

**Јавна Установа
Бања „Дворови“
Дворови**



**ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ ЗА 2017
ГОДИНУ**

Дворови, март 2018. године

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о Установи.....	2
1.1. Историјат Установе.....	2
1.2. Оснивање и регистрација.....	5
1.3. Основни идентификациони подаци.....	6
1.4. Дјелатност Установе	6
1.5. Органи управљања.....	7
1.6. Запосленост у Установи.....	8
2. Основа за израду финансијских извјештаја Установе.....	9
3. Преглед значајних рачуноводствених политика и процјена.....	10
3.1. Нематеријална улагања.....	10
3.2. Некретнине, постројења и опрема.....	10
3.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	12
3.4. Залихе.....	12
3.5. Краткорочна потраживања и пласмани.....	13
3.6. Готовина и готовински еквиваленти.....	13
3.7. Признавање прихода.....	13
3.8. Признавање расхода.....	14
3.9. Исказивање обавеза.....	14
4. Резултати пословања Установе	15
4.1. Физички обим услуга.....	16
5. Финансијско пословање Установе.....	17
5.1. Приходи Установе.....	18
5.2. Расходи Установе.....	20
5.3. Нето губитак.....	22
6. Стање средстава и извора средстава.....	23
6.1. Стална имовина.....	24
6.2. Текућа имовина.....	26
6.3. Капитал.....	27
6.4. Обавезе.....	27
7. Анализа имовинског положаја.....	29
8. Изложеност Установе ризицима.....	32
9. Закључак.....	34

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“ 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 114 постеља. 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° Ц 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.

Након отварања тзв. прве фазе хотела „Свети Стефан“, међу важније завршене инвестиције спада и завршетак ресторана у склопу тог објекта. Вриједна помене свакако су и улагања која су била током 1998 године, првенствено у адаптацију

постојећих објеката, те изградњу паркинга испред хотела „Свети Стефан“, мада има доста полемике око оправданости ових инвестиција у датом моменту. Како су исте финансиране из текућих прилива то је довело до кашњења у измирењу обавеза (првенствено пореских), а исто до обрачуна великих износа затезних камата, те се све скупа одразило на финансијско стање у Установи у наредних пар година.

До кулминације проблема долази 1999 године када је Бања „Дворови“ стављена изван система Републичких капацитета здравствене мреже.

Ради јаснијег сагледавања тадашњег финансијског стања у Установи наводимо податке о износима ревалоризационих резерви које су у складу са тад важећим законским прописима пренијети у корист прихода са циљем елиминисања могућих губитака:

1997 - 392.650 KM

1998 - 193.012 KM

1999 - 193.535 KM

2000 - 541.067 KM

2001 - 244.545 KM

Укупно: 1.564.809 KM колико би износио губитак Установе у наведеном периоду да није било поменутих резерви, чијим преносом у приходе је исти елиминисан.

И у наредном периоду (2002-2007 година) пословни расходи су већи од пословних прихода, односно у билансима је исказан губитак у пословању.

Губитак уговорених послова са Фондом Здравственог осигурања Р.С. без постојања било какве визије од стране менаџмента Установе за мјесто и посао на тржишту Републике Српске мимо Ф.З.О. доводи до наставка тренда пословања са губитком и даљег повећања обавеза те нередовног измирења истих, које резултира блокадом жиро – рачуна наметнутом од стране Пореске Управе Р.С. у периоду од 26.09.2005 која ће потрајати све до: 30.07.2007.

Та 2007 година представља својеврсну прекретницу у пословању, а обиљежиле, су је деблокада жиро – рачуна, репрограм пореских обавеза, те ангажовање на склапању нових уговора.

Наредне године 2008, 2009 и 2010 не рачунајући предратне (1986 – 1991) су једне од пословно успјешнијих година у историји Установе јер су у том периоду обавезе сведене на прихватљив ниво, а пословање је било позитивно са значајним износима добити у билансу. Међутим ни у том периоду није било битнијих

инвестиција, нити улагања у осавремењавање капацитета и понуде које би резултирало бољим пословним резултатима у наредном периоду.

Разлози за овакво пословање у наведеном периоду свакако су у значајним износима Уговорених услуга са Фондом здравственог осигурања Р.С. и то како услуга амбулантне физикалне рехабилитације тако и услуга стационарног лијечења. Свих тих година Установа пружа знатно више услуга у односу на уговорени ниво, што је свакако довело до повећања одређених трошкова, нарочито код услуга стационарног лијечења и рехабилитације, када пацијенти осим услуга рехабилитације имају и спавање и храну (доручак, ручак и вечеру).

**Преглед реализованих и наплаћених услуга амбулантне
и стационарне рехабилитације по Уговорима
са Фондом Здравственог осигурања Р.С.**

1. Услуге амбулантне физикалне рехабилитације (ЦБР)

Р.бр.	Година	Изн. уговорених услуга у КМ	Реализација услуга	Више пружено услуга у КМ
1.	2002	111.000,00	169.217,00	+58.217,00
2.	2003	111.000,00	120.674,00	+9.674,00
3.	2004	102.200,00	156.092,00	+53.892,00
4.	2005	132.900,00	158.855,00	+25.955,00
5.	2006	192.259,00	237.096,00	+43.837,00
6.	2007	222.248,00	337.696,00	+115.448,00
7.	2008	244.473,00	385.894,00	+141.421,00
8.	2009	335.664,00	432.210,00	+96.946,00
9.	2010	322.320,00	457.756,00	+135.436,00
10.	2011	175.952,00	382.064,00	+206.112,00
11.	2012 Дом здравља	39.317,00	53.495,00	+14.178,00
Више пружение услуга Ц.Б.Р.				+901.116

2. Услуге стационарне рехабилитације (Б.О.Д.)

Р.бр.	Година	Износ уговорених услуга у КМ	Реализација услуга	Више пружено услуга у КМ
1.	2008	357.700,00	88.538,00	----
2.	2009	248.814,00	91.667,00	----

3.	2010	249.744,00	242.559,00	----
4.	2011	224.770,00	361.454,00	+136.684,00
5.	2012	200.000,00	209.909,00	+9.909,00
6.	2013	250.000,00	265.574,00	+15.574,00
7.	2014	200.000,00	354.403,50	+154.403,50
8.	2015	200.000,00	210.311,50	+10.311,50
9.	2016	200.000,00	212.189,70	+12.189,70
10.	2017	200.000,00	200.308,60	+308,60
Више пружена услуга стац. рехабилитације				+339.380,30
Укупно више пружених услуга				+ 1.240.496,30

ВАЖНА НАПОМЕНА:

- Фонд Здравственог осигурања Р.С. све врсте услуга признаје и плаћа до нивоа уговорених услуга, што је и регулисано Уговором.

Као што се из приказане табеле види само током последњих десетак година Установа је становништву регије Бијељина по љекарским упутницама бесплатно пружила финансијки исказано више од: 1.200.000 КМ услуга.

Надаље многи повријеђени спортисти из разних клубова са подручја Града имали су бесплатне услуге рехабилитације, такође морамо поменути да је не мали број дјеце и одраслих који су бесплатно или по симболичној цијени користили услуге базена и научили да пливају у нашој Установи.

Ако би се вратили на ратни и послератни период ријеч је о милионским износима пружених услуга, које на жалост нисмо успјели наплатити ни путем Суда. **Све то говори у прилог томе да смо ми у правом смислу „Јавна Установа“ која је више него „хуманитарног“ карактера.**

1.2. Оснивање и регистрација

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

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

- Матичним бројем 1235966
- Шифром дјелатности 5510- Хотели и остали смјештај.
- ЈИБ 4400367410003
- ПИБ 400367410003

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

55.10 – Хотели и сличан смјештај.

28.06.2017.године по Рјешењу бр:059-0-Рег-17-000 477 извршена је допуна дјелатности за дјелатност: 8622- Специјалистичка медицинска пракса.

Капитал је 100% државни и до сада није био предмет власничке трансформације – тј. Приватизације.

Током пословне 2017. године пословима руководио, заступао Установу пред органима државе и другим правним лицима, располагао средствима :

-Видаковић Петар, дипл. ецц из Бијељине, по Рјешењу бр: 01-221/16 од:16.12.2016. године све до: 30. октобра 2017. године када након његове оставке,

-Скупштина Града Бијељина Рјешењем број:01-111-249/17 за вршиоца дужности директора ЈУ Бање „Дворови,, до окончања поступка и коначног именовања директора, именује Мила Пејчића из Бијељине.

1.3. Основни идентификациони подаци

Своје финансијско пословање Установа обавља преко трансакционих рачуна и то:

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

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

Девизно пословање Установа обавља преко девизних рачуна и то:

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

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

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 мяса
- 10.89 Производња осталих прехранбених производа
- 36.00 Прикупљање, пречишћавање и снабђевање водом
- 42.21 Изградња цјевовода за течности и гасове
- 49.39 Остали копнени превоз путника
- 49.41 Друмски превоз робе
- 55.10 Хотели и сличан смјештај
- 55.20 Одмаралишта и остали смјештај за краћи одмор
- 55.30 Кампови и простори за камповање
- 56.10 Дјелатност ресторана и услуге доставе хране
- 56.29 Остале дјелатности припреме и послуживања хране
- 56.30 Дјелатност припреме и послуживања пића
- 86.22 Дјелатност специјалистичке медицинске праксе
- 93.11 Рад спортских објеката
- 93.29 Остале забавне и рекреативне дјелатности

1.5. Нормативна акта и органи управљања

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

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

Статутом је предвиђено да се (члан28.) да се општим актима Установе сматрају: Статут, правилници, пословници, упуства и одлуке којима се на општи начин утврђују одређена питања.

Општи акти морају бити 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 поступку јавног надметања за издавање у закуп продајних мјеста и објеката, и други.

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

1. Ђорђевић др. Драган , председник до:24.11.2017. године
2. Вујић Предраг, члан и подпресједник,
3. Вуковић Младен, члан
4. Шахбеговић Нермина, члан до:21.04.2017. године
5. Сафет Спречак, члан од:22.04.2017. године
6. Новаковић др. Игор, председник од:25.11.2017. године

1.6. Запосленост у Установи

У периоду: 01.01.-31.12.2017. Ј.У. Бања „Дворови“ је запошљавала просјечно 60 радника. На дан 31.12.2017. Установа запошљава укупно 55 радника од тога: 53 радника у сталном радном односу 2 радника на одређено вријеме.

р.бр.	Сектор	НСС	КВ	ССС	ВКВ	ВШС	ВСС	Укупно
1.	Медицински сектор	1	----	13	---	2	1	17
2.	Турист.-угост.сектор	1	5	4	1	2	2	15
3.	Сектор опш. и прав.п.	5	6	2	---	1	1	15
4.	Финансијско-ком. Сек.	---	1	2	----	1	3	7
5.	Директор	---	----	----	---	---	1	1
	Укупно	7	12	21	1	6	8	55

Квалификациона структура запослених је следећа ВСС-8, ВШС- 6, СССР– 21, ВКВ - 1 КВ – 12, НСС – 7.

Просјечна старост запослених на дан: 31.12.2017 износи 50,96 година.

За период јануар – децембар 2017, обрачуната је нето плата у износу од: 392.604,16 КМ или 549,09 КМ просјечна мјесечно по раднику. Последња исплаћена плата је за мај 2017 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 2017 годину активирани су следећи Међународни стандарди финансијског извјештавања и Међународни рачуноводствени стандарди:

- МСФИ 1 Прва примјена међународних стандарда финансијског извјештавања,
- МСФИ 3 Пословне комбинације,
- МСФИ 4 Уговор о осигурању,
- МРС 1 Презентација финансијских извјештаја,
- МРС 2 Залихе
- МРС 7 Извјештај о новчаним токовима
- МРС 8 Рачуноводствене политике, промјена рачуноводствених процјена и грешке,
- МРС 10 Догађаји након дана билансирања,
- МРС 12 Порез на добит,
- МРС 14 Извјештавање по сегментима,
- МРС 16 Некретнине, постројења, опрема,
- МРС 18 Приходи,
- МРС 19 Примања запослених,
- МРС 21 Ефекти промјене страних валута,
- МРС 23 Трошкови позајмљивања,
- МРС 24 Објелодањивање о повезаним странама,
- МРС 36 Обезвређивање средстава,
- МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства,
- МРС 38 Нематеријална средства и
- МРС 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

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 успеха.

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 поштену накнаду која је дата за њих док се накнадно познавање врши по ревалоризационој или процјењеној вриједности.

3.4. Залихе

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

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

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

- 1.) Куповну вриједност (цијена добављача) умањена за дисконтне рабате.
- 2.) Фискалне обавезе
 - увозне царине
 - порезе
- 3.) Све друге трошкове који се могу приписати набавци

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

Набавка, утрошак и стање материјала, резервних дијелова и инвентара исказује се у финансијском књиговодству по вриједности, а у материјалном књиговодству по

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

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

3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

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

Процјена тј. усклађивање вриједности потраживања обавља се на 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. Добиси 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 и губици. Признавање расхода се врши у зависности од појединих врста и представљају:

- трошкове материјала, горива и енергије који показују намјеру тртошења обрачунавају се по просјечној пондерисаној цијени,
- нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде признају се у висини обрачунатих износа за рад запослених за проведено вријеме на послу и 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 позајљивања који настају у вези позајмица финансијских средстава и обухватају камате на дозвољена прекорачења на жиро – рачуну и краткорочне позајмице, трошкове финансијског лизинга и курсне разлике,
- губици који представљају смањење економске користи исказује се на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

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

3.9. Исказивање обавеза

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

- дугорочне обавезе чине – кредити, хартије од вриједности и остале дугорочне обавезе, док
- краткорочне обавезе чине – краткорочни кредити, обавезе према добављачима, обавезе за доприносе и порезе, обавезе за плате и 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

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.

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

Ресторан „Извор“ због нерентабилног пословања од:01.06.-31.12.2017. године издат у закуп.

Базен и објекти базена остваре значајне приходе у току љетњег периода , а како је љето 2017. године имало највећи број сунчаних дана и како је продат највећи број улазница у последњих 10. година, испоставило се да је издавање објеката на базену у којима се врши продаја хране, пића, сладоледа, грицкалица и сл. био погрешан пословни потез.

Приходи од продаје у овим објектима искуствено износе цца-60%, прихода од продаје улазница, те је реално било током сезоне 2017 остварити приходе по том основу у износу од цца-160.000 км, те признати улазни пдв цца-12.000 км, уз чињеницу да су ти приходи истовремено и готовински приливи , убудуће направити

добру анализу прије доношења сличних одлука, поготову што ни остварени приход од закупа издатих објеката у износу од:49.145,00 км , није у цјелости наплаћен, те смо били принуђени покренути судски спор за наплату потраживања.

4.1. Физички обим услуга

Пословање у 2017. години обиљежено је:

-недовољним износом уговорених средстава са Фондом Здравственог Осигурања Р.С.

- неангажовање цјелокупног медицинског сектора током јануара мјесеца , из разлога што нисмо имали запосленог љекара, односно дјелимично ангажовање током фебруара, пошто је тек од 01.03.2017. године запослен један љекар специјалиста физикалне медицине

- учесталим блокадама жиро-рачуна Установе од страна Пореске Управе Р.С.због кашњења у плаћању Пореских обавеза

- кашњењем у измиривању свих осталих обавеза,

-инвестирањем у набавку опреме, инвентара, те текуће одржавање средстава у износу од цца-80.000 км, повлачењем истих за те намјене , неплаћањем репрограмираних пореских обавеза, што за директну последицу има раскидање Рјешења о одгођеном плаћању пореских обавеза, те поновну блокаду жиро-рачуна Установе овај пут на износ од:736.657,47 км.

-Незадовољни стањем у Установи, те вишемјесечним кашњењем у исплати плата радници 11.09.2017. године, ступају у штрајк који ће потрајати више од два мјесеца. Све напријед наведено имало је утицаја на пословне резултате у 2017. години.

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

Р.бр.	Година	Број оств.БО дана	Бр. амбул.прег.	Број пац. на амб. третману
2.	2015	10.158	57	493
3.	2016	9.471	45	438
4.	2017	7.391	40	344

Како се из наведене табеле види у 2017 години дошло је до смањења броја Б.О. дана , броја амбулантних прегледа као и броја пацијената на амбулантном третману.

Преглед и структура остварених ноћења

Р.БР.	Опис	број ноћ. I-XII 2015		%	број ноћ. I-XII 2016		%	бр. Ноћ. I-XII 2017		%
1.	Болеснички дан (Б.О.Д.)	815	10.158	79,10	793	9.473	84,40	678	7.391	80,21
2.	Остала ноћења	1.179	2.684	20,90	939	1.752	15,60	570	1.823	19,79
	УКУПНО	1.994	12.842	100%	1.732	11.225	100%	1.248	9.214	100%

Из приказане табеле се види да је укупан број ноћења смањен за цца-18% у односу на претходну годину.

Имајући у виду укупне смјештајне капацитете од: 111 лежаја, долазимо до податка да је попуњеност капацитета у 2017. години 23,05%, док је у 2016. години износила 28,09%, те је неопходно више се ангажовати у оба домена услуга те се међусобно допуњавати у циљу боље попуњености капацитета и остварења већих прихода те добро изанализирати у ком домену услуга Установа може тражити своје мјесто на тржишту и боље пословне резултате.

Приходи од улазница за базен и додатих садржаја

Р.бр.	Година	Прод.улазнице		Прих. Од прод робе и дод.садр	Укупан приход
		Број	Приход		
3.	2015	61.838	228.577	170.739	399.316
4.	2016	50.256	183.627	106.047	289.674
5.	2017	72.937	266.052	93.128	359.180

Како се из приказане табеле види остварени приходи од продатих улазница, робе и додатих садржаја на базену за сезону 2017 године су за:69.506 км већи на исте у претходној години, док су за 40.136 км мањи у односу на исте у 2015. години. Исказано збирно приходи од продатих улазница и продате робе у објектима базена износе 359.180 км или 29,09% пословних прихода, те се не треба у толикој мјери ослањати на рад у сезони, него побољшати услове за боље пословне резултате током цијеле године.

5. ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ

Извјештај о оствареним резултатима у пословању тј. приходима и расходима те стању имовине у периоду: 01.01.-31.12.2017. године у Ј.У. Бањи „Дворови“ састављен је на основу података из Биланса успјеха и Биланса стања као и података о праћењу рада запослених

БИЛАНС УСПЕХА - ПРЕГЛЕД ПРИХОДА И РАСХОДА

Р.БР.	Опис	2015	%	2016	%	2017	%	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1.	2.	3.		4.		5.		6.	7.
А	Прих ред. дјел	1.222.765	97,73	1.047.646	99,23	1.234.767	98,73	100,98	117,86
-	Прих од прод. робе	151.455	12,10	105.534	10,00	17.216	1,38	11,37	16,31
-	Прих. од прод. учин.	1.006.419	80,45	876.321	83,00	877.190	70,14	87,16	100,10
-	Прих од актив. Учин.	1.656	0,13	2.762	0,27	1.916	0,15	115,70	69,37,
-	Ост. пословни прих.	63.235	5,05	63.029	5,96	338.445	27,06	535,22	536,97
Б	Остали приходи	9.703	0,78	7.929	0,75	15.815	1,26	162,99	199,46
Ц	Финансијски прих.	17	----	126	0,02	96	0,01	----	-----
Д	Прих по осн.	18.648	1,49	----	----	-----	----	-----	----
I	УК. ПРИХ (А+Б+Ц+Д)	1.251.133	100%	1.055.701	100,0 0	1.250.678	100,00	99,96	118,47
Е	Расход ред. дјелат	1.430.082	93,39	1.311.081	88,28	1.272.390	83,61	88,97	97,05
-	Наб.вриј прод.робе	69.046	4,51	48.658	3,28	7.222	0,48	10,46	14,84
-	Трош. материјала	204.473	13,35	167.967	11,31	197.447	12,98	96,56	85,07
-	Трош. Зарада и нар	858.764	56,08	843.803	56,82	759.406	49,90	88,43	90,00
-	Тр.прив. услуга	91.056	5,95	69.350	4,67	105.402	6,93	115,76	151,99
-	Тр. амортизације	137.392	8,97	136.727	9,21	137.639	9,04	100,18	100,67
-	Нем. трошкови	30.083	1,97	18.052	1,22	24.424	1,60	81,19	135,30
-	Тр. пореза и доп.	39.268	2,56	26.524	1,79	40.850	2,68	104,03	154,01
Ф	Остали расходи	11.718	0,76	32.719	2,21	89.206	5,86	761,27	272,64
Г	Финансијски расходи	56.107	3,66	99.963	6,73	118.606	7,79	211,39	118,65
Х	Расх.по осн.ис.	8.050	0,53	41.426	2,79	41.546	2,74	516,10	97,93
	Расх.по осн. об.	25.382	1,66	----	----	----	----	----	----
II	УК. РАСХ.(Д+Е+Ф+Г)	1.531.339	100%	1.485.189	100,0 0	1.521.748	100,00	99,37	102,46
III	Добит дир.у кап.	56.218	----	34.176	----	36.466	----	----	----
IV	Нето губитак	223.988	----	395.312	----	234.604	----	104,74	59,27

5.1. Приходи Установе

Укупни приходи текуће године већи су за 18,47% односно за 194.977,00 км у односу на остварење претходне године, док су за 455,00 км мањи у односу на исте у 2015. години.

Приходи одпродаје 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:

Ред. Бр.	О П И С	И З Н О С
1.	Приход од продаје робе-пиће Рест. Извор	7.653
2.	Приход од продаје робе-пиће Рест. Св. Ст.	9.451
3.	Приход од продаје робе-Пр.-З	112
	Укупно приход од продаје робе:	17.216

Исти су значајно смањени у односу на обје претходне године због издавања у закуп објеката на базенима.

Приход од продаје учинака-услуга износи 877.190 км и чини га:

Ред.бр.	О П И С	И З Н О С
1.	Приход од продаје медицинских услуга	499.027
2.	Приход од продаје осталих услуга	378.163
	Укупно приход од продаје услуга:	877.190

Приход од активирања учинака износи: 1.916 км и односи се на кориштење властитих роба и учинака.

Остали приходи износе:338.445 км и чине их:

Ред. Бр.	О П И С	И З Н О С
1.	Приходи од закупа	90.146
2.	Приход из Буџета Града Бијељ. за отпр.	57.329
3.	Приход из Буџета Града Бијељ. за плате	165.000
4.	Приход из фонда солидарности	25.970
	Укупоно остали приходи	338.445

У другој половини пословне 2017. године по основу посебних Скупштинских одлука дозначено је Установи 57.329 км за исплату отпремнина и неисплаћених личних примања радницима са којима је потписан споразум о престанку радног односа. Такође је крајем године по основу Скупштинске одлуке Установи дозначено 165.000 км за исплату четири неисплаћене плате из 2016. године, што укупно износи:222.329 км.

Како је и из Фонда солидарности дозначено 25.970 км, на име накнаде за претрпљене штете на објектима током мајских поплава 2014. године , добијамо износ од:248.229 км дозначених средстава из других извора.

Да није било наведених дознака од стране Градске Управе, односно Фонда Солидарности , пословни приходи би били најмањи у последњих десет година, а и крајњи финансијски резултат – губитак био би већи за наведени износ и износио би: 482.833 км.

Остали приходи износе:15.815 км и признати су по основу:

Ред. бр.	О П И С	И З Н О С
1.	Приходи од продаје отпада	652
2.	Приходи по основу от. Обав.	8.515
3.	Прих. По осн. Приз. Пдв по бл.	4.438
4.	Остали приходи	2.210
	Укупно:	15.815

Финансијски приходи су признати по основу прерачуна средњег курса и износе симболичних 96 км.

5.2. Расходи Установе

Пословни расходи Установе износе:1.272.390 км и чине их:

-**Набавна вриједност продате робе** призната у износу од:7.222 км.

-**Трошкови материјала** признати у износу од:197.447 км и чине их:

Ред. Бр.	О П И С	И З Н О С
1.	Трошкови матер. За спремање хране и п.	72.039
2.	Трошкови инвест. материјала	34.367
3.	Трошкови лијекова	805
4.	Трошкови потрошног материјала	20.586
5.	Трошкови материјала за текуће одрж.	2.022
6.	Трошкови канцеларијског материјала	2.580
7.	Трошкови ситног инвентара	15.541
8.	Трошкови осталог материјала	2.164
9.	Трошкови горива и мазива	7.406
10.	Трошкови ел. енергије	28.061
11.	Трошкови воде	11.876
	Укупно трошкови материјала:	197.447

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

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на исте у износу:759.406 км, су највећи трошак и у структури укупних трошкова учествују са цца-50%.

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

Трошкови амортизације су обрачунати у износу од:137.639 км и са 9,04% учествују у укупним расходима Установе.

Нематеријални трошкови износе:24.424 км, и чине их:

Ред. Бр.	О П И С	И З Н О С
1.	Трошкови репрезентације	4.273
2.	Трошкови осигурања	8.207
3.	Трошкови платног промета	2.641
4.	Трошкови ревизије финансијских извјешт.	1.700
5.	Остали нем. Тр.	7.603
	Укупно нематеријални трошкови:	24.424

Признавање трошкова је вршено на основу оригиналних фактура за извршене услуге овјерене од стране одговорног лица.

Трошкови пореза и доприноса признати су у износу од:40.850км за издатке који су исказани у складу са обавезама регулисаним Законским прописима и то:

Ред. Бр.	О П И С	И З Н О С
1.	Трошкови непризнатог ПДВ-а	15.606
2.	Концесионе накнаде	14.476
3.	Водопривредне накнаде	6.872
4.	Боравишна такса	2.299
5.	Допринос шуме, противпожарна нак. и сл.	1.597

Признавање је извршено по основу обрачуна исказаних у пореским пријавама.

Остали расходи у извјештајном периоду износе:89.206 км и чине их:

Ред. Бр.	О П И С	И З Н О С
1.	Трошкови поступка принудне наплате	48.400
2.	Расходи по основу отписа потраживања	18.499
3.	Расходи по основу отписа материјала	13.276
4.	Казне за привредне преступе	4.000
5.	Остали трошкови	5.031
	Укупно остали трошкови:	89.206

Највећу ставку у структури осталих трошкова чине трошкови поступка принудне наплате обрачунати по Рјешенјима Пореске Управе због кашњења у плаћању Пореских обавеза, следе расходи признати по основу отписа потраживања и материјала по Извјештају комисије за редован годишњи попис и Одлуке Управног Одбора.

Финансијски расходи признати у износу од:118.606 км и чине их:

Ред. Бр.	О П И С	И З Н О С
1.	Кamate по кредитима	16.138
2.	Затезне камате за неблаг. плаћ. јавне пр.	102.367
3.	Остали фин. расходи	101
	Укупно финан. расходи	118.606

Признавање трошкова је извршено по основу обрачуна од стране Министарства финансија, Пореске Управе и банака.

Расходи по основу испр. гр. из ранијих година у износу од:41.546 км се највећим дијелом односе на обрачунате затезне по основу Рјешења о одгођеном плаћању пореских обавеза на грејс период који су имали привредни субјекти који су претрпјели штету у мајским поплавама 2014 године, а обрачун извршен укидањем Рјешења због неплаћања анuitета.

5.3. Нето губитак

Укупан нетогубитак за 2017. Годину износи:271.070 км и исказан је у Билансу успјеха на АОП-у 295.

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

У билансу стања на АОП-у 125 исказан је губитак текуће године у износу од:234.604 км, који је настао као збир нето губитка оствареног по основу вишка укупних расхода над укупним приходима у износу од:271.070 км и добитка оствареног директно у капиталу у износу од:36.466км, који се односи на умањење

ревалризационих резерви за непризнати дио амортизације по процјени фер вриједности средстава.

Пренесени дио ревалоризационих резерви у износу од:36.466 км је разлика између трошкова амортизације обрачунате на ревалоризовану књиговодствену вриједност грађевинских објеката и опреме и трошкова амортизације обрачунатих на почетну набавну вриједност истих прије ревалоризације.

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

6. СТАЊЕ СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА

Биланс стања и структура средстава на дан:31.12.2017. године

Р.бр.	Позиција	Стање 31.12.2015.		Стање 31.12.2016.		Стање 31.12.2017.		Индекс	
								5/3	5/4
1.	2.	3.	%	4.	%	5.	%	6.	7.
1.	Концесије	14.918	0,13	14.297	0,14	13.675	0,13	91,67	95,65
2.	Нематеријална улагања	1.996.558	17,89	1.996.558	18,35	1.996.558	18,63	100,00	100,00
3.	Земљиште	3.058.320	27,41	3.058.320	28,13	2.964.585	27,66	96,94	96,94
4.	Грађевински објекти	5.003.397	44,85	4.901.359	45,06	4.800.644	44,78	95,95	97,95
5.	Постројења и опрема	191.696	1,72	153.162	1,41	142.759	1,33	74,47	93,21
6.	Аванси и био ср.	473.027	4,24	472.994	4,34	472.970	4,41	99,99	99,99
II.	Стална имовина	10.737.916	96,24	10.596.690	97,43	10.391.191	96,94	96,77	98,06
7.	Залихе	61.942	0,56	43.998	0,40	16.589	0,15	26,78	37,70
8.	Купци	71.999	0,64	69.136	0,63	158.488	1,48	220,13	229,24
9.	Друга потраживања	202.098	1,81	145.155	1,33	127.040	1,19	62,86	87,52
10.	Крат. кредити у земљи	3.817	0,03	3.900	0,04	1.544	0,01	40,45	39,59
11.	Готовина	3.050	0,03	1.445	0,02	10.924	0,10	358,16	755,99
12.	Акт.врем.разгранич. и ПДВ	76.053	0,68	14.991	0,14	12.632	0,12	16,61	84,26
II	Текућа имовина	418.959	3,75	278.625	2,56	328.512	3,06	78,41	117,9
	Пословна актива (I+II)	11.156.875	100,00	10.875.315	100%	10.719.703	100,00	96,08	98,57
1.	Основни капитал-држав.	5.195.450	46,57	5.195.450	56,14	5.195.450	48,47	100,00	100,00
2.	Ревалоризац. резерве	4.713.757	42,25	4.679.580	50,55	4.546.413	42,41	96,43	97,15
3.	Губитак ранијих године	---	---	-223.988	-2,42	-619.300	5,78	----	276,49
4.	Губитак текуће године	223.988	-2,01	-395.312	-4,27	-234.604	2,19	104,74	59,35
I	Капитал	9.685.219	86,81	9.255.730	85,10	8.887.959	82,91	91,77	96,03
5.	Дугорочни кредити	325.872	2,92	194.777	12,02	117.179	1,09	35,96	60,16
6.	Остале дугорочне обавезе	449.323	4,03	340.273	21,01	167.375	1,56	37,25	49,19
I	Дугорочне обавезе	775.195	6,95	535.050	33,03	284.554	2,65	36,71	53,18
7.	Кратк. финнс. обавезе	320.726	2,88	401.165	24,76	827.562	7,72	258,03	206,29
8.	Примљени аванси	3.644	0,03	765	0,05	950	0,01	26,07	124,18
9.	Добављачи	132.332	1,19	133.583	8,25	170.112	1,59	128,55	127,35

10.	Обав. за зар.и накн.зарада	198.958	1,78	461.427	28,48	309.946	2,89	155,78	67,17
11.	Друге обавезе	8.399	0,07	19.169	1,19	31.306	0,29	372,73	163,32
12.	Порез на додату вриј.	1.618	0,01	1.279	0,08	917	0,01	56,67	71,70
13.	Остав.за ост.пор.и допр.	27.564	0,25	35.706	2,21	23.568	0,22	85,50	66,01
14.	Пас.врем.разграничења	3.220	0,03	31.441	1,95	182.829	1,71	-----	581,50
II	Краткорочне обавезе	696.461	6,24	1.084.535	66,97	1.547.190	14,43	222,15	142,66
III	Укупне обавезе	1.471.656	13,19	1.619.585	14,90	1.831.744	17,09	124,47	113,10
	Пасива (I+II)	11.156.875	100,00	10.875.315	100,00	10.719.703	100,00	96,08	98,57

6.1. Стална имовина

По Билансу стања на дан:31.12.2017 године нето износ сталне имовине Установе је:10.391.191 км а чини је:

Ред. Бр.	О П И С	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ
1.	Концесије	18.648	4.973	13.675
2.	Нематеријална средства у припреми	1.996.558	-----	1.996.558
3.	Земљиште	2.964.585	-----	2.964.585
4.	Грађевински објекти	7.176.394	2.375.750	4.800.644
5.	Опрема и инвентар	1.779.514	1.636.755	142.759
6.	Некретнине у припреми	472.944	-----	472.944
7.	Вишегодишњи засади	7.725	7.699	26
	У К У П Н О :	14.416.368	4.025.177	10.391.191

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

Од:11.03.2010. године Бања „Дворови,, је корисник концесионог права за експлоатацију геотермалних вода на локалитету „Дворови,, Општина Бијељина. Једнократна накнада за концесионо право уплаћена при склапању Уговора у износу од:18.648,00км , и иста у складу са МРС 38 евидентирана у пословним књигама. Поред једнократне накнаде , конциденту се уплаћује мјесечна концесиона накнада у износу од 4,00% од бруто прихода оствареног кориштењем минералног ресурса.

-Нематеријална средства у припреми – у укупном нето износу од:1.996.558 км односе се на извршена улагања у бушотину ДВ-1 која су вршена током 1987-1989. године. По извјештају о процјени вриједности имовине, капитала, потраживања и

обавеза урађеног од стране „Економског Института,, из Бијељине дошло је до усклађивања вриједности и процјене фер вриједности ове бушотине.

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

-пољоприври. Земљишта	5.729 м2	у вриједности од:.....85.935,00км
-грађевинског земљишта	63.970 м2	у вриједности од:.....2.878.650,00км
У К У П Н О :	69.699 м2	2.964.585,00км

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

-Грађевинско земљиште је земљиште на коме су смјештени објекти Установе гдје се и обавља регистрована дјелатност. На наведеном земљишту Бања је имала право располагања које је Рјешењем Републичке геодетске управе број:12-476-11/07 од:28.11.2017 године пренијето на Град Бијељину, а Град Бијељина уступа исте овој Установи на кориштење ради обављања дјелатности и остварења циљева оснивача. 2015. године Град Бијељина у складу са Законом о стварним правима проводи поступак претварања права располагања у право својине.

-Грађевински објекти – у пословним књигама Установе евидентирана је 51. картица грађевинских објеката, а највећу садашњу вриједност имају следећи објекти:

-Хотел „Свети Стефан,,.....	2.025.497 км
-Извориште Бање.....	1.425.000 км
-Ресторан „Св. Стефан,,.....	312.800 км
-Зграда Управе.....	156.400 км
-Паркинг испред хотела.....	138.000 км
-Олимпијски базен.....	108.000 км
-Ресторан „Извор,,.....	84.211 км
-Јуниорски базен.....	74.700 км
-Термални базен.....	71.100 км
-Тенис игралиште.....	56.700 км
-Грилови на базену.....	54.000 км
-Базен за бебе.....	42.320 км
-Дјечији базен.....	13.668 км
-Остали објекти.....	238.248 км

-Опрема и ситан инвентар – Имајући у виду дјелатности којима се бави Установа логично је да имамо вема велики број картица на којима се води опрема-тренутно 1.059 . Поред возила : путничког ауто Шкода Октавиа А-5, трактора са приколицом и цистерном ,теретног комбија Форд хладњача, значајнију вриједност има хладњача у ресторану „Св. Стефан,, хлоринатор гасни,пумпа за фекалне воде,властита трафо станица, агрегат за струју, пумпе на базену, телефонска централа, као и климе и видео надзор набављени 2017 године. Што се тиче преостале опреме углавном је ријеч о хотелској и угоститељској опреми:кревети, ормари, плакари, витрине, столови, столице, душеци, те нешто компјутерске опреме све јако старо и дотрајало , а степен истрошености опреме је преко 90%.

- Некретнине у припреми – исказану вриједност од:472.944 км чине:

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

-грађевински објекти у припреми темељ II фазе Хотела200.000 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:31.12.2017. године износи: 328.512 км и састоји се од:

Ред. Бр.	О П И С	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ
1.	Залихе материјала	13.504	-----	13.504
2.	Залихе робе	7.188	4.344	2.844
3.	Дати аванси	241	----	241
4.	Купци у земљи	191.206	32.718	158.488
5.	Друга кратк. Потр.	127.040	-----	127.040
6.	Кратк. Кредити у земљи	1.544	-----	1.544
7.	Готовина	10.924	-----	10.924
8.	ПДВ	1.295	-----	1.295
9.	Активна вр. Разгр.	12.632	-----	12.632
10.	У К У П Н О :	365.574	37.062	328.512

-Залихе материјала се састоје од залиха намјерница за спремање хране, залиха потрошног материјала, лијекова и залиха материјала за инвестиционо одржавање. Залихе робе представљају залихе пића у ресторану.

-Потраживања од купаца износе 158.488 км и престављају највећу ставку у структури текуће имовине гдје имају учешће од:48,24%.Три највећа купца Фонд Здравственог Осигурања Р.С. , Минисарство рада и борачко инвалидске заштите, те Васиљевић Благоје дугују 122.855 км или 77,52% укупних потраживања од купаца.Потраживања од ФЗО И МРБИЗ наплаћена током јануара и фебруара 2018. године.

-Друга краткорочна потраживања се највећим дијелом односе на потраживање од Министарства финансија по Извршној судској пресуди из 2014. године.

-Стање готовине исказано на дан обрачуна и оно се свакодневно мијења.

6.3. Капитал

Структуру укупног капитала Установе на дан:31.12.2017. године чине:

Ред. Бр.	О П И С	И З Н О С
1.	Државни капитал	5.195.450
2.	Ревалоризационе резерве	4.546.413
3.	Губитак ранијих година	- 619.300
4.	Губитак текуће године	-234.604
	У К У П Н О:	8.887.959

Због исказаних губтака и повећања обавеза већ пар година у билансу имамо смањења капитала.

6.4. Обавезе

Структура обавеза на дан:31.12.2017. године

Ред.бр.	О П И С	И З Н О С
1.	Дугорочне обавезе	284.554
2.	Краткорочне обавезе	1.547.190
	У К У П Н Е О Б А В Е З Е:	1.831.744

Дугорочне обавезе износе : 284.544 км и чине их:

- Дугорочни кредити у износу од: 117.179КМ и односи се на кредит Сбер банке одобрен на износ од: 350.000,00 КМ, анuitет 6.849,17 км са роком враћања 60 мјесеци од: 31.07.2015 до: 30.06.2020. Гарант Град Бијељина. Дио кредита који доспијева у 2018 пренијет на краткорочне обавезе

– Дуг. обав. Електро- Бијељина репрограм струје 17.576,16 км.

Односи се на дуг по репрограму за утрошену , а не плаћену ел. енергију од 11.12.2016 на период од: 48 мјесеци последња рата доспијева 04.10.2020.Мјесечна рата 846 КМ, дио дуга који доспијевају у 2018 години пренијет на краткорочне обавезе.

-Остале дугорочне обавезеу износу од:167.375 км, односе се на репрограмиране обавезе по Рјешењу о одгоди плаћања пореског дуга бр:0605/411-95-3/17 од:29.03.2017. године на период од:60 мјесеци, са мјесечним ануитетом од:4.790,61 км.

Краткорочне обавезе износе: 1.547.190 км

Ред.бр.	О П И С	И З Н О С
1.	Краткорочни кредити	120
2.	Дио дуг. Обав. Доспј.2018	827.442
3.	Примљени аванси	950
4.	Добављачи	170.112
5.	Обав. за зар. и нак. зарада	309.946
6.	Друге обавезе	31.306
7.	ПДВ	917
8.	Обавезе за ост. пор. и допр.	23.568
9.	Пасивна вр. разгр.	182.829
	У К У П Н О :	1.547.190

-Дио дугорочних обавеза које доспијевају за плаћање у периоду до годину дана у износу од: 827.441 км чини дио дугорочних обавеза из 2016. године које нису измирене у 2017. Години , те дио дугорочних обавеза који доспијева у 2018. Години, као и пореске обавезе у износу од:644.461,19км за које је по одлуци Владе Републике Српске одобрена привремена одгода принудне наплате до: 31.12.2018. године.

-Обавезе према добављачима износе:170.111км. Највеће обавезе имамо према Електро-Бијељини за утрошену ел. енергију у износу од:43.812,64 км, те према Водоводу и канализацији за утрошену воду у износу од:23.134,08 км, уз чињеницу да оба добављача обрачунавају затезну камату , треба приоритетно измиривати исте.

-Обавезе за зараде и накнаде зарада на дан:31.12.2017. године износе:231.897км и чине их обавезе за неисплаћене плате (јуни-децембар 2017 године), обавезе за обуставе из нето плата, те обавезе за плате по споразуму.

-Обавезе за порез на зараде износи:26.878 км, и чине их порези на неисплаћена лична примања из 2017. Године, а чије је доспијење у моменту исплате истих.

-**Обавезе за доприносе** из бруто зарада износе: 51.171 км и односе се на неуплаћене доприносе за период октобар-децембар 2017. Године.

-**Друге обавезе** износе: 31.306 км и чине их обавезе за неисплаћене накнаде члановима Управног Одбора , неисплаћене накнаде по Уговору о дјелу и сл.

-**Обавезе за ПДВ** износе 917 км.

-Обавезе за остале доприносе износе: 23.568 км и чине их обавезе за разне накнаде и доприносе.

-**Остала пасивна разграничења** износе:183.256 км и чине их обавезе према Граду Бијељина у износу од: 182.060 км на име плаћених анuitета по дугорочним кредитима до дефинисања рока враћања истих , као и унапријед наплаћене приходе кроз авансе за закуп сале у износу од:1.196 км.

7. АНАЛИЗА ИМОВИНСКОГ ПОЛОЖАЈА

Структура имовине ЈУ Бање „Дворови,, је следећа:

Структура имовине

Р.бр.	П О З И Ц И Ј А	2015	%	2016	%	2017	%
1.	Стална имовина	10.737.916	96,24	10.596.690	97,44	10.391.191	96,93
2.	Обртна имовина	418.959	3,76	278.625	2,56	328.512	3,07
	УКУПНО (1+2)	11.156.875	100,0	10.875.315	100,0	10.719.703	100,0

Уцијелом посматраном периоду преовладава удио сталне имовине са учешћем у укупној имовини од:96,24% 2015 године, 97,44% 2016 године, односно 96,93% 2017 године.

Ефикасност имовине мјерена је коефицијентом обрта како слиједи:

Ефикасност имовине

Р.бр.	П О З И Ц И Ј А	2015	2016	2017
1.	Пословни приход	1.222.765	1.047.646	1.234.767
2.	Пословна имовина	11.156.875	10.875.315	10.719.703
3.	Обртна имовина	418.959	278.625	328.512
4.	Залихе	61.942	43.998	16.589
	Коефици. Обрта посл. Им.	0,11	0,09	0,11
	Коефици.обрта обрт. Им.	2,92	3,76	3,76
	Коефици. Обрта залиха	19,74	23,81	74,43

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

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

-Анализа финансијског положаја

Финансијска равнотежа

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	2015	2016	2017
1.	Готовина	3.050	1.445	10.924
2.	Краткорочна потраж.	274.097	214.291	285.528
3.	Готов. + крат. пот. (1+2)	277.147	215.736	296.452
4.	Краткорочне обавезе	696.461	1.084.535	1.547.190
5.	Коефицијент ликвидности 3/4	0,398	0,199	0,192
6.	Стална имовина	10.737.916	10.596.690	10.391.191
7.	Залихе	61.942	43.998	16.589
8.	Дугорочно везана имовина(5+6)	10.799.858	10.640.688	10.407.780
9.	Капитал	9.685.219	9.255.730	8.887.959
10.	Дугорочне обавезе	775.195	535.050	284.554
11.	Трајни и дугорочни капитал (9+10)	10.460.414	9.790.780	9.172.513
12.	Коефицијент финан. стабилности (8/11)	1,03	1,08	1,13

Код Ј.У. Бања „Дворови,, Дворови добијени резултати код коефицијента ликвидности показују да је свака км краткорочних обавеза покривена са 0,39 км ликвидних средстава у 2015. години, односно 0,19 км у 2016. и 2017.години. Како се као пожељна висина препоручује -1- , која представља доњу прихватљиву границу за овај однос, можемо рећи да је ликвидност у Установи у цијелом посматраном периоду испод сваког минимума.

-Задуженост

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

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

Задуженост

Р. Бр.	ПОЗИЦИЈА	2015	%	2016	%	2017	%
1.	Капитал	9.685.219	86,81	9.255.730	85,11	8.887.959	82,91
2.	Обавезе	1.471.656	13,19	1.619.585	14,89	1.831.744	17,09
	ПАСИВА	11.156.875	100,0	10.875.315	100,0	10.719.703	100,0

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

-Солвентност

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

Солвентност Ј.У. Бање „Дворови,, је следећа:

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	2015	2016	2017
1.	Пословна имов.	11.156.875	10.875.315	10.719.703
2.	Обавезе	1.471.656	1.619.585	1.831.744
	Коефиц.Солвен. (1/2)	7,58	6,71	5,85

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

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

-Рентабилност

Рентабилност представља економски принцип пословања привредних субјеката чијом се примјеном са мањом масом ангажованих средстава остварује већа добит. Она показује и изражава ефикасност ангажованих средстава, као и исплативост пословања предузећа. Рентабилност је један од најзначајнијих израза квалитета економије пословања сваког привредног друштва.

Како се показатељи рентабилности добијају из односа оствареног добитка и прихода од продаје (стопа пословног добитка) односно добитка и просјечне

пословне имовине (стопа нето приноса), а како Ј.У. Бања „Дворови,, у последњих седам година константно послује са губитком –односно неостварује добит пословање је већ дуги низ година нерентабилно.

8.ИЗЛОЖЕНОСТ УСТАНОВЕ РИЗИЦИМА

-Ризици у остваривању прихода и расхода

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

- износ Уговорених услуга са Фондом Здравственог осигурања Р.С.,
- временске прилике у току љетне туристичке сезоне,
- све израженија економска криза која се директно одражава на стандард грађана и њихову куповну моћ, која резултира смањењем броја физичких лица корисника бањског лијечења у нашој Установи,
- застарјели објекти и опрема, те лоша техничка и кадровска опремљеност као ограничавајући фактор за бољу попуњеност капацитета и остварење већих прихода.

-Кредитни ризици

Са преузетих 1.831.744 км обавеза по завршном рачуну за 2017. годину , већ сада је извјесно да је могућа неликвидност ради недостатка прихода и прилива за измирење доспјелих обавеза.

Дугорочне обавезе износе 284.554 км. Дио дугорочних обавеза које доспијевају у 2018. години пренијет на краткорочне обавезе.

Отежавајућа околност је неповољан однос дугорочних и краткорочних обавеза , односно, краткорочне обавезе на дан:31.12.2017. године износе 1.547.190 км.

Најећу пријетњу по ликвидност Установе представљају пореске обавезе по основу раскинутих Рјешења о одгођеном плаћању која са два Рјешења о Принудној наплати износе: 644.461,19 км и за које је од стране Пореске Управе по Закључку Владе Р.С. одобрена привремена одгода принудне наплате до:31.12.2018. године.

из властитих прилива сигурно неће моћи бити измирене ове обавезе, те остаје да се види са оснивачем да ли ће исте бити измирене новим кредитним задужењем, или евентуално на неки прихватљивији начин.

Неизмирена лична примања према радницима такође је једна већих обавеза. Како је из 2017. године остало неизмирено седам плата и дванаест из текуће године уз пренос обавезе по основу једне плате у наредну годину, што је у складу са законом и нормама, исплатити осамнаест плата у току пословне 2018. године из текућих прилива , такође је немогуће.

У циљу нормализације пословања један од циљева свакако треба да буде и смањење затезних камата у билансима, а то налаже и редовно измирење првенствено пореских обавеза , као исвих осталих преузетих обавеза , те на тај начин избјегавање обрачуна затезних камата и евентуалних тужби од стране повјерилаца.

-Процјена ризика ликвидности

Ради сагледавања ризика у ликвидности може се констатовати:

- да се континуирано погоршава текућа ликвидност , са тенденцијом даљег поремећаја финансијске равнотеже,
- да постоје претпоставке да неће доћи до повећања прихода и прилива, јер су износи Уговорених услуга на прошлогодишњем нивоу,
- да је све већи притисак повјерилаца за измирењем обавеза.

Сагледавајући стање пословања и узроке неликвидности, неопходно је предузети следеће мјере:

1. Упознати органе Управљања и осниваче са стањем ликвидности и његовог утицаја на пословање и указати на последице неизмирења Пореских обавеза у прописаним и одобреним роковима,
2. Наставити са спровођењем краткорочних мјера у циљу реализације Закључак Скупштине Града Бијељина бр:01-013-11-1/17 од:30.10.2017. године,
3. Координацијом са оснивачем и активношћу менаџмента обезбједити почетна средства за одржавање ликвидности, уз претпоставку да ће реализација кредитног задужења и завршетак планираних инвестиционих активности значајно допринијет бољитку у Установи , те да ће наредних година доћи до стабилизације у пословању.
4. Релно је очекивати да завршетком затвореног базена у склопу хотела „Свети Стефан,, дође до повећања попуњености капацитета за 20-30%, јер су дугогодишњи упити потенцијалних корисника наших услуга на тему постојања истог.

9.ЗАКЉУЧАК

-При оснивњу Бање постојао је јасан циљ и визија развоја преточено у пројекте које су радиле еминентне Институције са подручја некадашње СФРЈ, те да је одустајање од истих и вишедеценијско неулагање довело до оваквог стања у Установи,

-Исказани губитак и акумулиране обавезе ни случајно не требају да представљају кочницу у даљем раду и развоју, јер је вриједност имовине вишеструко већа од износа обавеза, а геотермални ресурс на коме је Установа засновала укупну дјелатност, представља апсолутну компаративну предност, коју новим улагањима треба искористити

- Да је оснивач како финансијском тако и кроз разне видове помоћи крајем 2017. Године, те наставком истих у текућој години исказао озбиљну намјеру да се Бања развија и напредује, те у наредном периоду уз адаптацију и модернизацију капацитета и максимално ангажовање свих запослених у Установи треба очекивати боље пословне резултате.

Директор:
Милорад Зекић