

ЈАВНА УСТАНОВА БАЊА „ДВОРОВИ“ ДВОРОВИ

ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ ЗА 2021.ГОДИНУ



Бијељина, март 2022. 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.....	22
5.1.Приходи Установе.....	23
5.2. Расходи Установе.....	27
5.3. Нето добитак.....	32
6. Стање средстава и извора средстава.....	32
6.1. Стална имовина.....	33
6.2. Текућа имовина.....	35
6.3. Капитал.....	36
6.4. Обавезе.....	37
7. Анализа имовинског положаја.....	38
8. Изложеност Установе ризицима.....	42
9.Закључак.....	43

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: 5.729м² и урађена пројектна документација за бушотину „ДВ- 1“ те извршено бушење до дубине од: 1.200 м која су показала да на наведеним локалитетима постоји термоминерална вода температуре преко 80°C и издашности 50 л у секунди.

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

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

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

2018-2021. година уложена значајна средства у набавку опреме адаптацију објеката и инвестиционе активности у укупном износу од 1.366.645,00КМ.

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)
567-343-00001135-93.....Сбербанк (EUR)

Пореска Управа Министарства финансија Републике Српске издала је Потврду о регистрацији пореског обвезника број:053-7-81/07 од:13.03.2007.године и додијелила број:
4400367410003

Увјерењем Управе за индиректно опорезивање број:04/1-УПП/1-21661/07 од:07.09.2007. године додијељен је идентификациони број:
400367410003

1.4. Дјелатност Установе

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

- 01.11 Гајење житарица (осим риже), махунарки и сјемена уљарица
- 01.13 Гајење поврћа, диња и лубеница, корјенастог и гомољастог поврћа
- 01.19 Гајење осталих једногодишњих усјева
- 10.11 Прерада и конзервасање меса
- 10.89 Производња осталих прехранбених производа
- 36.00 Прикупљање, пречишћавање и снабјевање водом
- 42.21 Изградња цјевовода за течности и гасове
- 49.39 Остали копнени превоз путника
- 49.41 Друмски превоз робе
- 55.10 Хотели и сличан смјештај (основна дјелатност)**
- 55.20 Одмаралишта и остали смјештај за краћи одмор

- 55.30 Кампови и простори за камповање
- 56.10 Дјелатност ресторана и услуге доставе хране
- 56.29 Остале дјелатности припреме и послуживања хране
- 56.30 Дјелатност припреме и послуживања пића
- 86.22 Дјелатност специјалистичке медицинске праксе
- 93.11 Рад спортских објеката
- 93.29 Остале забавне и рекреативне дјелатности

1.5. Нормативна актаи органи управљања

У складу са *Законом о привредним друштвима* (Сл. гласник РС број:127/08, 58/09, 100/11) И *Законом о јавним предузећима* (Сл. гласник РС број 75/04) 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 књиговодстваног стања са стварним стањем имовине, потраживања и обавеза
- Правилник о унутрашњој организацији 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 2021. године одржао осам редовних сједница и четири телефонске, које су одржаване у складу са Пословником о раду Управног одбора у просторијама Бање „Дворови“, Дворови на којима је расправљао и одлучивао следећим најбитнијим питањима :

- Извјештај Централне пописне комисије о редовном годишњем попису за 2020 годину ЈУ Бање „ Дворови „ Дворови;
- Извјештај о раду Управног одбора за 2020 годину ЈУ Бања „Дворови“;
- Извјештај о проведеним јавним набавкама за 2020.годину;
- Покретање иницијативе за одобрење субспецијализације;
- Разматрање и усвајање Програма рада и финансијског плана за 2021.годину;
- Разматрање и усвајање Извјештаја о раду за 2020. годину ЈУ Бање „Дворови“;
- Разматрање и усвајање Програма рада за 2021 годину;
- Разматрање и усвајање Цјеновника услуга;
- Разматрање и усвајање приједлога Кодекса пословног понашања и пословне етике;
- Разматрање и усвајање приједлога Правилника о дисциплинској одговорности;
- Разматрање и усвајање приједлога Стратегије управљања ризицима;
- Разматрање и доношење Одлуке о цијенама туристичко-угоститељских услуга за љетну сезону 2021. године,
- Разматрање и усвајање Измјена и допуна Плана набавки закључно са 22.07.2021.године;
- Кратка информација о пословању за период 01.01.-30.06. 2021 годину ЈУ Бање „ Дворови“;

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

- Разматрање и усвајање Извјештаја о јавним набавкама од 01.01.-30.06.2021 године ;
- Приједлог Одлуке о усклађивању плата запослених због повећања најниже плате;
- Покретање иницијативе за пренос удјела у власништву ЈУ Бања „Дворови,, Дворови са Град-а Бијељина на Републику Српску;
- Разматрање и доношење Одлуке о подношењу иницијативе о смањењу броја чланова Управног одбора ЈУ Бања ,, Дворови,, Дворови, оснивачу-Град Бијељина;
- Преглед основних показатеља пословања за период 01.01.-30.09.2021 године.
- Разматрање и усвајање Програма рада и финансијског плана за 2022.годину;
- Разматрање и усвајање Плана пословања за 2022-2024 годину;
- Разматрање и усвајање Плана инвестиција за 2022-2024 годину;
- Разматрање и усвајање Плана набавки за 2022 годину;
- Разматрање и усвајање Плана инвестиција за 2022 годину.

1.6. Запосленост у Установи

По усвојеној систематизацији наше Установе, укупно располажемо са 58 сталних радних мјеста, а са 31.12.2021.године је било попуњено 46 сталних радних мјеста.

У периоду: 01.01.-31.12.2021. године ЈУ Бања „Дворови“ је запошљавала просјечно 48,67 радника. На дан 31.12.2021. Установа запошљава укупно 47 радника: директор, 45 радника у сталном радном односу и 1 радник на одређено вријеме. Квалификациона структура по секторима дата је у наредној табели.

КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА ПО СЕКТОРИМА НА ДАН:31.12.2021. ГОДИНЕ

Р.бр.	Сектор	нсс	кв	ссс	вкв	вшс	всс	Др спец.	Проф. др	Укупно
1.	Медицински сектор	----	----	12	---	2	1	1	---	16
2.	Турист.- угост.сектор	6	7	2	-	2	1	---	---	18
3.	Сектор опш. управ.и фин. Пос.	1	3	3	---	1	4	---	---	12
4.	Директор	---	----	----	---	---	---	---	1	1
	Укупно	7	10	17	-	5	6	1	1	47

За период јануар – децембар 2021. године, обрачуната је нето плата у износу од:477.841,00 КМ, просјечно мјесечно: 818,23 КМ, док је бруто плата износила 733.382,00 КМ, просјечно мјесечно: 1.255,80 КМ.

Просјечна старост запослених на дан: 31.12.2021. године износи 52,81 година.

Током 2021. године исплаћено је свих дванаест нето плата, те уплаћени порези и доприноси закључно са новембром 2021 године,стим да нам је из средстава Компензационог фонда Републике Српске по основу нашег Захтјева, дозначила средства за санирање финансијског губитка због посљедица пандемије вируса корона на име пореза и доприноса на плату за раднике пријављене на пуно радно вријеме за период октобар-децембар 2020. године у укупном износу од 61.343,09 КМ. Како су те обавезе измирене, наведеним средствима, након претплате затварају се обавезе из 2021. године.

2.ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА УСТАНОВЕ

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

За израду финансијских извјештаја за 2021. 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 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 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 успеха. 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 поштenu 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 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 2021. години обиљежено је:

-Наставком пандемије изазване корона вирусом, те наставком рада „Ковид 3. Болнице,, у објекту нашег хотела „Свети Стефан,, све до 29.05.2021. године, што је проузроковало да у том периоду имамо тотални престанак свих пословних активности и једини приход који остварујемо је онај од специјалистичких прегледа др Грујичић.

-Туристичка сезона на отвореним базенима почела је 04.06.2021. године, а изузетно топао јуни наговјештавао је и рекордну посјећеност и добре пословне резултате,

али крај августа и почетак септембра са доста кишних дана довели су до тока да и сезону ипак завршимо са резултатом који је нешто изнад уобичајеног просјека.

-Уговорени послови стационарне медицинске рехабилитације са ФЗО РС износе 310.000,00 КМ (реализовани за мање од 6 мјесеци рада), колико је било и 2020 године.

- У извјештајном периоду остварили смо значајне приходе из Буџета Републике Српске и Града Бијељина и то:

-За субвенцију „Ковид болнице“ Влада Републике Српске нам је дозначила **200.000,00КМ путем Компензационог фонда**, такође смо добили 61.343,00КМ од Компензационог фонда на име уплате пореза и доприноса за три мјесеца 2020 године.

-Градска Управа нам је у извјештајном периоду дозначила 210.000,00 КМ, мада тим износом нису намирили договорене обавезе по основу рефундације плата и осталих трошкова у вријеме функционисања „Ковид болнице,, у нашим објектима, те по том основу и даље потражујемо износ од:90.000,00КМ.

-Значајан број долазака, рад у отежаним импровизованим условима (у Управној згради је канцеларија претворена у амбуланту), те остварен приход у износу од 102.670,00КМ од специјалистичких прегледа др Данице Грујичић, која већ пар година долази у Бању и поред финансијског ефекта њени доласци доприносе популаризацији саме Бање. Преглед броја долазака и остварени приход од лјекарских прегледа по годинама:

-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
 -2021 године1.292 прегледа уз остварен приход од:.....102.670,00КМ

-Медицински сектор

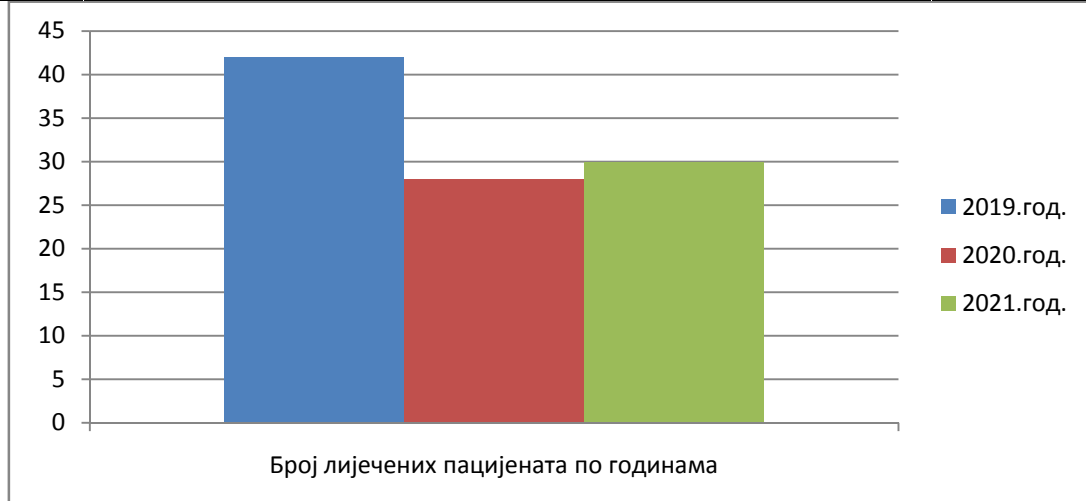
Установа приход стиче првенствено пружањем медицинских услуга у континуитету током цијеле године како амбулантних, тако и услуга стационарне медицинске рехабилитације како физичким лицима, тако и по склопљеним Уговорима са: Фондовима, привредним друштвима, удружењима и сл.

Број пацијената на БОД и амбулантним третманима по годинама

Р. бр	Опис	2019.	2020.	2021.
1.	По Уговору са ФЗО РС	306	209	303
2.	Приватно	426	273	311

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

3.	По Уговору МРБИЗ	236	93	86
4.	Удружење пензионера Града Бијељине	-	87	---
5.	РИТЕ Угљевик	18	26	16
6.	По Уговору ФЗО Брчко Дистрикт	4	6	3
7.	Удружрње Цивилних жртава рата	8	-	---
	УКУПНО ПАЦИЈЕНАТА НА СТАЦИОНАРНОМ ЛИЈЕЧЕЊУ	998	694	719
8.	Број остварених БОД	11.300	7482	8.295
9.	Број пацијената на амбулантном третману	507	313	361
	УКУПАН БРОЈ ЛИЈЕЧЕНИХ ПАЦИЈЕНАТА	1.491	1.007	1.080



Како се из наведене табеле види, иако смо редовне пословне активности обављали само у другој половини године, након затварања „Ковид болнице“ имамо повећан број пацијената, као и повећан број скоро свих услуга, те **испоштован обим уговорених услуга са Фондом здравственог осигурања Републике Српске (Уговор од 310.000 КМ) за непуних 6 мјесеци рада Установе.**

У току 2021. године на стационарном третману у Бањи Дворови било је укупно 719 пацијената, и остварено је 8295 БО дана. Од тога је преко Фонда здравственог осигурања РС лијечено укупно 303 пацијента, 311 пацијената је провело физикални третман о свом личном трошку, 86 пацијената је лијечено по конкурс Министарства рада и борачко инвалидске заштите (РВИ и породице погинулих бораца), 3 пацијената преко Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта и 16 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 (311) било је у периоду од јуна до октобра.

Сви пацијенти преко Министарства рада и борачко инвалидске заштите (86пацијената) било је у периоду август-октобар 2021. године.

У поређењу са 2020. годином забиљежено је повећањеброја пацијената и то: у 2021. години стационарно је лијечено 25 пацијената више у односу на претходну годину, остварено је 813 БО данавише. Амбулантно је лијечено48 пацијената више него 2020. године.

Обзиром на то да се нису обављале редовне пословне активности током цијеле године уложени су велики напори на побољшању услуга, опреме и услова боравка, те остварени солидни пословни резултати у условима пандемије корона вирусом.

-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 2021. годинебило просјечно по бројусунчаних дана, те због појаве пандемије изазване корона вирусом, остварени су много мањи приходи од продатих улазница за базен и додатних садржајана истом. Напомињемо да је КОВИД болница у склопу бање функционисала све до краја маја 2021.године, тако да су се све туристичке манифестације одржавале у другој половини године.

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 уфункцију 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 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, у 2020.години само скромне 2 манифестације, а у 2021.години 11 манифестација са преко 500 учесника.

Преглед организованих манифестација у склопу Бањског комплекса

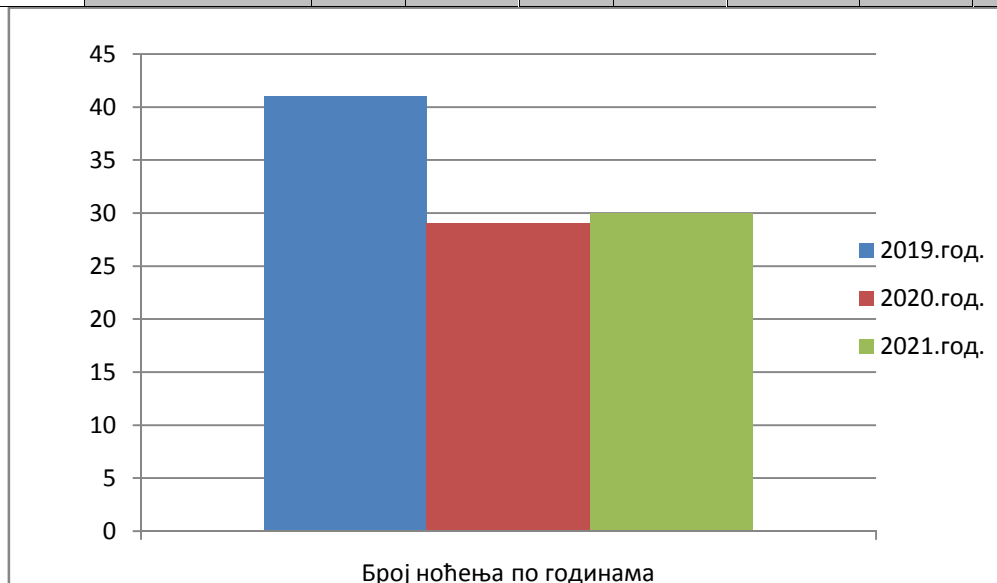
	Назив манифестације	Датум одржавања	Број учесника
1.	Појединачно првенство у шаху за кадете и омладинце у Рапид и Блиц шаху	25-27.06.2021.	40
2.	Посјета дјеце из Центра за социјални рад-Дневни центар за дјецу у ризику	30.06.2021.	20
3.	Ноћно купање и журка	30.06.2021.	преко 300
4.	Посјета дјеце из Центра за социјални рад-Дневни центар за дјецу у ризику	29.07.2021.	20
5.	Sunrise beach volley tour-Одбојкашки турнир	07-08.08.	преко 100
6.	XXIV отворено првенство у рођењу	07.08.2021.	50
7.	III Међународни кадетски шаховски турнир Пантелино	07.08.2021.	100
8.	Тениско вече-хуманитарни турнир	08.08.2021.	50
9.	Посјета дјеце из Центра за социјални рад-Дневни центар за дјецу у ризику	12.08.2021.	20
10.	Умјетничка колонија 2021. Бијељина	10-14.09.2021.	50
11.	Појединачно првенство у шаху за кадете и омладинце у Рапид и Блиц шаху	20-21.11.2021.	40

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, али се Сајам 2021.године није одржао. Тек смо у септембру 2021.године посјетили Сајам Треће животно доба у Љубљани и то је уједно и једина манифестација коју смо посјетили у 2021.години.

4.1. Физички обим услуга

Преглед и структура остварених ноћења

Р.бр.	Опис	Број пос./ ноћ. I-XII 2019		%	Број пос./ ноћ. I-XII 2020		%	Број пос./ ноћ. I-XII 2021		%
1.	Болеснички дан (БОД)	998	11.300	86,65	694	7.482	82,56	719	8.296	87,89
2.	Остала ноћења	799	1.741	13,35	501	1581	17,44	502	1.143	12,11
	Укупно	1.797	13.041	100%	1.195	9.063	100,00%	1.221	9.439	100,00



Из приказане табеле се види да је укупан број ноћења повећан у односу на претходну годину за 4,15%, број болесничких дана повећан је за 10,88%, док су остала ноћења смањена за 27,70% (радили само 6 мјесеци), из разлога што смо током 2020. године имали значајан број посјетилаца кроз акцију „Туристички ваучери РС“

Имајући у виду укупне смјештајне капацитете од 104 лежаја, долазимо до податка да је попуњеност капацитета у 2021. години 25,86%, у 2020. години 24,83%, у 2019. години 35,73%, 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 бољих пословних резултата, и добро изанализирати у ком домену услуга Установа може тражити своје мјесто на тржишту.

Приходи од улазница за базен и додатних садржаја на базену

Продате улазнице

Р.бр.	Мјесец	2019 год	2020 год.	2021 год.
1.	Мај	-----	-----	-----
2.	Јуни	21.335	5.651	19.470
3.	Јули	21.543	10.031	22.909
4.	Август	27.476	16.386	20.481
5.	Септембар	1.911	2.370	950
	Укупно	72.265	34.438	63.810

Како се из приказане табеле види дошло је до значајног повећања броја продатих улазница у односу на 2020. годину, тј. продато је 29.372 улазница више, што је процентуално повећање од 85,29%, док је у односу на 2019. годину продато мање 8.455 улазница или 11,70% мање.

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

Реализација од продатих улазница за базен

Р.бр.	Мјесец	2019 год	2020 год	2021 год
1.	Мај	-----	-----	-----
2.	Јуни	93.162,00	25.159	85.172
3.	Јули	93.507,00	43.832	100.043
4.	Август	119.127,00	72.835	91.345
5.	Септембар	8.534,00	11.076	4.512
	Укупно	314.330,00	152.902	281.072

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

Како се види реализација од продатих улазница значајно боља у односу на претходну годину, али није достигнут износ реализације из 2019. године која је једна од бољих по посјећености и оствареним приходима.

Приход од објеката на базенима

Р.бр.	Објекат	2019 год	2020 год.	2021 год.
1.	Шанк базен	43.941,00	23.635	39.971
2.	Грил 1.	34.518,00	16.466	35.003

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

3.	Сластичарна	18.873,00	13.079	36.867
4.	Прод. 1.	35.409,00	19.561	33.350
5.	Грил 2.	8.258,00	-----	-----
6.	Прод.3.	909,00	1.103	1.123
	Укупно	141.908,00	73.844	145.191

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

Приход од осталих садржаја на базену

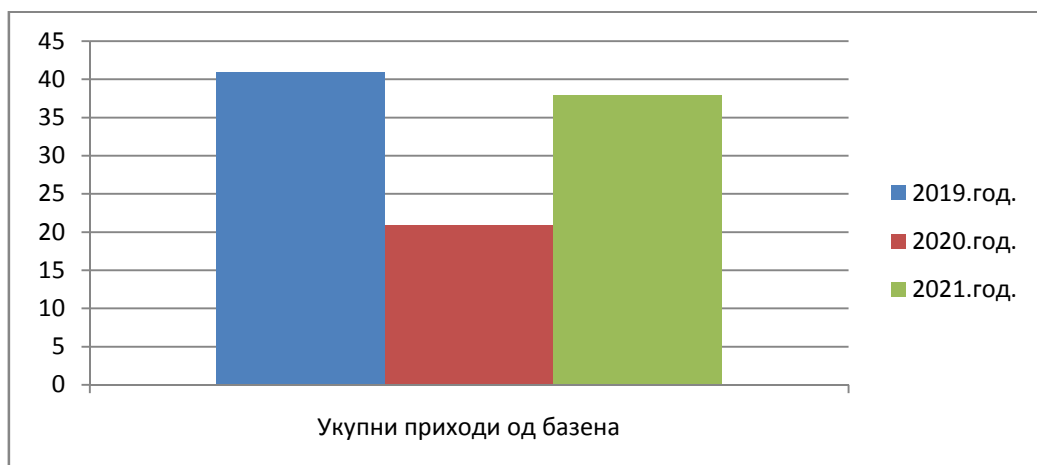
Р.бр.	Опис	2019 год	2020 год	2021 год
1.	Сезонске пропуснице	17.081,00	14.642,00	15.795,00
2.	Леж. и школа пливања	26.838,00	14.679,00	26.099,00
3.	Закуп тен. Тер. и пр.3	4.461,00	3.521,00	3.249,00
4.	Закуп земљ. На базену	6.000,00	3.000,00	3.000,00
5.	Прод. Карата тур. Воз.	-----	-----	5.675,00
	УКУПНО	54.380,00	35.842,00	53.818,00

И код ових прихода имамо значајно повећање у односу на претходну годину (50,15%), док су исти за цца-1,00% мањи од остварења у 2019 години.

Укупни приходи од базена

Р.бр.	Година	Прих. Од прод улазница	Прих. Од прод робе	Прих. Од дод. Садрж.и зак.	Укупно
1.	2019	268.658,00	141.908,00	54.380,00	464.946,00
2.	2020	131.182,00	73.844,00	35.842,00	240.868,00
3.	2021	240.234,00	145.191,00	53.818,00	439.243,00

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“



Износ од: 439.243,00 KM колико износе укупни приходи од базена, објекта на базену и додатних садржаја преставља значајну ставку у укупним приходима Установе за извјештајни период, а њихово учешће у укупним приходима је 25,87 %. Имајући у виду да су то истовремено и готовински приливи значај је још већи.

5. ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ

Извјештај о оствареним резултатима у пословању тј. приходима и расходима те стању имовине у периоду 01.01.-31.12.2021. 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	2019	%	2020	%	2021	%	индекс 5/3	индекс 5/4
1.	2.	3.		4.		5.		6.	7.
А	Посл. приходи	1.443.611	99,51	1.403.148	99,51	1.695.277	99,85	117,43	120,82
-	Прих од прод. Робе	149.195	10,28	75.724	5,37	151.984	8,95	101,87	200,71
-	Прих. одпрод. учин.	1.152.318	79,43	781.689	55,44	1.026.495	60,47	89,08	131,32
-	Ост. пословниприх.	142.098	9,80	545.735	38,70	516.798	30,43	363,69	94,70
Б	Осталиприходи	7.085	0,49	6.899	0,49	2.484	0,15	35,06	36,00
Ц	Финансијски прих.	13	-----	12	0,00	14	0,00	107,69	116,67
I	УК ПРИХ. (А+Б+Ц)	1.450.709	100,00	1.410.059	100,00	1.697.775	100,00	117,03	120,40
Е	Расходред. Дјелат	1.320.101	91,00	1.261.379	91,35	1.454.362	93,58	110,17	115,30
-	Наб.вријпрод.робе	70.139	4,83	36.316	2,63	71.687	4,62	102,21	197,40

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

-	Трош. материјала	157.952	10,89	138.766	10,05	164.288	10,57	104,11	118,39
-	Трош. Зарада и нар.	703.127	48,67	708.295	51,29	796.519	51,5	113,28	112,46
-	Тр.прив. усл	146.882	10,12	127.904	9,26	174.555	11,23	118,84	136,47
-	Тр. Амортиз. и резер.	147.436	10,16	166.446	12,05	163.733	10,53	111,05	98,37
-	Нем. трошкови	48.972	3,37	41.993	3,05	50.116	3,23	102,34	119,34
-	Тр.пореза и доп.	42.593	2,86	41.659	3,02	33.464	2,15	78,57	80,33
Ф	Остали расходи	3.902	0,27	23.670	1,71	4.936	0,31	126,50	20,85
Г	Финансијски расходи	125.791	8,67	95.794	6,94	89.516	5,76	71,16	93,45
Х	Расх.поосн.ис.	880	0,06	-----	-----	5.464	0,35	620,91	-----
II	УК. РАСХ.(Е+Ф+Г+Х)	1.450.674	100,00	1.380.843	100,00	1.554.278	100,00	107,14	112,56
III	Добитак прије опор.	35	-----	29.216	-----	143.497	---	-----	491,16
IV	Порески расходи	----	-----	----	----	-----	----	----	-----
V	Нето добитак	35	----	29.216	----	143.497	----	----	491,16
VI	Добит дир.у кап.	28.334	-----	26.813	-----	20.310	----	71,68	57,75
VII	УКУПАН НЕТО ДОБИТАК	28.369	----	56.029	-----	163.807	----	577,41	292,36

5.1. Приходи Установе

Укупни приходи текуће године износе 1.697.775,00 КМ и исти су за 287.716,00 или процентуално исказано за 20,40% већи у односу наостварење у 2020. години, док је њихово повећање у односу на 2019. годину 17,03%.

Пословни приходи такође су већи у односу на 2020. годину за 20,82%, док су за 17,43% већи у односу исте у 2019. години.

Даљом анализом остварених прихода видимо да имамо повећање и код прихода од продаје робе за 100,71% више у односу на 2020. годину номинално исказано 76.266,00 КМ више остварених прихода по том основу, првенствено захваљујући доброј туристчкој сезони на базену, и приходи од продаје услуга су за 244.806,00 КМ већи у односу на претходну годину што чини процентуално повећање од 31,32%.

Остале пословне приходе у износу од 516.798,00КМ чине приходи од закупа (објекти и земљиште) у износу од:33.989,00 КМ , те приходи из буџета и то:

- Из буџета Града Бијељина 210.000,00 КМи за трошкове ковид болнице (трошкови ковид болнице на мјесечном нивоу су сса 80.000,00 КМ),
- Из буџета Републике Српске 200.000,00КМ путем Компензационог фонда, такође за санирање последица корона вируса ,
- Из Компензационог фонда Републике Српске 61.343,00 КМ на име рефундације пореза и доприноса,

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

- Приходи од разграничених донација у периоду експлоатације дониране опреме у износу од:11.466,00КМ. (туристички возић Град Бијељина 11.309,00КМ и медицинска опрема физичко лице 157,00КМ)

Остали приходи у пословним приходима 2021. године учествују са 30,48%, а у укупним приходима са 30,44%.

Како смо у првој половини године све материјалне и људске ресурсе ставили у систем функционисања „Ковид болнице,, у нашем хотелу , наведене дознаке имају своје оправдање, али без истих судбина ове Установе била би неизвјесна.

Приходи од продаје робе, као и приходи од продаје учинака признати су и исказани у Билансу успјеха на основу наплаћених износа у готовини, односно испостављених фактура.

Остварени приходи су књижени на основу продаје робе и то:

Р.б р.	О П И С	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИНД. 21/19	ИНД. 21/20
2.	Приход од продаје робе - пићеРесторан Свети Стефан	6.736	1.483	5.524	82,01	372,49
3.	Приход од продаје робе -Пр.- З	-----	396	1.269	-----	320,46
4.	Приход од продаје робеКафе бар	31	-----	-----	-----	-----
5.	Приход од продаје робеоб.базена	142.428	73.845	145.191	101,94	196,62
	Укупан приход од продаје робе:	149.195	75.724	151.984	101,87	200,71

Приходи од продаје робе остварују се продајом пића у ресторану у склопухотела “Свети Стефан” те продајом пића, сладоледа, грицкалица и сл. у објектима на базену. У овим приходима објекти на базену учествују са 95,53%, док продаја пића у Хотелском ресторану је симболична са 3,64%.

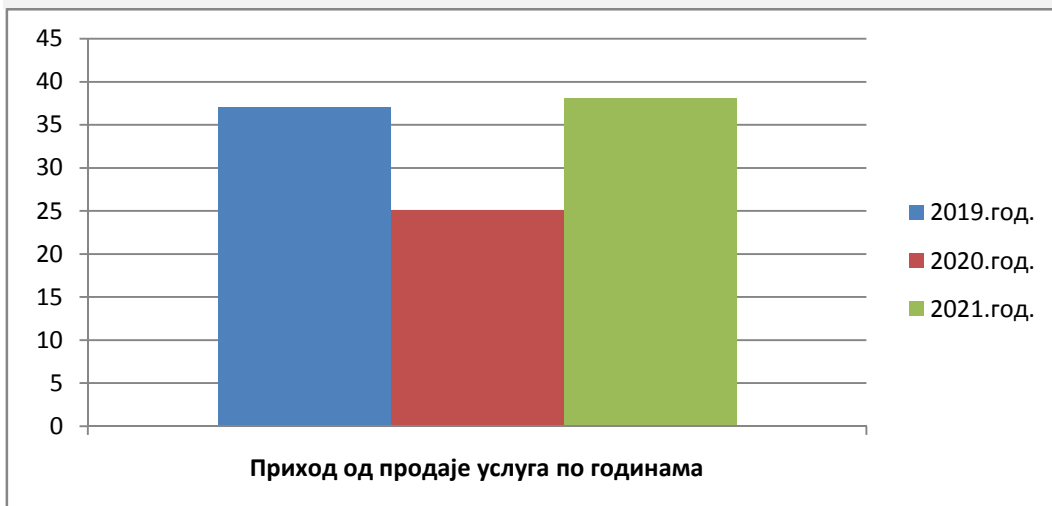
Ови приходи су дупло већи у односу на претходну годину, а за симболичних 1,87% у односу на 2019. годину.

Приход од продаје учинака-услугаизноси 781.689КМи чини га:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИНД. 21/19	ИНД. 21/20
1.	Приход од продаје медицинских услуга	782.638	568.373	697.094	89,07	122,65

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

2.	Приход од продаје осталих услуга	363.274	213.316	329.816	90,79	154,61
	Укупно приход од продаје услуга:	1.152.318	781.689	1.218.579	105,75	155,89



Како се из приказане табеле види дошло је до повећања прихода од продаје услуга у односу на обје претходне године.

Приходи од медицинских услуга се остварује по основу пружених следећих услуга:

-БОД (болеснички дан) који укључује смјештај, исхрану и физикалне терапије и по том основу остварен је приход од 514.211,00 КМ, док је исти у претходној години износио 435.691,00 КМ

-наплаћене партиципације од пацијената који се лијече на терет ФЗО РС у износу од 12.733,00 КМ, а 2020. године исти приход је износио 6.380,00 КМ,

- амбулантне физикалне физикалне терапије у износу од 57.935,00 КМ, а претходне године по том основу имали смо приход 43.064,00 КМ,

- наплаћени љекарски прегледи у износу од 4.000,00 КМ, а 2020. године су износили 3.304,00 КМ,

-наплаћено осигурање и боравишна такса 5.545,00 КМ, а 2020 износ је 4.089,00 КМ,

-љекарски прегледи гостујућих специјалиста из КЦ Београд у износу од 102.670,00 КМ, а током 2020. године наплатили смо 75.845,00 КМ,.

Приходе од осталих услуга чине:

-приходи од осталих ноћења у износу од 21.377,00 КМ, док су 2020. године износили 27.545,00 КМ,

-приходи од пансионске исхране осталих гостију у износу од 18.044,00 КМ, а 2020. године 19.484 КМ,

-приход од реализације топлог оброка у износу од 18.272,00 КМ, а исти је у 2020. години износио 16.699,00 КМ,

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

- приход од продаје улазница за базен у износу од 240.234,00КМ , а исти је 2020. године износио 131.182,00 КМ,
- приход од продаје сезонских улазница од 15.795,00 КМ, а 2020. године је износио 14.642,00 КМ,
- приход од школе пливања у износу од 8.615,00КМ, док је 2020. године исти износио 2.969,00 КМ,
- приход од продаје карата за туристички возић остварен је у износу од 5.675,00КМ, истог претходне године није било,
- приход од провизије за продају допуна за мобилне уређаје износи 58,00КМ, продајом истих нисмо се бавили током 2020. године,
- приход од рефундације комуналних услуга у износу од 1.746,00КМ, а 2020.године остварен је приход по том основу у износу од 795,00 КМ.

Остали пословни приходи износе: 516.798КМ и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИНД. 21/19	ИНД. 21/20
1.	Приходи од закупа	44.802	25.847	33.989	75,86	131,50
2.	Приход из Буџета Града Бијељина	70.000	460.000	210.000	300,00	45,65
3.	Приход из фонда сол. и Буџета РС	20.000	54.167	261.343	1.306,73	482,48
5.	Приход од. Реф.плате	7.212	----	-----	-----	-----
6.	Приходи од донција и помоћи	84	5.721	11.466	13.650,00	200,42
	Укупно остали приходи	142.098	545.735	516.798	363,69	94,70

Овако високи износи осталих прихода у ранијих година су директна посљедица дознака од стране Градске управе по посебним Скупштинским одлукама, које су у 2019. години износиле 70.000 КМ, док су у 2020. години достигле износ од 460.000,00КМ, а у 2021. години износе 210.000,00КМ.

Од наведених дознака током 2020. године износ од 140.000,00КМ додијељен је са намјеном помоћи у пословању у условима пандемије корона вирусом. Како је 03.11.2020. године Градски штаб за ванредне ситуације наш објекат хотела „Свети Стефан,, прогласио,, Ковид 3. Болницом,, , чиме су престале све редовне пословне активности , процијењено је да нам је на мјесечном нивоу неопходно цца-80.000,00КМ за намирење фиксних трошкова (струја, вода, набавка материјала за спремање хране за исхрану пацијената и одржавање хигијене у ковид болници, као и бруто плате ангажованих радника) то нам је током 2020. године по том основу дозначено 260.000,00КМ . Како се ковид болница у нашој Установи задржала до

29.05.2021. године , односно седам мјесеци за рефундацију трошкова исте у 2021. години од стране Градске Управе Града Бијељина дозначено нам је још 210.000,00КМ, тако да још увијек потражујемо износ од 90.000,00КМ.

Такође нам је током 2021. године из буџета Републике Српске дозначен износ 200.000,00КМ на име помоћи за пословање у условима пандемије и без те дознаке тешко да би измиривали текуће обавезе.

Износ од 11.466,00КМ чини приход од 11.309,00КМ од разграничене донације у висини обрачунате амортизације за набавку туристичког возића дониран од стране Градске Управе Града Бијељина 2020. године и симболичних 157,00 КМ, по истом основу књижена донација медицинског апарата од физичког лица.

Остали приходи износе: 2.484,00КМ и признати супооснову:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИНД. 21/19	ИНД. 21/20
1.	Приходи од продаје материјала	925	779	186	20,11	23,88
2.	Приходи по основу отписа обавеза	5.141	5.105	341	6,63	6,68
3.	Остали приходи	880	856	1.773	201,48	207,13
4.	Вишкови	139	159	184	132,37	115,72
	Укупно:	7.085	6.899	2.484	35,00	36,00

Ови приходи су значајно смањени у односу на обје претходне године, и имају симболично учешће од 0,15% у укупним приходима.

Финансијски приходи су признати по основу камата по другим основима и износе симболичних 14,00КМ.

Анализом пословних прихода и расхода у 2021. години утврђен је позитиван резултат пословних активности-пословни добитак у износу од 240.915,00 КМ , док је исти у 2020. години износио 141.749,00КМ.

5.2. Расходи Установе

-Укупни расходи Установе, за период 01.01.-31.12.2021. године износе 1.554.278,00 КМ и у односу на 2020. годину су већи за 12,56%.

-Расходи редовне дјелатности Установе (пословни расходи) евидентирани су у износу од 1.454.362,00 КМ и чине их:

-Набавна вриједност продате робе призната у износу од 71.687,00КМ.

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

-Трошкови материјала признати у износу од 164.288,00КМ и са 10,57% учествују у укупним расходима и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИНД. 21/19	ИНД. 21/20
1.	Трошковиматер. за спремањехране	69.645	53.939	64.720	92,93	119,99
2.	Трошковимаеријала за текуће одржавање средстава	12.233	8.959	13.570	110,93	151,47
3.	Трошковилијекова	1.614	2.897	1.388	85,99	47,91
4.	Трошковипотрошногматеријала	13.766	13.426	13.533	98,31	100,80
5.	Трошкови ХТЗ опреме и аутогума	100	1.250	1.623	1.623,00	129,84
6.	Трошкови канцелар. материјала	3.956	3.944	2.961	74,85	75,08
7.	Трошкови ситног инвентара	5.033	4.144	11.566	229,80	279,10
8.	Трошкови осталог материјала	2.089	2.916	3.533	169,12	121,16
9.	Трошкови горива и мазива	7.173	5.650	7.174	100,01	126,97
10.	Трошкови ел. енергије	32.201	34.264	35.604	110,57	103,91
11.	Трошкови воде	10.141	7.377	8.616	84,96	116,80
	Укупно трошкови материјала	157.952	138.766	164.288	104,01	118,39

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

Највеће повећање имамо код трошкова ситног инвентара, током 2021 извршена је набавка лежаљки за базен у укупној вриједности од 5.020,00 КМ, затим набавка итисона за собе у хотелу у вриједности од 2.378,00КМ, тракасте завјесе 830,00КМ, пешкири 863,00КМ, те остали ситни инвентар појединачно мањих вриједности.

Трошкови зарада и накнада зарада, порези и доприноси на исте у износу 796.519,00КМ, су највећи трошак и у структури укупних трошкова учествују са 51,50%.

Исти су ЗА 13,28% већи у односу на 2019. годину, односно 12,00% у односу на 2020. годину.

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 174.555,00КМ и чине их:

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

Р.бр.	ОПИС	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИНД. 21/19	ИНД. 21/20
1.	Трошкови одвоза смећа	1.122	1.540	858	76,47	55,71
2.	ПТТ и интернет трошкови	5.523	5.305	7.750	140,32	146,09
3.	Трошкови услуга на одржавању основних средстава	25.379	15.315	26.185	103,18	170,98
4.	Трошкови рекл. и пр.	3.803	2.111	3.192	83,93	151,21
5.	Трошкови издавања монографије Бање	-----	-----	8.000	-----	-----
6.	Трошкови услуга по уг. о дјелу	65.336	68.972	79.153	121,14	114,76
7.	Трошкови ангаж. радне снаге О.З.	33.298	25.610	34.450	103,46	134,52
8.	Трошкови РТВ претплате	2.077	3.167	3.301	158,93	104,23
9.	Трошкови чишћења упојних јама	3.400	-----	2.800	82,35	-----
10.	Трошкови микробиолошких испитивања воде и хране	2.750	1.974	2.551	92,76	129,23
11.	Трошкови регистрације возила	1.016	1.763	1.764	173,62	100,06
12.	Трошкови атест. боца хлор	510	670	1.240	243,14	185,07
.	Трошкови осталих услуга	2.668	1.477	3.311	124,01	224,17
	УКУПНО	146.882	127.904	174.555	118,84	136,47

Трошкови производних услуга повећани су у односу на предходну годину за 36,47. Највеће повећање имамо код трошкова услуга на одржавању основних средстава, вршени су сервиси опреме у вешерају, кухињи хотела као и свим објектима пошто је иста стара, такође имамо значајније повећање трошкова услуга по Уговору о дјелу, првенствено већим бројем долазака гостујућих доктора из КЦ Србије и исплата њихових накнада, као и повећан износ трошкова ангажовања радника преко Омладинске задруге због повећаног обима посла на базену у односу на претходну годину као и симболичног повећања сатнице.

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

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

-2021 године1.292 прегледа уз остварен приход од:.....102.670,00КМ

Нематеријални трошкови износе 50.116,00КМ, и чине их:

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИНД. 20/18	ИНД. 20/19
1.	Трошковидезинфекције и дератизације	7.630	4.900	8.900	116,64	181,63
2.	Трошковирепрезентације	7.545	8.024	8.221	108,96	102,46
3.	Трошковиосигурања	13.839	8.012	10.316	74,54	128,76
4.	Трошковиплатнопромета	4.462	4.939	6.999	156,86	141,71
5.	Трошковирев.Финан. извјешт.	2.400	2.200	2.200	91,67	100,00
6.	Трошковиодр.прогр. и интерн.	4.980	1.445	6.845	137,45	473,70
7.	Таксе	2.085	1.345	774	37,12	57,55
8.	Трошкови стручног обр. запосл.	926	2.655	3.018	325,92	113,67
9.	Трошкови адвокатских усл.	1.530	1.989	2.688	175,69	135,14
10.	Трошкови здравствених услуга	1.000	1.366	40	-----	-----
11.	Судски трошкови	1.025	4.340	-----	-----	-----
11.	Остали нематеријални трошкови	1.550	718	115	7,42	16,02
	Укупно нематеријалн тр.	48.972	41.933	50.116	102,34	119,51

Признавање трошкова је вршено на основу оригиналних фактура за извршене услуге овјерене од стране одговорног лица, а исти већи су у односу на претходну годину за 19,51%. Највеће повећање имамо код трошкова дезинфекције и дератизације 81,63% због повећане потребе за овим услугама након исељења ковид болнице из наших објеката, као и код трошкова одржавања програма за рачунаре и интернет услуга због осавремењавања постојећих програма у Установи и усклађивања истих са законским оквирима и промјенама начина обрачуна.

Трошкови амортизације и резервисања су обрачунати у износу од 163.733,00 КМ, и са 10,53% учествују у укупним трошковима, трошак амортизације је 154.305,00КМ, а трошкови резервисања за отпремнине запослених 9.428,00 КМ евидентирано по основу процјене овлашћеног актуара у складу са МРС 19.

Трошкови пореза и доприноса признати су у износу од 33.464,00 КМ за издатке који су исказани у складу са обавезама регулисаним Законским прописима и то:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИНД. 21/19	ИНД. 21/20
1.	Трошквинепризнатог ПДВ-а	20.503	23.873	19.124	93,27	80,11
2.	Концесионенакнаде	12.795	8.274	6.415	50,14	77,53
3.	Водопривредненакнаде	3.842	3.460	2.506	65,23	72,43

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

4.	Боравишнатакса	2.335	3.276	1.743	74,65	53,21
5.	Доприн.шуме, против. нак. и ост.	3.118	2.776	3.676	117,89	132,42
	Укупнотр.пор. и доп.	42.593	41.659	33.464	78,57	80,33

Признавање је извршено по основу обрачуна исказаних у пореским пријавама. Код ових трошкова имамо укупно смањење у односу на 2019. годину од 21,43%, док су у односу на 2020 мањи за 19,67%, укупно смањење је резултат повећања процента сразмјерног одбитка по коначном обрачуна за 2021. годину са 36% на 43% а са 42% а и трошак боравишне таксе је смањен због завршетка пројекта Туристичких ваучера Владе Републике Српске „Доживи Српску“.

Остали расходи у извјештајном периоду износе 4.936,00КМ и чине их:

Р.бр	О П И С	ИЗНО С 2019	ИЗНО С 2020	ИЗНО С 2021	ИНД. 21/19	ИНД. 21/20
1.	Расходи по основу отписа потраживања	3.293	20.279	990	30,06	-----
2.	Расходи по основу отписа опреме, материјала и робе	226	2.451	3.722	-----	151,85
3.	Казне за привредне преступе	-----	673	-----	-----	-----
4.	Остали трошкови	383	267	224	58,49	83,90
	Укупно остали трошкови:	3.902	23.670	4.936	126,50	20,85

Остали расходи са 0,31% учествују у укупним расходима и они су са овако симболичним учешћем неминовност у пословању.

Финансијски расходи признати у износу од 89.516,00КМ и чине их:

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021	ИНД. 21/19	ИНД. 21/20
1.	Камате по кредитима	26.868	21.348	12.398	46,14	58,08
2.	Затезна камата на занемљива плаћа.	98.923	74.446	77.118	77,96	103,59
3.	Остали фин. расходи	-----	-----	-----	-----	-----
	Укупни финан. расходи	125.791	95.794	89.516	71,16	93,45

Признавање трошкова је извршено по основу обрачуна законских затезних камата на репрограмираних пореских обавеза 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 5,76% 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 добитак за 2021. годину износи: 143.497,00КМ и исказан је у Билансу успјеха на АОП-у 294.

У билансу стања на АОП-у 121 исказан је добитак текуће године у износу од 163.807,00 КМ, који је настао као разлика нето добитка оствареног по основу вишка укупних расхода над укупним приходима у износу од 143.497,00КМ и добитка оствареног директно у капиталу у износу од 20.310,00 КМ, који се односи на умањење ревалоризационих резерви за увећани износ амортизације по процјени фер вриједности средстава. Исказана добит ће служити за покриће губитака из претходног периода.

Пренесени дио ревалоризационих резерви у износу од 20.310,00КМ 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.

У складу са чланом 38. Закона о порезу на добит (Службени гласник Републике Српске бр.94/15) сачињен је Порески биланс гдје је исказан је порески добитак у износу од 234.167,00 КМ, те је у истом износу извршен пренос губитка из претходног обрачунског периода (члан 25. Закона) те Установа нема обавезе за порез на добит.

6. СТАЊЕ СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА

Биланс стања и структура средстава на дан: 31.12.2021. године

Р.БР.	Позиција	Стање 31.12.2019.		Стање 31.12.2020.		Стање 31.12.2021.		Индекс	
			%		%		%	5/3	5/4
1.	2.	3.	%	4.	%	5.	%	6.	7.
1.	Концесије	12.432	0,12	11.811	0,11	11.189	0,10	90,00	94,73
2.	Нематеријална улагања	1.996.558	17,80	1.996.558	17,47	1.995.200	17,35	99,93	99,93
3.	Земљиште	2.964.585	26,34	2.964.585	25,95	2.964.585	25,77	100,00	100,00
4.	Грађевински објекти	4.758.421	42,43	4.697.639	41,11	4.600.824	40,00	96,69	97,94
5.	Постројења и опрема	164.418	1,47	246.542	2,16	242.249	2,11	147,34	98,26
6.	Инв. нек. у при. и био. с.	1.148.838	10,24	1.414.062	12,38	1.463.099	12,72	127,35	103,47
I.	Стална имовина	11.045.252	98,49	11.331.266	99,18	11.277.446	98,05	102,10	99,52

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

7.	Залихе	14.090	0,13	14.172	0,12	16.027	0,14	113,75	113,09
8.	Купци	88.531	0,79	46.133	0,40	79.115	0,69	89,36	171,49
9.	Другапотраживања	26.372	0,23	20.573	0,18	7.006	0,06	26,57	34,05
10.	Крат. кредити у земљи	5.235	0,05	3.836	0,04	3.605	0,03	68,86	93,98
11.	Готовина	3.731	0,03	1.571	0,02	105.038	0,91	2.815,27	6.686,06
12.	Акт.врем.разгр.. и ПДВ	31.293	0,28	7.484	0,06	13.442	0,12	42,96	179,61
II	Текућаимовина	169.252	1,51	94.133	0,82	224.233	1,95	132,48	238,21
	Пословнаактива (I+II)	11.214.504	100,00	11.425.399	100,00	11.501.679	100,00	102,56	102,67
1.	Основникапитал-држав.	5.195.450	46,33	5.195.450	45,47	5.195.450	45,17	100,00	100,00
2.	Ревалоризац. резерве	4.478.720	39,94	4.451.226	38,96	4.430.665	38,52	98,93	99,54
3.	Губитакранијихгодина	870.624	7,76	870.624	7,62	765.680	6,66	87,95	87,95
4.	Нер.добитактекућегод.	28.369	0,25	56.029	0,49	163.807	1,42	577,42	292,36
5.	Нер.добит.ранијих год.	20.548	0,18	48.916	0,43	-----	-----	-----	-----
I	Капитал	8.852.463	78,94	8.880.997	77,73	9.024.242	78,46	101,94	101,61
1.	Резервис. за накн. запо.	-----	---	15.145	0,13	22.488	0,20	-----	148,48
II	Резервисања	-----	-----	15.145	0,13	22.488	0,20	-----	-----
5.	Дугорочникредити	980.209	8,74	860.560	7,53	739.347	6,43	75,43	85,91
6.	Остале дугор.обавезе	71.860	0,64	14.373	0,12	764	0,00	-----	-----
I	Дугорочнеобавезе	1.052.069	9,38	874.933	7,66	740.111	6,43	70,35	84,59
7.	Дио дуг. об. доспј. тек.г	783.950	6,99	831.498	7,28	780.048	6,78	99,50	93,81
8.	Примљениаванси	896	0,00	12.132	0,11	280	0,00	----	-----
9.	Добављачи	42.219	0,03	115.003	1,01	80.389	0,70	190,41	69,90
10.	Обавезе из спец. Посл.	350.887	0,38	418.057	3,66	530.535	4,61	151,20	126,90
10.	Обав. за зар.иначе зар	51.948	0,46	33.282	0,29	24.471	0,21	47,11	73,53
11.	Другеобавезе	3.838	0,03	2.500	0,02	-----	-----	-----	-----
13.	Остав.заост.пор,идопр.	1.528	0,01	1.447	0,01	2.262	0,02	148,04	156,32
14.	Пас.врем.разграничења	71.039	0,63	237.715	2,08	296.853	2,58	417,87	124,88
III	Краткорочнеобавезе	1.309.972	11,68	1.654.324	14,48	1.714.838	14,91	130,90	103,66
IV	Укупнеобавезе	2.362.041	21,06	2.529.257	22,14	2.454.949	21,34	103,93	97,06
	Пасива (I+II+IV)	11.214.504	100,00	11.425.399	100,00	11.501.679	100,00	102,56	100,67

6.1. Стална имовина

По Билансу стања на дан 31.12.2021. године нето износ сталне имовине Установе је 11.277.446,00КМ а чини је:

Р. Бр.	О П И С	Бруто износ	Исправка	Нето износ
--------	---------	-------------	----------	------------

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

			вриједности	
1.	Концесије	18.648	7.459	11.189
2.	Нематеријална средства у припреми	1.995.200	-----	1.995.200
3.	Земљиште	2.964.585	-----	2.964.585
4.	Грађевински објекти	7.377.457	2.776.633	4.600.824
5.	Опрема и инвентар	1.769.306	1.527.057	242.249
6.	Некретнине у припреми	1.463.099	-----	1.463.099
7.	Вишегодишњи засади	7.808	7.508	300
	УКУПНО :	15.596.103	4.318.657	11.277.446

-Концесије- Бања је по Уговору са Владом Републике Српске бр:01-219/10 од 11.03.2010. године корисник концесионог права за експлоатацију геотермалних вода на локалитету „Дворови“, Град Бијељина на рок до 30. година.

Једнократна накнада за концесионо право уплаћена при склапању Уговора у износу од: 18.648,00 КМ и иста у складу са МРС 38 евидентирана у пословним књигама и амортизује се у периоду одобреног концесионог права.

Поред једнократне накнаде, конциденту се уплаћује мјесечна концесиона накнада у износу од 4,00% од бруто прихода оствареног кориштењем минералног ресурса.

-Нематеријална средства у припреми – у нето износу од: 1.995.200,00 КМ односе се на улагања у бушотину ДВ-1 која су вршена током 1987-1989. године. По извјештају о процјени вриједности имовине, капитала, потраживања и обавеза урађеног од стране „Економског Института“, из Бијељине дошло је до усклађивања вриједности и процјене фер вриједности ове бушотине.

-Земљиште-према књиговодственој евиденцији усклађеној са ЗК-изватком

Установа има:

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

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

УКУПНО : 69.699 m² 2.964.585,00 КМ

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

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

оснивача. 2015. године Град Бијељина у складу са Законом о стварним правима проводи поступак претварања права располагања у право својине.

У пословним књигама Установе евидентирана је 51. картица грађевинских објеката, а највећу садашњу вриједност имају следећи објекти: Хотел „Свети Стефан, Ресторан „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.

-Опрема и ситан инвентар- Имајући у виду дјелатности којима се бави Установа логично је да имамо пуно опреме и инвентара. Поред возила: туристичког возића са три вагона, путничког ауто Шкода Октавиа 2005.годиште, трактора са приколицом и цистерном, теретног комбија Форд хладњача 1995.годиште (**возила у потпуности амортизована**), 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 86,30%, а садашњу вриједност чини опрема набављена током 2018 -2021. године.

- Некретнине у припреми- исказану вриједност од: 1.463.099КМ чине:

-грађевински објекти у припреми затворени базен.....1.187.937,00КМ

-грађевински објекти у припреми темељ II фазе Хотела200.000,00КМ

-грађевински објекти у припреми-тржни центар.....72.944,00КМ

-грађевински објекти у припреми адаптација соба..... 2.218,00 КМ

У наредном периоду неопходно је уз активно укључење оснивача-Град Бијељина обезбједити потребна средства у износу од цца-300.000,00КМ за завршетак затвореног базена, као и дефинисати статус улагања у Тржни центар, из разлога што нам оснивач није пренио право кориштења на земљиште на коме је улагање извршено.

6.2. Текућа имовина

Нето износ текуће имовине на дан: 31.12.2021. године износи: 224.233,00КМ и састоји се од:

Р.Бр.	О П И С	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ
1.	Залихематеријала	12.087	-----	12.087
2.	Залихеробе	2.126	1.258	868
3.	Дативанси	3.072	-----	3.072

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

4.	Купци у земљи	79.115	-----	79.115
5.	Другакраткорочна потражив.	7.006	-----	7.006
6.	Кратк. кредити у земљи	3.605	-----	3.605
7.	Готовина	105.038	-----	105.038
8.	Порез на додату вриједност	842	-----	842
9.	Активнавременска разгр.	12.600	-----	12.600
10.	УКУПНО :	225.491	1.258	224.233

-Залихе материјала 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 79.115,00 КМ, и значајно су повећана у односу на претходну годину.

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

-Стање готовине исказано на дан обрачуна и износи 105.038,00КМ, оно чини значајну ставку са учешћем од 46,84% у текућим средствима.

6.3. Капитал и резерве

Структуру укупног капитала Установе на дан 31.12.2021. године чине:

Ред.бр.	О П И С	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021
1.	Остали капитал – Град Бијељина	5.195.450	5.195.450	5.195.450
	Основни капитал	5.195.450	5.195.450	5.195.450
1.	Ревалоризационе резерве	4.478.720	4.451.226	4.430.665
2.	Губитак ранијих година	-870.624	-870.624	-765.680
3.	Нерас. добит. ранијих год.	20.548	48.916	-----
5.	Добитак текуће године	28.369	56.029	163.807
	УКУПНИ КАПИТАЛ	8.852.463	8.880.997	9.024.242

Оснивачки капитал Установе утврђен је Одлуком о оснивању Установе у износу од 5.195.450,00КМ, и власник је оснивач Град Бијељина-100,00%.Износ капитала је регистрован Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број:059-0-Рег-15-000257 од 21.05.2015. године.

Револаризационе резерве су настале процјеном фер тржишне вриједности имовине у складу са параграфом 39 МРС 16-Некретнине постројења и опрема.

6.4. Обавезе

Структура обавеза на дан:31.12.2021. године

Р.бр.	О П И С	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021
1.	Дугорочнеобавезе	1.052.069	874.933	740.111
2.	Краткорочнеобавезе	1.309.972	1.654.324	1.714.838
	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ:	2.362.041	2.529.257	2.454.949

Дугорочне обавезе износе 740.111,00КМ и чине их:

Дугорочни кредит Наше Банке (некада Павловић банка) од 739.347КМ одобрен је 18.09.2018. године на рок од 10 година грејс период 24 мјесеца.Дио кредита који доспијева у 2022. години пренијет на краткорочне обавезе.

Износ од 763,00КМ односи се на обавезе према М:телу за купљену опрему на рок дужи од годину дана.

Краткорочне обавезе износе 1.714.838,00КМ и чине их:

Р.бр..	О П И С	ИЗНОС 2019	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021
1.	Краткорочни кредити	3.667	2.690	-----
2.	Диодуг. обав. доспј.2022	783.950	831.498	780.048
3.	Примљени аванси	896	12.132	280
4.	Добављачи	42.219	115.003	80.389
5.	Обавезе из специфичних п.	350.887	418.057	530.535
6.	Обав. за зар. и нак. зарада	51.948	33.282	24.471
7.	Друге обавезе	3.838	2.500	-----
9.	Обавезе за ост. пор. и допр.	1.528	1.447	2.262
10.	Пасивна вр. разгр.	71.039	237.715	296.853
	УКУПНО:	1.309.972	1.654.324	1.714.838

-Дио дугорочних обавеза које доспијевају за плаћање у периоду до годину дана у износу од 780.048,00КМ чини дио дугорочних обавеза који доспијева у 2022. години, као и пореске обавезе у износу од 644.461,19 КМ за које нам је одобрен грејс период до 31.03.2022. године, те се мора рјешавати њихов статус.

-Обавезе из специфичних послова износе 530.535,00 КМ чине их обавезе према Граду Бијељина на име плаћених анuitета у својству јемца по дугорочним кредитима у периоду 2017-2021. Година до дефинисања рока враћања истих.

-Обавезе према добављачима износе 80.669,00КМ и смањене у односу на 2020.годину

-Обавезе за зараде и накнадезарада на дан31.12.2021. године износе: 24.471,00КМ и односе се на обавезу по основу обрачунатих пореза и доприноса за децембар 2021.године и исте су измирене у 2022.години.

-Обавезе за остале доприносе износе: 2.262,00КМ и чине их обавезе за накнаде и доприносе обрачунате по завршном рачуну за 2021. годину и исте су измирене у 2022.години.

-Остала пасивна разграничења износе: 296.853,00КМ и чине их разграничене обавезе по основу обрачунатих законских затезних камата на неизмирене пореске обавезе у износу од 211.706,00КМ,као и разграничени приход по основу донације Градске Управе за набавку туристичког возића у износу од 83.979,00,00 КМ, у приходе од донација сваке године се преноси у износу амортизације набављеног средства, као и разграничени приход по основу донације медицинске опреме физичко лице у износу од 1.133,00КМ.

7. АНАЛИЗА ИМОВИНСКОГ ПОЛОЖАЈА

Структура имовине ЈУ Бање „Дворови“ је следећа:

Структура имовине

Р.бр.	Позиција	2019	%	2020	%	2021	%
1.	Стална имовина	11.045.252	98,49	11.331.266	99,18	11.277.446	98,05
2.	Обртна имовина	169.252	1,51	94.133	0,82	224.233	1,95
	УКУПНО (1+2)	11.214.504	100,0	11.425.399	100,0	11.501.679	100,0

Уцијелом посматраном периоду преовладава удио сталне имовине са учешћем у укупној имовини од: 98,49% за 2019. годину, те 99,18 за 2020. годину и 98,05 у 2021. години.

Ефикасност имовине мјерена је коефицијентом обрта како слиједи:

Ефикасност имовине

Р.бр.	П О З И Ц И Ј А	2019	2020	2021
1.	Укупан приход	1.450.709	1.410.059	1.697.775
2.	Просјечна пословна имовина	11.140.195	11.319.951	11.463.539
	Ефикасност имовине (1/2)	0,131	0,125	0,149

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	2019	2020	2021
1.	Краткорочна потраживања	114.903	66.706	86.121
2.	Краткорочни финан. пласм.	5.235	3.836	3.605
3.	Готовина	3.731	1.571	105.038
I.	Ликвидна и краткорочно везана средства (1 до 4)	120.138	72.113	194.764
5.	Краткорочнеобавезе	1.309.972	1.654.324	1.714.838
II.	Краткорочни извори финансирања	1.309.972	1.654.324	1.714.838
	Краткорочна фин. равнотежа (I/II)	0,092	0,044	0,114
6.	Сталнаимовина	11.045.252	11.331.266	11.277.446
7.	Залихе,стал. Сред.и ср. Об.пословања нам. продаји	14.090	14.172	16.027
III.	Дугорочно везана имовина (6+7)	11.059.342	11.345.438	11.293.473
9.	Капитал	8.852.463	8.880.997	9.024.242
10.	Дугорочне обавезе	1.052.069	874.933	740.111
IV.	Дуг. Обавезе и капитал (9+10)	9.904.532	9.755.930	9.764.353
	Дугорочна финансијска равнотежа(III/IV)	1,116	1,162	1,157

Ризик ликвидности анализиран је кроз тренутну и дугорочну ликвидност. Према подацима из претходних табела очигледно је да је краткорочна ликвидност неповољна, али има благи тренд повећања у односу на претходну годину.

Износ готовине је висок што је позитивначињеница, потраживања су повећана, али и краткорочне обавезе.

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

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	2019	%	2020	%	2021	%
1.	Капитал	8.852.463	78,94	8.880.997	77,73	9.024.242	78,46
2.	Обавезе	2.362.041	21,06	2.529.257	22,27	2.454.949	21,34
3.	Резервисања	-----	0,00	15.145	0,13	22.488	0,20
	ПАСИВА	11.214.504	100,00	11.425.399	100,00	11.501.679	100,00

Према референтним вриједностима задужености, однос капитала и дуга треба да буде 50:50. Односно да се граница помјера на више у корист капитала.

Имајући у виду податке из претходне табеле може се рећи да је задуженост ЈУ Бања „Дворови“ релативно ниска, односно капитал је знатно више заступљен у односу на обавезе (однос 78,46:21,34 у корист капитала у 2021. години).

-Ликвидност

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	2019	2020	2021
1.	Текућа имовина	169.252	94.133	224.233
2.	Краткорочне обавезе	1.309.972	1.654.324	1.714.838
	Текућа ликвидност(1/2)	0,129	0,056	0,131
3.	Готовина +крат. потр.	118.634	72.113	194.764
4.	Краткорочне обавезе	1.309.972	1.654.324	1.714.838
	Редукована ликвидност (3/4)	0,090	0,043	0,114
5.	Готовина	3.731	1.571	105.038
6.	Краткорочне обавезе	1.309.972	1.654.324	1.714.838
	Тренутна ликвидност (5/6)	0,002	0,000	0,662

Коефицијенти текуће, редуковане и тренутне ликвидности ни у једној години нису задовољавајући, односно Установа има много веће краткорочне обавезе у

Извјештај о раду за 2021.годину ЈУ Бања „Дворови“

односу на текућу имовину. Ситуација је нешто повољнија 2021. године искључиво из разлога што су на дан: 31.12.2021. године на рачуну Установе била значајна новчана средства.

-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	2019	2020	2021
1.	Пословнаимов.	11.214.504	11.425.399	11.501.679
2.	Обавезе	2.362.041	2.529.257	2.454.949
	Коефиц.Солвен. (1/2)	4,747	4,517	4,685

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

-Рентабилност

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	2019	2020	2021
1.	Нето добитак	28.369	56.029	163.807
2.	Просјечан сопствени капитал	8.852.673	8.866.730	8.952.619
3.	Стопа приноса сопст. капитала (1/2)	0,004	0,63	1,83
4.	Просјечна укупна имовина(1/4)	11.140.195	11.319.951	11.463.539
	Стопа приноса укупне имовине(1/4)	0,257	0,49	1,43

Ризик рентабилности анализиран је кроз стопу нето приноса и представља значајан показатељ способности Установе за наставак пословања у наредном периоду. Стопа нето приноса и сопственог капитала и укупне имовине у све три посматране године је ниска, али у 2021. години нешто повољнија у односу на претходне године.

8. Изложеност установе ризицима

-Ризици у остваривању прихода и расхода

Дјелатност којом се Установа бави повезана је са великим бројем различитих ризика који су стално присутни и који се манифестују различитим интензитетом. На пословање утичу политички, социјални, економски као и многи други ризици.

Континуирано кроз процес пословања менаџмент Установе настоји обезбедити стално праћење и идентификовање свих ризика, како би се превентивно и правовремено изложеност Установе према истим свела на најнижи ниво којим се не угрожава пословање и имовина.

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

- износ Уговорених услуга са Фондом Здравственог осигурања Р.С.,
- временске прилике у току 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 менаџмент Установе је успио да у 2021. години оствари позитиван финансијски резултат првенствено захваљујући дознакама Градске Управе Града Бијељина и подршци Владе Републике Српске.

-Кредитни ризици

Највећу пријетњу по ликвидност Установе представљају пореске обавезе по основу раскинутих Рјешења о одгођеном плаћању која са два Рјешења о Принудној наплати укупно износе 644.461,00КМ, за које имамо од стране Владе Републике Српске одобрен „грејс период“ до 31.03.2022. године.

Наведене обавезе представљају 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.

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 530.535,00КМ, 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 (исти је и отплаћен у 2022.години).

Створити могућности за редовну отплату ануитета по дугорочном кредиту код Наше банке АД Бијељина у износу од 12.376,22 КМ који теку од 01.11.2020. године, све до коначне исплате 01.10.2028. године.

-Процјена ризика ликвидности

Ради сагледавања ризика ликвидности и поред лоших коефицијената ликвидности при финансијској анализи, а ако изузмемо из биланса краткорочне обавезе према Пореској управи 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 530.535,00 КМ, те пасивна временска разграничења у износу од 296.853,00КМ што укупно износи 1.471.849,00КМ, преостале краткорочне обавезе у износу од 242.989,00КМ не престављају пријетњу за ликвидност у Установи.

09.ЗАКЉУЧАК

И поред пословања у условима пандемије, тоталног прекида рада у трајању од пет мјесеци, менаџмент Установе је успио уз финансијску подршку Градске управе Града Бијељина и Владе Републике Српске да оствари позитивно пословање, те одржи ликвидност, а на даља дешавања директно ће утицати:

- **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 објекта, 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: 01-66/2022

Датум:15.03.2022.год

в.д. Директор:

Милорад Зекић