнир у дублу "Тенис из блока"	12.05.-14.05.2023.	100
3.	II Међународна ликовна колонија "Бања Дворови 2022"	29.05.-03.06.2023.	50
4.	Посјета дјеце из ОШ "Вук Караџић"	07.06.2023.	100
5.	Посјета дјеце из Центра за социјални рад-Дневни центар за дјецу у ризику	28.07.2022.	20
6.	Ноћно купање и журка	12.07.2023.	300
7.	V Међународни кадетски шаховски турнир Пантелино	07.08.2023.	100
8.	VII Бијељинска бубијада	18.08.-20.08.2023.	100
9.	Умјетничка колонија 2023. Бијељина	23.08.-28.08.2023.	100
10.	Куп Републике Српске у шаху	08.-10.12.2023.	100

Како смо организовали манифестације, тако смо и посјећивали разне туристичке и едукативне садржаје у земљи и региону. Сваке године смо учесници Међународног Сајма туризма у Београду, тако да је наша делегација заједно са Туристичком организацијом Града Бијељине учествовала на том сајму у фебруару 2023.године. У априлу смо учествовали на Сајму туризма и гастрокултуре у Бијељини, а у мају на Сајму туризма и екологије „ЛИСТ 2023“ у Лукавцу. У јуну је уследио Сајам вина у Бијељини, а у септембру смо посјетили Свјетски дан туризма у Источном Сарајеву и 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 2021		%	Број пос./ ноћ.I-XII 2022		%	Број пос./ ноћ.I-XII 2023		%
1.	Бол. дан (БОД)	719	8.296	87,89	1.355	14.923	91,49	1.322	14.394	89,51
2.	Остала ноћења	502	1.143	12,11	595	1.388	8,51	654	1.686	10,49
	Укупно	1.221	9.439	100,0	1.950	16.311	100,0	1.976	16.080	100,0



Из приказане табеле се види да је укупан број ноћења у односу на претходну годину симболично смањен за 1,42%, број болесничких дана смањен је за 3,54%, док је број осталих ноћења повећан за 21,47%.

Имајући у виду укупне смјештајне капацитете од 104 лежаја, долазимо до податка да је попуњеност капацитета у 2023. години 42,95% што је идентично као и претходне године док је иста у 2021. години 25,86%, те је очекивати да се завршетком затвореног базена, те даљом адаптацијом хотелских соба настави са повећањем броја и посјетилаца и пацијената који бораве у нашој Установи.

**Информација о оставреним приходима на базенима Бање „Дворови“
за сезону 2023. године**

Продате улазнице

Р.бр.	Мјесец	2021 год	2022 год.	2023 год.
1.	Мај	-----	2.017	-----
2.	Јуни	19.470	17.331	8.447
3.	Јули	22.909	21.992	23.390
4.	Август	20.481	12.163	18.350
5.	Септембар	950	403	2.612
	Укупно	63.810	53.906	52.799

Како се из приказане табеле види дошло је до смањења броја продатих улазница у односу на обје претходне године годину, тј. продато је 11.011 улазница мање у односу на 2021. годину, што је процентуално смањење од 17,25%, док је у односу на 2022.годину продато мање 1.107 улазница или 2,05% мање.

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

Реализација од продатих улазница за базен

Р.бр.	Мјесец	2021 год	2022 год	2023 год
1.	Мај	-----	11.012	-----
2.	Јуни	85.172	92.985	50.895
3.	Јули	100.043	117.560	145.290
4.	Август	91.345	64.737	113.558
5.	Септембар	4.512	2.314	16.840
	Укупно	281.072	288.608	326.583

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 2021 за 45.511,00КМ или 16,20% , док је повећање у односу на 2022. годину 37.975,00 КМ или процентуално исказано 13,16% наведено повећање реализације од продаје улазница зба базен није резултат продаје већег броја улазница, него повећања цијена истих у обје претходне године.

Приход од објеката на базенима

Р.бр.	Објекат	2021 год	2022 год.	2023 год.
1.	Шанк базен	39.971	44.311	49.657
2.	Грил 1.	35.003	41.413	52.064
3.	Сластичарна	36.867	36.480	37.887
4.	Прод. 1.	33.350	47.496	52.048
5.	Сладолед плато	1.123	1.552	1.733
	Укупно	146.314	171.252	193.389

Како из приказане табеле види пратећи кроз три године, 2023. године је остварен највећи приход од продаје роба у објектима у комплексу базена Установе.

Приход од осталих садржаја на базену

Р.бр.	Опис	2021 год	2022 год	2023 год
1.	Сезонске пропуснице	15.795	33.726	32.906
2.	Леж. и школа пливања	26.099	23.725	25.041
3.	Закуп тен. тер. и зем.	3.249	3.377	3.538
4.	Закуп земљ. на базену	3.000	6.000	6.000
5.	Прод. карата тур. воз.	5.675	5.156	6.650
6.	Остали приходи базе.	-----	855	2.249
	УКУПНО	53.818	72.839	76.384

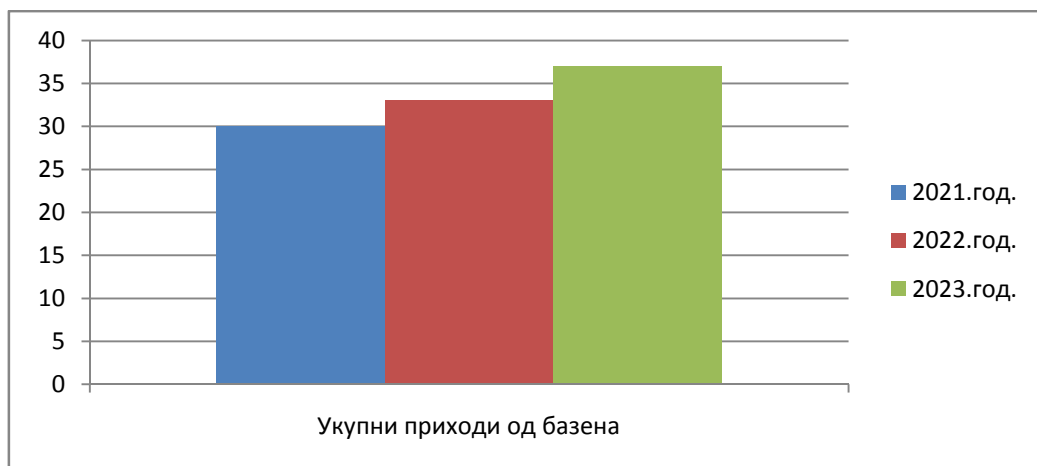
И код ових прихода имамо повећање у односу на обје претходне године.

Укупни приходи од базена

Р.бр.	Година	Прих. од прод улазница	Прих. од прод робе	Прих. од дод. садрж.и зак.	Укупни приходи
1.	2020.	131.182	73.844	35.842	240.868
2.	2021.	240.234	146.314	53.818	440.366
3.	2022.	246.673	171.252	72.839	490.764
4.	2023.	279.131	193.389	76.384	548.904

Износ од: 548.904,00 КМ колико износе укупни приходи од базена, објеката на базену и додатних садржаја представља значајну ставку у пословним приходима Установе за извјештајни период, а њихово учешће је 27,53%.

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



5.ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ

Извјештај о оствареним резултатима у пословању тј. приходима и расходима те стању имовине у периоду 01.01.-31.12.2023. 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	2021	%	2022	%	2023	%	индекс 5/3	индекс 5/4
1.	2.	3.		4.		5.		6.	7.
A	Посл. приходи	1.695.277	99,85	1.956.956	83,43	1.993.740	97,63	117,61	101,88
-	Прих од прод. Робе	151.984	8,95	179.564	7,65	202.439	9,91	133,20	112,74
-	Прих. одпрод. учин.	1.026.495	60,47	1.489.457	63,51	1.636.204	80,12	159,40	109,85
-	Ост. пословниприх.	516.798	30,43	287.935	12,27	155.097	7,60	30,01	53,87
Б	Осталиприходи	2.484	0,15	388.434	16,57	47.216	2,31	1900,8	12,16
Ц	Финансијски прих.	14	0,00	13	0,00	1.136	0,06	8114,3	8738,5
I	УК ПРИХ. (А+Б+Ц)	1.697.775	100,00	2.345.403	100,00	2.042.116	100,00	120,28	87,07
Е	Расходред. Дјелат	1.454.362	93,58	1.725.431	98,67	1.948.175	98,05	133,95	112,91
-	Наб.вријпрод.робе	71.687	4,62	84.798	4,85	104.074	5,24	145,18	122,73
-	Трош. материјала	112.894	7,27	155.423	8,88	191.674	9,65	169,78	123,32
-	Трош. горива и енер.	51.394	3,31	70.394	4,03	78.482	3,95	152,71	111,49
-	Трош. Зарада и нар.	796.519	51,5	941.989	53,87	1.028.358	51,75	129,11	109,17
-	Тр.призв. усл	174.555	11,23	213.777	12,22	229.755	11,56	131,62	107,47
-	Тр. Амортиз. и резер.	163.733	10,53	159.085	9,10	176.943	8,91	108,07	111,23
-	Нем. трошкови	50.116	3,23	55.913	3,20	84.331	4,24	168,27	150,83
-	Тр.пореза и доп.	33.464	2,15	44.052	2,52	54.558	2,75	163,03	123,85
Ф	Остали расходи	4.936	0,31	7.286	0,42	2.221	0,11	44,99	30,48
Г	Финансијски расходи	89.516	5,76	13.408	0,77	36.346	1,83	40,60	271,08
Х	Расх.поосн.ис.	5.464	0,35	2.537	0,14	158	0,01	2,89	6,23
II	УК. РАСХ.(Е+Ф+Г+Х)	1.554.278	100,00	1.748.662	100,00	1.986.900	100,00	127,83	113,62
III	Добитак прије опор.	143.497	-----	596.741	-----	55.216	-----	38,48	9,25
IV	Порески расходи	-----	-----	37.291	-----	7.435	-----	-----	19,94
V	Нето добитак	143.497	-----	559.450	-----	47.781	-----	33,30	8,54
VI	Добит дир.у кап.	20.310	-----	17.541	-----	20.290	-----	99,90	115,67
VII	УКУПАН НЕТО ДОБИТАК	163.807	-----	576.991	-----	68.071	-----	41,56	11,79

5.1. Приходи Установе

Укупни приходи текуће године износе 2.042.116,00 КМ и исти су за 303.287,00 или процентуално исказано 12,93% мањи у односу на остварење у 2022. години, док је њихово повећање у односу на 2021. годину 20,28%.

Пословни приходи су већи у односу на 2022. годину за 1,88%, док су за 17,61% већи у односу исте у 2021. години.

Највећи дио пословних прихода 80,12% чине продаје услуга, док приходи од продаје робе учествују са 9,91%, у укупним приходима, док је учешће осталих пословних прихода 7,60 %.

Биљежимо значајно повећање прихода од продаје и услуга и роба

Даљом анализом остварених прихода видимо да имамо повећање и код прихода од продаје робе за 33,20% у односу на 2021. годину, односно 12,74% више у односу на 2022. годину.

Приходи од продаје услуга такође имају повећање у односу на обје претходне године и то за 59,40% у односу на 2021. годину, а 9,85% у односу на 2022.годину.

Остале пословне приходе у износу од 155.097,00КМ чине:

- приходи од закупа (објекти, земљиште, лежаљке) у износу од: 40.816,00 КМ,
- те приходи из буџета Града Бијељина 100.000,00 КМ намјенски за адаптацију објеката,
- приходи од разграничених донација у периоду експлоатације дониране опреме у износу годишње амортизације признати су у износу од од: 11.492,00КМ,
- у текућој години остварен је и приход по основу рефундације накнаде плате за вријеме боловања у износу од 2.789,00КМ.

Остали пословни приходи имају учешће у укупним приходима од 7,60% , и значајно су смањени у односу на обје претходне године.

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 2021	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023	ИНД. 23/21	ИНД. 23/22
2.	Приход од продаје робе - пиће Ресторан Свети Стефан	5.524	8.005	6.773	122,61	84,61
3.	Приход од продаје робе -Пр.-3	1.269	1.858	2.277	146,41	122,55
5.	Приход од продаје робе објекти на базену	145.191	169.701	193.389	133,19	113,96
	Укупан приход од продаје робе:	151.984	179.564	202.439	133,20	112,74

Приходи од продаје робе остварују се продајом пића у ресторану у склопухотела “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 2021.	ИЗНОС 2022.	ИЗНОС 2023.	ИНД. 23/21	ИНД. 23/22
1.	Приход од продаје медицинских услуга	697.094	1.125.934	1.215.449	174,36	107,95
2.	Приход од продаје осталих услуга	329.401	363.523	420.755	127,73	115,74
	Укупно приход од продаје услуга:	1.026.495	1.489.457	1.636.204	159,40	109,85



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

Извјештај о раду за 2023.годину ЈУ Бања „Дворови“

Ред. бр.	Назив услуге и приход по том основу	Износ 2021.	Износ 2022.	Износ 2023.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Болеснички дан (БОД)	514.211	907.679	970.150	188,67	106.88
2.	Амбулантн. физикални тр.	57.935	98.374	154.721	267,06	157,28
3.	Партиципација	12.733	18.690	13.527	106,24	72.38
4.	Љекарски прегледи	4.000	7.920	11.185	279,62	141.22
5.	Осигурање и боравишна т.	5.545	8.961	9.581	172,79	106.92
6.	Специјал. прег. др. КЦС	102.670	84.310	56.285	54,82	66.76
7.	Пансион и остала ноћења	32.155	35.687	59.091	183,77	165.58
8.	Продаја хране рест. „Св. Стефан,,	25.123	32.713	34.863	138,77	106.57
9.	Продаја улазница базен	240.234	246.673	279.131	116,19	113.16
10.	Продаја сезонских улаз.	15.795	33.726	32.906	208,33	97.57
11.	Школа пливања и рођење	8.615	7.658	5.756	66,81	75.16
12.	Продаја карата за тур. возић	5.675	5.157	6.650	117,18	128.95
13.	Рефундација комуналних услуга	1.746	1.799	2.226	127,49	123.74
14.	Провизија за продају допуна	58	112	132	227,59	117.86
	УКУПНО:	1.026.495	1.489.457	1.636.204	159,40	109.85

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 970.150,00КМ, док је исти у претходној години износио 907.679,00 КМ што чини процентуално повећање од 6.88%,
- амбулантне физикалне физикалне терапије у износу од 154.721,00КМ, а претходне године по том основу имали смо приход 98.374,00 КМ, што је 57,28% више у односу на претходну годину,
- наплаћене партиципације од пацијената који се лијече на терет ФЗО РС у износу од 13.527,00КМ, а 2022. године исти приход је износио 12.733,00 КМ, што је смањење од од 27,62%,
- наплаћени љекарски прегледи у износу од 11.185,00КМ, а 2022. године исти су износили 7.920,00 КМ,
- наплаћено осигурање и боравишна такса 9.581,00КМ, а 2022. износ истих прихода је 8.961,00 КМ,
- љекарски прегледи гостујућих специјалиста из КЦ Београд у износу од: 56.285,00КМ, а током 2022. године по том основу остварили смо приход од 84.310,00 КМ.

Приходе од осталих услуга чине:

- приходи од пансиона, полупансиона и осталих ноћења у износу од 59.091,00 КМ, док су 2022. године износили 35,687,00 КМ,
- приходи од продаје хране ресторан „Свети Стефан,, у износу од 34.863,00КМ, а 2022.године исти су остварени у износу од 32.713,00 КМ,
- приход од продаје улазница за базен у износу од 279.131,00КМ , а исти је 2022. године износио 246.673,00 КМ,
- приход од продаје сезонских улазница од 32.906,00 КМ, а 2022. године је износио 33.726,00 КМ,
- приход од школе пливања у износу од 5.756,00КМ, док је 2022. године исти износио 7.658,00 КМ,
- приход од продаје карата за туристички возић остварен је у износу од 6.650,00КМ, претходне године исти је износио 5.157,00КМ,
- приход од провизије за продају допуна за мобилне уређаје износи 132,00КМ, а 2022. године су износили 112,00КМ.
- приход од рефундације комуналних услуга у износу од 2.226,00КМ, а 2022.године остварен је приход по том основу у износу од 1.799,00 КМ.

Остали пословни приходи износе: 155.097,00КМ и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023	ИНД. 23/21	ИНД. 23/22
1.	Приходи од закупа	33.989	45.140	40.816	120,09	90,42
2.	Приход из Буџета Града Бијељина	210.000	228.595	100.000	43,75	43,75
3.	Приход из фонда сол. и Буџета РС	261.343	-----	-----	-----	-----
5.	Приход од. Реф.плате	-----	1.652	2.789	-----	168,83
6.	Приходи од донција и помоћи	11.466	12.548	11.492	100,23	91,58
	Укупно остали приходи	516.798	287.935	155.097	30,01	53,87

Остали пословни приходи имају учешће у укупним приходима од 7,60% , и значајно су смањени у односу на обје претходне године.

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

-Током 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 разграничених донација у периоду експлоатације дониране опреме у износу годишње амортизације признати су у износу од од:11.492,00КМ.

(туристички возић Град Бијељина 11.309,00КМ и медицинска опрема физичко лице 157,00КМ, донација добављача „Дерби трејд„ медицински апарат 25,08 КМ).

-У текућој години остварен је и приход по основу рефундације накнаде плате за вријеме боловања у износу од 2.789,00КМ.

Остали приходи износе: 47.216,00КМ и признати су по основу:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2021.	ИЗНОС 2022.	ИЗНОС 2023.	ИНД. 23/21	ИНД. 23/22
1.	Приходи од продаје материјала	186	-----	-----	-----	-----
2.	Приходи по основу отписа обавеза	341	388.196	27.188	7.973,02	7,00
3.	Остали приходи	1.773	207	2.217	125,04	1.071,01
4.	Вишкови	184	31	25	13,59	80,65
5.	Приход од процјене донираних умј. слика Ликовна колонија	-----	-----	17.810	-----	-----
	Укупно:	2.484	388.434	47.240	1901,77	12,16

Остали приходи износе 47.240,00 КМ и чине их приходи по основу отписа пореских обавеза (измјеном Закона о пореском поступку РС (Службени гласник РС 38/22) дошло је до застарје дијела пореских обавеза из ранијих година, те нам је Пореска Управа издала Рјешење о отпису истих у износу од 27.188,07КМ) 17.810,00КМ и износи приход од процјене донираних умјетничких слика „Ликовне колоније,, остали непоменути приходи 2.217,00КМ и 25,00 КМ износе вишкови робе.

Финансијски приходи су признати по основу камата по другим основима и износе 1.073,00КМ, док су курсне разлике 64,00КМ.

Анализом пословних прихода и расхода у 2023. години утврђен је позитиван резултат пословних активности-пословни добитак у износу од 45.656,00КМ , док је исти у 2022. години износио 231.525,00КМ.

5.2. Расходи Установе

Извјештај о раду за 2023.годину ЈУ Бања „Дворови“

-Укупни расходи Установе, за период 01.01.-31.12.2023. године износе 1.986.900,00 КМ и у односу на 2022. годину су већи за 13,625%.

-Расходи редовне дјелатности Установе (пословни расходи) евидентирани су у износу од 1.948.175,00 КМ и чине их:

-Набавна вриједност продате робе призната у износу од 104.074,00 КМ.

-Трошкови материјала признати у износу од 191.674,00 КМ и са 9,65% учествују у укупним расходима и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2021.	ИЗНОС 2022.	ИЗНОС 2023.	ИНД. 23/21	ИНД. 23/22
1.	Трошковиматер. за спремањехране	64.720	90.468	109.237	168,78	120,75
2.	Трошковимаеријала за текуће одржавање средстава	13.570	24.252	24.949	183,85	102,87
3.	Трошковилијекова	1.388	1.843	2.661	191,71	144,38
4.	Трошковипотрошногматеријала	13.533	20.641	30.085	222,31	145,75
5.	Трошкови ХТЗ опреме и аутогума	1.623	1.458	2.195	197,91	150,55
6.	Трошкови канцелар. материјала	2.961	6.288	6.288	212,36	100,00
7.	Трошкови ситног инвентара	11.566	4.317	9.773	84,49	226,38
8.	Трошкови осталог материјала	3.533	6.156	6.486	183,58	105,36
	Укупно трошкови материјала	112.894	155.423	191.674	169,78	123,32

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 78.482,00 КМ и са 3,95% учествују у укупним расходима, а чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2021.	ИЗНОС 2022.	ИЗНОС 2023.	ИНД. 23/21	ИНД. 23/22
1.	Трошкови горива и мазива	8.616	9.998	11.621	134,88	116,23
2.	Трошкови електричне енергије	35.604	47.036	54.125	152,02	115,07
3.	Трошкови воде	7.174	13.360	12.736	177,53	95,33
	Укупно	51.394	70.394	78.482	152,71	111,49

Трошкови зарада и накнада зарада, порези и доприноси на исте у износу 1.025.358,00 КМ, су највећи трошак и у структури укупних трошкова учествују са 51,75%.

Исти су за 29,11% већи у односу на 2021. годину, односно 9,17% у односу на 2022. годину.

Трошкови зарада признати су за обрачунате износе за рад запослених заведено 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 од229.755,00КМи са 11,56% учествују у структури укупних трошкова,а чине их:

Р.бр.	ОПИС	ИЗНОС 2021.	ИЗНОС 2022.	ИЗНОС 2023.	ИНД. 23/21	ИНД. 23/22
1.	Трошковиодвозасмећа и превоза	858	1.574	2.270	264,57	144,22
2.	ПТТ , трошкови интернета и сл.	7.750	4.759	6.824	88,05	143,39
3.	Трошкови услуга на одржавању основних средстава	26.185	33.850	29.161	111,37	86,15
4.	Трошкови огласа,рекламе и пропаганде	3.192	6.635	4.496	140,85	67,76
5.	Трошкови издавања монографије Бање	8.000	-----	-----	-----	-----
6.	Трошкови истраживања, надзора, израде и ревизије пројеката	-----	-----	21.900	-----	-----
6.	Трошковиуслугапоуг. о дјелу	79.153	100.465	138.616	175,12	137,97
7.	Трошковианг.раднеснаге О.З.	34.450	50.011	9.055	26,28	18,11
8.	Трошкови РТВ претплате	3.301	5.066	5.524	167,34	109,04
9.	Трошкови чишћења упојних јама	2.800	-----	-----	-----	-----
10.	Трошкови микробиолошких испитивања воде и хране	2.551	1.530	3.291	129,01	215,10
11.	Трошкови регистрације возила	1.764	2.565	2.539	143,93	98,99
12.	Трошкови атест. боца хлор	1.240	620	780	62,90	125,81
13.	Трошкови обуке спасилаца	-----	2.100	-----	-----	-----
14.	Трошкови урамљивања слика	-----	1.732	2.264	-----	130,72
15.	Трошковиосталихуслуга	3.311	2.870	3.035	91,66	105,75
	УКУПНО	174.555	213.777	229.755	131,62	107,47

Трошкови производних услуга повећани су у односу на предходну годину за 7,47%Значајније повећање имамо код трошкова услуга по Уговору о дјелу, првенствено због смањеног ангажовања радника преко Омладинске задруге , гдје је

Извјештај о раду за 2023.годину ЈУ Бања „Дворови“

евидентно смањење трошкова.Значајније повећање имамо и код трошкова превоза, те интернет услуга.

Трошкови амортизације и резервисања су обрачунати у износу од 176.943,00 КМ, и са 8,91% учествују у укупним трошковима, трошак амортизације је 170.819,00КМ, а трошкови резервисања за отпремнине запослених 6.124,00 КМ евидентирано по основу процјене овлашћеног актуара у складу са МРС 19.

Нематеријални трошкови износе 84.331,00КМ, и њихово учешће у укупним трошковима је 4,24% и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023	ИНД. 23/21	ИНД. 23/22
1.	Трошкови дезинфекције и дератизације	8.900	7.014	2.975	33,43	42,42
2.	Трошкови репрезентације	8.221	10.579	12.368	150,44	116,91
3.	Трошкови осигурања	10.316	13.213	14.328	138,89	108,44
4.	Трошкови платног промета	6.999	8.400	8.439	120,58	100,46
5.	Трошкови рев.Финан. извјешт.	2.200	2.572	3.000	136,36	116,64
6.	Трошкови одр.и израде прогр.	6.845	3.530	900	13,15	25,5
7.	Таксе	774	1.605	5.632	727,65	350,9
8.	Трошкови стручног обр. Запосл.	3.018	2.600	1.211	40,13	46,58
9.	Трошкови адвокатских усл.	2.688	2.038	5.628	209,37	276,15
10.	Трошкови здравствених услуга	40	1.346	-----	-----	-----
11.	Судски трошкови и тр. Вјешт.	-----	-----	1.125	-----	-----
12.	Трошкови израде и одрж. Web странице	-----	2.000	-----	-----	-----
13.	Трошкови израде елабората о класификацији термалних вода	-----	-----	6.000	-----	-----
14.	Трошкови израде књиге евиденција о резервама тер.-мин. воде	-----	-----	2.000	-----	-----
15.	Трошкови израде стручног мишљења за легализацију објекта Установе	-----	-----	3.496	-----	-----
16.	Трошкови услуга рударског надзора	-----	-----	4.000	-----	-----
17.	Трошкови услуга вођења послова заштите на раду и заштите од пожара	-----	-----	5.982	-----	-----
18.	Трошкови израде акта о процјени ризика	-----	-----	5.980	-----	-----
,13.	Остали нематеријални трошкови	115	1.016	1.267	1101,74	124,71
	Укупно нематеријалн тр.	50.116	55.913	84.331	168,27	150,82

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 48,56%.

Трошкови пореза и доприноса признати су у износу од 54.558,00КМ за издатке који су исказани у складу са обавезама регулисаним Законским прописима и имају учешће у укупним трошковима 2,75% а обухватају:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023	ИНД. 23/21	ИНД. 23/22
1.	Трошкови непризнатог ПДВ-а	19.124	30.876	36.645	191,62	118,69
2.	Концесионенакнаде	6.415	4.795	5.532	86,24	115,37
3.	Водопривреднакнаде	2.506	2.982	3.745	149,44	125,59
4.	Боравишнатакса	1.743	1.992	2.670	153,18	134,04
5.	Доприн.шуме, против. нак. и ост.	3.676	3.407	5.966	162,30	175,11
	Укупнотр.пор. и доп.	33.464	44.052	54.558	163,03	123,85

Признавање је извршено по основу обрачуна исказаних у пореским пријавама. Код ових трошкова имамо укупно повећање у односу на 20201. годину од 63,03%, док су у односу на 2022 већи за 23,85%.

Остали расходи у извјештајном периоду износе 2.221,00КМ и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНО С 2021	ИЗНО С 2022	ИЗНО С 2023	ИНД. 23/21	ИНД. 23/22
1.	Расходи по основу отписа потраживања	990	5.000	-----	-----	-----
2.	Расходи по основу отписа опреме, материјала и робе	3.722	1.124	477	12,82	42,44
3.	Казне за привредне преступе	-----	750	-----	-----	-----
4.	Остали трошкови	224	412	1.744	778,57	423,30
	Укупно остали трошкови:	4.936	7.286	2.221	44,99	30,48

Остали расходи са 0,11% учествују у укупним расходима и они су са овако симболичним учешћем прихватљиви и неминовност у пословању.

Финансијски расходи признати у износу од 36.346,00КМ и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС	ИЗНОС	ИЗНОС	ИНД.	ИНД.
-------	---------	-------	-------	-------	------	------

		2021	2022	2023	23/21	23/22
1.	Каматепокредитима	12.398	10.848	13.549	109,28	124,89
2.	Затезнекаматезанеблаг. плаћ.	77.118	2.560	22.797	29,44	890,51
	Укупнифинан. расходи	89.516	13.408	36.346	40,60	271,08

Признавање трошкова је извршено по основу обрачуна камата на кредитне обавезе код пословних банака, као и камата за неблагоприятнопореске обавезе из ранијих година..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 55.216,00КМ. У билансу успјеха на АОП-у 309, евидентирани су порески расходи периода у износу од 7.435,00КМ.

Укупан нето добитак текуће године, који је утврђен у обрасцу Биланс успјеха и исказан на АОП-у 316 у колони број 5, износи 47.781,00КМ, док је у претходној години остварен нето добитак у износу од 559.450,00КМ.

У Билансу стања на АОП-у 126 исказан је добитак текуће године у износу од68.071,00 КМ, који је настао као разлика нето добитка оствареног по основу вишка укупних расхода над укупним приходима у износу од47.781,00КМ и добитка оствареног директно у капиталу у износу од 20.290,00 КМ,који се односи на умањење ревалризационих резерви за увећани износ амортизације по процјени фер вриједности средстава. Исказана добит ће служити за покриће губитака из претходног периода у износу од 24.881,00КМ, те формирање законских резерви, а дио ће остати као нераспоређена добит.

Пренесени дио ревалоризационих резерви у износу од 20.290,00КМ 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 2023. години исказан је добитак прије опорезивања у износу од 55.216,00КМ.

Порескаосновица за текућу годину увећава се за 32.579,00 КМ, због следећих расхода који се не признају у пореском билансу:

- камате за неблагоприятно плаћене обавезе у износу од:22.797,00КМ,
- расхода репрезентације који се не признају у износу од:8.657КМ
- плаћене новчане казне и пенали у износу од:1.125,00КМ.

Пореска основица за текућу годину смањује се за укупан износ од: 13.445,00KM и то :

-расходи амортизације који се признају у износу од:12.372,00KM,

-наплаћене затезне камате у износу од:1.073,00KM,

Тако да је за 2023. годину обрачунат порез на добит у износу од:7.435,00KM.

Током пословне 2023. године плаћене аконтације у износу од:12.000,00KM, тако да нема обавезе плаћања , а остаје претплата за 2024. годину у износу од:4.565,00KM.

6. СТАЊЕ СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА

Биланс стања и структура средстава на дан:31.12.2023. године

Р.БР.	Позиција	Стање 31.12.2021	Стање 31.12.2022.	Стање 31.12.2023.	Индекс
-------	----------	------------------	-------------------	-------------------	--------

Извјештај о раду за 2023.годину ЈУ Бања „Дворови“

								5/3	5/4
1.	2.	3.	%	4.	%	5.	%	6.	7.
1.	Концесије	11.189	0,10	10.567	0,09	9.946	0,08	88,89	94,12
2.	Нематеријалнаулагања	1.995.200	17,35	1.995.200	13,64	1.995.200	17,04	100,00	100,00
3.	Земљиште	2.964.585	25,77	2.964.585	25,50	2.964.585	25,33	100,00	100,00
4.	Грађевинскиобјекти	4.600.824	40,00	4.525.809	38,93	4.598.458	39,29	99,95	101,61
5.	Постројења и опрема	242.249	2,11	275.671	2,37	289.247	2,47	119,40	104,92
6.	Инв. нек. у при. и био. с.	1.463.099	12,72	1.478.098	12,71	1.489.740	12,73	101,82	100,79
7.	Остала дуг. средства	-----	---	-----	---	17.810	0,15	-----	-----
I.	Сталнаимовина	11.277.446	98,05	11.250.198	96,77	11.364.986	97,09	100,78	101,02
8.	Залихе	16.027	0,14	14.819	0,13	15.216	0,13	94,94	102,68
9.	Купци	79.115	0,69	107.691	0,93	135.415	1,17	171,16	125,74
10.	Другапотраживања	7.006	0,06	61.081	0,53	14.277	0,12	203,78	23,37
11.	Крат. кредити у земљи	3.605	0,03	5.425	0,05	9.871	0,08	273,81	181,95
12.	Готовина	105.038	0,91	169.292	1,46	143.211	1,22	136,34	84,59
13.	Акт.врем.разгр. и ПДВ	13.442	0,12	17.510	0,15	31.811	0,19	236,65	181,67
II	Текућаимовина	224.233	1,95	375.818	3,23	340.681	2,91	151,93	90,65
	Пословнаактива (I+II)	11.501.679	100,00	11.626.016	100,00	11.705.667	100,00	101,77	100,68
1.	Основникапитал-држав.	5.195.450	45,17	5.195.450	44,69	5.195.450	44,38	100,00	100,00
2.	Ревалоризац. резерве	4.430.665	38,52	4.413.123	37,96	4.392.833	37,53	99,15	99,54
3.	Губитакранијихгодина	-765.680	-6,66	-601.872	-5,18	-24.881	-0,21	3,25	4,13
4.	Нер.добитактекућегод.	163.807	1,42	576.991	4,96	68.071	0,58	41,56	11,80
5.	Нер.добит.ранијих год.	-----	----	-----	-----	-----	82,28	-----	-----
I	Капитал	9.024.242	78,46	9.583.692	82,43	9.631.473	0,22	106,73	100,50
1.	Резервис. за накн. запо.	22.488	0,20	25.599	0,22	26.331	0,22	117,09	113,83
II	Резервисања	22.488	0,20	25.599	0,22	26.331	4,27	117,09	113,83
5.	Дугорочникредити	739.347	6,43	616.548	5,30	499.781	0,01	67,60	81,06
6.	Осталедугор.обавезе	764	0,00	-----	-----	1.390	4,50	181,94	-----
I	Дугорочнеобавезе	740.111	6,43	616.548	5,30	527.502	4,14	71,27	85,56
7.	Дио дуг. об. доспј. тек.г	780.048	6,78	530.139	4,56	485.039	0,01	62,18	91,49
8.	Примљениаванси	280	0,00	2.445	0,02	945	0,77	337,50	38,65
9.	Добављачи	80.389	0,70	8.803	0,08	89.995	7,06	111,95	1022,32
10.	Обавезе из спец. Посл.	530.535	4,61	679.960	5,85	825.931	0,00	155,68	121,47
10.	Обав. зазар.инак. зар	24.471	0,21	177	----	100	0,00	0,41	85,47
11.	Другеобавезе	-----	-----	1.000	0,01	127	0,00	-----	12,70
13.	Остав.заост.пор.идопр.	2.262	0,02	1.767	0,02	1.331	0,01	58,84	75,32
14.	Обав. за порез на добит	-----	----	37.291	0,32	-----	-----	-----	-----
15.	Пас.врем.разграничења	296.853	2,58	134.276	1,16	144.614	1,23	48,72	107,7
III	Краткорочнеобавезе	1.714.838	14,91	1.400.177	12,04	1.548.082	13,22	90,27	110,56
IV	Укупнеобавезе	2.454.949	21,34	2.016.725	17,35	2.075.584	17,73	84,55	102,92
	Пасива (I+II+IV)	11.501.679	100,00	11.626.016	100,00	11.705.667	100,00	101,77	100,68

6.1. Стална имовина

По Билансу стања на дан 31.12.2023. године нето износ сталне имовине Установе је 11.364.986,00 КМ а чини је:

Р. Бр.	О П И С	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ
1.	Концесије	18.648	8.702	9.946
2.	Немтсредства у припреми	1.995.200	-----	1.995.200
3.	Земљиште	2.964.585	-----	2.964.585
4.	Грађевински објекти	7.583.861	2.985.403	4.598.458
5.	Опрема и инвентар	1.822.026	1.532.779	289.247
6.	Некретнине у припреми	1.489.505	-----	1.489.505
7.	Вишегодишњи засади	7.608	7.373	235
8.	Остала дугор. средства	17.810	-----	17.810
	У К У П Н О :	15.899.243	4.534.257	11.364.986

-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: 1.995.200,00 КМ 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:

-пољопр. земљишта 5.729 m² у вриједности од:.....85.935,00 КМ

-грађевинског земљишта 63.970 m² у вриједности од:.....2.878.650,00 КМ

У К У П Н О : 69.699 m² 2.964.585,00 КМ

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

-Грађевинско земљиште је земљиште на коме су смјештени објекти Установе гдје се и обавља регистрована дјелатност. На наведеном земљишту Бања је имала право располагања које је Рјешењем Републичке геодетске управе број:12-476-11/07 од:28.11.2017 године пренијето на Град Бијељину, а Град Бијељина уступа исте овој

Установи на кориштење ради обављања дјелатности и остварења циљева оснивача. 2015. године Град Бијељина у складу са Законом о стварним правима проводи поступак претварања права располагања у право својине.

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

-Опрема и ситан инвентар – Имајући у виду дјелатности којима се бави Установа логично је да имамо пуно опреме и инвентара. Највеће вриједности има следећа опрема: туристички возић са три вагона, новопутничко возила Toyota Corolla које је набављено 2022. године, комбинована када К-02, четвороћелијска масажна када и када за подводну масажу набављене 2018. године, нова четвороћелијска када набављена 2023. године, ласер са опремом набављен исте године, екомедико апарат купљен 2021. године, затим половно доставно возило „Renault kangoo“ купљено 2022. године. Ту су и следеће опрема и инвентар набављен 2023. године: клима уређаји, столице за опремање чекаоница, столице за опремање ресторана као и бетонске клупе у парку Бање. 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 -2023. године чија садашња вриједност на дан 31.12.2023. године износи:

- Некретнине у припреми – исказану вриједност од: 1.489.505,00 KM чине:

-грађевински објекти у припреми затворени базен.....	1.215.187,00KM
-грађевински објекти у припреми темељ II фазе Хотела	200.000,00KM
-грађевински објекти у припреми-тржни центар.....	72.944,00KM
-грађевински објекти у припреми адап. соба (404-407).....	1.374,00 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 2019. године, те гаранције истичу, и иста застаријева, као и дефинисати статус улагања у Тржни центар, из разлога што нам оснивач није пренио право кориштења на земљиште на коме је улагање извршено.

6.2. Текућа имовина

Нето износ текуће имовине на дан: 31.12.2023. године износи: 340.681,00KM и састоји се од:

Извјештај о раду за 2023.годину ЈУ Бања „Дворови“

Р.Бр.	О П И С	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ
1.	Залихематеријала	13.410	-----	13.410
2.	Залихеробе	3.126	2.016	1.110
3.	Датиаванси	696	-----	696
4.	Потраживања од купаца	140.415	5.000	135.415
5.	Остала краткор. потражив.	9.120	-----	9.120
6.	Потраж. за више пл.порез	5.157	-----	5.157
7.	Кратк. кредити у земљи	9,871	-----	9,871
8.	Готовина	143.211	-----	143.211
9.	Порез на додату вриједност	1.394	-----	1.394
10.	Активнавременска разгр.	21.297	-----	21.297
	У К У П Н О :	347.697	8.430	340.681

-Залихе материјала 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 135.415,00 КМ, и значајно су повећана у односу на претходну годину.

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

-Стање готовине исказано на дан обрачуна и износи 143,211,00КМ, оно чини значајну ставку са учешћем од 42,04% у текућим средствима.

6.3. Капитал и резерве

Структуру укупног капитала Установе на дан 31.12.2023. године чине:

Ред.бр.	О П И С	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023
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
1.	Ревалоризационе резерве	4.430.665	4.413.123	4.392.833
2.	Губитак ранијих година	-765.680	- 601.872	-24.881
3.	Нерас. добит. ранијих год.	-----	-----	-----
5.	Добитак текуће године	163.807	576.991	68.071
	УКУПНИ КАПИТАЛ	9.024.242	9.583.692	9.631,473

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 2018-2022. година. Нето добит за пословну 2023. годину износи 68,071,00КМ и распоредиће се за покрице губитка ранијих година.

6.4. Обавезе

Структура обавеза на дан:31.12.2023. године

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023
1.	Дугорочнеобавезе	740.111	616.548	499.781
2.	Краткорочнеобавезе	1.714.838	1.400.177	1.548.082
	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ:	2.454.949	2.016.725	2.047.863

Дугорочне обавезе износе 499.781,00КМ и чини их:

Дугорочни кредит Наше Банке (некада Павловић банка) у преосталом износу од 498.391,00КМ одобрен је 18.09.2018. године на рок од 10 година грејс период 24 мјесеца. Дио кредита који доспијева у 2024. години пренијет на краткорочне обавезе.

Дугорочне обавезе према Мтелу за мобилни тел. Апарат купљен на 24. Мјесечне рате у преосталом износу од :1.390,00КМ.

Краткорочне обавезе износе 1.548.082,00КМ и чине их:

Р.бр..	О П И С	ИЗНОС 2021	ИЗНОС 2022	ИЗНОС 2023
1.	Краткорочникредити	-----	-----	-----
2.	Диодуг. обав. доспј.2024	780.048	530.139	485.039
3.	Примљениаванси	280	2.445	945
4.	Добављачи	80.389	8.803	89.995
5.	Обавезе из специфичних п.	530.535	679.960	825.931
6.	Обав. зазар. и нак. зарада	24.471	177	100
7.	Остале обавезе	-----	1.000	127
9.	Обавезезаост. пор. и допр.	2.262	6.086	1.331
10.	Пасивнавр. разгр.	296.853	134.276	144.614
	УКУПНО :	1.714.838	1.400.177	1.548.082

-Дио дугорочних обавеза које доспијевају за плаћање у периоду до годину дана у износу од 485.039,00КМ чини дио дугорочних кредита који доспијевају у 2024. Години у износу од:126.658,00КМ, као и преостали дио пореских обавеза из

ранијих година у износу од:358.381,00 КМза које су издата Рјешења за принудну наплату у августу 2022. године и која Пореска Управа било у сваком тренутку може дати на наплату чиме би сви рачуни Установе били блокирани.

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

Ступањем на снагу Закона о измјени Закона о отпису потраживања (Службени гласник Републике Српске, број:32/02,83/05,34/09 и 112/23) омогућен јеотпис потраживања по основу припадајуће камате, уколико цјелокупан износ главнице и трошкова поступка принудне наплате доспјелих до 31.12.2022. године буде у потпуности измирен најкасније до 01.07.2024. године.

Како се у структури преосталог пореског дуга из ранијих година у износу од:358.381,00КМ:

- на главни дуг односи износ од:.....190.804,71КМ
- на дорачунате камате до датума издавања Рјешења износ од:. 160.623,83КМ
- На трошкове принудне наплате износ од:..... 6.952,10КМ

То је евидентно да се са оснивачем мора наћи начин да се искористи Законска могућност иуплати главни дуг и трошкови принудне наплате у износу од:197.756,81КМ , те нам се омогући отпис камата .

-**Обавезе из специфичних послова** износе 825.931,00 КМ чине их обавезе према Граду Бијељина на име плаћених ануитета у својству јемца по дугорочним кредитима у периоду 2017-2023. година и сваке године се повећавају за износе ануитета плаћених у току те године.

-**Обавезе према добављачима**износе89.995,00КМ и остао је дуг добављачима само за фактуре примљене после 31.12.2023. године, као и дуг добављачу за радове на замјени кровне конструкције на објекту хотела.

-**Обавезе за зараде и накнаде**зарада на дан31.12.2023. године износе симболичних : 100,00КМ, обустава из плата за кредите, док су све плате, порези и доприноси на исте плаћени током 2023. 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 2023. годину и исте су измирене у 2024.години.

-**Остала пасивна разграничења** износе: 144.614,00 КМ и чине их разграничене обавезе по основу обрачунатих законских затезних камата на неизмирене пореске обавезе у износу од 82.285,00КМ,као и разграничени приход по основудонације Градске Управе за набавку туристичког возића у износу од 61.360,00,00 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 и добављачу износу од 969,00КМ.

7. АНАЛИЗА ИМОВИНСКОГ ПОЛОЖАЈА

Структура имовине ЈУ Бање „Дворови“ је следећа:

Структура имовине

Р.бр.	Позиција	2021	%	2022	%	2023	%
1.	Стална имовина	11.277.446	98,05	11.250.198	96,77	11.364.986	97,09
2.	Обртна имовина	224.233	1,95	375.818	3,23	340.681	2,91
	УКУПНО (1+2)	11.501.679	100,0	11.626.016	100,0	11.705.667	100,00

У цијелом посматраном периоду преовладава удио сталне имовине са учешћем у укупној имовини од: 98,05% за 2021. годину и 96,77% у 2022. години, те 97,09% у 2023. години.

Ефикасност имовине мјерена је коефицијентом обрта како слиједи:

Ефикасност имовине

Р.бр.	П О З И Ц И Ј А	2021	2022	2023
1.	Укупан приход	1.697.775	2.345.403	2.042.116
2.	Просјечна пословна имовина	11.463.539	11.563.847	11.307.592
	Ефикасност имовине (1/2)	0,149	0,203	0,181

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

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

-Анализа финансијског положаја

Финансијска равнотежа

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	2021	2022	2023
1.	Краткорочна потраживања	86.121	168.772	149.692
2.	Краткорочни финан. пласм.	3.605	5.425	9.871
3.	Готовина	105.038	169.292	143.211
I.	Ликвидна и краткорочно везана средства (1 до 3)	194.764	343.489	302.774
5.	Краткорочнеобавезе	1.714.838	1.400.177	1.548.082
II.	Краткорочни извори финансирања	1.714.838	1.400.177	1.548.082
	Краткорочна фин. равнотежа (I/II)	0,114	0,246	0,196
6.	Сталнаимовина	11.277.446	11.250.198	11.364.986
7.	Залихе,стал. Сред.и ср. Об.пословања нам. продаји	16.027	14.819	15.215
III.	Дугорочно везана имовина (6+7)	11.293.473	11.265.017	11.380.262
9.	Капитал	9.024.242	9.583.692	9.631.473
10.	Дугорочне обавезе	740.111	616.548	499.781
IV.	Дуг. Обавезе и капитал (9+10)	9.764.353	10.200.240	10.131.254
	Дугорочна финансијска равнотежа(III/IV)	1,157	1,105	1,123

Ризик ликвидности анализиран је кроз тренутну и дугорочну ликвидност.

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

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

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

-Задуженост

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

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

Извјештај о раду за 2023.годину ЈУ Бања „Дворови“

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	2021	%	2022	%	2023	%
1.	Капитал	9.024.242	78,46	9.583.692	82,43	9.631.473	82,28
2.	Обавезе	2.454.949	21,34	2.016.725	17,35	2.047.863	17,50
3.	Резервисања	22.488	0,20	25.599	0,22	26.331	0,22
	ПАСИВА	11.501.679	100,00	11.626.016	100,0	11.705.667	100,00

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 82,28%:17,50% у корист капитала за 2023. годину).

-Ликвидност

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	2021	2022	2023
1.	Текућа имовина	224.233	375.818	340.681
2.	Краткорочне обавезе	1.714.838	1.400.,177	1.548.082
	Текућа ликвидност(1/2)	0,131	0,269	0,220
3.	Готовина +крат. потр.	194.764	338.064	292.903
4.	Краткорочне обавезе	1.714.838	1.400.177	1.548.082
	Редукована ликвидност (3/4)	0,114	0,242	0,189
5.	Готовина	105.038	169.292	143.211
6.	Краткоричне обавезе	1.714.838	1.400.177	1.548.082
	Тренутна ликвидност (5/6)	0,062	0,121	0,093

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 2022. године године из разлога што је на дан: 31.12.2022 године на рачуну Установе била значајна новчана средства, а и краткорочна потраживања су имала значајан раст.

Ради бољег сагледавања стања ликвидности у Установи неопходно је поменути да у структури краткорочних обавеза износ од:825.931,00КМ чине обавезе према оснивачу и власнику капитала-Град Бијељина за плаћене анuitете по дугорочном кредиту у својству јемца, без дефинисаног статуса и рока враћања .

-Солвентност

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

Солвентност ЈУ Бање „Дворови“ је следећа:

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	2021	2022	2023
1.	Пословнаимов.	11.501.679	11.626.016	11.705.667
2.	Обавезе	2.454.949	2.016.725	2.047.863
	Коефици.Солвен. (1/2)	4,685	5,765	5,716

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	2021	2022	2023
1.	Нето добитак	163.807	576.991	68.071
2.	Просјечан сопствени капитал	8.952.619	9.303.967	9.607.582
3.	Стопа приноса сопст. капитала (1/2)	1,83	6,20	0,007
4.	Просјечна укупна имовина(1/4)	11.463.539	11.563.847	11.665.841
	Стопа приноса укупне имовине(1/4)	1,43	4,99	0,006

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 претходну годину, а у 2023 симболична.

8. Изложеност установе ризицима

-Ризици у остваривању прихода и расхода

Дјелатност којом се Установа бави повезана је са великим бројем различитих ризика који су стално присутни и који се манифестују различитим интензитетом. На пословање утичу политички, социјални, економски као и многи други ризици. Континуирано кроз процес пословања менаџмент Установе настоји обезбедити стално праћење и идентификовање свих ризика, како би се превентивно и правовремено изложеност Установе према истим свела на најнижи ниво којим се не угрожава пословање и имовина.

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

- износ Уговорених услуга са Фондом Здравственог осигурања Р.С.,
- временске прилике у току лјетне туристичке сезоне,
- дугогодишња економска криза која се директно одражава на стандард грађана и њихову куповну моћ(потрошачка корпа), која 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 преостале неизмирене пореске обавезе из ранијих година за која су нам издата Рјешења о принудној наплати и која Пореска управа може дати на наплату.

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

За измирење наведених обавеза Скупштина Града Бијељина нам је ребалансом буџета за у децембру 2022. године одобрила средства, али иста никад нису дозначена на рачун Установе, те смо били принуђени покренути Судски спор 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 134.276,00КМ што укупно износи 1.221.630,00КМ, преостале краткорочне обавезе у износу од 178.547,00КМ не представљају значајнију пријетњу за ликвидност у Установи.

09. ЗАКЉУЧАК

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

- **Измирење преосталог износа главног дуга на имепорескихобавезаиз ранијих година за која су нам издата Рјешења о принудној наплати, до 30.06.2024. године како би се искористила Законска могућност за отпис камата.**
- **Обезбеђење средстава и завршетакрадованазатвореномбазену у склопухотела „СветиСтефан“,поштобезквалитетнијепонуденеможемоочекиватинизна чајнобољепословнерезултате.**
- **Проглашењеодређених 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 Бањикако би се једног дана идејно архитектонско-урбанистичко рјешење заокружило у цјелину и на тај начин омогућило инвестирање у проширење комплекса.**

Број: 04-73/2024

Датум: 28.03.2024.год.

Директор:

Проф. др Милорад Зекић