

**ЈАВНА УСТАНОВА БАЊА „ДВОРОВИ“ ДВОРОВИ**

**ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ ЗА 2020.ГОДИНУ**



Бијељина, март 2021. године

## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о Установи.....</b>	<b>2</b>
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
<b>2. Основа за израду финансијских извјештаја Установе.....</b>	<b>7</b>
<b>3. Преглед значајних рачуноводствених политика и процјена.....</b>	<b>9</b>
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
<b>4. Резултати пословања Установе .....</b>	<b>14</b>
4.1. Физички обим услуга.....	19
<b>5. Финансијско пословање Установе.....</b>	<b>23</b>
5.1. Приходи Установе.....	24
5.2. Расходи Установе.....	27
5.3. Нето добитак.....	31
<b>6. Стање средстава и извора средстава.....</b>	<b>30</b>
6.1. Стална имовина.....	32
6.2. Текућа имовина.....	33
6.3. Капитал.....	35
6.4. Обавезе.....	36
<b>7. Анализа имовинског положаја.....</b>	<b>38</b>
<b>8. Изложеност Установе ризицима.....</b>	<b>41</b>
<b>9. Закључак.....</b>	<b>43</b>

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О УСТАНОВИ

### 1.1. Историјат Установе

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

- Скупштине Општине Бијељина
- Мјесне Заједнице Дворови

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

- Изградњу бањско – рекреативног центра са свим садржајима које омогућава балнеолошки налаз воде са капацитетом који је гарантовао економску оправданост изградње,
- Топлификацију Града Бијељина због чега је изграђена бушотина ДВ-1, као једна у низу, у циљу довођења геотермалне енергије до крајњих потрошача,
- Изградњу стакленика и пластеника за производњу органске хране,
- Изградњу рекреативног дијела са базенима и спортским теренима.

У периоду од: 1986.- 1991. године изграђен је комплекс базена тако да их сада има 5 ( пет ) са спортским теренима, урађено је тенис игралиште, адаптирани и проширени постојећи ресторани, урађена асвалтна стаза за пјешаке и бициклисте која је повезала Дворове и Бијељину, те купљен туристички возић који је саобраћао на поменутој релацији. Започета је и урађена тзв. прва фаза хотела „Свети Стефан“ са 104 лежаја. Купљено земљиште укупне површине од: 5.729м<sup>2</sup> и урађена пројектна документација за бушотину „ДВ- 1“ те извршено бушење до дубине од: 1.200 м која су показала да на наведеним локалитетима постоји термоминерална вода температуре преко 80°C и издашности 50л у секунди.

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

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

Изгубивши корак са ојачалим приватним сектором без видног напретка тридесет и више година након тога, дјелатност се обавља у полузавршеном објекту Хотела „Свети Стефан“ сада већ прилично руинираном, са застарјелим свим осталим објектима, опремом без јасне визије даљег развоја, напретка и мјеста на тржишту. Значајно укључење Оснивача- Град Бијељина у рјешавање нагомиланих проблема крајем пословне 2017.Године, те почетак инвестиционих активности на завршетку

затвореног базена, адаптацији и модернизацији објеката, 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 конзервасање меса

-10.89 Производња осталих прехранбених 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 актаи органи управљања**

У складу са *Законом о привредним друштвима* (Сл. гласник РС број:127/08, 58/09, 100/11) И *Законом о јавним предузећима* (Сл. гласник РС број 75/04) 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 усклађени са Статутом , а сва остала појединачна акта усаглашена са општим актима Установе.

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

-Правилник о рачуноводству

-Правилник о вршењу пописа и усклађивању књиговодствавног 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, председник*
2. *Вујић Предраг, члан и замјеник председника*
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 :

- разматрање 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.

**1.6. 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.	Секторопш. иправ.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 платастим 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 од15.12.2020. године којом нам је одобрена уплата најниже плате за мјесец мај 2020. године за 28. радника из сектора туризма и угоститељства у укупном износу од21.666,68 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 Установатренутноније 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,
- MRS 2 Залихе
- MRS 7 Извјештај о новчаним токовима
- MRS 8 Рачуноводствене политике, промјена рачуноводствених процјена и грешке,
- MRS 10 Догађаји након дана билансирања,
- MRS 12 Порез на добит,
- MRS 14 Извјештавање по сегментима,
- MRS 16 Некретнине, постројења, опрема,

- MRS 18 Приходи,
- MRS 19 Примања запослених,
- MRS 21 Ефекти промјене страних валута,
- MRS 23 Трошкови позајмљивања,
- MRS 24 Објелодањивање о повезаним странама,
- MRS 36 Обезвређивање средстава,
- MRS 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства,
- MRS 38 Нематеријална средства и
- MRS 40 Улагања у некретнине.

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

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

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА**

#### **3.1. Нематеријална улагања**

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

Нематеријална улагања чине:

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

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

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

#### **3.2. Непокретности, постројења и опрема**

Непокретности, постројења и опрема представљају материјална улагања које Установе користи за обављање регистрованих дјелатности и за које се очекује да ће се користити дужи 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 усклађује са фер вриједношћу, ако се иста могу прецизно измјерити. Повећање вриједности која се утврди ревалоризацијом приписује се ревалоризационом вишку, а смањење се признаје као расход периода. Учесталост ревалоризације зависи од промјене фер вриједности на тржишту.

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

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

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

Обрачун амортизације основних средстава врши се системски отписом основних средстава током њиховог вијека трајања на терет обрачунског периода. Основица

за обрачун амортизације је евидентирана, ревалоризована или процијењена вриједност сваког основног средства.

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

### **3.3. Дугорочни финансијски пласмани**

Дугорочне финансијске пласмане Установе чине:

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

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

### **3.4. Залихе**

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

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

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

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

- 2.) Фискалне обавезе
  - увозне 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 основу сазнања да потраживање није наплаћено у року, односно да су настале околности за дјелимично умањење потраживања, посебно ако су те околности везане за судски спор са купцем или неким другим дужником.

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

### **3.6.Готовина и готовински еквиваленти**

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

Готовински еквиваленти се исказују по њиховој номиналној вриједности.

### **3.7. Признавање прихода**

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

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

Добици представљају приходе, који нису проистекли из уобичајених активности и представљају повећање економске користи из продаје основних средстава и по основу ревалоризације. 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 заведено вријеме на послу и одсуствовање са посла на терет Установе.

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

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

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

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

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

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

### **3.9. Исказивање обавеза**

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

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

-краткорочне обавезе чине – краткорочни кредити, обавезе према добављачима, обавезе за доприносе и порезе, обавезе за плате и доприносе и порез на плате, те остале краткорочне обавезе ( доспијеће у року од годину дана, односно до дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса ).

Обавезе се дијеле на дугорочне и краткорочне обавезе. Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспијевају у року од годину дана, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе које доспијевају у року дужем од годину дана.

Почетно приказивање финансијских обавеза врши се по њиховој набавној вриједности у коју су укључени и трошкови њиховог прибављања. Смањење обавеза се врши директним отписом.

## **4.РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ**

*Пословање у 2020. години обиљежено је:*

-појавом вируса корона (COVID 19), те проглашење пандемије од стране 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,**

- смањење 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 болницомчиме 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 са 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 КМ, 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



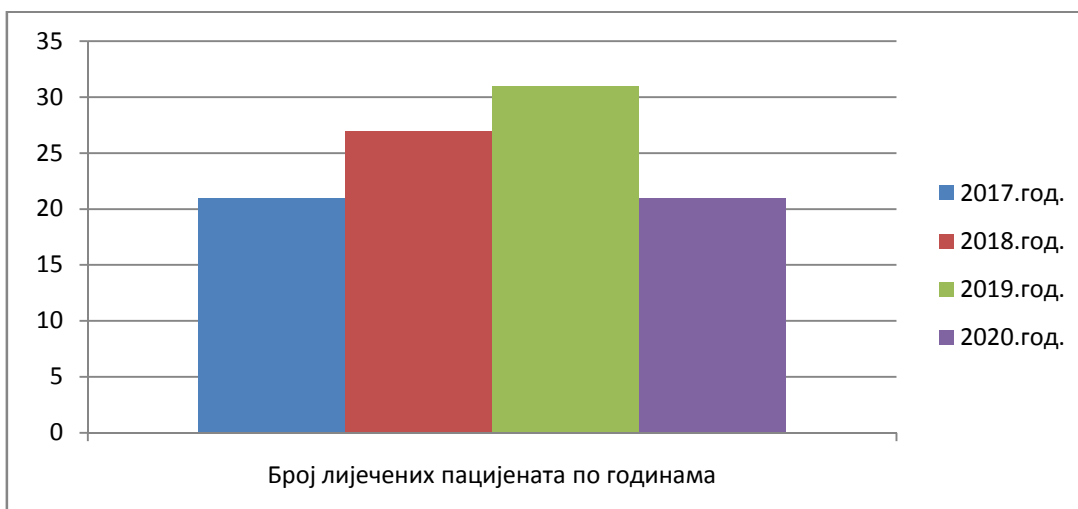
кредитних средстава.Из тог разлога нам је неопходна финансијска подршка у износу од 300.000,00 КМ да би се окончали сви радови и затворени базен ставио у функцију. Оснивач Установе Град Бијељина би требао активно да се укључи у обезбеђење недостајућих средстава.

**-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	-
	<b>УКУПНО ПАЦИЈЕНАТА НА СТАЦИОНАРНОМ ЛИЈЕЧЕЊУ</b>	<b>666</b>	<b>826</b>	<b>998</b>	<b>694</b>
9.	Број остварених БОД	7.391	9.243	11.300	7482
10.	Број пацијената на амбулантном третману	366	455	507	313
	<b>УКУПАН БРОЈ ЛИЈЕЧЕНИХ ПАЦИЈЕНАТА</b>	<b>1.025</b>	<b>1.281</b>	<b>1.491</b>	<b>1.007</b>



Како се из наведене табеле види, дошло је до пада обима пружених услуга, теје 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 конкурс 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 стационарно је лијечено 304 пацијената мање у односу на претходну годину, остварено је 3818 БО данамање. 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 број сунчаних дана, те због појаве пандемије изазване корона вирусом, остварени су много мањи приходи од продатих улазница за базен и додатних садржаја 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 значајно смањење, а продаја пића и хране мимо пансионске исхране је занемарљива. Ресторан „Извор“ је због нерентабилног пословања издат у закуп.

У циљу побољшања понуде настављене су активности на 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 бицикличка 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.

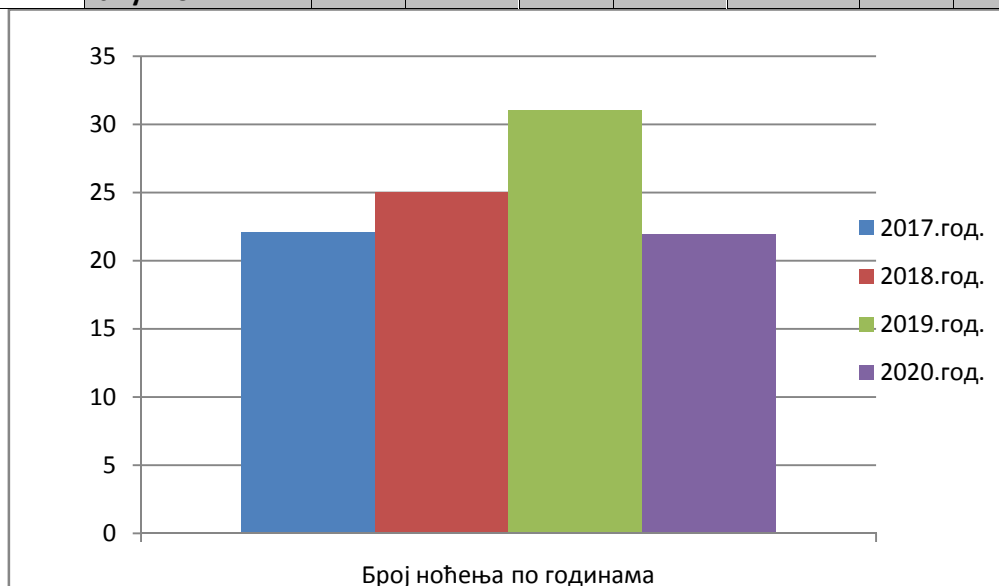
Влада Републике Српске и Министарство трговине и туризма је у 2020.години реализовало акцију „Доживи Српску“ кроз емисију туристичких ваучера.Наша Установа је у 2020.години реализовала укупно 388 туристичких ваучера, које су користили посјетиоци из различитих крајева Републике Српске. Највише корисника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

У нашој Установи је 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
	<b>Укупно</b>	<b>1.380</b>	<b>10.372</b>	<b>100%</b>	<b>1.797</b>	<b>13.041</b>	<b>100%</b>	<b>1.195</b>	<b>9.063</b>	<b>100,00%</b>



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 2018износила 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
	<b>Укупно</b>	<b>72.948</b>	<b>56.105</b>	<b>72.265</b>	<b>34.438</b>

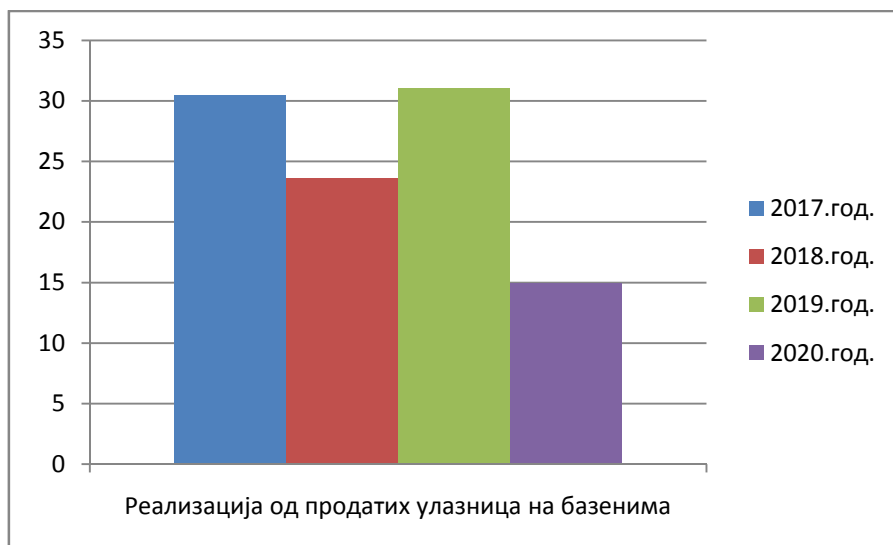
Како се из приказане табеле види дошло је до драстичног смањења броја продатих улазница у односу на све раније године, а у односу претходну годину продато је 37.827 мање улазница, што је процентуало смањење од 52,35%. Два су кључна разлога за овакво стање, лоше временске прилике и корона вирус, а мањи 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
	<b>Укупно</b>	<b>311.591,00</b>	<b>240.896,00</b>	<b>314.330,00</b>	<b>152.902</b>

**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 сса-51,35% .



#### Приход од објекта на базенима

Р.бр.	Објект	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
	<b>Укупно</b>	<b>ЗАКУП</b>	<b>100.195,00</b>	<b>141.908,00</b>	<b>73.844</b>

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 објекта на баз.	49.145,00	-	-	-
5.	Закуп земљ. На базену	-	6.000,00	6.000,00	3.000,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>93.125,00</b>	<b>37.924,00</b>	<b>54.380,00</b>	<b>35.842,00</b>

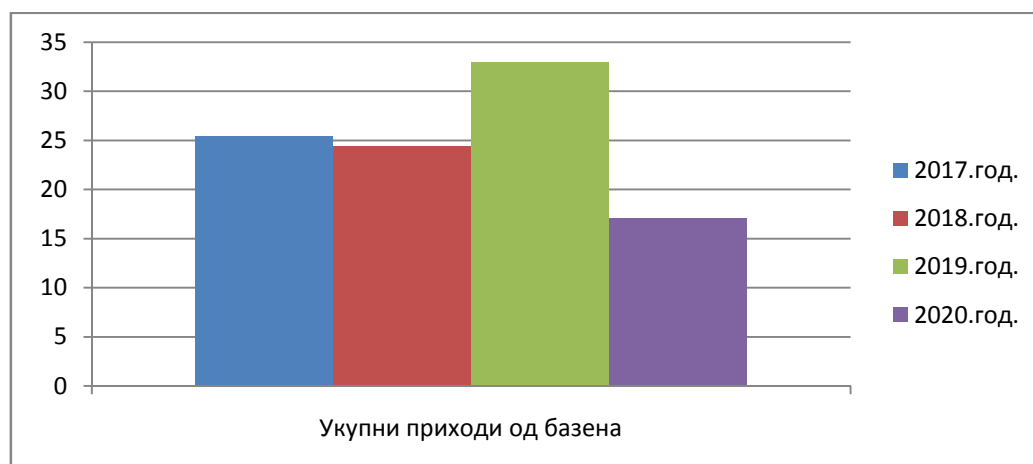
И код ових прихода имамо смањење у односу на све претходне године, али у нешто мањем проценту (34,0%), из разлога што имамо традиционалне купце сезонских пропусница, гдје није било значајног смањења прихода, док су приходи од школе пливања и најма лежальки мањи за сса-45,31%.

Уколико из прихода од додатних садржаја у 2017. години искључимо приходе од закупа објеката на базену, који још увијек нису наплаћени, 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 додатних 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	%	индекс 5/3	индекс 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. одпрод. учин.	871.211	71,96	1.152.318	79,43	781.689	55,44	89,72	67,84
-	Прих одактив. Учин.	50	-	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	Ост. пословниприх.	155.266	12,83	142.098	9,80	545.735	38,70	351,48	384,05
Б	Осталиприходи	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
<b>I</b>	<b>УК ПРИХ. (А+Б+Ц)</b>	<b>1.210.663</b>	<b>100,00</b>	<b>1.450.709</b>	<b>100,00</b>	<b>1.410.059</b>	<b>100,00</b>	<b>116,47</b>	<b>97,2</b>
Е	Расходред. Дјелат	1.160.783	94,60	1.320.101	91,00	1.261.379	91,35	108,66	95,55
-	Наб.вријпрод.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.привз. 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.поосн.ис.	3.191	0,26	880	0,06	-----	-----	-----	-----
<b>II</b>	<b>УК. РАСХ.(Е+Ф+Г+Х)</b>	<b>1.227.067</b>	<b>100,00</b>	<b>1.450.674</b>	<b>100,00</b>	<b>1.380.843</b>	<b>100,00</b>	<b>112,53</b>	<b>95,19</b>
	<b>Добитак</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>35</b>	<b>-----</b>	<b>29.216</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>
<b>III</b>	<b>Губитак</b>	<b>16.404</b>	<b>----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>
<b>IV</b>	<b>Добит дир.у кап.</b>	<b>36.952</b>	<b>----</b>	<b>28.334</b>	<b>-----</b>	<b>26.813</b>	<b>-----</b>	<b>72,56</b>	<b>94,63</b>
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% мањостварење 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 претходну 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.**

Остале 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 сса 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: 5.721,00КМ.

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:

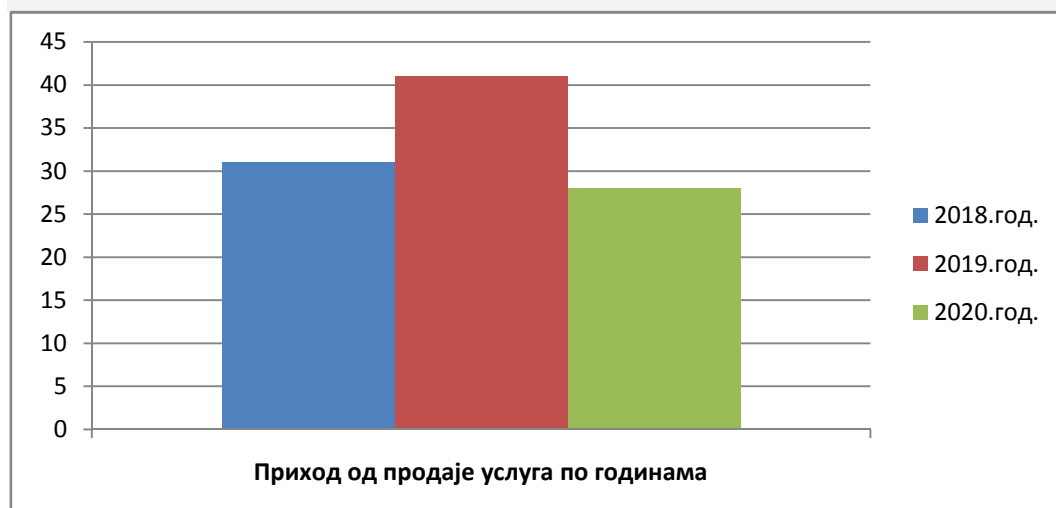
*Извјештај о раду за 2020.годину ЈУ Бања „Дворови“*

Р.б р.	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 - пићеРесторан 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 робеКафе бар	358	31	-----	-----	-----
5.	Приход од продаје робеоб.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 склопухотела “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 781.689КМи 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 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 физикалне физикалне терапије у износу од 43.064,00КМ, 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 КМ, 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: 545.735КМ 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

*Извјештај о раду за 2020.годину ЈУ Бања „Дворови“*

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	-----	-----
	<b>Укупно остали приходи</b>	<b>155.266</b>	<b>142.098</b>	<b>545.735</b>	<b>351,48</b>	<b>384,05</b>

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 преставаљају значајну ставку у укупним приходима са сса-38,70%.

**Остали приходи** износе: 6.899КМ и признати супооснову:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2018	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020	ИНД. 20/18	ИНД. 20/19
1.	Приходи од продаје отпада	---	925	779	-----	84,22
2.	Приходи по основу уот.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
	<b>Укупно:</b>	<b>77.349</b>	<b>7.085</b>	<b>6.899</b>	<b>8,92</b>	<b>97,37</b>

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 12КМ.

**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 аутогума	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 сидног 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
	<b>Укупно трошкови материјала</b>	<b>142.002</b>	<b>157.952</b>	<b>138.766</b>	<b>97,72</b>	<b>87,85</b>

Признавање је извршено на основу оригиналних 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 сса 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

*Извјештај о раду за 2020.годину ЈУ Бања „Дворови“*

3.	Трошкови одрж.осн.ср.	22.420	25.379	15.315	68,31	60,35
4.	Трошкови рекл.ипр.	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
	<b>УКУПНО</b>	<b>102.637</b>	<b>146.882</b>	<b>127.904</b>	<b>124,61</b>	<b>87,08</b>

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 41.993,00КМ, 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
	<b>Укупно нематеријалн тр.</b>	<b>38.024</b>	<b>48.972</b>	<b>41.933</b>	<b>110,28</b>	<b>85,62</b>

Признавање трошкова је вршено на основу оригиналних 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 151.301,00КМ 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.	Трошковинепризнатог ПДВ-а	19.344	20.503	23.873	123,41	116,44
2.	Концесионенакнаде	12.621	12.795	8.274	65,56	64,66
3.	Водопривредненакнаде	4.273	3.842	3.460	80,97	90,06
4.	Боравишнатакса	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
	Укупнотр.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 23.670,00КМ и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2018	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020	ИНД. 20/18	ИНД. 20/19
1.	Расходипоосновуотписапотраживања	22.927	3.293	20.279	88,45	615,82
2.	Расходипоосновуотписаопреме,материјала иробе	415	226	2.451	590,60	1084,51
3.	Казнезапривреднепреступе	1.025	-----	673	65,66	-----
4.	Остали трошкови	617	383	267	43,27	69,71
	Укупноосталитрошкови:	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 95.794,00КМ и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2018	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020	ИНД. 20/18	ИНД. 20/19
1.	Каматепокредитима	19.495	26.868	21.348	109,50	79,45
2.	Затезнекаматезанеблаг. плаћ.	8.513	98.923	74.446	874,50	75,26
3.	Осталифин. расходи	10.101	-----	-----	----	-----
	Укупнифинан. расходи	38.109	125.791	95.794	251,37	76,15

Признавање трошкова је извршено по основу обрачуна законских затезних камата на репрограмираних 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 представљају 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: 29.216,00КМ 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 29.216,00КМ и добитка оствареног директно у капиталу у износу од 26.813,00 КМ, који се односи на умањење ревалоризационих 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 26.813,00КМ је разлика између трошкова амортизације обрачунате на ревалоризовану књиговодствену вриједност грађевинских објеката и опреме и трошкова амортизације обрачунатих на почетну набавну вриједност истих прије ревалоризације, те преосталих расположивих резерви отписане опреме.

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

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.		Индекс	
		3.	%	4.	%	5.	%	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.	Нематеријалнаулагања	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.	Грађевинскиобјекти	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
<b>I.</b>	<b>Сталнаимовина</b>	<b>10.457.794</b>	<b>93,08</b>	<b>11.045.252</b>	<b>98,49</b>	<b>11.331.266</b>	<b>99,18</b>	<b>108,35</b>	<b>102,58</b>
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.	Другапотраживања	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
<b>II</b>	<b>Текућаимовина</b>	<b>777.344</b>	<b>6,92</b>	<b>169.252</b>	<b>1,51</b>	<b>94.133</b>	<b>0,82</b>	<b>12,10</b>	<b>55,61</b>
	<b>Пословнаактива ( I+II )</b>	<b>11.235.138</b>	<b>100,00</b>	<b>11.214.504</b>	<b>100,00</b>	<b>11.425.399</b>	<b>100,00</b>	<b>101,69</b>	<b>101,88</b>
1.	Основникапитал-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.	Губитакранијих године	870.624	-7,75	870.624	7,76	870.624	7,62	100,00	100,00
4.	Губитактекуће године	-	-	--	--	----	----	----	----
5.	Нер.добитактекућегод.	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
<b>I</b>	<b>Капитал</b>	<b>8.852.883</b>	<b>78,80</b>	<b>8.852.463</b>	<b>78,94</b>	<b>8.880.997</b>	<b>77,73</b>	<b>100,31</b>	<b>100,32</b>
1.	Резер. За нак. Зап.	----	---	----	---	15.145	0,13	----	----
<b>II</b>	<b>Резервисања</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>----</b>	<b>----</b>	<b>15.145</b>	<b>0,13</b>	<b>----</b>	<b>----</b>
5.	Дугорочникредити	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
<b>I</b>	<b>Дугорочнеобавезе</b>	<b>1.177.102</b>	<b>10,48</b>	<b>1.052.069</b>	<b>9,38</b>	<b>874.933</b>	<b>7,66</b>	<b>74,32</b>	<b>83,16</b>
7.	Дио дуг. об. доспј. тек.г	795.987	7,08	783.950	6,99	831.498	7,28	104,46	106,06
8.	Примљениаванси	-	-	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.иначе зар	72.388	0,64	51.948	0,46	33.282	0,29	45,97	64,06
11.	Другеобавезе	9.187	0,09	3.838	0,03	2.500	0,02	27,21	65,13
12.	Порезнадодатувриј.	51	-	--	--	----	----	----	----

*Извјештај о раду за 2020.годину ЈУ Бања „Дворови“*

13.	Остав.заост.пор,идопр.	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
<b>III</b>	<b>Краткорочнеобавезе</b>	<b>1.205.153</b>	<b>10,73</b>	<b>1.309.972</b>	<b>11,68</b>	<b>1.654.324</b>	<b>14,48</b>	<b>137,27</b>	<b>126,28</b>
<b>IV</b>	<b>Укупнеобавезе</b>	<b>2.382.255</b>	<b>21,20</b>	<b>2.362.041</b>	<b>21,06</b>	<b>2.529.257</b>	<b>22,14</b>	<b>106,17</b>	<b>107,07</b>
	<b>Пасива ( I+III+IV)</b>	<b>11.235.138</b>	<b>100,00</b>	<b>11.214.504</b>	<b>100,00</b>	<b>11.425.399</b>	<b>100,00</b>	<b>101,69</b>	<b>101,88</b>

### 6.1. Стална имовина

По Билансу стања на дан31.12.2020. године нето износ сталне имовине Установе је11.331.266,00КМ 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
	<b>У К У П Н О :</b>	<b>15.590.898</b>	<b>4.266.617</b>	<b>11.331.266</b>

**-Концесије-** Бања је по Уговору са Владом Републике Српске бр:01-219/10 од11.03.2010.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

*Извјештај о раду за 2020.годину ЈУ Бања „Дворови“*

---

Установа има:

-пољопри. земљишта	5.729 m <sup>2</sup>	у вриједности од:.....85.935,00 КМ
-грађевинског земљишта	63.970 m <sup>2</sup>	у вриједности од:.....2.878.650,00 КМ
<b>УКУПНО:</b>	<b>69.699 m<sup>2</sup></b>	<b>2.964.585,00 КМ</b>

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

-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 ауто 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:1.148.755КМ чине:

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

Р.Бр.	О П И С	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ
1.	Залихематеријала	11.340	-----	11.340
2.	Залихеробе	2.699	1.870	829
3.	Датиаванси	.2003	-----	2.003
4.	Купци у земљи	63.129	16.990	46.133
5.	Другакратк. 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.	Активнавр. Разгр.	7.651	-----	7.651
10.	<b>У К У П Н О :</b>	<b>112.993</b>	<b>18.860</b>	<b>94.133</b>

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

### **6.3. Капитал**

Структуру укупног капитала Установе на дан31.12.2020. године чине:

Ред.бр.	О П И С	ИЗНОС 2018	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020
1.	Капитал – ГрадБијељина	5.195.450	5.195.450	5.195.450
2.	Ревалоризационезерве	4.507.509	4.478.720	4.451.226

*Извјештај о раду за 2020.годину ЈУ Бања „Дворови“*

3.	Губитакранијихгодина	-870.624	-870.624	-870.624
4.	Губитактекуће године	---	-----	-----
5.	Нерас. Добит. ранијих год.	----	20.548	48.916
5.	Добитактекуће године	20.548	28.369	56.029
	<b>У К У П Н О:</b>	<b>8.852.883</b>	<b>8.852.463</b>	<b>8.880.997</b>

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

#### **6.4. Обавезе**

Структура обавеза на дан:31.12.2020. године

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2018	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020
1.	Дугорочнеобавезе	1.177.102	1.052.069	874.933
2.	Краткорочнеобавезе	1.205.153	1.309.972	1.654.324
	<b>У К У П Н Е О Б А В Е З Е:</b>	<b>2.382.255</b>	<b>2.362.041</b>	<b>2.529.257</b>

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

Дугорочни кредит Павловић Банке од 860.560,40КМ 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 14.373,00КМ дноси се на репрограмиране обавезе по Рјешењу о одгоди плаћања пореског дуга бр:0605/411-95-3/17 од: 29.03.2017.годинена период од60 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** износе1.654.324,00КМ и чине их:

Р.бр..	О П И С	ИЗНОС 2018	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020
1.	Краткорочникредити	---	3.667	2.690
2.	Диодуг. Обав. Доспј.2018	795.987	783.950	831.498
3.	Примљениаванси	---	896	12.132
4.	Добављачи	48.173	42.219	115.003
5.	Обавезе из специфичних п.	-----	350.887	418.057
6.	Обав. зазар. и нак. зарада	72.388	51.948	33.282
7.	Другеобавезе	9.187	3.838	2.500
8.	ПДВ	51	-----	----

## Извјештај о раду за 2020.годину ЈУ Бања „Дворови“

9.	Обавезезаост. пор. и допр.	3.619	1.528	1.447
10.	Пасивнавр. разгр.	275.748	71.039	237.715
	УКУПНО :	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: 33.282,00 КМ 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 141.137,00 КМ, 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.

## 7. 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
	<b>УКУПНО (1+2)</b>	<b>11.235.138</b>	<b>100,0</b>	<b>11.214.504</b>	<b>100,0</b>	<b>11.425.399</b>	<b>100,00</b>

Уцијелом 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 пословнаимовина	5.617.569	5.607.252	5.712.699
	<b>Ефикасност имовине (1/2)</b>	<b>0,215</b>	<b>0,258</b>	<b>0,246</b>

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

*Извјештај о раду за 2020.годину ЈУ Бања „Дворови“*

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.	Краткорочнеобавезе	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.	Сталнаимовина	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:



*Извјештај о раду за 2020.годину ЈУ Бања „Дворови“*

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.	Пословнаимов.	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.

## 8. Изложеност установе ризицима

### *-Ризици у остваривању прихода и расхода*

Дјелатност којом се Установа бави повезана је са великим бројем различитих ризика који су стално присутни и који се манифестују различитим интензитетом. На пословање утичу политички, социјални, економски као и многи други ризици. Континуирано кроз процес пословања 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 644.461,00КМ, 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 418.057,00КМ, те је неопходно дефинисати статус ових обавеза, прихватљив за обе 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.

Милорад Зекић

Директор: