|  |
| --- |
| **Јавна Установа**  **Бања „Дворови“**  **Дворови**    **ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ ЗА 2018.**  **ГОДИНУ**  **Дворови, март 2019. 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.Органи управљања......................................................................5**

**1.6.Запосленост у Установи...............................................................6**

**2. Основа за израду финансијских извјештаја Установе...........................7**

**3. Преглед значајних рачуноводствених политика и процјена................8**

**3.1. Нематеријална улагања..............................................................8**

**3.2. Некретнине, постројења и опрема.............................................8**

**3.3. Дугорочни финансијски пласмани...........................................10**

**3.4. Залихе........................................................................................10**

**3.5.Краткорочна потраживања и пласмани....................................11**

**3.6. Готовина и готовински еквиваленти.........................................11**

**3.7. Признавање прихода.................................................................11**

**3.8. Признавање расхода..................................................................12**

**3.9. Исказивање обавеза...................................................................12**

**4. Резултати пословања Установе .............................................................13**

**4.1. Физички обим услуга................................................................. 16**

**5. Финансијско пословање Установе.........................................................17**

**5.1.Приходи Установе........................................................................18**

**5.2. Расходи Установе........................................................................19**

**5.3. Нето губитак................................................................................22**

**6. Стање средстава и извора средстава.....................................................23**

**6.1. Стална имовина..........................................................................24**

**6.2. Текућа имовина..........................................................................25**

**6.3. Капитал........................................................................................26**

**6.4. Обавезе........................................................................................27**

**7. Анализа имовинског положаја...............................................................28**

**8. Изложеност Установе ризицима............................................................30**

**9. Закључак.................................................................................................32**

1. **ОСНОВНИ ПОДАЦИ О УСТАНОВИ**
   1. **Историјат Установе**

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

- Скупштине Општине Бијељина

- Мјесне Заједнице Дворови

формирана је самостална Радна Организација под називом „Бањско – рекреативни центар“ је подразумјевало:

- 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 114 постеља. Купљено земљиште укупне површине од: 5.729м2 и урађена пројектна документацијаза 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 ᵒС и издашности 50l 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 осталим објектима, опремом без јасне визије даљег развоја, напредка 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, дају наговјештај напретка.

**1.2. Оснивање и регистрација**

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

Током 2015 године извршено је усклађивање дјелатности у Судском регистру са важећим законским прописима те тренутно послујемо са:

- Матичним бројем 1235966

- Шифром дјелатности 5510- Хотели и остали смјештај.

- ЈИБ 4400367410003

- ПИБ 400367410003

21.05.2015.год. по Рјешењу бр: 059-0-Рег-15-000 257 извршено је усклађивање организације пословања, висина основног капитала, промјена оснивача и усклађивање дјелатности, те је као основна дјелатност уписана дјелатност

55.10 – Хотели и сличан смјештај.

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.**

Капитал је 100% власништво града Бијељина и до сада није био предмет власничке трансформације – тј. приватизације.

Крајем пословне 2017. године, након двомјесечне обуставе рада у Установи Скупштина Града Бијељина по Рјешењу број: 01-111-249/17 од: 30.10.2017. године до окончања поступка и коначно именовања директора за в.д. директора именује Мила Пејчића који на тој функцији остаје све до: 16.02.2018. године када по рјешењу бр. 01-111-274/17 функцију преузима доц. др Милорад Зекић из Бијељине, који се од почетка пословне године активно укључио у рад Установе.

**1.3. Основни идентификациони подаци**

Своје финансијско пословање Установа обавља преко трансакционих рачуна и то:

-554-001-00002324-93....................................................Павловић банка а.д.Бијељина

-567-343-83000009-46....................................................Сбербанк а.д. Бања Лука

-555-000-00405819-08.....................................................Нова банка А.Д. Бања Лука

Девизно пословање Установа обавља преко девизних рачуна и то:

554-780-00047401-30.......................................................Павловић банка (EUR)

554-780-00047401-30.......................................................Павловић банка (CHF)

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 прехрамбених производа

-36.00 Прикупљање, пречишћавање и снадбјевање 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

-55.20 Одмаралишта и остали смјештај за краћи одмор

-55.30 Кампови и простори за камповање

-56.10 Дјелатност ресторана и услуге доставе хране

-56.29 Остале дјелатности припреме и послуживања хране

-56.30 Дјелатност припреме и послуживања пића

-86.22 Дјелатност специјалистичке медицинске праксе

-93.11 Рад спортских објеката

-93.29 Остале забавне и рекреативне дјелатности

**1.5. Нормативна акта и органи управљања**

У складу са Законом о привредним друштвима (Сл. гласник РС број:127/08, 58/09,

100/11) И Законом о јавним предузећима (Сл. гласник РС број 75/04) Статутом Јавне Установе Бања ,,Дворови,, Дворови дефинисана:

-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 (члан28.) да се општим актима Установе сматрају:

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

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

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

-Правилник о рачуноводству

-Правилник о вршењу пописа и усклађивању књиговодстваног стања са стварним стањем имовине, потраживања и обавеза

-Правилник о поступку јавног надметања за издавање у закуп продајних мјеста и објеката, и други.

- Правилник о унутрашњој орг. И систему радних мјеста

- Правилник о употреби, чувања и уништавања печата

- Правилник о канцеларијском и архивском пословању

-Правилник о раду Управног одбора

Доношењем новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста испоштована је тачка 9. Плана краткорочних мјера који је донијела Скупштина Града Бијељина по закључку број:01-013-11-1/17 од: 30.10.2017. године, као и препорука ревизора по Извјештају о ванредној ревизији бр:02/18-014-2-17-13.1/17. Како је новим Правилником одређени број радних мјеста укинут, а на неким радним мјестима смањен број извршилаца, крајем године се кренуло са припремама за проглашење технолошког вишка и исплату отпремнина за раднике који су остали без радних мјеста.

Имовином ЈУ Бање ,,Дворови,, управљао је Управни одбор именован од стране Скупштине Града Бијељина у саставу:

1. Новаковић др. Игор, предсједник до: 07.02.2018. године

2. Вујић Предраг, члан

3. Вуковић Младен, члан

4. Сафет Спречак, члан

5. Огњен Сефер, члан

6. Јовић Милорад, предсједник од: 07.02.2018. године

Управни одбор је током 2018. године одржао 9 сједница, те се активно укључио у рад Установе и дао максималну подршку руководству при доношењу свих вазнијих одлука, од којих издвајамо одлуке о усвајању новог Статута Установе, низ Правилника, Извјештаја и одлука битних за свакодневно функционисање у Установи.

* 1. **Запосленост у Установи**

У периоду: 01.01.-31.12.2018. године Ј.У. Бања „Дворови“ је запошљавала просјечно 55 радника. На дан 31.12.2018. Установа запошљава укупно 52 радника од тога: 49 радника у сталном радном односу 3 радника на одређено вријеме.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | Сектор | нсс | кв | ссс | вкв | вшс | всс | Др спец. | Доц. др | Укупно |
| 1. | Медицински сектор | ---- | ---- | 10 | --- | 2 |  | 1 | --- | 13 |
| 2. | Турист.-угост.сектор | 7 | 11 | 6 | 1 | 2 | 2 | --- | --- | 29 |
| 3. | Сектор опш. и прав.п. | ---- | 1 | 2 | --- | 2 | 4 | --- | --- | 9 |
| 4. | Директор | --- | ---- | ---- | --- | --- | --- | --- | 1 | 1 |
|  | Укупно | 7 | 12 | 18 | 1 | 6 | 6 | 1 | 1 | 52 |

Квалификациона структура запослених је следећа ВСС-8, ВШС- 6, ССС– 18, ВКВ -1 КВ – 12, НСС – 7.

Просјечна старост запослених на дан: 31.12.2018. године износи 52,33 година.

**За период јануар – децембар 2018. године, обрачуната је нето плата у износу од: 385.252,00 КМ или 586,38 КМ просјечна мјесечно по раднику. Током 2018. године исплаћено седам заосталих плата из 2017. године (јуни-децембар) као и плате из 2018. године (период јануар-новембар), те и сви доспјели порези и доприноси на лична примања као и све обавезе по основу Уговора о дјелу из 2017. И 2018. године.**

**2.** **ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА УСТАНОВЕ**

Финансијски извјештаји Установе припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Полазни оквир за састављање финансијских извјештаја Установе чине позитивни законски прописи Републике Српске, усвојени МСФИ и МРС. Пословни догађаји и трансакције класификоване су према Правилнику о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица који воде двојно књиговодство.

За израду финансијских извјештаја за 2018. 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,

-МRS 2 Залихе

-МRS 7 Извјештај о новчаним токовима

-МRS 8 Рачуноводствене политике, промјена рачуноводствених процјена и грешке,

-МRS 10 Догађаји након дана билансирања,

-МRS 12 Порез на добит,

-МRS 14 Извјештавање по сегментима,

-МRS 16 Некретнине, постројења, опрема,

-МRS 18 Приходи,

-МRS 19 Примања запослених,

-МRS 21 Ефекти промјене страних валута,

-МRS 23 Трошкови позајмљивања,

-МRS 24 Објелодањивање о повезаним странама,

-МRS 36 Обезвређивање средстава,

-МRS 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства,

-МRS 38 Нематеријална средства и

-МRS 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 систему радних мјеста

ђ) Правилник о употреби, чувања и уништавања печата

е) Правилник о канцеларијском и архивском пословању

ж) Правилник о раду Управног одбора

**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 наматеријална улагања из члана 17. која се односе на нематеријална средства којима није одређен рок трајања кориштења не врши се обрачун амортизације.

За остала нематеријална улагања амортизација се обрачунава по стопи од 20 %

**3.2. Непокретности, постројења и опрема**

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

- када је вјероватно да ће будуће користи од тог средства притицати више година,

- када се вриједност сваког појединачног средства може тачно утврдити.

Непокретности, постројења и опрему Установе чине:

- земљиште

- грађевински објекти,

- опрема за обављање регистроване дјелатности ( моторна возила, намјештај и непокретности, инвентар и канцеларијска опрема ),

- алат и ситан инвентар чији је вијек трајања дужи од обрачунског периода тј. годину дана.

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

- измјена средства којом се продужава користан вијек или повећава капацитет,

- надоградња средства којом се постиже значајно унапређење квалитета,

- усвајање нових процеса који омогућавају смањење процјењених трошкова Након почетних признавања, вриједност ових средстава се усклађије 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 амортизацијеее. 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 представња поштену накнаду која је дата за њих док се накнадно познавање врши по ревалоризационој или процјењеној 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 царине

- 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 осносву сазнања да потраживање није наплаћено у року, односно да су настле околности за дјелимично умањење потраживања, посебно ако су те околности везане за судски спор са купцем или неким другим дужником.

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

**3.6. Готовина и готовински еквиваленти**

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

Готовински еквиваленти се исказују по њиховој номиналној вриједности.

**3.7. Признавање прихода**

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

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

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

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

**3.8. Признавање расхода**

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

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

- нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде признају се у висини обрачунатих износа за рад запослених за проведено вријеме на послу и одсустовање 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 нематреријалних 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 позајљивања 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 доприниосе 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 2018. години обиљежено је:

-активним укључењем Градске Управе у рјешавање нагомиланих проблема у Установи праћењем реализације Плана краткорочних мјера за деблокаду рачуна и обезбеђење почетних препоставни за даљи рад ЈУ Бање „Дворови“ и учешћу у спровођењу истог.

-наплата потраживања по Извршној судској пресуди од Министарства финансија у износу од:120.562,62 КМ, провођењем Мултилатералне компензације и измирење обавеза у истом износу чиме се значајно побољшала ликвидност у Установи

-покретање активности и реализација дугорочног кредитног задужења уз јемство Града Бијељина

-покретање инвестиционих активности на завршетку затвореног базена и адаптацији Хотела „Св.Стефан“ из наведеног кредитног задужења

-значајном набавком медицинске и компјутерске опреме

-измирење свих заосталих личних примана, те примања из текуће године, као и пореза и доприноса по основу истих

-измирење највећег дијела обавеза према добављачима из ранијих година, као и редовно измирење обавеза текуће године

-неповољним временским приликама током јуна и јула што се директно одразило на смањење планираних прихода од базена и објеката на базенима

-максималној посвећености менаџмента Установе за унапређење оба сегмента пословања и медицине и туризма.

**-Медицински сектор**

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

У току 2018. год. на стационарном третману у Бањи Дворови било је укупно 826 пацијената, и остварено је 9243 БО дана. Од тога је преко Фонда здравственог осигурања РС лијечено укупно 223 пацијента, 367 пацијената је провело физикални третман о свом личном трошку, 195 пацијената је лијечено по конкурсу Министарства рада и борачко инвалидске заштите (РВИ и породице погинулих бораца), 18 пацијената преко Фонда солидарности из Добоја, 9 пацијената преко Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта и 14 пацијената преко Рудника и термоелектране из Угљевика.

У јануару 2018. године није било пријема пацијената, с обзиром да су запослени били на колективном годишњем одмору. Гледано по мјесецима највећи број пацијената преко ФЗОРС-а (223 пацијента) лијечен је у периоду од фебруара до августа, када је и завршено примање ових пацијената, с обзиром да су искориштена средства Фонда здравственог осигурања РС намјењена за 2018. године, а нису нам одобрена додатна средства, тако да и поред великог интересовања нисмо могли да примимо ове пацијенте на рехабилитацију. Завршно са децембром смо имали на листи чекања око 60 пацијената (одобрених на комисији ФЗОРС-а за упућивање на бањско лијечење) који чекају да обаве рехабилитацију на терет ФЗОРС.

Највише пацијената који су лијечење провели о свом личном трошку (367) било је у периоду од маја до октобра.

Сви пацијенти преко Министарства рада и борачко инвалидске заштите (195 пацијената) било је у периоду јул-октобар 2018. у договору са надлежним из свог министарства.

Амбулантни третман (455 пацијената) провођен је од фебруара до децембра са тим да је највећи број пацијената третиран у току сезоне у љетним мјесецима.

У поређењу са 2017. годином забиљежен је пораст броја пацијената и то: у 2018 стацинарно је лијечено 160 пацијената више у односу на претходну годину, остварено је 1852 БО дана више. Амбулантно је лијечено 89 пацијената више него 2017 године.

У току 2018. године остварени су велики помаци у смислу набавке медицинске опреме за спровођење физикалне терапије, с обзиром да иста није набављена дужи низ година.

Великог је значаја набавка нове каде за обављање хидротерапије са подводном масажом, као и набавке нове каде четвороћелијске купке са могућношћу кориштења галванске и ДД стује.

У електроблоку је такође значајно олакшан рад набавком нових апарата за електротерапију: 1 апарат за ИФС, апарат за ултразвучну терапију, 2 апарата за ТЕНС, Биоптрон лампа и апарат за ласеротерапију, простирка за магнетотерапију. Поред тога набављен је и нови казан за топљење парафина. Сви остали апарати су у току 2018 тестирани на исправности и по потреби сервисирани. Кинезисала је оспособљена за рад први пут након 2014 године (завршени су радови на поду кинезисале који је био знатно оштећен поплавама 2014 године, замјењена је столарија, сала је климатизована). Набављена су нова помагала – стационарни бицикл за вјежбање, трака за ходање и трчање, помагала за кинези и радну терапију (лопте, губе, траке, тегови), зидна огледала, шведске љестве.

Набавком нових апарата, климатизацијом простора створени су услови за пружање квалитетних услуга у домену физикалне терапије у пријатном окружењу за наше пацијенте.

На наше велико задовољство остварена је сарадња са проф. Др Даницом Грујичић, неурохирургом из КЦ Србије која од јуна обавља консултативне прегледе пацијената у Бањи „Дворови“ два пута у мјесецу.

Обзиром на уложене напоре на побољшању услуга, опреме и услова боравка, а имајући у виду стварне потребе осигураоника са подручја регије Бијељина за кориштењем наших услуга успјели смо издејствовати повећање финансијског обима Уговорених услуга са ФЗО РС , што ће омогућити пацијентима правовремено лијечење и рехабилитацију.

**Број реализованих Б.О. дана, амбулантних прегледа и третмана по годинама**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | Година | Број оств.БО дан | Бр. амбул.прег.  Без терапија | Број пац. На прегледу и амб. третману |
| 1. | 2016 | 9.471 | 45 | 438 |
| 2. | 2017 | 7.391 | 40 | 344 |
| 3. | 2018 | 9.243 | 44 | 411 |

Како се из наведене табеле види у 2018. години дошло је до повећања броја Б.О. дана , броја амбулантних прегледа као и броја пацијената на амбулантном третману, у односу на претходну годину.

**-Туристичко-угоститељски сектор**

Своју дјелатност овај сектор манифестује кроз осталии смјештај у дијелу објекта хотела ,,Свети Стефан,, као што је 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 остваре значајне приходе у току љетњег периода , а како је љето 2018. године имало велики број кишних дана, током јуна и јула продато је знатно мање улазница у односу на претходну годину ( 25% ), **те је процјена да су остварени приходи цца-150.000 км мањи у односу на планирано и очекивано.**

Ресторан у склопу хотела „Свети Стефан“ своју пословну активност манифестује кроз исхрану пацијената, и осталих лица која бораве у хотелу „Свети Стефан“ док издавање сале у закуп за разне свечаности и прилике у последњих пар година биљежи значајајно смањење, а продаја пића и хране мимо пансионске исхране је занемарљива.

Ресторан „Извор“ због нерентабилног пословања издат у закуп.

У циљу побољшања понуде покренуте су активности на довођењу у функцију затвореног базена, побољшање смјештајних капацитета, те је реновиран трећи спрат хотела гдје је извршена замјена столарије, постављени су комарници,замијењен је дио намјештаја, те се активно ради на побољшању квалитета исхране свих пацијената и гости, а све укупно би требало да резултира бољом попуњеношћу капацитета и наравно бољим пословним резултатима.

**4.1. Физички обим услуга**

**Преглед и структура остварених ноћења**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | Опис | Број ноћ. I-XII 2016 | | % | Број ноћ. I-XII 2017 | | % | Број ноћ. I-XII 2018 | | | % |
| 1. | Болеснички дан ( B.O.D.) | 793 | 9.473 | 84,40 | 678 | 7.391 | 80,21 | | 826 | 9.243 | 89,11 |
| 2. | Остала ноћења | 939 | 1.752 | 15,60 | 570 | 1.823 | 19,79 | | 554 | 1129 | 10,89 |
|  | **Укупно** | **1.732** | **11.225** | **100%** | **1.248** | **9.214** | **100%** | | **1380** | **10.372** | **100,00** |

Из приказане табеле се види да је укупан број ноћења повећан у односу на претходну годину за цца 11%, али у структури укупних ноћења дошло је до смањења осталих ноћења за цца 9% у корист Б.О.Д.

Имајући у виду укупне смјештајне капацитете од: 114 лежаја, долазимо до податка да је попуњеност капацитета у 2018. години 25,95%, док је у 2017. години износила 23,05%, те је неопходно више се ангажовати у оба домена услуга те се међусобно допуњавати у циљу боље попуњености капацитета и остварења већих прихода и добро изанализирати у ком домену услуга Установа може тражити своје мјесто на тржишту и боље пословне резултате.

**Приходи од улазница за базен и додатих садржаја**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | Година | Прод.улазнице | | Прих. Од прод  робе и дод.садр | Укупан приход |
| Број | Приход |
| 1. | 2016 | 50.256 | 183.627 | 106.047 | 289.674 |
| 2. | 2017 | 72.937 | 266.052 | 93.128 | 359.180 |
| 3. | 2018 | 56.105 | 205.894 | 138.119 | 344.013 |

Из приказане табеле се види, да је продато знатно мање улазница у односу на претходну годину (16.832), И остварени значајно мањи приходи по том основу, али је приход од продаје робе значајно већи, јер су сви објекти прошле године дати у закуп, а током 2018. године продаја је вршена у властитој режији, те је укупан резултат прихватљивији.

**5. ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ**

Извјештај о оствареним резултатима у пословању тј. приходима и расходима те стању имовине у периоду: 01.01.-31.12.2018. године у Ј.У. Бањи „Дворови“ састављен је на основу података из Биланса успјеха и Биланса стања као и података о праћењу рада запослених.

**БИЛАНС УСПЈЕХА - ПРЕГЛЕД ПРИХОДА И РАСХОДА**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | Опис | 2016 | % | 2017 | % | 2018 | % | индех  5/3 | индех  5/4 |
| 1. | 2. | 3. |  | 4. |  | 5. |  | 6. | 7. |
| A | Прих ред. Дјел | 1.047.646 | 99,23 | 1.234.767 | 98,73 | 1.133.289 | 93,61 | 108,17 | 91,78 |
| - | Прих од прод. Робе | 105.534 | 10,00 | 17.216 | 1,38 | 106.762 | 8,82 | 101,16 | 620,13 |
| - | Прих. од прод. учин. | 876.321 | 83,00 | 877.190 | 70,14 | 871.211 | 71,96 | 99,42 | 99,32 |
| - | Прих од актив. Учин. | 2.762 | 0,27 | 1.916 | 0,15 | 50 | - | - | - |
| - | Ост. пословни прих. | 63.029 | 5,96 | 338.445 | 27,06 | 155.266 | 12,83 | 246,34 | 45,87 |
| Б | Остали приходи | 7.929 | 0,75 | 15.815 | 1,26 | 77.349 | 6,39 | 975,52 | 489,09 |
| Ц | Финансијски прих. | 126 | 0,02 | 96 | 0,01 | 25 | ---- | ---- | ---- |
| Д | Прих по осн. | ---- | ---- | ----- | ---- | ---- | ---- | ---- | ---- |
| **I** | **УК ПРИЏ (A+Б+Ц+Д)** | **1.055.701** | **100,00** | **1.250.678** | **100,00** | **1.210.663** | **100,00** | **114,68** | **96,80** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| E | Расход ред. Дјелат | 1.311.081 | 88,28 | 1.289.110 | 83,61 | 1.160.783 | 94,60 | 88,54 | 90,04 |
| - | Наб.вриј прод.робе | 48.658 | 3,28 | 7.222 | 0,48 | 50.125 | 4,08 | 103,01 | 694,06 |
| - | Трош. материјала | 167.967 | 11,31 | 197.447 | 12,98 | 142.002 | 11,57 | 84,54 | 71,92 |
| - | Трош. Зарада и нар. | 843.803 | 56,82 | 776.126 | 49,90 | 649.228 | 52,91 | 76,94 | 83,65 |
| - | Тр.призв. усл | 69.350 | 4,67 | 105.402 | 6,93 | 102.637 | 8,36 | 147,99 | 97,37 |
| - | Тр. амортизације | 136.727 | 9,21 | 137.639 | 9,04 | 138.822 | 11,31 | 101,53 | 100,86 |
| - | Нем. трошкови | 18.052 | 1,22 | 24.424 | 1,60 | 38.024 | 3,10 | 210,63 | 155,68 |
| - | Тр.пореза и доп. | 26.524 | 1,79 | 40.850 | 2,68 | 39.945 | 3,26 | 150,59 | 97,78 |
| Ф | Остали расходи | 32.719 | 2,21 | 89.206 | 5,86 | 24.984 | 2,04 | 76,36 | 28,00 |
| Г | Финансијски расходи | 99.963 | 6,73 | 118.606 | 7,79 | 38.109 | 3,11 | 38,12 | 32,13 |
| Х | Расх.по осн.ис. | 41.426 | 2,79 | 41.546 | 2,74 | 3.191 | 0,26 | 7,7 | 7,68 |
|  | Расх.по осн. об. | ---- | ---- | ---- | ---- | ---- | ---- | ---- | ---- |
| **II** | **УК. РАСХ.(Д+Р+Ф+Г)** | **1.485.189** | **100,00** | **1.538.468** | **100,00** | **1.227.067** | **100,00** | **82,62** | **79,67** |
| **III** | **Губитак** | **429.488** | **----** | **287.790** | **----** | **16.404** | **----** | **----** | **----** |
| **IV** | Добит дир.у кап. | **34.176** | **----** | **36.466** | **----** | **36.952** | **----** | **108,12** | **101,33** |
| V | Нето губитак | 395.312 | ---- | 234.604 | ---- | ---- | ---- | ---- | ---- |
| VI | Нето добитак | ---- | ---- | 251.324 | ---- | 20.548 | ---- | ---- | ---- |

**5.1. Приходи Установе**

Укупни приходи текуће године мањи су за 3,20% односно за 40.015,00 км у односу на остварење претходне године, док су за 154.962,00 км или 14,68% већи у односу на исте у 2016. години. Приходи од продаје услуга су на прошлогодишњем нивоу.

**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.бр. | О П И С | ИЗНОС 2017 | ИЗНОС  2018 | ИНДЕХ |
| 1. | Приход од продаје робе-пиће Рест.Извор | 7.653 | --- | --- |
| 2. | Приход од продаје робе -пиће Рест.Св.Ст. | 9.451 | 6.161 | 65,19 |
| 3. | Приход од продаје робе -Пр.-3 | 112 | 7 | --- |
| 4. | Приход од продаје робе Кафе бар | --- | 358 | --- |
| 5. | Приход од продаје робе об.базена | --- | 100.236 | --- |
|  | Укупан приход од продаје робе: | 17.216 | 106.762 | 620,13 |

Ови приходи су вишеструко повећани, остварењем прихода од продаје робе у објектима на базену који су 2017 године дати у закуп.

**Приход од продаје учинака-услуга** износи 871.211 КМ и чини га:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2017 | ИЗНОС  2018 | ИНДЕХ |
| 1. | Приход од продаје медицинских услуга | 499.027 | 592.790 | 118,79 |
| 2. | Приход од продаје осталих услуга | 378.163 | 278.421 | 73,63 |
|  | Укупно приход од продаје услуга: | 877.190 | 871.211 | 99,31 |

**Приход од активирања учинака** износи: 50,00 КМ и односи се на кориштење властитих роба и учинака.

**Остали приходи** износе: 155.266 КМ и чине их:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2017 | ИЗНОС 2018 | ИНДЕХ |
| 1. | Приходи од закупа | 90.146 | 40.885 | 45,35 |
| 2. | Приход из Буџета Града Бијељ. за отпр. | 57.329 | 100.000 | --- |
| 3. | Приход из Буџета Града Бијељ. за плате и остало | 165.000 | --- | 60,60 |
| 4. | Приход из фонта солидарности | 25.970 | --- | --- |
| 5. | ПРиход од. Реф.плате | --- | 14.035 | --- |
| 6. | Приходи од поклона и помоћи | --- | 346 | --- |
|  | Укупно остали приходи | 338.445 | 155.266 | 45,85 |

Овако високи износи осталих прихода у обје пословне године су директна посљедица дознака од стране Градске управе по посебним Скупштинским одлукама, а како су у 2017. години дозначена средства у износу од 248.299 КМ, а у 2018. години 100.000 КМ уз смањење прихода од закупа због не издавања објеката на базену имамо и смањење укупних осталих прихода за цца 54% у односу на предходну годину.

**Остали приходи** износе: 77.349 КМ и признати су по основу:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИСНОС 2017 | ИЗНОС 2018 | ИНДЕХ |
| 1. | Приходи од продаје отпада | 652 | --- | --- |
| 2. | Приходи по основу от.обав. | 8.515 | 73.659 | 865,04 |
| 3. | Прих. по осн. Приз. ПДВ по бл. | 4.438 | --- | --- |
| 4. | Остали приходи | 2.210 | 3.402 | 153,94 |
| 5. | Вишкови | --- | 3.690 | --- |
|  | Укупно: | 15.815 | 77.349 | 489,09 |

**Финансијски приходи** су признати по основу камата по другим основима и износе симболичних 25 КМ.

**5.2. Rashodi Ustanove**

**-Расходи редовне дјелатности Установе** износе: 1.160.783 КМ и чине их:

**-Набавна вриједност продате робе** призната у износу од: 50.125 КМ.

**-Трошкови материјала** признати у износу од: 142.002 КМ и чине их:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2017 | ИЗНОС 2018 | ИНДЕХ |
| 1. | Трошкови матер. За спремање хране и п. | 72.039 | 58.626 | 81,38 |
| 2. | Трошкови инвест. материјала | 34.367 | 9.279 | 26,99 |
| 3. | Трошкови лијекова | 805 | 325 | 40,37 |
| 4. | Трошкови потрошног материјала | 20.586 | 13.361 | 64,9 |
| 5. | Трошкови материјала за текуће одрж. | 2.022 | 2.653 | 131,21 |
| 6. | Трошкови ХТЗ опреме и ауто гума | --- | 1697 | --- |
| 7. | Трошкови канцеларијског материјала | 2.580 | 3.939 | 152,67 |
| 8. | Трошкови ситног инвентара | 15.541 | 4.743 | 30,52 |
| 9. | Трошкови осталог материјала | 2.164 | 2583 | 119,36 |
| 10. | Трошкови горива и мазива | 7.406 | 5.704 | 77,02 |
| 11. | Трошкови ел. енергије | 28.061 | 28.693 | 102,25 |
| 12. | Трошкови воде | 11.876 | 10.399 | 87,56 |
|  | Укупно трошкови материјала: | 197.447 | 142.002 | 71,92 |

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

**Нето зараде и накнаде зарада**, порези и доприноси на исте у износу: 649.228 КМ, су највећи трошак и у структури укупних трошкова учествују са цца-53%, исти су значајно смањени у односу на претходну годину када су износили: 759.406 КМ, а смањење у односу на 2016 је још веће и износи цца-23,06%.

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

**Трошкови производних услуга** признати су у износу од:102.637 КМ и чине их:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | ОПИС | ИЗНОС 2017 | ИЗНОС 2018 | ИНДЕХ |
| 1. | Трошкови одвоза смећа | 2900 | 1.120 | 38,62 |
| 2. | ПТТ и интернет трошкови | 5.370 | 6.074 | 113,11 |
| 3. | Трошкови одрж.осн.ср. | 16.098 | 22.420 | 139,27 |
| 4. | Трошкови рекл.и пр. | 2.557 | 1.441 | 56,35 |
| 5. | Трошкови услуга по уг. о дјелу | 64.523 | 50.661 | 78,52 |
| 6. | Трошкови анг.радне снаге О.З. | --- | 13.820 | --- |
| 7. | Трошкови осталих услуга | 13.954 | 7.101 | 50,89 |
|  | УКУПНО | 105.402 | 102.637 | 97,37 |

Трошкови производних услуга незнатно су смањени у односу на предходну годину, из разлога што је дошло до значајног повећања трошкова одржавања хаварије изазване ударом грома, а и трошкови услуга по Уговору о дјелу биљежили би још веће смањење, да у њиховој структури исплате др. Грујичић не износе цца-15.000,00 КМ, а њено ангажовање је почело у јуну 2018. године.

**Нематеријални трошкови** износе:38.024 КМ, и чине их:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2017 | ИЗНОС 2018 | ИНДЕХ |
| 1. | Трошкови дератизације | --- | 6.935 | --- |
| 2. | Трошкови репрезентације | 4.273 | 5.484 | 128,34 |
| 3. | Трошкови осигурања | 8.207 | 12.394 | 151,01 |
| 4. | Трошкови платног промета | 2.641 | 3.870 | 146,53 |
| 5. | Трошкови ревизије финансијских извјешт. | 1.700 | --- | --- |
| 6. | Трошкови одр.прогр. за рад и интернета | 342 | 4.900 | 1.432,75 |
| 7. | Таксе | 1.747 | 1.867 | 106,87 |
| 8. | Остали немат.тр. | 5.514 | 2.574 | 46,68 |
|  | Укупно нем.тр. | 24.424 | 38.024 | 155,68 |

Признавање трошкова је вршено на основу оргиналних фактура за извршене услуге овјерене од стране одговорног лица. Повећање трошкова одржавања програма за рачунаре и интернета такође последица већ поменуте хаварије.

**Трошкови амортизације** су обрачунати у износу од: 138.882 КМ и са 11,31% учествују у укупним расходима Установе.

**Трошкови пореза и доприноса** признати су у износу од: 39.945 КМ за издатке који су исказани у складу са обавезама регулисаним Законским прописима и то:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2017 | ИЗНОС 2018 | ИНДЕХ |
| 1. | Трошкови непризнатог ПДВ-а | 15.606 | 19.344 | 123,95 |
| 2. | Концесионе накнаде | 14.476 | 12.621 | 87,18 |
| 3. | Водопривредне накнаде | 6.872 | 4.273 | 62,18 |
| 4. | Боравишна такса | 2.299 | 1.526 | 66,38 |
| 5. | Допринос шуме, противпожарна нак. и сл. | 1.597 | 2.181 | 136,57 |
|  | Укупно тр.пор. и доп. | 40.850 | 39.945 | 97,78 |

Признавање је извршено по основу обрачуна исказаних у пореским пријавама.

**Остали** расходи у извјештајном периоду износе:24.984 КМ и чине их:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2017 | ИЗНОС 2018 | ИНДЕХ |
| 1. | Трошкови поступка принудне наплате | 48.400 | --- | --- |
| 2. | Расходи по основу отписа потраживања | 18.499 | 22.927 | 123,94 |
| 3. | Расходи по основу отписа материјала i робе | 13.276 | 415 | --- |
| 4. | Казне за привредне преступе | 4.000 | 1.025 | 25,62 |
| 5. | Остали трошкови | 5.031 | 617 | 12,26 |
|  | Укупно остали трошкови: | 89.206 | 24.984 | 28,00 |

Остали расходи су цца-72% мањи у односу на прошлу годину редовном уплатом доспјелих пореских обавеза и елимисањем трошкова принудне наплате. Расходи по основу отписа застарјели потраживања највећим дијелом се односе на пренос на сумњива и спорна потраживања од физичког лица Васиљевић Благоја у износу од: 16.989,57 КМ по основу дуга на име закупа објекта на базену за сезону 2017. године. Покренут судски спор за наплату истог.

**Финансијски расходи** признати у износу од:38.109 КМ и чине их:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2017 | ИЗНОС 2018 | ИНДЕХ |
| 1. | Камате по кредитима | 16.138 | 19.495 | 120,80 |
| 2. | Затезне камате за неблаг. плаћ. јавне пр. | 102.367 | 8.513 | 8,32 |
| 3. | Остали фин. расходи | 101 | 10.101 | --- |
|  | Укуони финан. расходи | 118.606 | 38.109 | 32,13 |

Признавање трошкова је извршено по основу обрачуна од стране Министарства финансија, Пореске Управе и банака. Наведени трошкови такође значајно умањени редовном уплатом Пореских обавеза. Остали финансијски расходи износ од: 10.000,00 КМ се односи на трошкове обраде захтјева за дугорочно кредитно задужење.

**Расходи по основу испр. гр. из ранијих година** у износу од: 3.191 КМ су признати по основу фактуре за услугу из претходне године у износу од 1.180 КМ, те плаћене нето зараде из претходне године по судском Рјешењу у износу од: 2011 КМ

**5.3. Нето губитак**

Укупан нето губитак за 2018. годину износи: 16.404 КМ и исказан је у Билансу успјеха на АОП-у 295.

У билансу стања на АОП-у 121 исказан је добитак текуће године у износу од:20.548 км, који је настао као разлика нето губитка оствареног по основу вишка укупних расхода над укупним приходима у износу од: 16.404 КМ и добитка оствареног директно у капиталу у износу од: 36.952 КМ ,који се односи на умањење ревалризационих резерви за непризнати дио амортизације по процјени фер вриједности средстава.

Пренесени дио ревалоризационих резерви у износу од: 36.952 КМ је разлика између трошкова амортизације обрачунате на ревалоризовану књиговодствену вриједност грађевинских објеката и опреме и трошкова амортизације обрачунатих на почетну набавну вриједност истих прије ревалоризације, те преосталих расположивих резерви отписане опреме.

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

По Пореском билансу није исказана добит за обрачунски период, те нема обавезе за порез на добит.

**6. СТАЊЕ СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА**

**Биланс стања и структура средстава на дан:31.12.2018. године**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.БР. | Pozicija | Стање 31.12.2016. | | Стање 31.12.2017. | | Стање 31.12.2018. | | Индех | |
| 5/3 | 5/4 |
| 1. | 2. | 3. | % | 4. | % | 5. | % | 6. | 7. |
| 1. | Концесије | 14.297 | 0,14 | 13.675 | 0,13 | 13.054 | 0,12 | 91,30 | 95,46 |
| 2. | Нематеријална улагања | 1.996.558 | 18,35 | 1.996.558 | 18,63 | 1.996.558 | 17,77 | 100,00 | 100,00 |
| 3. | Земљиште | 3.058.320 | 28,13 | 2.964.585 | 27,66 | 2.964.585 | 26,39 | 100,00 | 100,00 |
| 4. | Грађевински објекти | 4.901.359 | 45,06 | 4.800.644 | 44,78 | 4.814.816 | 42,85 | 98,23 | 100,29 |
| 5. | Постројења и опрема | 153.162 | 1,41 | 142.759 | 1,33 | 195.818 | 1,74 | 127,85 | 137,17 |
| 6. | Аванси и био ср. | 472.994 | 4,34 | 472.970 | 4,41 | 472.963 | 4,21 | 100,00 | 99,99 |
| II. | Стална имовина | 10.596.690 | 97,43 | 10.391.191 | 96,94 | 10.457.794 | 93,08 | 98,69 | 100,64 |
| 7. | Залихе | 43.998 | 0,40 | 16.589 | 0,15 | 28.319 | 0,25 | 64,36 | 170,71 |
| 8. | Купци | 69.136 | 0,63 | 158.488 | 1,48 | 60.100 | 0,53 | 86,93 | 37,92 |
| 9. | Друга потраживања | 145.155 | 1,33 | 127.040 | 1,19 | 26.570 | 0,24 | 18,30 | 20,91 |
| 10. | Крат. кредити у земљи | 3.900 | 0,04 | 1.544 | 0,01 | 7.577 | 0,07 | 194,28 | 490,73 |
| 11. | Готовина | 1.445 | 0,02 | 10.924 | 0,10 | 605.202 | 5,39 | - | - |
| 12. | Акт.врем.разгранич. и ПДВ | 14.991 | 0,14 | 12.632 | 0,12 | 49.076 | 0,44 | 327,36 | 388,51 |
| II | Текућа имовина | 278.625 | 2,56 | 328.512 | 3,06 | 777.344 | 6,92 | 278,99 | 236,62 |
|  | **Пословна актива ( I+II )** | **10.875.315** | **100%** | **10.719.703** | **100,00** | **11.235.138** | **100,00** | **103,31** | **104,81** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Основни капитал-држав. | 5.195.450 | 56,14 | 5.195.450 | 48,47 | 5.195.450 | 46,25 | 100,00 | 100,00 |
| 2. | Ревалоризац. резерве | 4.679.580 | 50,55 | 4.546.413 | 42,41 | 4.507.509 | 40,12 | 96,32 | 99,14 |
| 3. | Губитак ранијих године | -223.988 | -2,42 | -619.300 | 5,78 | 870.624 | -7,75 | 388,69 | 140,58 |
| 4. | Губитак текуће године | -395.312 | -4,27 | -234.604 | 2,19 | - | - |  |  |
| 5. | Нераспо.добитак текуће год. |  |  |  |  | 20.548 | 0,18 |  |  |
| **I** | **Капитал** | **9.255.730** | **85,10** | **8.871.239** | **82,91** | **8.852.883** | **78,80** | **95,64** | **99,79** |
| 5. | Дугорочни кредити | 194.777 | 12,02 | 117.179 | 1,09 | 1.040.331 | 9,26 | 534,11 | 887,81 |
| 6. | Остале дугорочне обавезе | 340.273 | 21,01 | 167.375 | 1,56 | 136.771 | 1,22 | 40,19 | 81,71 |
| I | Дугорочне обавезе | 535.050 | 33,03 | 284.554 | 2,65 | 1.177.102 | 10,48 | 219,99 | 413,66 |
| 7. | Кратк. финнс. Обавезе | 401.165 | 24,76 | 827.562 | 7,72 | 795.987 | 7,08 | 96,18 | 96,18 |
| 8. | Примљени аванси | 765 | 0,05 | 950 | 0,01 | - | - | - | - |
| 9. | Добављачи | 133.583 | 8,25 | 170.112 | 1,59 | 48.173 | 0,43 | 36,06 | 28,31 |
| 10. | Обав. за зар.и накн.зарада | 461.427 | 28,48 | 309.946 | 2,89 | 72.388 | 0,64 | 15,68 | 23,35 |
| 11. | Друге обавезе | 19.169 | 1,19 | 31.306 | 0,29 | 9.187 | 0,08 | 47,92 | 29,34 |
| 12. | Порез на додату вриј. | 1.279 | 0,08 | 917 | 0,01 | 51 | - |  |  |
| 13. | Остав.за ост.пор,и допр. | 35.706 | 2,21 | 23.568 | 0,22 | 3.619 | 0,03 | 10,13 | 15,35 |
| 14. | Пас.врем.разграничења | 31.441 | 1,95 | 182.829 | 1,71 | 275.748 | 2,45 | 877,03 | 150,82 |
| **II** | **Краткорочне обавезе** | **1.084.535** | **66,97** | **1.563.910** | **14,43** | **1.205.153** | **10,73** | **111,12** | **77,06** |
| **III** | **Укупне обавезе** | **1.619.585** | **14,90** | **1.848.464** | **17,09** | **2.382.255** | **21,20** | **147,09** | **128,87** |
|  | **Пасива ( I+II)** | **10.875.315** | **100,00** | **10.719.703** | **100,00** | **11.235.138** | **100,00** | **103,30** | **104,80** |

* 1. **Стална имовина**

По Билансу стања на дан:31.12.2018. године нето износ сталне имовине Установе је:10.457.794 КМ а чини је:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р. Бр. | О П И С | Бруто износ | Исправка вриједности | Нето износ |
| 1. | Концесије | 18.648 | 5.594 | 13.054 |
| 2. | Нематеријална средства у припреми | 1.996.558 | ------- | 1.996.558 |
| 3. | Земљиште | 2.964.585 | ------- | 2.964.585 |
| 4. | Грађевински објекти | 7.290.263 | 2.475.447 | 4.814.816 |
| 5. | Опрема и инвентар | 1.800.981 | 1.605.163 | 195.818 |
| 6. | Некретнине у припреми | 472.944 | ----- | 472.944 |
| 7. | Вишегодишњи засади | 7.725 | 7.706 | 19 |
|  | У К У П Н О : | 14.551.704 | 4.093.910 | 10.457.794 |

**-Концесије** - Бања је по Уговору са Владом Републике Српске бр:01-219/10

Од:11.03.2010. године Бања ,,Дворови,, је корисник концесионог права за експлоатацију геотермалних вода на локалитету ,,Дворови,, Општина Бијељина.

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. 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 укупном нето износу од: 1.996.558 КМ односе се на извршена улагања у бушотину ДВ-1 која су вршена током 1987.-1989. године. По извјештају о процјени вриједности имовине, капитала, потраживања и обавеза урађеног од стране ,,Економског Института,, из Бијељине дошло је до усклађивања вриједности и процјене фер вриједности ове бушотине.

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

-пољопри. земљишта 5.729 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 цца-800 метара од комплекса Бање и на овом земљишту Бања има право располагања и право кориштења, док право својине није уписано.

-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.

**-Грађевински објекти** – у пословним књигама Установе евидентирана је 51. картица грађевинских објеката, а највећу садашњу вриједност имају следећи објекти: Хотел ,,Свети Стефан, Извориште Бање, Ресторан ,,Св. Стефан, Зграда Управе, Паркинг испред хотела, Олимпијски базен, Ресторан ,,Извор“, Јуниорски базен, Термални базен, Тенис игралиште, Грилови на базену, Базен за бебе, Дјечији базен, Остали објекти.

Књиговодствени подаци грађевинских објеката су следећи:

Н.В.-7.290.263 КМ И.В.-2.475.447 КМ С.В.-4.814.816 КМ

**-Опрема и ситан инвентар** – Имајући у виду дјелатности којима се бави Установа логично је да имамо пуно опреме и инвентара . Поред возила : путничког аута Шкода Октавиа А-5, трактора са приколицом и цистерном ,теретног комбија Форд хладњача, значајнију вриједност има хладњача у ресторану ,,Св. Стефан,, хлоринатор гасни,пумпа за фекалне воде,властита трафо станица, агрегат за струју, пумпе на базену, телефонска централа. Што се тиче преостале опреме углавном је ријеч о хотелској и угоститељској опреми:кревети, ормари, плакари, витрине, столови, столице, душеци, те нешто компјутерске опреме све јако старо и дотрајало , а степен истрошености опреме је цца- 90%, а књиговодствене вриједности су следеће:

Н.В.-1.800.981 КМ И.В.-1.605.163 КМ С.В.-195.818 КМ

**- Некретнине у припреми** – исказану вриједност од: 472.944 КМ чине:

-грађевински објекти у припреми затворени базен..........................200.000 КМ

-грађевински објекти у припреми темељ ИИ фазе Хотела ...............200.000 КМ

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

У наредном периоду неопходној је 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: 31.12.2018. године износи: 777.344 КМ и састоји се од:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.Бр. | О П И С | Бруто износ | Исправка вриједности | Нето износ |
| 1. | Залихе материјала | 11.669 | ----- | 11.669 |
| 2. | Залихе робе | 9.086 | 5.823 | 3.263 |
| 3. | Дати аванси | 13.387 | ---- | 13.387 |
| 4. | Купци у земљи | 83.027 | 22.927 | 60.100 |
| 5. | Друга кратк. Потр. | 26.570 | ----- | 26.570 |
| 6. | Кратк. Кредити у земљи | 7.577 | ----- | 7.577 |
| 7. | Готовина | 605.202 | ----- | 605.202 |
| 8. | ПДВ | 500 | ----- | 500 |
| 9. | Активна вр. Разгр. | 49.076 | ----- | 49.076 |
| 10. | У К У П Н О : | 806.094 | 28.750 | 777.344 |

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

**Залихе робе** представљају залихе пића у ресторану.

**-Потраживања од купаца** износе 60.100 КМ и значајно су смањена.

**-Друга краткорочна потраживања** се највећим дијелом односе на потраживање од Фонда ПиО по основу обустава за бањско лијечење пензионера

**-Стање готовине** исказано на дан обрачуна и износи 605.202 КМ и представља највећу ставку у структури текуће имовине гдје има учешће од 77,85%, а ријеч је о средствима из дугорочног кредитног задужења са намјеном инвестиционих улагања.

* 1. **Капитал**

Структуру укупног капитала Установе на дан:31.12.2018. године чине:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ред.бр. | О П И С | ИЗНОС 2017 | ИЗНОС 2018 |
| 1. | Капитал – Град Бијељина | 5.195.450 | 5.195.450 |
| 2. | Ревалоризационе резерве | 4.546.413 | 4.507.509 |
| 3. | Губитак ранијих година | -619.300 | -870.624 |
| 4. | Губитак текуће године | -251.324 | --- |
| 5. | Добитак текуће године | --- | 20.548 |
|  | У К У П Н О: | 8.811.239 | 8.852.883 |

Стање капитала усклађено са стањем у судском регистру.Ревалоризационе резерве настале процјеном имовине у складу са важећим законским прописима.

* 1. **Обавезе**

Структура обавеза на дан: 31.12.2018. године

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2017 | ИЗНОС 2018 |
| 1. | Дугорочне обавезе | 284.554 | 1.177.102 |
| 2. | Краткорочне обавезе | 1.547.190 | 1.205.153 |
|  | У К У П Н Е О Б А В Е З Е: | 1.831.744 | 2.382.255 |

**Дугорочне обавезе** износе : 1.177.102 КМ и чине их:

Дугорочни кредит Сбер банке одобрен на износ од:350.000,00 КМ, ануитет 6.849,17 КМ са роком враћања 60 мјесеци од: 31.07.2015. године до: 30.06.2020. године Гарант Град Бијељина, током 2018. године платио све доспјеле ануитете. Дио кредита који доспијева у 2018. пренијет на краткорочне обавезе.

Дугурочни кредит Павловић Банке од 1.000.000,00 КМ одобрен је 18.09.2018. године на рок од 10 година грејс период 24 мјесеца, камата се уредно плаћа.

Уколико би смо из структуре обавеза искључили износ од: 1.000.000 КМ, колико износи дугорочно кредитно задужење са намјеном инвестиционих улагања, **било би јасно да су значајно смањене и краткорочне и дугорочне и укупне обавезе и то номинално за 550.511 КМ.**

**Краткорочне обавезе** износе: 1.205.153 КМ и чине их:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Р.бр.. | О П И С | ИЗНОС 2017 | ИЗНОС 2018 |
| 1. | Краткорочни кредити | 120 | --- |
| 2. | Дио дуг. Обав. Доспј.2018 | 827.442 | 795.987 |
| 3. | Примљени аванси | 950 | --- |
| 4. | Добављачи | 170.112 | 48.173 |
| 5. | Обав. за зар. и нак. зарада | 326.666 | 72.388 |
| 6. | Друге обавезе | 31.306 | 9.187 |
| 7. | ПДВ | 917 | 51 |
| 8. | Обавезе за ост. пор. и допр. | 23.568 | 3.619 |
| 9. | Пасивна вр. разгр. | 182.829 | 275.748 |
|  | У К У П Н О : | 1.563.910 | 1.205.153 |

- **Дио дугорочних обавеза које доспијевају за плаћање у периоду до годину дана** у износу од: 795.987 КМ чини дио дугорочних обавеза из 2017. године које нису измирене у 2018. години , те дио дугорочних обавеза који доспијева у 2018. години, као и пореске обавезе у износу од: 644.461,19 КМ за које је по одлуци Владе Републике Српске одобрена привремена одгода принудне наплате до: 31.12.2019. године.

**-Обавезе према добављачима** износе: 48.173 КМ и значајно су смањени у односу на прошлу годину.

**-Обавезе за зараде и накнаде** зарада на дан: 31.12.2018. године износе: 72.388 КМ и исте су измирене у јануару 2019.

-**Друге обавезе** износе: 9.187 КМ и чине их обавезе за неисплаћене накнаде члановима Управног Одбора , неисплаћене накнаде по Уговору о дјелу и сл.

-**Обавезе за ПДВ** износе 51 КМ.

-Обавезе за остале доприносе износе: 3.619 КМ и чине их обавезе за разне накнаде и доприносе.

**-Остала пасивна разграничења** износе: 275.748 КМ и чине их обавезе према Граду Бијељина на име плаћених ануитета по дугорочним кредитима до дефинисања рока враћања истих.

1. **ANALIZA IMOVINSKOG POLOŽAJA**

Структура имовине ЈУ Бање ,,Дворови,, је следећа:

**Структура имовине**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | П О З И Ц И Ј А | 2016 | % | 2017 | % | 2018 | % |
| 1. | Стална имовина | 10.596.690 | 97,44 | 10.391.191 | 96,93 | 10.457.794 | 93,08 |
| 2. | Обртна имовина | 278.625 | 2,56 | 328.512 | 3,07 | 777.344 | 6,92 |
|  | УКУПНО (1+2) | 10.875.315 | 100,0 | 10.719.703 | 100,0 | 11.235.138 | 100,00 |

У цијелом посматраном периоду преовладава удио сталне имовине са учешћем у укупној имовини од: 97,44% 2016. године, 96,93% 2017. године, односно 93,08% 2018. године.

Ефикасност имовине мјерена је коефицијентом обрта како слиједи:

**Ефикасност имовине**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | П О З И Ц И Ј А | 2016 | 2017 | 2018 |
| 1. | Пословни приход | 1.047.646 | 1.234.767 | 1.133.289 |
| 2. | Пословна имовина | 10.875.315 | 10.719.703 | 11.235.138 |
| 3. | Обртна имовина | 278.625 | 328.512 | 777.344 |
| 4. | Залихе | 43.998 | 16.589 | 28.319 |
|  | Коефиц. Обрта посл. Им. | 0,09 | 0,11 | 0,10 |
|  | Коефиц.обрта обрт. Им. | 3,76 | 3,76 | 1,46 |
|  | Коефиц. Обрта залиха | 23,81 | 74,43 | 40,02 |

Коефицијенти обрта пословне имовине у цијелом посматраном периоду су веома ниски. Коефицијенти обрта обртне имовине на уобичајеном нивоу, а коефицијент обрта залиха високи.

Финансијска равнотежа Ј.У. Бање ,,Дворови,, је следећа:

**-Анализа финансијског положаја**

**Финансијска равнотежа**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | ПОЗИЦИЈА | 2016 | 2017 | 2018 |
| 1. | Готовина | 1.445 | 10.924 | 605.202 |
| 2. | Краткорочна потраж. | 214.291 | 285.528 | 86.670 |
| 3. | Готов. + крат. пот. (1+2) | 215.736 | 296.452 | 691.872 |
| 4. | Краткорочне обавезе | 1.084.535 | 1.563.910 | 1.205.153 |
| 5. | Коефицијент ликвидности 3/4 | 0,199 | 0,245 | 0,574 |
| 6. | Стална имовина | 10.596.690 | 10.391.191 | 10.457.764 |
| 7. | Залихе | 43.998 | 16.589 | 28.319 |
| 8. | Дугорочно | 10.640.688 | 10.407.780 | 10.486.113 |
| 9. | везана имовина( 5+6) | 9.255.730 | 8.871.239 | 8.852.883 |
| 10. | Капитал | 535.050 | 284.554 | 1.177.102 |
| 11. | Дугорочне обавезе | 9.790.780 | 9.155.793 | 10.029.983 |
| 12. | Трајни и дугорочни капитал (9+10) | 1,08 | 1,13 | 1,04 |

Код Ј.У. Бања ,,Дворови,, Дворови добијени резултати код коефицијента ликвидности показују да је свака км краткорочних обавеза покривена са 0,19 км у 2016. и 2017.години, односно 0,574 у 2018. Години. Како се као пожељна висина препоручује -1- , која представља доњу прихватљиву границу за овај однос, можемо рећи да је ликвидност у Установи у цијелом посматраном периоду незадовољавајућа, а повећање у 2018 години је резултат повећања готовине дугорочним кредитним задужењем.

**-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:

**Задуженост**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | ПОЗИЦИЈА | 2016 | % | 2017 | % | 2018 | % |
| 1. | Капитал | 9.255.730 | 85,11 | 8.871.239 | 82,76 | 8.852.883 | 78,80 |
| 2. | Обавезе | 1.619.585 | 14,89 | 1.848.464 | 17,24 | 2.382.255 | 21,20 |
|  | ПАСИВА | 10.875.315 | 100,0 | 10.719.703 | 100,0 | 11.235.138 | 100,00 |

Имајући у виду податке из претходне табеле може се рећи да је задуженост Ј.У. Бања ,,Дворови,, релативно ниска, али се мора имати у виду да константно има тенденцију повећања.

**-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 Ј.У. Бање ,,Дворови,, је следећа:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | ПОЗИЦИЈА | 2016 | 2017 | 2018 |
| 1. | Пословна имов. | 10.875.315 | 10.719.703 | 11.235.138 |
| 2. | Обавезе | 1.619.585 | 1.848.464 | 2.382.255 |
|  | Коефиц.Солвен. (1/2) | 6,71 | 5,80 | 4,72 |

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

Међутим треба имати у виду да коефицијент солвентности има тенденцију смањења.

**8.Изложеност установе ризицима**

**-Ризици у остваривању прихода и расхода**

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

-износ Уговорених услуга са Фондом Здравственог осигурања Р.С.,

-временске прилике у току љетне туристичке сезоне,

-дугогодишња економска криза која се директно одражава на стандард грађана и њихову куповну моћ(потрошачка корпа), која резултира смањењем броја физичких лица корисника бањског лијечења у нашој Установи,

-застарјели објекти и опрема, те лоша техничка и кадровска опремљеност као ограничавајући фактор за бољу попуњеност капацитета и остварење већих прихода.

**-Кредитни ризици**

Највећу пријетњу по ликвидност Установе престављају пореске обавезе по основу раскинутих Рјешења о одгођеном плаћању која са два Рјешења о Принудној наплати износе: 644.461,19 КМ и за које је од стране Пореске Управе по Закључку Владе Р.С. одобрена привремена одгода принудне наплате до: 31.12.2019. године.

Како из властитих прилива сигурно неће моћи бити измирене ове обавезе, остаје да се види са оснивачем да ли ће исте бити измирене новим кредитним задужењем, или евентуално на неки прихватљивији начин, а активности започети током јула-августа, како би било довољно времена да се изнађе најповољније рјешење.

Чињеница је да је Градска Управа током 2017. и 2018. године у својству јемцу уплатила све доспјеле ануитете по основу дугорочних кредита, те да су по том основу створене усаглашене обавезе у износу од : 275.748 КМ, неопходно је дефинисати статус ових обавеза.

Поучени искуством из 2017. године када су нам раскинута два рјешења о одгођеном плаћању Пореских обавеза, због кашњења у уплати ануитета приоритет дати уплати обавеза актуелног репрограма.

**-Процјена ризика ликвидности**

Ради сагледавања ризика у ликвидности може се констатовати да је значајно побољшана ликвидност у Установи у свим сегментима и то:

-Планским усмјеравањем дијела кредитних средстава за измирење текућих обавеза

-Дознаком Градске Управе износа од: 100.000 КМ која су усмјерена на измирење преузетих обавеза из 2017. године.

-Давањем приоритета у плаћању измирењу пореских обавеза, те елиминисање високих трошкова принудне наплате и затезних камата.

-Да је ликвидност у Установи значајно побољшана говори и то да се лична примања редовно исплаћују, пореске, кредитне, репрограмиране обавезе такође, обавезе према добављачима у Уговореним и договореним роковима, што полако враћа давно изгубљени углед Установе

**9.ЗАКЉУЧАК**

-При оснивању Бање постојао је јасан циљ и визија развоја преточено у пројекте које су радиле еминентне Институције са подручја некадашње СФРЈ, за рентабилно кориштење геотермалног ресурса којим располажемо, те да је одустајање од истих и вишедеценијско неулагање довело до оваквог стања у Установи.

- Да је оснивач како финансијском тако и кроз разне видове помоћи крајем 2017. године, те наставком истих у текућој години исказао озбиљну намјеру да се Бања развија и напредује, те у наредном периоду уз адаптацију и модернизацију капацитета, као и нова значајнија улагања и максимално ангажовање свих запослених у Установи треба очекивати боље пословне резултате, што ће ову Установу довести на мјесто значајних медицинско-туристичких потенцијала у Р.С.

Директор:

Милорад Зекић