***ЈАВНА УСТАНОВА БАЊА „ДВОРОВИ“ ДВОРОВИ***

***ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ ЗА 2020.ГОДИНУ***



Бијељина, март 2021. 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......................................................................7*

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

***3. Преглед значајних рачуноводствених политика и процјена...................****9*

*3.1. Нематеријална улагања.....................................................................9*

*3.2. Непокретност, постројења и опрема.............................................10*

*3.3. Дугорочни финансијски пласмани.....................................................11*

*3.4. Залихе...................................................................................................11*

*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 ............................................................****14*

*4.1. Физички обим услуга.......................................................................... 19*

***5. Финансијско пословање Установе...........................................................****23*

*5.1.Приходи Установе...............................................................................24*

*5.2. Расходи Установе...............................................................................27*

*5.3. Нето добитак.....................................................................................31*

***6. Стање средстава и извора средстава....................................................****30*

*6.1. Стална имовина.................................................................................32*

*6.2. Текућа имовина...................................................................................33*

*6.3. Капитал..............................................................................................35*

*6.4. Обавезе...............................................................................................36*

***7. Анализа имовинског положаја................................................................****38*

***8. Изложеност Установе ризицима...........................................................****41*

***9.Закључак....................................................................................................****43*

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“ Дворови што 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 104 лежаја. Купљено земљиште укупне површине од: 5.729 м2 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 50 lл 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, 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 11.02. 1994 године уписом у регистар код Основног суда у Бијељини по Рјешењу бр: Р: 1-157/94 је организована као Јавна Установа.

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

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

***55.10 – Хотели и сличан смјештај***

**-*Матични број Установе је 1235966***

***-ЈИБ 4400367410003***

***-ПИБ 400367410003***

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

***8622- Специјалистичка медицинска пракса.***

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

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

***Проф. др Милорад Зекић, директор***

***1.3.Основни идентификациони подаци***

Према расположивој документацији документацији скраћени назив Установе је:

***ЈУ Бања ,,Дворови,, Дворови,***

***Улица Карађорђева бр:100***

Матични број Установе:1235966

Облик својине: државна

Власник капитала:Град Бијељина

Своје финансијско пословање Установа обавља преко трансакционих рачуна и то:

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

*-567-343-83000009-46....................................................Сбербанк 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)*

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 (основна дјелатност*)**

-55.20 Одмаралишта и остали смјештај за краћи одмор

-55.30 Кампови и простори за камповање

-56.10 Дјелатност ресторана и услуге доставе хране

-56.29 Остале дјелатности припреме и послуживања хране

-56.30 Дјелатност припреме и послуживања пића

-86.22 Дјелатност специјалистичке медицинске праксе

-93.11 Рад спортских објеката

-93.29 Остале забавне и рекреативне дјелатности

**1.5. *Нормативна акта и органи управљања***

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

100/11) И *Законом о јавним предузећима* (Сл. гласник РС број 75/04) Статутом *Јавне Установе Бања „ Дворови“ Дворови* прописано да су органи Установе:

-***Скупштина (Скупштина Града Бијељина), као орган управљања***

***-Управни одбор, као орган надзора и***

***-Управа (менаџмент), као орган руковођења***

Статутом Установе регулисана је и :

-правна форма, фирма, сједиште и матични број Установе

-дјелатност Установе

-оснивачки удјели и имовина

-правни положај, одговорност и обавезе

-заступање и представљање

-унутрашња организација

-органи Бање ,,Дворови,,

-правни положај радника

-пословна тајна

-акти Бање ,,Дворови,,

-престанак Јавне Установе

-друга питања од значаја за рад Установе у складу са Законом

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

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

Општи акти морају бити 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 унутрашњој орг. и систему радних мјеста

- Правилник о употреби, чувања и уништавања печата

- Правилник о канцеларијском и архивском пословању

-Правилник о раду Управног одбора

-Правилник о начину и поступцима за спровођење система финансијског управљања и контроле.

У извјештајном периоду чланови Управног одбора били су:

*1. Јовић Милорад, предсједник*

*2. Вујић Предраг, члан и замјеник предсједника*

*3. Вуковић Младен, члан*

*4. Сафет Спречак, члан*

*5. Огњен Сефер, члан*

Управни одбор је током 2020. године одржао седам редовних сједница,које су одржаване у складу са Пословником о раду Управног одбора у просторијама Бање ,,Дворови,, Дворови на којима је расправљао и одлучивао о следећим питањима :

* размтрање и усвајање Извјештаја о попису за 2019. годину,
* разматрање Извјештаја о проведеним јавним набавкама у 2019. години,
* разматрање и усвајање Одлуке и распону коефицијената по платним групама и радним мјестима,
* разматрање захтјева о продужењу уговора о закупу тениских терена,
* разматрање и усвајање измјена и допуна плана набавки за 2020. годину
* разматрање Извјештаја о раду за претходну годину,
* разматрање и усвајање Програма рада за 2020. годину,
* разматрање Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2019. годину,
* разматрање и усвајање Плана пословања за период 2020-2022. Година,
* разматрање и доношење одлуке о цијенама улазница за љетну сезону 2020. године,
* разматрање информације о пословању за период јануар-септембар 2020. године,
* разматрање и усвајање Плана пословања за 2021. годину,
* разматрање и усвајање Плана инвестиција за 2021. годину,
* разматрање и усвајање Плана инвестиција за 2021-2023. годину,
* разматрање и усвајање Плана набавки за 2021. годину,
* доношење одлуке о покретању иницијативе за претварање пореског дуга у власнички удио,
* доношење одлуке о усвајању Правилника о измјенама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у дијелу који се односи на број извршилаца на два радна мјеста,
* покретање иницијативе за пренос дијела власништва на Републику Српску,
* и друга питања из надлежности Управног одбора.
  1. ***Запосленост у Установи***

У периоду: 01.01.-31.12.2020. године ЈУ Бања „Дворови“ је запошљавала просјечно 49,17 радника. На дан 31.12.2020. Установа запошљава укупно 46 радника: директор, 43 радника у сталном радном односу 2 радника на одређено вријеме. Квалификациона структура по секторима дата је у наредној табели.

КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА ПО СЕКТОРИМА НА ДАН:31.12.2020. ГОДИНЕ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | Сектор | нсс | кв | ссс | вкв | вшс | всс | Др спец. | Проф. др | Укупно |
| 1. | Медицински сектор | ---- | ---- | 11 | --- | 2 | 1 | 1 | --- | 15 |
| 2. | Турист.-угост.сектор | 5 | 7 | 2 | - | 2 | 1 | --- | --- | 17 |
| 3. | Сектор опш. и прав.и фин. Пос. | 1 | 4 | 3 | --- | 1 | 4 | --- | --- | 13 |
| 4. | Директор | --- | ---- | ---- | --- | --- | --- | --- | 1 | 1 |
|  | Укупно | 6 | 11 | 16 | - | 5 | 6 | 1 | 1 | 46 |

За период јануар – децембар 2020. године, обрачуната је нето плата у износу

од: 429.614,96 КМ, просјечно мјесечно: 783,96 КМ , док је бруто плата износила

665.477,70,00 КМ, просјечно мјесечно: 1.214,37 КМ.

Просјечна старост запослених на дан: 31.12.2020. године износи 51,89 година.

Током 2020. године исплаћено је свих дванаест нето плата стим да нам је из средстава Фонда солидарности за посебне намјене за санирање посљедица корона вируса Републике Српске по основу наших Захтјева у два наврата одобрена уплата средстава по основу најниже плате и пореза и доприноса на најнижу плату и то:

-Рјешење Владе РС Министарства финансија Пореска Управа број:06/1.05/0704-455.19-87924/2020 од: 27.05.2020 године којим нам је одобрена најнижа плата за мјесец април 2020. године, порези и доприноси на исту у укупном износу од: 32.500,02 КМ. Уплаћена и нето плата и порези и доприноси.

-Рјешење Владе РС Министарства финансија Пореска Управа број: 06/1.05/0704-455.21-105489/2020 од 15.12.2020. године којом нам је одобрена уплата најниже плате за мјесец мај 2020. године за 28. радника из сектора туризма и угоститељства у укупном износу од 21.666,68 КМ. Уплаћени порези и доприноси, док најнижа плата за поменути број радника још увијек није уплаћена, а како су исплаћене све плате за 2020. годину, овом уплатом затворит ће се дио обавеза за нето плате за 2021. годину.

Што се тиче пореза и доприноса на лична примања исти су уплаћивани са незнатним кашњењем, уплату доприноса и пореза за април и дио маја преузео Фонд солидарности по напријед наведеним рјешењима, тако да Установа тренутно није измирила само допринос за децембар мјесец 2020.године .

Како смо 18.12.2020. године у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о поступку додјеле средстава угоститељима који пружају услуге смјештаја, туристичким агенцијама и извођачима умјетности за санирање финансијског губитка због посљедица пандемије вируса корона (,,Сл.гласник РС , број:120/20) Министарству трговине и туризма Републике Српске поднијели захтјев за додјелу средстава за уплату пореза и доприноса за период јул-септембар 2020.године, а како смо ми измирили пореске обавезе за наведени период, евентуална уплата сматрала би се претплатом за наредни порески период и знатно нам олакшала пословање, наш захтјев је одбијен уз образложење да нам пад укупног промета у периоду јул-септембар 2020.године у односу на исти период претходне године износи 30,04%, а не тражених 40%, мада нам пад прихода од туристичко-угоститељске дјелатности задовољава постављене критеријуме.

**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 2020. 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 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 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 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 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 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 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 2020. години обиљежено је:*

- појавом вируса корона (COVID 19), те проглашење пандемије од стрaне Свјетске здравствене организације, као и проглашење ванредне ситуације на територији Републике Српске Иако још увијек није могуће одредити смјер, интензитет и дужину трајања пандемије вируса корона, она се у извјештајном периоду значајно одразила на пословање у нашој Установи и то на више начина:

-**имали смо тотални прекид свих пословних активности у периоду од: 15.03.-20.05.2020. године,**

- смањењење смјештајних капацитета због поштовања дистанце при смјештају у смислу један гост - једна соба,

- смањену укупну посјету због страха од евентуалне заразе,

- Наредбом о допуни Наредбе о провођењу ванредних мјера за спречавање и сузбијање заразних болести, те заштите и спасавања становништва (Сл.гласник Града Бијељина број: 51/20) **Градски штаб за ванредне ситуације Града Бијељина је нашу Установу 03.11.2020. године и објекат нашег хотела ,,Свети Стефан,, прогласио ковид болницом** **чиме су прекинуте све пословне активности, обустављен пријем пацијената по Уговору са Фондом Здравственог осигурања Републике Српске, те смо остали без било каквих прихода редовне дјелатности.**

- због двомјесечног прекида рада на почетку пословне године, и обуставе пословних активности проглашењем ковид болнице у нашој Установи нисмо успјели реализовати Уговорени обим здравствених услуга са ФЗО РС од 310.000,00КМ, у пуном износу, те је износ реализованих услуга стационарне рехабилитације за 2020. годину 214.283,20 КМ.

-такође у току љетне туристичке сезоне због лоших временских прилика са доста кишних дана уз страх од ширења пандемије имали смо драстично смањење броја посјетилаца на базенима Установе гдје биљежимо смањењу посјету за више од 50% у односу на претходну годину, и cca 224.000,00 КМ мање оствареног прихода.

И у оваквим условима настављено је са инвестиционим активностима на завршетку затвореног базена и адаптацији Хотела ,,Свети Стефан”.

Наиме, септембра 2018. године из ИРБ линије преговарачким поступком тадашња Павловић банка нам је одобрила дугорочни кредит у износу од 1.000.000,00 КМ (провизија за обраду захтјева је износила 10.000,00 КМ).

У складу са одобреном намјеном из наведених средстава за осавремењавање медицинске опреме и обртна средства утрошено је 235.073 КМ.

Преостали износ имао је намјену санације кровне конструкције и завршетак затвореног базена. Како је ЈП Дирекција за изградњу и развој града по првобитном пројекту за те намјене предвидјела укупно потребна средства у износу од 780.000,00 KM, очекивало се да су средства у потпуности обезбеђена.

Међутим у току извођења радова Дирекција више пута мијења износе неопходне за реализацију пројекта, из разлога што се током спровођења поступака јавних набавки испоставило да спецификације у пројектној документацији нису у складу са тржишним цијенама појединих радова и грађевинског материјала, а због мањкавости у пројектној документацији појављују се и додатни радови.

**Већ тада се увидјело да износ одобреног кредита неће бити довољан за реализацију планираних пројектних активности на завршетку затвореног базена**.

За све набавке радова, опреме и услуга проведени су поступци јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, те склопљени Уговори са најповољнијим понуђачима.

Како по последњим прерачунима сума свих потребних улагања износи 1.498.714 КМ, очигледно је да иста значајно премашује износ обезбеђених кредитних средстава. Из тог разлога нам је неопходна финансијска подршка у износу од 300.000,00 КМ да би се окончали сви радови и затворени базен ставио у функцију. Оснивач Установе Град Бијељина би требао активно да се укључи у обезбеђење недостајућих средстава.

***-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.

**БРОЈ ПАЦИЈЕНАТА НА БОД И АМБУЛАНТНОМ ТРЕТМАНУ ПО ГОДИНАМА**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р. бр | Опис | 2017. | 2018. | 2019. | 2020. |
| 1. | По Уговору са ФЗО РС | 199 | 223 | 306 | 209 |
| 2. | Приватно | 261 | 367 | 426 | 273 |
| 3. | По Уговору МРБИЗ | 189 | 195 | 236 | 93 |
| 4. | Удружење пензионера Града Бијељине | - | - | - | 87 |
| 5. | РИТЕ Угљевик | 6 | 14 | 18 | 26 |
| 6. | По Уговору ФЗО Брчко Дистрикт | 4 | 9 | 4 | 6 |
| 7. | Фонд солидарности Добој | - | 18 | - | - |
| 8. | Удружрње Цивилних жртава рата | - | - | 8 | - |
|  | УКУПНО ПАЦИЈЕНАТА НА СТАЦИОНАРНОМ ЛИЈЕЧЕЊУ | 666 | 826 | 998 | 694 |
| 9. | Број остварених БОД | 7.391 | 9.243 | 11.300 | 7482 |
| 10. | Број пацијената на амбулантном третману | 366 | 455 | 507 | 313 |
|  | УКУПАН БРОЈ ЛИЈЕЧЕНИХ ПАЦИЈЕНАТА | 1.025 | 1.281 | 1.491 | 1.007 |

Како се из наведене табеле види, дошло је до пада обима пружених услуга, те је у 2020. години дошло је до пада броја БО дана, броја амбулантних прегледа као и броја пацијената на амбулантном третману, у односу на обје претходне годину.

У току 2020. год. на стационарном третману у Бањи Дворови било је укупно 694 пацијената, и остварено је 7482 БО дана. Од тога је преко Фонда здравственог осигурања РС лијечено укупно 209 пацијента, 273 пацијената је провело физикални третман о свом личном трошку, 93 пацијената је лијечено по конкурсу Министарства рада и борачко инвалидске заштите (РВИ и породице погинулих бораца), 87 пацијената је лијечено захваљујући Граду Бијељина по Одлуци о финансирању Удружења пензионера Града Бијељине, 6 пацијената преко Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта и 26 пацијената преко Рудника и термоелектране из Угљевика.

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

Сви пацијенти преко Министарства рада и борачко инвалидске заштите (93 пацијената) било је у периоду јул-октобар 2020. године.

У поређењу са 2019. годином забиљежен је пад броја пацијената и то: у 2020. години стацинарно је лијечено 304 пацијената мање у односу на претходну годину, остварено је 3818 БО дана мање. Амбулантно је лијечено 194 пацијената мање него 2019. године.

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, али пандемија изазвана корона вирусом је утицала на смањен обим пружања свих врста услуга.

***-Туристичко-угоститељски сектор***

Своју дјелатност овај сектор реализује кроз смјештај у дијелу објекта хотела „Свети Стефан“, те кроз организовање скупова, турнира или пак пролазних ноћења, затим организује рад и функционисање базена и објеката у оквиру истог, те рад ресторана у склопу постојећег хотела. Такође овом сектору припада служба одржавања, која брине о техничкој исправности објеката и опреме, те одржавању вањског изгледа комплекса Установе.

Базен и објекти базена остварују значајне приходе у току љетњег периода, а како је љето 2020. године било лоше по броју сунчаних дана, те због појаве пандемије изазване корона вирусом, остварени су много мањи приходи од продатих улазница за базен и додатних садржаја на истом.

Ресторан у склопу хотела „Свети Стефан“ своју пословну активност манифестује кроз исхрану пацијената и осталих лица која бораве у хотелу „Свети Стефан“, те спремање топлих оброка за све запослене раднике у Установи, док издавање сале у закуп за разне свечаности и прилике у последњих пар година биљежи значајајно 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 довођењу у функцију затвореног базена, побољшање смјештајних капацитета кроз набавку дијела намјештаја (нових кревета, постељине, пешкира), набавку плазма телевизора, замјену вањске столарије која је започела у 2018.години а завршила у 2020.години, а активно се ради на побољшању квалитета исхране свих пацијената и гостију, све би требало да резултира бољом попуњеношћу капацитета и наравно бољим пословним резултатима. Неопходно је наставити са адаптацијом хотела „Свети Стефан“ првенствено кроз замјену кровног покривача, те нове фасадне облоге цијелог објекта.

Појава пандемије корона вируса је утицала на организовање и спровођење бројних туристичких манифестација по којима је Бања некада била препознатљива, тако да смо у 2019. години организовали 18 манифестације са преко 2000 посјетилаца, а у 2020.години само двије манифестације.

**Преглед организованих манифестација у склопу Бањског комплекса**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | Назив манифестације | Датум одржавања | Број учесника |
| 1. | Традиционална бициклистичка трка Београд-Бања Лука | 04.09.-05.09.2020. | 70 |
| 2. | Прва лига РС у шаху за сениоре, жене и омладинце | 30.09.-04.10.2020. | 7 шах.клубова 40 такмичара |

Како смо организовали манифестације, тако смо и посјећивали разне туристичке и едукативне садржаје у земљи и региону. Опет напомињемо да нас је појава пандемије корона вируса потпуно блокирала у туристичким активностима. Сваке године смо учесници Међународног Сајма туризма у Београду гдје смо ове године имали запажено представљање Бање на 42. Међународном Сајму туризма у Београду. То је уједно и једина манифестација коју смо посјетили у 2020.години.

Влада Републике Српске и Министарство трговине и туризма је у 2020.години реализовало акцију „Доживи Српску“ кроз емисију туристичких ваучера. Наша Установа је у 2020.години реализовала укупно 388 туристичких ваучера, које су користили посјетиоци из различитих крајева Републике Српске. Највише корисника је са подручја општине Пале, Зворника, Бања Луке, Добоја...

У нашој Установи je током јула, августа, септембра, октобра и новембра боравило 388 лица, који су остварили 868 БО дана, 361 ноћење, 508 полупансиона и 166 пуних пансиона, те смо по том основу остварили приход у износу од: 76.134,00 КМ од чега је ваучерима који су достављени на рефундацију Министарству трговине и туризма плаћено 37.790,00 КМ, а преосталих 38.344,00 КМ, корисници наших услуга платили су готовински.

**4.1. *Физички обим услуга***

**Преглед и структура остварених ноћења**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | Опис | Број пос./ ноћ. I-XII 2018 | | % | Број пос./ ноћ. I-XII 2019 | | % | Број пос./ ноћ. I-XII 2020 | | % |
| 1. | Болеснички дан ( БОД) | 826 | 9.243 | 89,11 | 998 | 11.300 | 86,65 | 694 | 7.482 | 95,74 |
| 2. | Остала ноћења | 554 | 1.129 | 10,89 | 799 | 1.741 | 13,35 | 501 | 1581 | 4,26 |
|  | **Укупно** | **1.380** | **10.372** | **100%** | **1.797** | **13.041** | **100%** | **1.195** | **9.063** | **100,00%** |

Из приказане табеле се види да је укупан број ноћења смањен у односу на претходну годину за 30,51% а све узроковано појавом пандемије, број болесничких дана смањен је за 33,78 %, док је смањење осталих ноћења 9,20 %.

***Имајући у виду укупне смјештајне капацитете од: 104 лежаја, долазимо до податка да је попуњеност капацитета у 2020. години 24,21%, у 2019. години 31,78%, док је у 2018 износила 25,95%, што је испод прага рентабилности***, 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 додатних садржаја***

**Продате улазнице**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | Мјесец | 2017. год. | 2018.год. | 2019.год. | 2020.год. |
| 1. | Јуни | 16.498 | 6.366 | 21.335 | 5.651 |
| 2. | Јули | 31.082 | 13.989 | 21.543 | 10.031 |
| 3. | Август | 24.867 | 33.880 | 27.476 | 16.386 |
| 4. | Септембар | 501 | 1.870 | 1.911 | 2.370 |
|  | **Укупно** | **72.948** | **56.105** | **72.265** | 34.438 |

Како се из приказане табеле види дошло је до драстичног смањења броја продатих улазница у односу на све раније године, а у односу претходну годину продато је 37.827 мање улазница, што је процентуало смањење од 52,35%. Два су кључна разлога за овакво стање, лоше временске прилике и корона вирус, а мањи број продатих улазница и посјетилаца довео је до значајног смањења свих прихода од базена, што је приказано у наредним табелама.

**Реализација од продатих улазница за базен**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | Мјесец | 2017. год. | 2018.год. | 2019.год. | 2020.год. |
| 1. | Јуни | 70.780,00 | 27.075,00 | 93.162,00 | 25.159 |
| 2. | Јули | 132.493,00 | 60.040,00 | 93.507,00 | 43.832 |
| 3. | Август | 106.139,00 | 145.602,00 | 119.127,00 | 72.835 |
| 4. | Септембар | 2.169,00 | 8.179,00 | 8.534,00 | 11.076 |
|  | **Укупно** | **311.591,00** | **240.896,00** | **314.330,00** | **152.902** |

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

Како се види реализација од продатих улазница значајно лошија у односу на све претходне године, те је номинално мања у односу на претходну годину за 161.428 КМ, односно процентуално мање за cca - 51,35% .

**Приход од објеката на базенима**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | Објекат | 2017. год. | 2018.год. | 2019.год. | 2020.год. |
| 1. | Шанк базен | ЗАКУП | 32.656,00 | 43.941,00 | 23.635 |
| 2. | Грил 1. | ЗАКУП | 23.154,00 | 34.518,00 | 16.466 |
| 3. | Сластичарна | ЗАКУП | 5.838,00 | 18.873,00 | 13.079 |
| 4. | Прод. 1. | ЗАКУП | 30.935,00 | 35.409,00 | 19.561 |
| 5. | Грил 2. | ЗАКУП | 6.612,00 | 8.258,00 | ------ |
| 6. | Прод.3. | ЗАКУП | 1.000,00 | 909,00 | 1.103 |
|  | **Укупно** | **ЗАКУП** | **100.195,00** | **141.908,00** | **73.844** |

Како из већ поменутих разлога имамо значајно смањење код продаје улазница за базен и остварених прихода по основу истих, и код продаје робе у објектима на базену имамо идентичну ситуацију, тј. значајан пад остварених прихода у номиналном износу од 68.064 КМ, односно 47,97% .

**Приход од додатних садржаја на базену**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | Опис | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| 1. | Сезонске пропуснице | 12.069,00 | 10.852,00 | 17.081,00 | 14.642,00 |
| 2. | Леж. и школа пливања | 30.962,00 | 18.848,00 | 26.838,00 | 14.679,00 |
| 3. | Закуп рек. Пр. Тен.и о. | 949,00 | 2.224,00 | 4.461,00 | 3.521,00 |
| 4. | Закуп објеката на баз. | 49.145,00 | - | - | - |
| 5. | Закуп земљ. На базену | - | 6.000,00 | 6.000,00 | 3.000,00 |
|  | **УКУПНО** | **93.125,00** | **37.924,00** | **54.380,00** | **35.842,00** |

И код ових прихода имамо смањење у односу на све претходне године, али у нешто мањем проценту (34,0%), из разлога што имамо традиционалне купце сезонских пропусница, гдје није било значајног смањења прихода, док су приходи од школе пливања и најма лежаљки мањи за cca-45,31%.

Уколико из прихода од додатних садржаја у 2017. години искључимо приходе од закупа објеката на базену , који још увијек нису наплалаћени, те је покренут судски спор за износ главног дуга од 16.989 КМ, долазимо до закључка да су и ови приходи највећи у 2019. години.

**Укупни приходи од базена**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | Година | Прод.улазнице | | Прих. од прод  робе и дод.садр | Укупан приход |
| Број | Приход |
| 1. | 2017 | 72.937 | 266.052 | 93.125 | 359.180 |
| 2. | 2018 | 56.105 | 205.894 | 138.119 | 344.013 |
| 3. | 2019 | 72.265 | 268.658 | 196.280 | 464.946 |
| 4. | 2020 | 34.438 | 131.182 | 109.686 | 240.868 |

Како се из приказане табеле види укупно остварени приходи од продатих улазница, робе и додатих садржаја на базенима Установе, значајно су мањи у односу на све посматране године, у односу на претходну годину остварено номинално **мање 224.078 КМ прихода**, уз чињеницу да је сатница радника на базену ангажованих посредством Омладинске задруге повећана у односу на претходну годину, а због поштовања прописаних мјера ангажован је и већи

број радника, то је крајњи резултат рада базена још лошији.

**5. ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ**

Извјештај о оствареним резултатима у пословању тј. приходима и расходима те стању имовине у периоду 01.01.-31.12.2020. 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 | 2018 | % | 2019 | % | 2020 | % | индех  5/3 | индех  5/4 |
| 1. | 2. | 3. |  | 4. |  | 5. |  | 6. | 7. |
| A | Посл. приходи | 1.133.289 | 93,61 | 1.443.611 | 99,51 | 1.403.148 | 99,51 | 123,81 | 97,20 |
| - | Прих од прод. Робе | 106.762 | 8,82 | 149.195 | 10,28 | 75.724 | 5,37 | 70,93 | 50,76 |
| - | Прих. од прод. учин. | 871.211 | 71,96 | 1.152.318 | 79,43 | 781.689 | 55,44 | 89,72 | 67,84 |
| - | Прих од актив. Учин. | 50 | - | ------ | ----- | -------- | ----- | ----- | ------ |
| - | Ост. пословни прих. | 155.266 | 12,83 | 142.098 | 9,80 | 545.735 | 38,70 | 351,48 | 384,05 |
| Б | Остали приходи | 77.349 | 6,39 | 7.085 | 0,49 | 6.899 | 0,49 | 8,92 | 97,37 |
| Ц | Финансијски прих. | 25 | ---- | 13 | ----- | 12 | 0,00 | 48,00 | 92,31 |
| **I** | **УК ПРИХ. (A+Б+Ц)** | **1.210.663** | **100,00** | **1.450.709** | **100,00** | **1.410.059** | **100,00** | **116,47** | **97,2** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| E | Расход ред. Дјелат | 1.160.783 | 94,60 | 1.320.101 | 91,00 | 1.261.379 | 91,35 | 108,66 | 95,55 |
| - | Наб.вриј прод.робе | 50.125 | 4,08 | 70.139 | 4,83 | 36.316 | 2,63 | 72,45 | 51,78 |
| - | Трош. материјала | 142.002 | 11,57 | 157.952 | 10,89 | 138.766 | 10,05 | 97,72 | 87,85 |
| - | Трош. Зарада и нар. | 649.228 | 52,91 | 703.127 | 48,67 | 708.295 | 51,29 | 109,09 | 100,31 |
| - | Тр.призв. усл | 102.637 | 8,36 | 146.882 | 10,12 | 127.904 | 9,26 | 124,62 | 87,08 |
| - | Тр. амортизације | 138.822 | 11,31 | 147.436 | 10,16 | 166.446 | 12,05 | 119,90 | 112,89 |
| - | Нем. трошкови | 38.024 | 3,10 | 48.972 | 3,37 | 41.993 | 3,05 | 110,44 | 85,75 |
| - | Тр.пореза и доп. | 39.945 | 3,26 | 42.593 | 2,86 | 41.659 | 3,02 | 104,29 | 97,81 |
| Ф | Остали расходи | 24.984 | 2,04 | 3.902 | 0,27 | 23.670 | 1,71 | 94,74 | 606,61 |
| Г | Финансијски расходи | 38.109 | 3,11 | 125.791 | 8,67 | 95.794 | 6,94 | 251,37 | 76,15 |
| Х | Расх.по осн.ис. | 3.191 | 0,26 | 880 | 0,06 | ------ | ----- | ------ | ------ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **II** | **УК. РАСХ.(Е+Ф+Г+Х)** | **1.227.067** | **100,00** | **1.450.674** | **100,00** | **1.380.843** | **100,00** | **112,53** | **95,19** |
|  | **Добитак** | **-----** | **-----** | **35** | **-----** | **29.216** | **-----** | **-----** | **-----** |
| **III** | **Губитак** | **16.404** | **----** | **-----** | **-----** | **------** | **-----** | **------** | **-----** |
| **IV** | **Добит дир.у кап.** | **36.952** | **----** | **28.334** | **-----** | **26.813** | **-----** | **72,56** | **94,63** |
| V | Нето губитак | **----** | **----** | **-----** | **-----** | **------** | **-----** | **-----** | **-----** |
| VI | Нето добитак | 20.548 | ---- | 28.369 | **-----** | 56.029 | **-----** | **272,67** | **197,50** |

**5.1. *Приходи Установе***

***Укупни приходи*** текуће године износе 1.410.059,00 КМ и исти су за 2,80% мањи остварење у 2019. години, док је њихово повећање у односу на 2018. годину 16,47%.

Пословни приходи такође су мањи у односу на 2019. годину за 2,80%, док су за 23,81% већи у односу исте у 2018. години.

Даљом анализом остварених прихода видимо да имамо драстично смањење и код прихода од продаје робе 49,24% мање у односу на 2019. годину номинално исазано 73.471,00 КМ мање остварених прихода по том основу, и код прихода од продаје услуга који су за 370.629,00 КМ мањи у односу на претнодну годину што чини процентуално смањење од 32,16%.

***Исказано збирно смањење прихода од продаје робе и услуга у 2020. години у односу на претходну годину износи 444.100,00КМ, што је директна посљедица***

***Пословања у условима пандемије корона вируса.***

Oстале пословне приходе чине приходи од закупа (објекти и земљиште) у износу од: 25.848,00 КМ , те приходи из буџета и то:

* Из буџета Града Бијељина 460.000,00 КМ и то износ од 70.000,00 КМ у фебруару - планирана средства из Буџета Града намјењена за рефундацију исплаћених отпремнина, разлике плата, пореза и доприноса за раднике који су проглашени технолошким вишком, затим у мају 100.000,00 КМ за покриће текуће ликвидности (измирен дио обавеза према извођачима радова на затвореном базену), у септембру 140.000,00 КМ за покриће текуће ликвидности у условима пандемије корона вируса (Бања није радила дио марта, април и мај) и у новембру 150.000,00 КМ за трошкове ковид болнице (трошкови ковид болнице на мјесечном нивоу су cca 80.000,00 КМ),
* Из буџета Града Бијељина 100.000,00 КМ разграниченог прихода намјењеног набавци основног средства-туристичког возића,
* Из фонда солидарности 54.167,00 КМ, те приходи од осталих донација (физичка и правна лица) у износу од: 5.721,00 КМ.

Неизвјесно је каква би ситуација у Установи била без ових дознака, а сигурно је да би финансијски резултат био пословање са губитком.

***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 2018 | ИЗНОС  2019 | ИЗНОС  2020 | ИНД.  20/18 | ИНД.  20/19 |
| 1. | Пр. од пр.ро.-пиће Ресторан Извор | ----- | ----- | ------ | ----- | ---- |
| 2. | Приход од продаје робе -пиће Ресторан Свети Стефан | 6.161 | 6.736 | 1.483 | 24,07 | 22,02 |
| 3. | Приход од продаје робе -Пр.-3 | 7 | ------ | 396 | ----- | ---- |
| 4. | Приход од продаје робе Кафе бар | 358 | 31 | ------ | ----- | ----- |
| 5. | Приход од продаје робе об.базена | 100.236 | 142.428 | 73.845 | 73,67 | 51,85 |
|  | Укупан приход од продаје робе: | 106.762 | 149.195 | 75.724 | 70,93 | 50,76 |

Приходи од продаје робе остварују се продајом пића у ресторану у склопу хотела “Свети Стефан” те продајом пића, сладоледа, грицкалица и сл. у објектима на базену. У овим приходима објекти на базену учествују са 97,52%, док продаја пића у Хотелском ресторану је симболична са 1,96%.

Ови приходи су значајно смањени у односу на обје претходне године.

***Приход од продаје учинака-услуга*** износи 781.689 КМ и чини га:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2018 | ИЗНОС  2019 | ИЗНОС 2020 | ИНД. 20/18 | ИНД. 20/19 |
| 1. | Приход од продаје медицинских услуга | 592.790 | 782.638 | 568.373 | 95,88 | 72,62 |
| 2. | Приход од продаје осталих услуга | 278.421 | 363.274 | 213.316 | 76,62 | 58,72 |
|  | Укупно приход од продаје услуга: | 871.211 | 1.152.318 | 781.689 | 89,72 | 67,84 |

Како се из приказане табеле види дошло је до смањења прихода од продаје услуга

у односу на обје претходне године.

***Приходи од медицинских услуга*** укључујући смјештај и исхрану пацијената се остварују по основу пружења услуга:

-БОД (болеснички дан) и по том основу основу остварен је приход од 435.691,00КМ, док је исти у претходној години износио 622.545,00 КМ

-наплаћене партиципације од пацијената који се лијече на терет ФЗО РС у износу од 6.380,00КМ, а 2019. године исти приход је износио 10.974,00 КМ,

- амбулантне физикалнефизикалне терапије у износу од 43.064,00 КМ, а претходне године по том основу имали смо приход 72.705,00 КМ,

- наплаћени љекарски прегледи у износу од 3.304,00КМ, а 2019. године су износили 8.095,00 КМ,

-наплаћено осигурање и боравишна такса 4.089,00 КМ,

-љекарски прегледи гостујућих специјалиста из КЦ Београд у износу од 75.845,00КМ, а током 2019. године наплатили смо 68.319,00 КМ, и једино код ових прихода у оквиру медицинских услуга имамо повећање, а код свих осталих медицинских услуга имамо смањење прихода.

***Приходе од осталих услуга чине:***

-приходи од осталих ноћења у износу од 27.545,00 KM, док су 2019. године износили 29.858,00 КМ,

-приходи од пансионске исхране осталих гостију у износу од 19.484,00КМ, а 2019.године 24.907 КМ,

-приход од реализације топлог оброка у износу од 16.699,00КМ, а исти је у 2019.години био 20.214,00 КМ,

-приход од продаје улазница за базен у износу од 131.182,00КМ , а исти је 2019. године износио 268.665,00 КМ,

-приход од продаје сезонских улазница од 14.642,00 КМ, а 2019. године је износио 17.081,00 КМ,

-приход од школе пливања у износу од 2.969,00КМ, док је 2019. године исти износио 7.590,00 КМ,

-приход од рефундације комуналних услуга у износу од 795,00КМ, а 2019.године остварен је приход по том основу у износу од 1.365,00 КМ.

***Остали пословни приходи*** износе: 545.735 КМ и чине их:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2018 | ИЗНОС 2019 | ИЗНОС 2020 | ИНД. 20/18 | ИНД. 20/19 |
| 1. | Приходи од закупа | 40.885 | 44.802 | 25.847 | 63,22 | 57,69 |
| 2. | Приход из Буџета Града Бијељина | 100.000 | 70.000 | 460.000 | 460,00 | 657,14 |
| 3. | Приход из фонда сол. и Буџета РС | ---- | 20.000 | 54.167 | ---- | 270,83 |
| 5. | Приход од. Реф.плате | 14.035 | 7.212 | ----- | ----- | ------ |
| 6. | Приходи од поклона и помоћи | 346 | 84 | 5.721 | ------ | ------ |
|  | Укупно остали приходи | 155.266 | 142.098 | 545.735 | 351,48 | 384,05 |

Овако високи износи осталих прихода у ранијих година су директна посљедица дознака од стране Градске управе по посебним Скупштинским одлукама, које су у 2018. години износиле 100.000 КМ, а у 2019. години 70.000 КМ , док су у 2020. години достигле износ од 460.000,00КМ, и уз приходе из фонда солидарности престављају значајну ставку у укупним приходима са cca-38,70%.

***Остали приходи*** износе: 6.899 КМ и признати су по основу:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИСНОС 2018 | ИЗНОС 2019 | ИЗНОС 2020 | ИНД. 20/18 | ИНД. 20/19 |
| 1. | Приходи од продаје отпада | --- | 925 | 779 | ----- | 84,22 |
| 2. | Приходи по основу от.обав. | 73.659 | 5.141 | 5.105 | 6,93 | 99,29 |
| 3. | Остали приходи | 3.402 | 880 | 856 | 25,16 | 97,27 |
| 4. | Вишкови | 3.690 | 139 | 159 | 4,30 | 114,39 |
|  | Укупно: | 77.349 | 7.085 | 6.899 | 8,92 | 97,37 |

Ови приходи су приближно исти као и претходне године са симболичним учешћем од 0,49% у укупним приходима.

***Финансијски приходи*** су признати по основу камата по другим основима и износе симболичних 12 КМ.

***Анализом пословних прихода и расхода у 2020. години утврђен је позитиван резултат пословних активности у износу од 141.769 КМ , док је исти у 2019. години износио 123.510,00КМ.***

**5.2. Расходи Установе**

***-Укупни расходи Установе***, за период 01.01.-31.12.2020. године износе 1.380.843,00 КМ и у односу на 2019. годину су мањи за 4,81%.

***-Расходи редовне дјелатности Установе (пословни расходи)*** евидентирани су у износу од 1.261.379,00 КМ и чине их:

**-*Набавна вриједност продате робе*** призната у износу од 36.316,00 КМ.

***-Трошкови материјала*** признати у износу од 138.766,00 КМ и са 10,05% учествују у укупним расходима и чине их:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2018 | ИЗНОС 2019 | ИЗНОС 2020 | ИНД. 20/18 | ИНД. 20/19 |
| 1. | Трошкови матер. за спремање хране и п. | 58.626 | 69.645 | 53.939 | 92,00 | 77,45 |
| 2. | Трошкови инвест. материјала | 9.279 | 9.769 | 7.182 | 77,40 | 73,52 |
| 3. | Трошкови лијекова | 325 | 1.614 | 2.897 | 891,38 | 179,49 |
| 4. | Трошкови потрошног материјала | 13.361 | 13.766 | 13.426 | 100,49 | 97,53 |
| 5. | Трошкови матер. за текуће одрж. | 2.653 | 2.464 | 1.777 | 66,98 | 72,12 |
| 6. | Трошкови ХТЗ опреме и ауто гума | 1.697 | 100 | 1.250 | 73,66 | 1250,00 |
| 7. | Трошкови канцелар. материјала | 3.939 | 3.956 | 3.944 | 100,13 | 99,70 |
| 8. | Трошкови ситног инвентара | 4.743 | 5.033 | 4.144 | 87,37 | 82,34 |
| 9. | Трошкови осталог материјала | 2583 | 2.089 | 2.916 | 112,89 | 139,59 |
| 10. | Трошкови горива и мазива | 5.704 | 7.173 | 5.650 | 99,05 | 78,77 |
| 11. | Трошкови ел. енергије | 28.693 | 32.201 | 34.264 | 119,41 | 106,41 |
| 12. | Трошкови воде | 10.399 | 10.141 | 7.377 | 70,94 | 72,74 |
|  | Укупно трошкови материјала | 142.002 | 157.952 | 138.766 | 97,72 | 87,85 |

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

***Бруто зараде и накнаде зарада***, порези и доприноси на исте у износу 708.295,00 КМ, су највећи трошак и у структури укупних трошкова учествују са 51,29%, исти су на приближном нивоу као и претходне године. До малог повећања од cca 5% је дошло услед усклађивања са најнижом платом која је законски загарантована.

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 127.904,00 КМ и чине их:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | ОПИС | ИЗНОС 2018 | ИЗНОС 2019 | ИЗНОС 2020 | ИНД. 20/18 | ИНД. 20/19 |
| 1. | Трошкови одвоза смећа | 1.120 | 1.122 | 1.540 | 137,50 | 137,25 |
| 2. | ПТТ и интернет трошкови | 6.074 | 5.523 | 5.305 | 87,33 | 96,05 |
| 3. | Трошкови одрж.осн.ср. | 22.420 | 25.379 | 15.315 | 68,31 | 60,35 |
| 4. | Трошкови рекл.и пр. | 1.441 | 3.803 | 2.111 | 146,47 | 55,51 |
| 5. | Трошкови услуга по уг. о дјелу | 50.661 | 65.336 | 68,972 | 136,14 | 105,56 |
| 6. | Трошкови анг.радне снаге О.З. | 13.820 | 33.298 | 25.610 | 185,31 | 76,91 |
| 7. | Трошкови осталих услуга | 7.101 | 12.421 | 9.051 | 127,46 | 72,87 |
|  | УКУПНО | 102.637 | 146.882 | 127.904 | 124,61 | 87,08 |

Трошкови производних услуга значајно су смањени у односу на предходну годину, , изузев трошкова услуга по Уговору о дјелу који биљежиле повећање од 5,56% због повећаних исплата гостујућим докторима из КЦ Србије по основу чијих прегледа су остварени значајни приходи и то:

*-2018. године......................430 прегледа уз остварен приход од:.........30.300,00КМ*

*-2019. године......................858 прегледа уз остварен приход од:.........68.319,00КМ*

*-2020. године.....................952 прегледа уз остварен приход од:.........75.845,00КМ*

***Нематеријални трошкови*** износе 41.993,00 КМ, и чине их:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2018 | ИЗНОС 2019 | ИЗНОС  2020 | ИНД. 20/18 | ИНД. 20/19 |
| 1. | Трошкови дератизације | 6.935 | 7.630 | 4.900 | 70,66 | 64,22 |
| 2. | Трошкови репрезентације | 5.484 | 7.545 | 8.024 | 146,31 | 106,34 |
| 3. | Трошкови осигурања | 6.910 | 13.839 | 8.012 | 115,94 | 57,89 |
| 4. | Трошкови платног промета | 4.001 | 4.462 | 4.939 | 123,44 | 110,69 |
| 5. | Трошкови рев. Финан. извјешт. | --- | 2.400 | 2.200 | ---- | 91,66 |
| 6. | Трошкови одр.прогр. и интерн. | 4.900 | 4.980 | 1.445 | 29,48 | 29,01 |
| 7. | Таксе | 1.867 | 2.085 | 1.345 | 72,04 | 64,50 |
| 8. | Тр. Стручног обр. Запосл. | 504 | 926 | 2.655 | 526,78 | 286,71 |
| 9. | Трош. Адвокатских усл. | 1.260 | 1.530 | 1.989 | 157,85 | 130,00 |
| 10. | Трош. здравствених услуга | 920 | 1.000 | 1.366 | 148,47 | 136,60 |
| 11. | Судски трошкови | 3.323 | 1.025 | 4.340 | 130,60 | 423,41 |
| 11. | Остали нем. трошкови | 1.920 | 1.550 | 718 | 37,39 | 46,32 |
|  | Укупно нематеријалн тр. | 38.024 | 48.972 | 41.933 | 110,28 | 85,62 |

Признавање трошкова је вршено на основу оргиналних фактура за извршене услуге овјерене од стране одговорног лица, и мањи су у односу на претходну годину за 14,38%.

***Трошкови амортизације и резервисања*** су обрачунати у износу од 166.446,00 КМ, трошак амортизације је 151.301,00 КМ и са 10,96% учествују у укупним расходима Установе. Повећање од 2,62% је последица активирања новонабављене опреме (туристички возић) и повећања вриједности објекта хотела ,, Свети Стефан,, што је резултирало и повећањем амортизације. Резервисање за отпремнине у износу од 15.145,00КМ евидентирано по основу процјене овлашћеног актуара у складу са МРС 19.

***Трошкови пореза и доприноса*** признати су у износу од 41.659,00 КМ за издатке који су исказани у складу са обавезама регулисаним Законским прописима и то:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2018 | ИЗНОС 2019 | ИЗНОС  2020 | ИНД. 20/18 | ИНД. 20/19 |
| 1. | Трошкови непризнатог ПДВ-а | 19.344 | 20.503 | 23.873 | 123,41 | 116,44 |
| 2. | Концесионе накнаде | 12.621 | 12.795 | 8.274 | 65,56 | 64,66 |
| 3. | Водопривредне накнаде | 4.273 | 3.842 | 3.460 | 80,97 | 90,06 |
| 4. | Боравишна такса | 1.526 | 2.335 | 3.276 | 214,68 | 140,30 |
| 5. | Доприн. шуме, против. нак. и ост. | 2.181 | 3.118 | 2.776 | 127,28 | 89,03 |
|  | Укупно тр.пор. и доп. | 39.945 | 42.593 | 41.659 | 104,29 | 97,81 |

Признавање је извршено по основу обрачуна исказаних у пореским пријавама.Код ових трошкова имамо укупно повећање у односу на 2018. годину од 4,29%, док су у односу на 2019 мањи за 2,19%, укупно смањење није веће из разлога што имамо повећање трошкова не признатог ПДВ-а због смањеног процента сразмјерног одбитка са 42% на 36%, а и трошак боравишне таксе је повећан због повећаног броја корисника наших услуга кроз пројекат Туристичких ваучера Владе Републике Српске „Доживи Српску“.

***Остали расходи*** у извјештајном периоду износе 23.670,00 КМ и чине их:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2018 | ИЗНОС 2019 | ИЗНОС 2020 | ИНД. 20/18 | ИНД. 20/19 |
| 1. | Расходи по основу отписа потраживања | 22.927 | 3.293 | 20.279 | 88,45 | 615,82 |
| 2. | Расходи по основу отписа опреме,материјала и робе | 415 | 226 | 2.451 | 590,60 | 1084,51 |
| 3. | Казне за привредне преступе | 1.025 | ----- | 673 | 65,66 | ----- |
| 4. | Остали трошкови | 617 | 383 | 267 | 43,27 | 69,71 |
|  | Укупно остали трошкови: | 24.984 | 3.902 | 23.670 | 94,74 | 606,61 |

Остали расходи са 1,71% учествују у укупним расходима и они су неминовност у пословању.

***Финансијски расходи*** признати у износу од 95.794,00 КМ и чине их:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2018 | ИЗНОС 2019 | ИЗНОС 2020 | ИНД. 20/18 | ИНД. 20/19 |
| 1. | Камате по кредитима | 19.495 | 26.868 | 21.348 | 109,50 | 79,45 |
| 2. | Затезне камате за неблаг. плаћ. | 8.513 | 98.923 | 74.446 | 874,50 | 75,26 |
| 3. | Остали фин. расходи | 10.101 | ------ | ------ | ---- | ----- |
|  | Укупни финан. расходи | 38.109 | 125.791 | 95.794 | 251,37 | 76,15 |

Признавање трошкова је извршено по основу обрачуна законских затезних камата на репрограмиране пореске обавезе од стране Министарства финансија и Пореске Управе те обрачуна истих на пореске обавезе у тзв. ,,грејс периоду,, и обрачуна камата на кредитне обавезе код пословних банака. Ови расходи са 6,94% учествују у укупним расходима и престављају велико оптерећење за билансе и пословање, и то ће трајати до краја исплате преузетих неизмирених пореских обавеза из ранијих година.

**5.3. Нето добитак**

Укупан нето добитак за 2020. годину износи: 29.216,00 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 56.029,00 КМ, који је настао као разлика нето добитка оствареног по основу вишка укупних расхода над укупним приходима у износу од 29.216,00 КМ и добитка оствареног директно у капиталу у износу од 26.813,00 КМ, који се односи на умањење ревалризационих резерви за непризнати дио амортизације по процјени фер вриједности средстава. Исказана добит ће служити за покриће губитака из претходног периода.

Пренесени дио ревалоризационих резерви у износу од 26.813,00 КМ је разлика између трошкова амортизације обрачунате на ревалоризовану књиговодствену вриједност грађевинских објеката и опреме и трошкова амортизације обрачунатих на почетну набавну вриједност истих прије ревалоризације, те преосталих расположивих резерви отписане опреме.

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

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:31.12.2020. године**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.БР. | Позиција | Стање 31.12.2018. | | Стање 31.12.2019. | | Стање 31.12.2020. | | Индех | |
| 5/3 | 5/4 |
| 1. | 2. | 3. | % | 4. | % | 5. | % | 6. | 7. |
| 1. | Концесије | 13.054 | 0,12 | 12.432 | 0,12 | 11.811 | 0,11 | 90,48 | 95,00 |
| 2. | Нематеријална улагања | 1.996.558 | 17,77 | 1.996.558 | 17,80 | 1.996.558 | 17,47 | 100,00 | 100,00 |
| 3. | Земљиште | 2.964.585 | 26,39 | 2.964.585 | 26,34 | 2.964.585 | 25,95 | 100,00 | 100,00 |
| 4. | Грађевински објекти | 4.814.816 | 42,85 | 4.758.421 | 42,43 | 4.697.639 | 41,11 | 97,56 | 98,72 |
| 5. | Постројења и опрема | 195.818 | 1,74 | 164.418 | 1,47 | 246.542 | 2,16 | 125,90 | 149,94 |
| 6. | Инв. нек. у при. и био. с. | 472.963 | 4,21 | 1.148.838 | 10,24 | 1.414.062 | 12,38 | 298,97 | 123,08 |
| **I.** | **Стална имовина** | **10.457.794** | **93,08** | **11.045.252** | **98,49** | **11.331.266** | **99,18** | 108,35 | 102,58 |
| 7. | Залихе | 28.319 | 0,25 | 14.090 | 0,13 | 14.172 | 0,12 | 50,04 | 100,58 |
| 8. | Купци | 60.100 | 0,53 | 88.531 | 0,79 | 46.133 | 0,40 | 76,76 | 52,10 |
| 9. | Друга потраживања | 26.570 | 0,24 | 26.372 | 0,23 | 20.573 | 0,18 | 77,42 | 78,01 |
| 10. | Крат. кредити у земљи | 7.577 | 0,07 | 5.235 | 0,05 | 3.836 | 0,04 | 50,62 | 73,27 |
| 11. | Готовина | 605.202 | 5,39 | 3.731 | 0,03 | 1.571 | 0,02 | 0,25 | 42,10 |
| 12. | Акт.врем.разгр.. и ПДВ | 49.076 | 0,44 | 31.293 | 0,28 | 7.484 | 0,06 | 15,24 | 23,91 |
| **II** | **Текућа имовина** | **777.344** | **6,92** | **169.252** | **1,51** | **94.133** | **0,82** | **12,10** | **55,61** |
|  | **Пословна актива ( I+II )** | **11.235.138** | **100,00** | **11.214.504** | **100,00** | **11.425.399** | **100,00** | **101,69** | **101,88** |
| 1. | Основни капитал-држав. | 5.195.450 | 46,25 | 5.195.450 | 46,33 | 5.195.450 | 45,47 | 100,00 | 100,00 |
| 2. | Ревалоризац. резерве | 4.507.509 | 40,12 | 4.478.720 | 39,94 | 4.451.226 | 38,96 | 98,75 | 99,38 |
| 3. | Губитак ранијих године | 870.624 | -7,75 | 870.624 | 7,76 | 870.624 | 7,62 | 100,00 | 100,00 |
| 4. | Губитак текуће године | - | - | -- | -- | ---- | ---- | ---- | ---- |
| 5. | Нер.добитак текуће год. | 20.548 | 0,18 | 28.369 | 0,25 | 56.029 | 0,49 | 272,67 | 197,50 |
| 6. | Нер.добит.ранијих год. | -- | -- | 20.548 | 0,18 | 48.916 | 0,43 | ---- | 238,05 |
| **I** | **Капитал** | **8.852.883** | **78,80** | **8.852.463** | **78,94** | **8.880.997** | **77,73** | **100,31** | **100,32** |
| 1. | Резер. За нак. Зап. | ---- | --- | ----- | --- | 15.145 | 0,13 | ---- | ---- |
| **II** | **Резервисања** | **-----** | **-----** | **----** | **----** | **15.145** | **0,13** | **----** | ---- |
| 5. | Дугорочни кредити | 1.040.331 | 9,26 | 980.209 | 8,74 | 860.560 | 7,53 | 82,71 | 87,79 |
| 6. | Остале дугор. обавезе | 136.771 | 1,22 | 71.860 | 0,64 | 14.373 | 0,12 | 10,50 | 20,00 |
| **I** | **Дугорочне обавезе** | **1.177.102** | **10,48** | **1.052.069** | 9,38 | **874.933** | 7,66 | 74,32 | 83,16 |
| 7. | Дио дуг. об. доспј. тек.г | 795.987 | 7,08 | 783.950 | 6,99 | 831.498 | 7,28 | 104,46 | 106,06 |
| 8. | Примљени аванси | - | - | 896 | 0,00 | 12.132 | 0,11 | ---- | 1354,01 |
| 9. | Добављачи | 48.173 | 0,43 | 42.219 | 0,03 | 115.003 | 1,01 | 238,72 | 272,39 |
| 10. | Обавезе из спец. Посл. | -- | -- | 350.887 | 0,38 | 418.057 | 3,66 | ---- | 119,14 |
| 10. | Обав. за зар.и нак. зар | 72.388 | 0,64 | 51.948 | 0,46 | 33.282 | 0,29 | 45,97 | 64,06 |
| 11. | Друге обавезе | 9.187 | 0,09 | 3.838 | 0,03 | 2.500 | 0,02 | 27,21 | 65,13 |
| 12. | Порез на додату вриј. | 51 | - | -- | -- | ----- | ----- | ---- | ---- |
| 13. | Остав.за ост.пор,и допр. | 3.619 | 0,03 | 1.528 | 0,01 | 1.447 | 0,01 | 39,98 | 94,69 |
| 14. | Пас.врем.разграничења | 275.748 | 2,45 | 71.039 | 0,63 | 237.715 | 2,08 | 86,20 | 334,62 |
| **III** | **Краткорочне обавезе** | **1.205.153** | **10,73** | **1.309.972** | **11,68** | **1.654.324** | **14,48** | **137,27** | **126,28** |
| **IV** | **Укупне обавезе** | **2.382.255** | **21,20** | **2.362.041** | **21,06** | **2.529.257** | **22,14** | **106,17** | **107,07** |
|  | **Пасива ( I+II+IV)** | **11.235.138** | **100,00** | **11.214.504** | **100,00** | **11.425.399** | **100,00** | **101,69** | **101,88** |

* 1. **Стална имовина**

По Билансу стања на дан 31.12.2020. године нето износ сталне имовине Установе је 11.331.266,00 КМ а чини је:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р. Бр. | О П И С | Бруто износ | Исправка вриједности | Нето износ |
| 1. | Концесије | 18.648 | 6.837 | 11.811 |
| 2. | Нематеријална средства у припреми | 1.996.558 | ------- | 1.996.558 |
| 3. | Земљиште | 2.964.585 | ------- | 2.964.585 |
| 4. | Грађевински објекти | 7.370.839 | 2.673.200 | 4.697.639 |
| 5. | Опрема и инвентар | 1.825.626 | 1.579.084 | 246.542 |
| 6. | Некретнине у припреми | 1.414.062 | ------ | 1.414.062 |
| 7. | Вишегодишњи засади | 7.564 | 7.495 | 69 |
|  | У К У П Н О : | 15.590.898 | 4.266.617 | 11.331.266 |

**-*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 од 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. 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 cca-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.

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.-7.370.839 КМ И.В.-2.673.200 КМ С.В.-4.697.639 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 ,,Свети 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 медицинској, 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 86,49%. Изузетак чини медицинска опрема набављена током 2018 и 2019. Године, као и туристички возић са три вагона набављен 2020. године.

*Књиговодствене вриједности су следеће:*

*Н.В.-1.825.626 КМ И.В.-1.579.084 КМ С.В.-246.542 КМ*

**- *Некретнине у припреми*** – исказану вриједност од:1.148.755 КМ чине:

-*грађевински објекти у припреми затворени базен..........................1.141.118 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: 31.12.2020. године износи: 94.133,00 КМ и састоји се од:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.Бр. | О П И С | Бруто износ | Исправка вриједности | Нето износ |
| 1. | Залихе материјала | 11.340 | ------- | 11.340 |
| 2. | Залихе робе | 2.699 | 1.870 | 829 |
| 3. | Дати аванси | .2003 | ------- | 2.003 |
| 4. | Купци у земљи | 63.129 | 16.990 | 46.133 |
| 5. | Друга кратк. Потр. | 20.573 | ------- | 20.573 |
| 6. | Кратк. Кредити у земљи | 3.836 | ------ | 3.836 |
| 7. | Готовина | 1.571 | ------ | 1.571 |
| 8. | ПДВ | 197 | ------- | 197 |
| 9. | Активна вр. Разгр. | 7.651 | -------- | 7.651 |
| 10. | У К У П Н О : | 112.993 | 18.860 | 94.133 |

***-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 46.133,00 КМ, и значајно су смањена у односу на претходну годину.

**-*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 1.571,00 КМ, оно је симболично и свакодневно се мијења.

* 1. **Капитал**

Структуру укупног капитала Установе на дан 31.12.2020. године чине:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред.бр. | О П И С | ИЗНОС 2018 | ИЗНОС 2019 | ИЗНОС 2020 |
| 1. | Капитал – Град Бијељина | 5.195.450 | 5.195.450 | 5.195.450 |
| 2. | Ревалоризационе резерве | 4.507.509 | 4.478.720 | 4.451.226 |
| 3. | Губитак ранијих година | -870.624 | -870.624 | -870.624 |
| 4. | Губитак текуће године | --- | ----- | ------ |
| 5. | Нерас. Добит. ранијих год. | ---- | 20.548 | 48.916 |
| 5. | Добитак текуће године | 20.548 | 28.369 | 56.029 |
|  | У К У П Н О: | 8.852.883 | 8.852.463 | 8.880.997 |

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: 31.12.2020. године

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | О П И С | ИЗНОС 2018 | ИЗНОС 2019 | ИЗНОС 2020 |
| 1. | Дугорочне обавезе | 1.177.102 | 1.052.069 | 874.933 |
| 2. | Краткорочне обавезе | 1.205.153 | 1.309.972 | 1.654.324 |
|  | У К У П Н Е О Б А В Е З Е: | 2.382.255 | 2.362.041 | 2.529.257 |

***Дугорочне обавезе*** износе 874.933,00КМ и чине их:

Дугурочни кредит Павловић Банке од 860.560,40 КМ одобрен је 18.09.2018. године на рок од 10 година грејс период 24 мјесеца. Дио кредита који доспјева у 2021. години пренијет на краткорочне обавезе,

Износ од 14.373,00 КМ дноси се на репрограмиране обавезе по Рјешењу о одгоди плаћања пореског дуга бр:0605/411-95-3/17 од: 29.03.2017.године на период од 60 мјесеци, са мјесечним ануитетом од 4.790,61 КМ. Отплата уредна. Дио обавеза који доспијевају у 2021. години пренијет на краткорочне обавезе.Стање усаглашено са рекапитулацијом Пореске управе. Последњи ануитет доспијева 29.03.2022. године.

***Краткорочне обавезе*** износе 1.654.324,00 КМ и чине их:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр.. | О П И С | ИЗНОС 2018 | ИЗНОС 2019 | ИЗНОС 2020 |
| 1. | Краткорочни кредити | --- | 3.667 | 2.690 |
| 2. | Дио дуг. Обав. Доспј.2018 | 795.987 | 783.950 | 831.498 |
| 3. | Примљени аванси | --- | 896 | 12.132 |
| 4. | Добављачи | 48.173 | 42.219 | 115.003 |
| 5. | Обавезе из специфичних п. | ----- | 350.887 | 418.057 |
| 6. | Обав. за зар. и нак. зарада | 72.388 | 51.948 | 33.282 |
| 7. | Друге обавезе | 9.187 | 3.838 | 2.500 |
| 8. | ПДВ | 51 | ----- | ---- |
| 9. | Обавезе за ост. пор. и допр. | 3.619 | 1.528 | 1.447 |
| 10. | Пасивна вр. разгр. | 275.748 | 71.039 | 237.715 |
|  | У К У П Н О : | 1.205.153 | 1.309.972 | 1.654.324 |

-***Краткорочни кредити***, исказани под редним бројем 1 у износу од 2.690,00 КМ, су обавезе за камате по дугорочном кредиту ИРБ који смо реализовали посредством Наше банке.

*-* ***Дио дугорочних обавеза које доспијевају за плаћање у периоду до годину дана*** у износу од 783.950 КМ чини дио дугорочних обавеза из 2020. године које нису измирене, те дио дугорочних обавеза који доспијева у 2021. години, као и пореске обавезе у износу од 644.461,19 КМ за које се очекује да Влада Републике Српске поново одобри привремена одгода принудне наплате или да се исте регулишу конверзијом у капитал за шта је покренута иницијатива.

***-Обавезе из специфичних послова*** износе 418.057,00 КМ чине их обавезе према Граду Бијељина на име плаћених ануитета по дугорочним кредитима до дефинисања рока враћања истих.

**-*Обавезе према добављачима*** износе 115.003,00 КМ и значајно су повећане у односу на 2019.годину из разлога што због недостатка средстава нисмо успјели измирити обавезе према добављачима по основу инвестиционих активности на затвореном базену у укупном износу од 58.090,00 КМ, те обавезе за трећи вагон туристичког возића у износу од 21.514,00 КМ.

**-*Обавезе за зараде и накнаде*** зарада на дан 31.12.2020. године износе: 33.282,00КМ и односе се на обавезу по основу обрачунатих пореза и доприноса за мај (дио ) новембар и децембар 2020. године.

-***Друге обавезе*** износе: 2.500,00 КМ и чине их обавезе за неисплаћене накнаде члановима Управног Одбора , неисплаћене накнаде по Уговору о дјелу и сл.

***-Обавезе за остале доприносе износе***: 1.447,00 КМ и чине их обавезе за накнаде и доприносе обрачунате по завршном рачуну за 2020. годину и исте су измирене у 2021.години.

***-Остала пасивна разграничења*** износе: 237.715,00 КМ и чине их обавезе по основу обрачунатих законских затезних камата на неизмирене пореске обавезе у износу од 141.137,00КМ, као и разграничени приход по основу донације Градске Управе за набавку туристичког возића у износу од 96.578,00,00 КМ, у приходе од донација сваке године се преноси у износу амортизације набављеног средства, што је учињено и за 2020. годину, пошто је пуни износ донације 100.000,00 КМ.

1. **АНАЛИЗА ИМОВИНСКОГ ПОЛОЖАЈА**

Структура имовине ЈУ Бање ,,Дворови“ је следећа:

**Структура имовине**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | П О З И Ц И Ј А | 2018 | % | 2019 | % | 2020 | % |
| 1. | Стална имовина | 10.457.794 | 93,08 | 11.045.252 | 98,49 | 11.331.266 | 99,18 |
| 2. | Обртна имовина | 777.344 | 6,92 | 169.252 | 1,51 | 94.133 | 0,82 |
|  | УКУПНО (1+2) | 11.235.138 | 100,0 | 11.214.504 | 100,0 | 11.425.399 | 100,00 |

У цијелом посматраном периоду преовладава удио сталне имовине са учешћем у укупној имовини од: 93,08% 2018. године, односно 98,49% за 2019. годину, те 99,18 за 2020. годину.

Ефикасност имовине мјерена је коефицијентом обрта како слиједи:

**Ефикасност имовине**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | П О З И Ц И Ј А | 2018 | 2019 | 2020 |
| 1. | Укупан приход | 1.210.663 | 1.450.709 | 1.410.059 |
| 2. | Просјечна пословна имовина | 5.617.569 | 5.607.252 | 5.712.699 |
|  | Ефикасност имовине (1/2) | 0,215 | 0,258 | 0,246 |

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 | 2018 | 2019 | 2020 |
| 1. | Краткорочна потраживања | 86.670 | 114.903 | 66.706 |
| 2. | Краткорочни финан. пласм. | 7.577 | 5.235 | 3.836 |
| 3. | Готовина | 605.202 | 3.731 | 1.571 |
| 4. | Акт. Врем. Разг. | 49.076 | 30.833 | 7.651 |
| I. | Ликвидна и краткорочно везана средства (1 до 4) | 748.525 | 154.702 | 79.764 |
| 5. | Краткорочне обавезе | 1.205.153 | 1.309.972 | 1.654.324 |
| II. | Краткорочни извори финансирања | 1.205.153 | 1.309.972 | 1.654.324 |
|  | Краткорочна фин. равнотежа  (I/II) | 0,621 | 0,118 | 0,048 |
| 6. | Стална имовина | 10.457.764 | 11.045.252 | 11.331.266 |
| 7. | Залихе,стал. Сред.и ср. Об.пословања нам. продаји | 28.319 | 14.090 | 14.172 |
| III. | Дугорочно везана имовина  (6+7) | 10.486.113 | 11.059.342 | 11.345.438 |
| 9. | Капитал | 8.852.883 | 8.852.463 | 8.880.997 |
| 10. | Дугорочне обавезе | 1.177.102 | 1.052.069 | 874.933 |
| IV. | Дуг. Обавезе и капитал  (9+10) | 10.029.983 | 9.904.532 | 9.755.930 |
|  | Дугорочна финансијска равнотежа(III/IV) | 1,045 | 1,116 | 1,162 |

*Ризик ликвидности анализиран је кроз тренутну и дугорочну ликвидност. Према подацима из претходних табела очигледно је да је краткорочна ликвидност неповољна и има тренд смањења коефицијента ликвидности, износ готовине је низак, потраживања смањена, а краткорочне обавезе повећане.*

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

***-Задуженост***

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | ПОЗИЦИЈА | 2018 | % | 2019 | % | 2020 | % |
| 1. | Капитал | 8.852.883 | 78,80 | 8.852.463 | 78,94 | 8.880.997 | 77,73 |
| 2. | Обавезе | 2.382.255 | 21,20 | 2.362.041 | 21,06 | 2.529.257 | 22,27 |
|  | ПАСИВА | 11.235.138 | 100,00 | 11.214.504 | 100,00 | 11.425.399 | 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 Ј.У. Бања ,,Дворови“ релативно ниска, односно капитал је знатно више заступњен у односу на обавезе.

***-Ликвидност***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.бр. | ПОЗИЦИЈА | 2018 | 2019 | 2020 |
| 1. | Текућа имовина | 777.344 | 169.252 | 94.133 |
| 2. | Краткорочне обавезе | 1.205.153 | 1.309.972 | 1.654.324 |
|  | Текућа ликвидност(1/2) | 0,645 | 0,129 | 0,056 |
| 3. | Готовина +крат. потр. | 691.872 | 118.634 | 72.113 |
| 4. | Краткорочне обавезе | 1.205.153 | 1.309.972 | 1.654.324 |
|  | Редукована ликвидност (3/4) | 0,574 | 0,090 | 0,043 |
| 5. | Готовина | 605.202 | 3.731 | 1.571 |
| 6. | Краткоричне обавезе | 1.205.153 | 1.309.972 | 1.654.324 |
|  | Тренутна ликвидност (5/6) | 0,502 | 0,002 | 0,000 |

***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 2018. године искључиво из разлога што су на дан: 31.12.2018. године на рачуну Установе била значајна новчана средства из кредитног задужења са намјеном за инвестиционе активности.

***-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 | 2018 | 2019 | 2020 |
| 1. | Пословна имов. | 11.235.138 | 11.214.504 | 11.425.399 |
| 2. | Обавезе | 2.382.255 | 2.362.041 | 2.529.257 |
|  | Коефиц.Солвен. (1/2) | 4,716 | 4,747 | 4,517 |

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

1. **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 пословодство Установе настоји обезбедити стално праћење и идентификовање свих ризика, како би се превентивно и правовремено изложеност Установе према истим свела на најнижи ниво којим се не угрожава пословање и имовина.

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

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

-временске прилике у току љетне туристичке сезоне,

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

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

Мада се пословање одвија у недовољно развијеном економском и социјалном амбијенту у условима пандемије корона вируса Управа Установе је успјела да у 2020. години оствари позитиван финансијски резултат првенствено захваљујући дознакама Градске Управе Града Бијељина и подршци Владе Републике Српске.

***-Кредитни ризици***

Највећу пријетњу по ликвидност Установе престављају пореске обавезе по основу раскинутих Рјешења о одгођеном плаћању која са два Рјешења о Принудној наплати укупно износе 644.461,00 КМ, те је покренута иницијатива за конверзију истих за учешће у капиталу.

Наведене обавезе престављају велико оптерећење за пословање, битно утичу на ликвидност, оптерећују билансе значајним износима законских затезних камата, те је неопходно са оснивачем изнаћи могућност за регулисање истих током 2021.године.

Чињеница је да је Градска Управа у периоду 2017-2020. година у својству јемца уплатила све доспјеле ануитете по основу дугорочних кредита, те да су по том основу створене усаглашене обавезе у износу од 418.057,00 КМ, те је неопходно дефинисати статус ових обавеза, прихватљив за обје стране.

Поучени искуством из ранијих година када су нам раскинута два рјешења о одгођеном плаћању Пореских обавеза, због кашњења у уплати ануитета приоритет се даје уплати обавеза актуелног репрограма у износу од 4.790,61 КМ мјесечно, до коначне отплате дуга 29.03.2022. године.

Створити могућности за редовну отплату ануитета 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 у тзв. „грејс периоду“ у износу од 644.461,00 КМ, као и обавезе према оснивачу на име плаћених ануитета у својству јемца у износу од 418.057,00 КМ, те пасивна временска разграничења у износу од 237.715,00КМ што укупно износи 1.300.233,00КМ, преостале обавезе настојимо редовно измиривати и то:

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

**09. ЗАКЉУЧАК**

И поред пословања у условима пандемије, тоталног прекида рада у трајању од два мјесеца у периоду март-мај 2020.године, те смјештања ковид болнице у наше објекте од 03.11.2020.године, управа Установе је успјела да оствари позитивно пословање, те одржи ликвидност, а на даља дешавања директно ће утицати:

* даљи ток и интензитет пандемије корона вируса у свијету и код нас,
* рјешавање статуса пореских обавеза у тзв. ,,грејс периоду“,
* завршетак радова на затвореном базену у склопу хотела ,,Свети Стефан“, те даље инвестиционе активности на адаптацији и модернизацији објеката, пошто без квалитетније понуде не можемо очекивати ни значајно боље пословне резултате,
* **укрупњавање посједа у околини бањског комплекса како би се једног дана идејно архитектонско-урбанистичко рјешење заокружило у цјелину и на тај начин омогућило инвестирање у проширење комплекса,**
* **промјена правне форме Установе, тако да се омогући инвестирање од стране Владе Републике Српске и потенцијлних заинтересованих улагача.**

Број: 01-58/2021

Датум:19.03.2021.год.

Директор:

Милорад Зекић