

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"

ИЗВЈЕШТАЈ

**О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА
ЈАВНУ УСТАНОВУ РЕХАБИЛИТАЦИОНИ ЦЕНТАР
„ВИЛИНА ВЛАС“ ВИШЕГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ**

Пале, мај 2024. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	
позитивно мишљење	2-4
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2023. годину.....	5
- Биланс успјеха за 2023. годину	6
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2023. годину.....	7
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2023. годину	8
- Биланс токова готовине за 2023. годину	9
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	10-34

ПРИЛОЗИ:

- Изјава о независности и квалификацији
- Писмо о презентацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина бр.21. ПАЛЕ
телефон/факс 057/200-610
ЈИБ: 4400432410008
ПДВ ИБ: 400432410008
e-mail: p.informator@gmail.com
www.pirevizija.com

Број: 02-21/2024.
Датум: 07.05.2024. године

Управном одбору и Директору ЈУРЦ "ВИЛИНА ВЛАС" Вишеград

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Јавне установе Рехабилитациони центар "ВИЛИНА ВЛАС" Вишеград (у даљем тексту Установа)** са стањем на дан 31.12.2023. године, и то: Биланса стања (Извјештај о финансијском положају), Биланса успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду), Извјештаја о промјенама у капиталу, Биланса токова готовине, преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Установе, на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате пословања за 2023. годину, у складу са МСФИ, рачуноводственим прописима Републике Српске, на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Нада Ђурђић.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA), Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, и Правилником о ревизији финансијских извјештаја.

Наше одговорности према наведеним стандардима су додатно описане у пасусу „Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја“ у нашем Извјештају.

Независни смо у односу на Установу, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, и испунили смо и друге етичке одговорности, у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше ревизорско мишљење. Ревизор је добио све остале информације прије датума Извјештаја ревизије и није уочио да има елемената њиховог погрешног приказивања.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Установе је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја, који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке. У припреми финансијских извјештаја руководство Установе је одговорно за процјену могућности Установе да настави пословање у складу са начелом сталности, објелодањивање, ако је то примјенљиво, питања везаних за начело сталности пословања и кориштење овог начела као рачуноводствене основе, осим ако руководство, или планира да ликвидира Установу, или да прекине пословање, или нема реалну алтернативу, осим да то учини. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надзор над процесом финансијског извјештавања Установе.

Одговорност ревизора

Наш циљ је да се, у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја. Као саставни дио ревизије у складу са ISA, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог услед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог услед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;
- разматрамо поузданост интерних контрола Установе, које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства;
- доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Установе да настави пословање по начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа

објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања не адекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Установа престане да послује у складу са начелом сталности;

- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије. Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са неизвјесношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите. Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно ријетким околностима одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу користи за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које је требало указати дате су у самом Извјештају.

Пале, мај, 2024. године

Директор:

Нада Ђурђић, дипл. ек.

Овлашћени ревизор :

Нада Ђурђић, дипл. ек.

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2023. и 2022. године

	<u>Напомена</u>	<u>2023</u>	<u>2022.</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА	3.3. и 4.1.		
Нематеријална улагања			
Некреетнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине			
- Набавна вриједност		6.083.887	6.130.676
- Исправка вриједности		(3.530.881)	(3.499.564)
- Неотписана вриједност		2.553.006	2.631.112
Укупно стална имовина		2.553.006	2.631.112
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5. и 4.2.	66.737	49.200
- Купци у земљи и ИНО	3.6. и 4.3.	202.050	226.081
- Остала краткорочна потраживања	4.4.	13.108	9.167
Потраживања за претплату пор. добит	4.5.	3.000	3.000
- Готовина и еквиваленти	4.6.	1.418.046	1.245.797
-Укупно текућа имовина		1.702.941	1.533.245
ПОСЛОВНА АКТИВА		4.255.947	4.164.357
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Основни капитал -	5.1.	1.498.786	1.498.786
- Ревалоризационе резерве	5.1.	1.197.676	1.238.198
- Законске резерве	5.1.	106.304	103.313
- Нераспоређени добитак из ранијих г.	5.1.	236.151	138.806
- Губитак текуће године.	5.1.	36.247	59.814
Укупно капитал	5.1.	3.075.164	3.038.917
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочни кредити	5.2.		
- Краткорочни кредити	5.3.		-
- Примљени аванси, депозити и кауциј	5.4.	5.539	2.680
- Остали добављачи	5.5.	102.541	70.685
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.6.	57.826	39.127
- Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	5.7.	6.188	5.210
- Остале обавезе	5.8	5.461	3.850
- Порез на додату вриједност	5.9.	3.228	3.888
- Обавезе за порез на добитак	5.10.	-	-
Краткорочна разграничења	5.11.	1.000.000	1.000.000
Укупно обавезе		1.180.783	1.125.440
ПОСЛОВНА ПАСИВА		4.255.947	4.164.357

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2023. и 2022. годину

	<u>Напомена</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		93.389	54.965
- Приходи од услуга на домаћем трж.		2.955.009	2.388.483
- Остали пословни приходи		6.120	6.368
Укупно пословни приходи		3.054.518	2.449.816
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	3.024.257	2.382.993
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		30.261	66.823
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
финансијски приходи	6.3.	417	251
финансијски расходи	6.3.	-	1.171
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		30.678	65.903
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	6.4.	11.303	3.231
Остали расходи	6.4.	5.734	9.320
ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		5.569	(6.089)
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Укупни приходи	6.5	3.066.238	2.453.298
Укупни расходи	6.5	3.029.991	2.393.484
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		36.247	59.814
Порески расходи периода		-	-
НЕТО ДОБИТАК ПЕРИОДА		36.247	59.814

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ

о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2023. године

Озн. пози.	ПОЗИЦИЈА	Озна ка за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	36.247	59.814
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добици по основу смањењаревалоризационох резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добици од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добици утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414		
Б	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)	416		
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	417	36.247	59.814
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)	418		

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ
о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2023. године

Напомена 5.1 и 7.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна- ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањ ински интер ес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резер- ве (емисиона премија, зако- нске и статута-рне резерве)	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак	УКУПНО (3 до 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2021. године	901	1.498.786	1.278.719		102.964	98.634	2.979.103		2.979.103
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан . год. односно 01.01.2022.год. (901±902±903)	904	1.498.786	1.278.719		102.964	98.634	2.979.103		2.979.103
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905								
5. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	906								
6. Курсне разлике настале превођењем трансакција у страној валути	907								
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у Биласну успјеха	908					59.814	59.814		59.814
8. Нето добитак/ губитак периода притнати директно у капиталу	909		-40.521			40.521			
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910				349	-349			
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2022. год. (904±905±906±907±908±909- 910±911)	912	1.498.786	1.238.198		103.313	198.620	3.038.917		3.038.917
12. Ефекти промјена у рачуноводстве-ним политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан. год/ 01.01.2023. год. (912±913±914)	915								
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Ефекти ревалоризације дугороч. финансијских пласмана	917								
17. Курсне разлике настале по осн. прерачуна финан. изв. у др. валут	918								
18. Нето добици/ губици периода исказани у Билансу успјеха	919					36.247	36.247		36.247
19. Нето добитак / губитак периода прзнати директно у капиталу	920		-40.521			40.521			
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921				2.990	-2.990			
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2023. год. (915±916±917±918±919±920- 921±922)	923	1.498.786	1.197.677		106.303	272.398	3.075.164		3.075.164

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

на дан 31.децембра 2023. и 2022године

	<u>Напомена</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
I. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.	8		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		3.216.159	2.518.886
2. Остали приливи из пословних активности		37.880	13.554
3. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)		3.254.039	2.532.440
4. Одливи по основу плаћања добављач. и дати аванси		1.052.181	789.265
5. Одливи по основу исплата зарада и накнада		1.823.494	1.409.941
6. Одливи по основу камата		-	1.119
7. Остали одливи из пословних активности		200.193	223.797
8. Свега одливи готовине из пословних активности (4 до 7)		3.075.868	2.424.122
9. Нето прилив готовине из пословних активности (3 - 8)		178.171	108.318
10. Нето одлив готовине из пословних активности (8 - 3)			
II. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Свега приливи готовине из активности инвестирања			
2. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и основних средстава		5.922	5.065
3. Свега одливи готовине из активности инвестирања		5.922	5.065
4. Нето одлив/ прилив готовине из активности инвестирања (3 - 1)		5.922	5.065
III. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи по основу дугорочних финансијских Обавеза-дугорочни кредит			
2. Свега приливи готовине из активности финансирања			
3. Одливи по основу дугорочног кредита			
4. Свега одливи готовине из активности финансирања			
5. Нето прилив готовине из активности финансирања (2 - 4)			
6. Нето одлив готовине из активности финансирања (4 - 2)			
III. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	3.254.039	2.532.440
IV. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		3.081.790	2.429.187
V. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (III минус IV)		172.249	103.253
VI. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (IV минус III)			
VII. НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		1.245.797	1.142.544
2. Готовина на крају обрачунског периода		1.418.046	1.245.797

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА**1.1. ЈАВНА УСТАНОВА РЕХАБИЛИТАЦИОНИ ЦЕНТАР « ВИЛИНА ВЛАС»**

Вишеград, у даљем тексту Установа, организована је 1994. године, Одлуком Скупштине општине Вишеград број: 01/023/54/94., као правни сљедбеник Радне организације природно лјечилиште « Вилина Влас». ПО Вишеград. Од дана организовања Установа је у судском регистру вршила упис одговарајућих измјена у складу са Законом.

Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја за 2023. годину.

У судски регистар Основног суда у Српском Сарајеву, рјешењем број: У-47/96 од 24.02.1996. године, уписани су подаци о усклађивању са Законом о јавним службама, усклађивање са Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској.

Рјешењем Окружног привредног суда у Источном Сарајеву број: 061-0-Рег-11-000 299 од 29.09.2011. године, извршено је уписивање података о усклађивању са Законом о класификацији дјелатности и регистром пословних субјеката по дјелатностима Републике Српске (СЛ.ГЛ.Р.С. бр.74/10) , и Уредбом о класификацији дјелатности Републике Српске(СЛ.ГЛ.Р.С. бр.119/10), те усклађивање општих аката и пословања Установе са одредбама Закона о систему јавних служби.

Рјешењем Окружног привредног суда у Источном Сарајеву број: 061-0-Рег-18-000 012 од 08.02.2018. године, извршено је брисање из регистра лица овлашћеног за заступање Ушћумлић Драгана, а уписано лице Душана Буквић, вршилац дужности директора, што је потврђено Одлуком Скупштине општине Вишеград.

Рјешењем Окружног привредног суда у Источном Сарајеву, број: 061-0-Рег-22-000534 од 13.12.2022. године, уписани су подаци о промјени лица овлашћеног за заступање, престају овлаштења за заступање Пајовић Исидори, а Установу ће убудуће заступати Радојко Сташевић, в.д. директора, са овлаштењима у складу са Статутом Установе.

Рјешењем Окружног привредног суда у Источном Сарајеву број: 061-0-Рег-23-000538 од 26.10.2023. године, извршено је уписивање података о промјени функције лица овлашћеног за заступање. Установу ће убудуће заступати Радојко Сташевић, у својству директора установе, без ограничења овлаштења.

Установа у своме саставу има три сектора и то: сектор физикалне медицине и рехабилитације, затим сектор хотелско-угоститељске дјелатности и сектор општих правних рачуноводствених и комерцијалних послова.

1.2. Према одредбама Статута, Установе број 08/1-28/08 од 14.02.2008. године, органи Установе су:

- 1, Управни одбор,
2. Директор

По Закону о систему јавних служби и Статуту Установе, Рјешењем Скупштине општине Вишеград број: 01-022- 197/23 од 24.11.2023 .године, , именовани су чланови Управног одбора Установе, на период до четири године, у саставу:

1. Перо Крстић, дипл.правник
2. Предраг Јакшић, средња стручна спрема
3. Небојша Бјелица, средња стручна спрема

Директор Установе на дан биланса, био је: Радојко Сташевић, струковни мастер инжењер електротехнике и рачунара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

1.3. Сагласно одредбама члана 13. Статута Установе дјелатност између осталог је: регулисање дјелатности јавних услуга које обезбеђују здравствену заштиту, дјелатност специјалистичке медицинске праксе (медицинска рехабилитација), хотели и сличан смјештај , као и услуге у области угоститељства, градски и приградски копнени превоз путника и друге дјелатности. Претежна дјелатност Установе је: хотели и сличан смјештај-шифра 55.10

. Дјелатност Установе уписана је у истовјетном тексту и у Судски регистар. Спољнотрговински промет се обавља у оквиру регистроване дјелатности.

Матични број Установе је: 1217984, ЈИБ: 4400498190009, а ПДВ ИБ: 400498190009.

У циљу обављања своје дјелатности, Установа запошљава 96 радника различитих професија и профила стручности.

1.4. Интерна контрола није организована као посебан организациони дио Установе, али су успостављени контролни поступци и процедуре, као и упутства, те аутоконтрола према опису радних мјеста. Према Закону о систему јавних служби , управни надзор и надзор над законитошћу рада Установе, врши надлежни орган управе, у складу са оснивачким актом.

1.5 Повезане стране

Према стандардима ревизије , повезаним субјектима се сматрају лице (или лица – правна или физичка), ако имају могућност да врше контролу над другим субјектом, или да врше значајан утицај на доношење финансијских и пословних одлука другог субјекта.

Руководство правног лица је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима. Та одговорност односи се на обавезу руководства да примјењује одговарајући рачуноводствени систем и систем интерне контроле, ради обезбјеђења одговарајућег идентификовања пословних догађаја с повезаним субјектима, и рачуноводственим евиденцијама, и њиховог објелодањивања у финансијским извјештајима.

Према изјави Управе Установе , и према расположивим подацима који су нам били доступни у поступку ревизије , Установа нема повезаних лица, према одредбама МРС 24- Објављивања о повезаним лицима.

1.6. Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС("Службени гласник Р.С." број 94/15 и 78/20), Установа није обавезна да врши ревизију финансијских извјештаја, у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди. Одлука руководства је да се врши ревизија финансијских извјештаја сваке године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

1.7. Уговори

У оквиру пословних активности, Установа је ступала у редовне уговорне односе и за пословну 2023. годину, склопила уговоре за редовно пословање.

Уговор са Фондом здравственог осигурања Републике Српске о продуженој медицинској рехабилитацији у износу 455.084 КМ, је реализован.

Потписани уговори са Удружењем пензионера, Фондом пензијског и инвалидског осигурања Републике Српске и Фондом пензијско инвалидског осигурања Црне Горе, су реализовани, по потребама ових корисника, по принципу слободних мјеста.

Установа је остварила уговорену сарадњу и са Синдикалним организацијама :

Рудник и термоелектрана Гацко

Пивара «Требјеса» из Никшића,

Телекомуникације Републике Српске

Завод за запошљавање Републике Српске

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Установа води своје књиговодство по Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, , Важећих Међународних рачуноводствених стандарда, за мале и средње ентитете, Међународних стандарда финансијског извјештавања, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и других одговарајућих општих аката Установе.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица. Вођење пословних књига и израда финансијских извјештаја повјерена је " сертификованом рачуновођи" Ранки Баранац, са лиценцом број: СР-0499/24

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 19. Закона о рачуноводству и ревизији Р.С (Сл.гл.Р.С. број: 94/15 и 70/20) а на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. Р.С. број 104/21 и 59/22) , Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва , задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. Р.С. број 59/22) , Правилника о додатном рачуноводственом извјештају –Анексу (Сл.гл. Р.С. број 124/22) финансијски извјештаји за 2023.годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,-Извјештај о финансијском положају на крају периода
- Биланс успјеха,- Извјештај о укупном резултату за период
- Извјештај о осталим добицима и губицима , као саставни дио Биланса успјеха
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Биланс токова готовине - Извјештај о токовима готовине
- Анекс додатни рачуноводствени извјештај.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Установа је сачинила Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - друштвима исте или сличне дјелатности пословања. Као саставни дио финансијских извјештаја сачињен је Извјештај о пословању.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у). У складу са чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл. гл. РС 94/15 и 78/20) Установа је сврстана у категорију средњих предузећа, о чему је обавјестила АПИФ, при предаји годишњих финансијских извјештаја.

Финансијски извјештаји и Извјештај о пословању усвоио је Управни одбор Установе, и доставио основачу на разматрање и усвајање у складу са одредбама члана 19 став1 тачка 3. Закона о систему јавних служби, члана 26.став1 тачка 5 Статута Установе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењене су одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Установе, којима је дефинисана одговорност за вођење пословних књига, те лица одговорна за законитост и правилност настанка пословних догађаја, као и за састављање и контролу књиговодствених исправа о тим догађајима, те друга питања од значаја за успостављање система рачуноводства.

2.1.5. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Установе за 2022. годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2023. годину. Сви износи који се односе на укупан приход односе се само на екстерне пословне промјене. Годишњи обрачун сачињен је примјеном основног рачуноводственог начела првобитне набавне вриједности.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

Све вриједности у финансијским извјештајима засноване су на годишњем обрачуну Установе састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима, ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Извјештај о годишњем, потпуном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године. (у даљем тексту Извјештај о попису)

Одлуком о организовању редовног годишњег потпуног пописа имовине и обавеза, и именовању комисија за попис, директора број: 01/1-1197/23 од 01.12.2023. године, именоване су комисије за попис, као и централна комисија и организовано је извршење годишњег пописа имовине и обавеза, на дан 31.12.2023. године.

Одлуку о усвајању Извјештаја о попису и књижењу разлика утврђених пописом и стања у књиговодству на дан 31.12.2023. године, донио је Управни одбор Установе Одлуком број: 08/1-280/24 од 14.02.2024. године, сагласно члану 26. Статута Установе.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Установе за 2023. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 94/16 и 78/20), Међународним стандардима ревизије, и интерном Методологијом ревизије ДОО "Пословни информатор-ревизија"

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Установе (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, Извјештај о годишњем потпуном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Установом број: 02-66/23 од 29.09.2023. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, донио је Управни одбор сагласно члану 26. Статута Установе, дана 06.04.2011. године под бројем 08/1-64-10/11. Овим Правилником уређена је организација рачуноводства, интерни контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процјењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, одређена су лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промјене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промјени, услови за лице које води пословне књиге и саставља финансијске извјештаје и друга питања за која је регулисано да се уређују општим актом, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2023.годину су сљедеће:

3.1. Приходи редовне дјелатности - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, умањеној за ПДВ. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане износе. Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се када се ризик и корист, повезана са правом власништва, преноси на купца, а то подразумева датум испоруке производа и робе купцу, односно извршење услуге. Добици представљају друге ставке које испуњавају дефиницију прихода, признају се по нето принципу, након умањења за одговарајуће расходе, и настају продајом сталне имовине, материјала и друге имовине.

3.2. Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, набавну вриједност продате робе, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, производне услуге и амортизацију.

Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду. Губици представљају друге ставке, које испуњавају дефиницију расхода, и смањење економске користи, и као такви се не разликују по својој природи од других расхода. Могу настати као последица катастрофа, као што су пожар и поплава, или резултат отуђења или продаје сталне имовине, и приказују се у нето износу, умањени за одговарајуће приходе.

У Билансу успјеха за 2023.годину, укупни расходи пословања су исказани у износима који су настали и мањи су од оствареног укупног прихода, па је исказан бруто добитак у износу 36.247 КМ, што је и укупан резултат у обрачунском периоду, јер нису исказани добаци директно у капиталу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

3.3. Некретнине постројења и опрема

а) Некретнине постројења и опрема се исказују по набавној односно ревалоризованој - процјењеној вриједности на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

Ревалоризациона резерва, створена по основу ревалоризације некретнина постројења и опреме, преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средстава. У току вијека употребе средстава, са његове ревалоризационе резерве преноси се на нераспоређену добит ранијих година, износ који одговара разлици између обрачунате годишње амортизације, која би била обрачуната да је за то средство примјењен трошковни модел.

ц) Алат и инвентар се распоређују у основна средства, ако им је рок кориштења дужи од једне године и ако је набавна вриједност алата и инвентара већа од двије просјечне мјесечне бруто зараде по запосленом у РС, према посљедњем познатом податку који је Републички завод за статистику утврдио и објавио у Службеном гласнику Републике Српске.

3.4. Амортизација некретнина постројења и опреме

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процјењена вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја. Основица за амортизацију је набавна вриједност имовине.

3.5. Залихе

а) Залихе материјала и резервних дијелова вреднују се по просјечним набавним цијенама. Набавна цијена укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

б) Алат и инвентар који се не распореди у основна средства вреднују се као залихе по набавним цијенама и отписује се у цјелости приликом стављања у употребу тј. 100%.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и извршене услуге које, до дана билансирања, нису наплаћене.

Доспјела потраживања, по основу продаје, која нису наплаћена у прописаном року, отписују се по оцјени менаџмента Установе, полазећи од вјероватноће наплативости односно ненаплативости тих потраживања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

3.7. Порези и доприноси

а) Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит. Порез на добит плаћа се аконтативно мјесечно, а коначан обрачун и плаћање по завршном рачуну.

Порез на добит се плаћа у висини од 10% од пореске основице утврђене пореским билансом. Опорезива добит, приказана у пореском билансу укључује добит приказану у Билансу успјеха, која се увећава за износ расхода који се не признају у износу у којем су настали и умањује за износ прихода који се не признају у износу у којем су настали.

б) Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба.

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ по средњем курсу важећем на дан биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

БИЛАНС СТАЊА**4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА**

Приликом вредновања средстава исказаних у Билансу стања, примјењена су основна рачуноводствена начела и то:

- начело наставка пословања,
- начело узрочности прихода и расхода
- начело досљедности
- начело опрезности.
- начело појединачног процјењивања
- начело идентитета биланса

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Установе, на дан биланса, чине некретнине постројења и опрема, средства у припреми и то:

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Земљиште	279.037	-	279.037
Грађевински објекти	4.116.508	2.303.748	1.812.760
Опрема	1.474.564	1.227.133	247.431
Некретнине у припреми	213.778	-	213.778
Стање 31. децембра 2023 године	6.083.887	3.530.881	2.553.006
Стање 31. децембра 2022 године	6.130.676	3.499.564	2.631.112

Вриједност земљишта исказана је у износу 279.037 КМ, представља земљиште у власништву Установе, или Установа има право кориштења укупне површине 8.373 квадрата, што укључује и површине под изграђеним објектима. Грађевинско земљиште у вриједности 255.376 КМ, представља изграђено земљиште Хотела, док вриједност земљишта Старе бање износи 23.661 КМ.

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа по набавној односно ревалоризационој (процјењеној) вриједности, исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава - **Напомена 3.3 (а)**. У току 2023. године улагања на згради хотела извршена су уградњом клизних улазних врата на објекту у вриједности 10.483 КМ.

Опрема је исказана такође на основу количинског пописа по набавној односно ревалоризационој вриједности - **Напомена 3.3 (а)**. Крупан инвентар и алати евидентирани су на категорији опреме, сагласно рачуноводственој политици Установе.

У току 2023-е године извршена је набавка опреме у вриједности 29.307 КМ, које се односе на опрему: машине за веш и суђе, намјештаја за собе, телефонску централу, климе и рачунаре, укупне набавне вриједности 29.307 КМ, те крупног инвентара у виду мадраца завјеса и пешкира набавне вриједности 14.063 КМ.

На основу Одлуке Управног одбора Установе, број: 08/1-282/24 од 14.02.2024. о отпису уништених оштећених и истрошених и неупотребљивих основних средстава, на дан 31.12.2023. године, извршено је расхоровање амортизоване опреме, у вриједности 5.203 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

На основу Одлуке Управног одбора Установе, број: 08/1-284/24 од 14.02.2024.о отпису уништеног оштећеног и истрошеног и неупотребљивог инвентара на дан 31.12.2023. године, извршено је расхоровање амортизованог инвентара, у вриједности 1.586 КМ.

Некретнине у припреми представљају улагања у доградњу четвртог спрата, грађевинског објекта- хотела, која су извршена у ранијим годинама, укупне вриједности 207.878 КМ, а у току 2023. године, извршена су улагања у вриједност од 5.900 КМ, што се односи на бушење плоче за уградњу лифта за четврти спрат, на основу уговора са „ ЕНЕРГИ МОНТ АЕА“ Сарајево.

Одлуком Управног одбора Установе број: 08/1-553/23 од 14.10.2022. године, и Одлуком број: 08/1-143/23 од 21.02.2023.године , одобрена је продаја путем јавне лицитације моторног возила –минибус , по процјењеној вриједности од стране вјештака процјенитеља.

Набавна вриједност имовине:

R. br	Набавна вриједност	Земљиште и сред. уприпреми	Грађев. објекти	Опрема	Свега:
1.	Стање на почетку године	486.915	4.106.025	1.537.736	6.130.676
2.	Набавке у току године	5.900	10.483	43.370	59.753
3.	Продаја у току године	-	-	-99.752	-99.752
4.	Донације у години	-	-		
5.	Расходи у току године	-	-	-6.790	-6.790
Стање на крају године		492.815	4.116.508	1.474.564	6.083.887

Исправка вриједности имовине:

Р.бр .	Исправка вриједности	Земљиште и припрема.	Грађев. објекти	Опрема	Свега:
1.	Стање на почетку године	-	2.229.997	1.269.567	3.499.564
2.	Амортизација	-	73.751	64.108	137.859
3.	Продаја у току године	-	-	-99.752	-99.752
4.	Расходи у току године	-	-	-6.790	-6.790
Стање на крају године			2.303.748	1.227.133	3.530.881

Увидом у Извјештај о попису, увјерили смо се да су некретнине постројења и опрема, власништво Установе и да су уредно пописана. Исказано стање некретнина постројења и опреме, одговара стању исказаном у књиговодству Установе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

4.2. Залихе и дати аванси

Стање залиха, у Билансу стања, исказано је како слиједи:

	2023.	2022.
Материјал за припрему хране	43.921	34.889
Потрошни материјал	1.573	4.093
Роба у продавници	13.647	9.868
Дати аванси	7.597	350
Стање 31. децембра	66.737	49.200

Залихе материјала, ситног инвентара и ауто гума, признате су у Билансу стања по просјечним набавним цијенама - **Напомена 3.5 (а и б)**.

Исказано стање залиха у Билансу, одговара стању по књигама Установе, и попису, на дан билансирања, а највећи дио се односи на материјал за припрему хране, те остали потрошни материјал. Роба у продавници има вриједност од 19.933 КМ, уз укалкулисану разлику у цијени од 3.390 КМ, и укалкулисани порез на додату вриједност од 2.896 КМ. Пописом на дан биланса, утврђен је вишак материјала у износу од 1.880 КМ, што је одлуком Управног одбора Установе број: 08/1-281/24 од 14.02.2024. године, исказано као ванредни приход. Одлуком 08/1-285/24 од 14.02.2024. године, за робу у шанку којој је истекао рок употребе извршен је отпис исте у вриједности 397 КМ.

4.3. Потраживања од купаца

Потраживања по основу продаје састоје се из потраживања од купаца, и то:

	2023.	2022.
Потраживања од купаца у земљи	178.875	222.572
Потраживања од купаца из иностранства	23.175	3.509
Исправка вриједности	-	-
Нето стање 31. децембра	202.050	226.081

Потраживања од купаца односе се на потраживања за извршене услуге по основу испостављених фактура, које до дана биланса, нису наплаћене.

Према усвојеним рачуноводственим политикама, став Установе је да се сва ненаплаћена потраживања од купаца по истеку 60 дана од дана фактурисања (датум доспијећа по сваком испостављеном рачуну) сматрају спорним и могу се књижити на исправку потраживања.

Исказано потраживање од купаца одговара стању по књигама Установе и усаглашена су салда, (ИОС на дан 31.10.2023. године, или 31.12.2023.), сагласно члану 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Српске", број: 45/2016 и 113/21)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Највећа појединачна потраживања од купаца у земљи односе се на:

1. "Фонд ПИО Републике Српске „ Пале	131.158
2. Фонд ПИО Црне Горе Подгорица	17.139
3. Синдикална организација. "РИТЕ", Гацко	37.931
4. Удружење пензионера Р.С. Бања Лука	5.005
5. „ Мастер Цард Виса “ Нова банка	2.044
6. Телекомуникације Р.С.-Мтел А.Д. Бања Лука	597
7. „М-ТЕЛ“ Рукометни клуб Борац. Бања Лука	1.000
8. „Т.А.“ Просвјета	6.036
9. Свега:	200.910
10. Остали купци -	1.140
11. Свега купци у земљи и иностранству	202.050
12. Исправка вриједности	-
13. Нето потраживања од купаца	202.050

На наведених осам купаца односи се 200.910 КМ, односно 99,44 % потраживања, док се разлика од 1.140 КМ , односно 0,56 %, односи на остала три купца.

4.4. Остала краткорочна потраживања

Ова потраживања, исказана у Билансу стања, износе , и то:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Потраживања од Завода за запошљавање	5.400	3.600
Потраживања од фондова по основу рефундација	7.708	1.860
Потраживања од Општине Вишеград	-	3.707
Стање 31.децембра	13.108	3.618

Исказано стање осталих потраживања, на дан 31.12.2023. године, одговара стању по књигама Установе, и усаглашено је са Заводом за запошљавање Републике Српске по основу рефундација за зараде приправника у износу 5.400 КМ. По основу рефундација исплаћених зарада запослених, Установа потражује од фонда за здравствену заштиту износ од 1.132 КМ, на име боловања.. Од фонда дјечије заштите на име породичног боловања Установа потражује износ од 6.576 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

4.5. Потраживања за више плаћен порез на добит

Потраживање за претплату пореза на добит исказано је на дан биланса у износу 3.000 КМ, а датира из 2020. године.

4.6. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи, и то:

	2023.	2022.
Благајна	1.271	981
Жиро и текући рачуни	323.262	212.540
Девизни рачун	97.792	30.632
Издвојена новчана средства	995.721	1.001.644
Стање 31. децембра		1.245.797

Признато стање готовине, у Билансу стања, одговара стању по књигама и попису исте, односно стању по изводима пословних банака. Издвојена новчана средства представљају рачун посебних намјена, формиран уплатом донације Владе Републике Српске, у износу 1.000.000 КМ, која су намјењена за инвестицију завршетка мансарде четвртог спрата хотела, те су ова средства у текућој години утрошена једним дијелом на име поменутог улагања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА**5.1. Капитал**

Стање и промјене на капиталу, као и структура истог, је следећа:

	2023.	2022.
Државни капитал -	1.496.786	1.496.786
Остали основни капитал	2.000	2.000
Ревалоризационе резерве	1.197.676	1.238.198
Законске резерве	106.304	103.313
Нераспоређени добитак из ранијих година	236.151	138.806
Губитак-добитак текуће године	36.247	59.814
Стање 31.децембра	3.075.164	3.038.917

Капитал Установе представља трајне изворе средстава и увећава се путем ревалоризације и из остварене добити.

Признато стање капитала исказано у Билансу, одговара стању по књигама Установе.

Основни капитал, у износу 2.000 КМ, уписан је у судски регистар Окружног привредног суда Источно Сарајево, као уплаћени капитал оснивача Скупштине општине Вишеград. Обзиром да у судски регистар није уписан износ државног капитала у износу 1.496.786 КМ, препоручујемо Установи, да изврши ту радњу.

Ревалоризационе резерве формиране су као резултат процјене грађевинских објеката од стране овлашћеног процјењивача 2010. године, и исте се укидају по основу годишње амортизације основних средстава која су била предмет процјене, у корист добитака исказаних директно у капиталу, односно задржане добити.

За разлику у вриједности амортизације грађевинских објеката прије процјене и након процјене умањене су ревалоризационе резерве, у корист задржане добити, исказивањем добитака директно у капиталу, у износу 40.522 КМ.

Законске резерве формиране су издвајањем износа од 5% остварене нето добити по годишњем обрачуна. У 2023.години издвојен је износ за ове резерве у износу 2.991 КМ.

Одлуком о расподјели нето добити за 2023.годину, Управни одбор Установе одлучио је да се након издвајања за законске резерве од 5% остатак добити се распоређује на нераспоређену добит.

5.4. Обавезе по примљеним авансима

	2023.	2022.
Обавезе за примљене авансе	5.539	2.680
Стање 31.децембра	5.539	2.680

Примљени аванси представљају уплате у ранијим годинама од стране корисника здравствених услуга, (медицинске услуге ослобођене ПДВ) у износу 1.840 КМ, и уплата корисника медицинских услуга у току 2023. године у износу 3.699 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

5.5. Остали добављачи

Обавезе према добављачима износе, и то:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Обавезе према добављачима у земљи	102.541	70.685
Стање 31.децембра	<u>102.541</u>	<u>70.685</u>

Обавезе према добављачима, на дан биланса, признате су на основу улазних фактура за робу и услуге, које су евидентирани у књиговодству и које нису плаћене.

Појединачни износи обавеза према добављачима, на дан билансирања, односе се на:

1. " СТР Палма" Вишеград	35.553
2. " Адриа " Вишеград	5.273
3. " Визион" Д.О.О. Рогатица	21.302
4. " Нестро Петрол" А.Д. Бања Лука	3.341
5. " Н-Траде " Д.О.О.	8.434
6. " Електропривреда Републике Српске " а.д. Требиње	19.595
7. Свега:	<u>93.498</u>
8. Остали добављачи	9.043
9. Укупно	<u>102.541</u>

На наведених шест добављача односи се 93.498 КМ односно 91,18 % укупних обавеза, док се разлика од 9.043 КМ, односно 8,82% односи на остале добављаче.

Исказано стање обавеза према добављачима одговара стању по књигама Установе и спецификацији, попису добављача на дан 31.12.2023. године, и усаглашено је са сваким добављачем (ИОС на дан 31.12.2023. године.), сагласно Правилнику о начину и роковима пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

5.6. Обавезе за зараде и накнаде зарада

	<u>2023.</u>	<u>2022</u>
Обавезе за зараде након опорезивања	-	-
Обавезе за регрес за годишњи одмор	-	-
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде	52.560	37.462
Обавезе за порез на зараде и накнаде	5.266	1.665
Стање 31.децембра	<u>57.826</u>	<u>39.127</u>

Установа је у 2023 години редовно измиривала обавезе према запосленима, као и порезе и доприносе на лична примања, те је као обавеза исказана вриједност пореза и доприноса на зараде за децембар мјесец 2023. године. Топли оброк обезбеђује се из властите кухиње. Регрес за годишњи одмор је исплаћен у току године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

5.7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Стање обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине је сљедеће:

	2023.	2022.
Накнада за коришћење шума	1.228	1.018
Накнада за кориштење воде	259	283
Допринос за рехабилитацију инвалида	339	242
Обавезе за порезе ,доприн. на уговор о дјелу	2.667	2.052
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде управном одбору	599	465
Накнада за противпожарну заштиту	528	435
Обавезе за боравишну таксу	345	471
Обавезе за осигурање гостију	223	244
Стање 31. децембра	6.188	5.210

Обавезе за порезе и доприносе исказане у Билансу стања, одговарају износу исказаном у књиговодству, као и попису.

5.8 Остале обавезе

	2023.	2022.
Обавеза чланарине пословним удружењима	61	50
Обавезе према члановима Управног одбора	900	300
Обавезе по основу уговора о дјелу	4.500	3.500
Стање 31. децембра	5.461	3.850

Остале обавезе исказане у Билансу стања, одговарају износу исказаном у књиговодству Установе и Извјештају о попису, односно спецификацији обавеза. Износ осталих обавеза највећим дијелом се односи на обавезу исплате накнаде по основу уговора о дјелу, а односи се на ангажовање сезонских радника.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

5.9. Порез на додату вриједност

	2023.	2022.
Порез на додату вриједност	3.228	3.888
Стање 31.децембра	3.228	3.888

На дан биланса исказана је обавеза за ПДВ, по пријави за децембар мјесец, која је измирена у 2024. години. По основу ПДВ у примјени је и метод сразмјерног ПДВ на дио дјелатности односно медицинске услуге.

5.10. Порез на добитак

Према билансу успјеха добитак прије опорезивања износи 36.247 КМ, а у пореском билансу исказан је порески добитак у износу 78.920 КМ.

Према Закону о порезу на добит, као расход не признају се износи осталих трошкова који премашују законске лимите, па је укупно увећање пореске основице исказано у износу 42.673 КМ.. По основу преноса губитка из предходног периода (2020. године) омогућено је преношење дијела пореског губитка у износу 78.920 КМ, те на тај начин није исказана пореска основица нити обавеза пореза на добитак.

5.11. Краткорочна разграничења

Уплатом донације Владе Републике Српске у износу 1.000.000 КМ, која су намјењена за инвестицију завршетка мансарде четвртог спрата хотела, формирана су издвојена новчана средства, која ће се утрошити за инвестицију у текућој години, односно има карактер обавезе. По завршетку поменуте инвестиције износ ових разграничења ће се умањивати за дио годишњег износа амортизације као расхода периода у корист прихода од укидања дијела разграничења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

БИЛАНС УСПЈЕХА**6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА****6.1. Пословни приходи**

Пословне приходе чине:

	2023.	2022.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	93.389	54.965
Приходи од пружених услуга на дом.тржишту	2.955.009	2.388.483
Остали пословни приходи	6.120	6.368
Свега пословни приходи:	3.054.518	2.449.816

Приходи од извршених услуга признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура, купцима на домаћем тржишту. Фактурисање услуга вршено је примјеном цјеновника формираног од стране Установе. Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане износе. Највећи дио прихода остварен је вршењем услуга, угоститељских и медицинских.

Остали пословни приходи остварени су по основу закупнине базне станице, током цијеле године.

6.2. Пословни расходи

Пословне расходе чине:

	2023.	2022.
Набавна вриједност продате робе	74.686	44.371
Трошкови материјала за израду	533.495	405.075
Трошкови осталог материјала	47.283	76.431
Трошкови горива и енергије	202.995	165.657
Трошкови зарада и накнада	1.823.494	1.409.941
Трошкови производних услуга	135.296	97.146
Трошкови амортизације и резервисања	137.859	140.408
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	56.218	32.087
Трошкови пореза	9.263	9.080
Трошкови доприноса	3.668	2.797
Свега пословни расходи	3.024.257	2.382.993

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава. Највећим дијелом се односе на трошкове основног материјала за израду односно припрему хране, те осталог материјала као и трошкови електричне енергије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених за проведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени на бруто принципу у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према постојећој систематизацији радних мјеста. Установа је своја нормативна акта усагласила са постигнутим уговором са синдикатом Установе. Остали лични расходи у групи бруто зарада и накнада обухватају и бруто накнаде члановима управног одбора, отпремнине за пензије, регрес за годишњи одмор, дневнице за службени пут, превоз на посао и помоћи по Закону о раду. Установа је исплатила накнаде, регреса за годишњи одмор, као и остале накнаде.

Трошкови производних услуга, највећим дијелом се односе на уговор о дјелу, резервисање и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова. На овој категорији обухваћени су и расходи за хуманитарне и спортске сврхе.

Трошкови амортизације у износу 137.859 КМ, обрачунати су примјеном линеарне методе у току процјењеног корисног вијека употребе основног средства. Рачуноводственом политиком Установе, сагласно МРС 16, прописан је обрачун амортизације ревалоризованих некретнина постројења и опреме.

Нематеријални трошкови су трошкови семинара и претплата на стручну литературу, трошкови рекламе, репрезентације, осигурања имовине, трошкови платног промета, разне таксе.

Трошкови пореза и доприноса су признати за издатке који су процјењени и исказани, у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

Пословни добитак-губитак

	2023.	2022.
Пословни добитак	30.261	66.823
Стање на дан 31.12.	30.261	66.823

Разлика пословних прихода и пословних расхода, исказана је као пословни добитак, који износи 30.261 КМ.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	2023.	2022.
Финансијски приходи	417	251
Финансијски расходи	-	1.171

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2023.годину, представљају позитивне курсне разлике, док финансијски расходи нису остварени.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Добитак-губитак-редовне активности

	2023.	2022.
Добитак редовне активности	30.678	65.903
Стање на дан 31.12.	30.678	65.903

Пословним и финансијским приходима, подмирили су се пословни и финансијски расходи, те је исказан добитак редовне активности у износу 30.678 КМ.

6.4. Остали приходи и добици и расходи и губици

	2023.	2022.
Остали приходи	11.303	3.231
Остали расходи	5.734	9.320
Добитак-Губитак по основу осталих прихода и расхода	5.569	(6.089)

Остали приходи за 2023.годину, остварени су исказивањем вишка материјала по годишњем попису, који је по Одлуци Управног одбора евидентиран у књиговодству Установе, у износу 1.880 КМ, непоменути остали приходи исказани су по основу капиталних добитака продајом мини буса, у износу 8.150 КМ, док се остатак односи на обуставе од зарада запослених по основу телефона.

Остали расходи исказани у Билансу успјеха за 2023. годину састоје се из:

1. Губици по основу отписа	351
2. Рефундације по основу уговора	3.900
3. Остали непоменути расходи	1.483
4. Свега:	5.734

6.5. Укупни приходи и расходи

	2023.	2022.
Укупни приходи	3.066.238	2.453.298
Укупни расходи	3.029.991	2.393.484
Бруто добитак-	36.247	59.814
Расходи текућих пореских обавеза	-	-
Нето добитак	36.247	59.814

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ

У Извјештају о осталим добицима и губицима нису исказани остали добици нити губици.

Укупни нето добитак у обрачунском периоду

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Нето добитак у обрачунском периоду	36.247	59.814
Губитак-Добитак утврђен директно у капиталу	-	-
Укупан нето резултат-Стање на дан 31.12.	<u>36.247</u>	<u>59.814</u>

Исказани нето добитак у 2023. години, у Билансу успјеха, износи 36.247 КМ, и као резултат пословања периода, исказан је и у билансу стања.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 63/16) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према члану 2. Правилника и одредбама Закона о рачуноводству и ревизији, те сагласно одредбама Међународног рачуноводственог стандарда 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја, обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица, регистрована као друштва капитала.

Установа је уредно сачинила Извјештај о промјенама у капиталу за 2023.годину, у којем је приказано стање и кретање истог. Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Установе и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2022.године 3.038.917 КМ и 31.12.2023.године 3.075.164 КМ.

Потребно је напоменути да је износ укупног капитала предходне године, увећан по основу исказаног нето добитка текућег периода у износу 36.247 КМ,

Структура капитала приказана је и у напомени 5.1. овог извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о образцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине за предузећа ("Службени гласник РС", бр. 63/16) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Установа уредно сачинила Биланс токова готовине за 2023. годину, у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса, односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку, односно на крају обрачунског периода, у цијелости одговара стању исте у Билансу стања, односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода 1.245.797 КМ и на крају обрачунског периода 1.418.046 КМ. Укупним приливима у току године од 3.254.039 КМ, оствареним из пословних активности, подмирили су се одливи из пословних активности у износу 3.075.868 КМ, као и одливи из активности инвестирања у виду набавки опреме у износу 5.922 КМ. Као ефекат разлике укупних прилива и одлива готовине, остварен је нето прилив у износу 172.249 КМ. Установа је трошењем текућих, односно сопствених извора средстава, одржавала текућу ликвидност и инвестирала у куповину сталних средстава.

Благајничко пословање усклађено је са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем (Сл. гласник РС број:86/12, 10/14 и 7/23), и Одлуком о благајничком максимуму, који износи 1.500 КМ.

9. РИЗИЦИ НА КОЈЕ ДРУШТВО НЕМА УТИЦАЈА

Посматрајући пословање Установе и остваривање прихода постоји неколико, веома битних области, гдје управа и интерне контроле немају значајнијих утицаја.

Установа је у 2023. години пословала у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици. Обезбјеђење дугорочне финансијске стабилности, па и текуће ликвидности, везано је са могућностима наплате услуга, како од правних тако и од физичких лица

10. КОНТРОЛНИ РИЗИК

У области остваривања прихода и расхода постоји контрола, која је регулисана нормативним актима Установе. Организација Установе, те стручност у обављању радних задатака на свим нивоима руковођења, омогућава управљање ризицима у пословању.

Фактурисање се врши на бази утврђеног цјеновника, кога доноси Директор Установе.

За управљање ризиком ликвидности, одговорно је руководство Установе, које процедурама управља имовином и обавезама, обезбјеђујући високо ликвидна средства и континуирани прилив готовине, тако да у сваком тренутку испуњава доспјеле обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

11. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу предоченог Извјештаја о активним судским предметима, сачињеног од стране адвоката Бојана Блитвића у вријеме израде нашег Извјештаја, радни спор покренут 2018. године, од стране некадашњег директора Установе, Драгана Ушћумлића, није окончан до дана биланса. Према изјави адвоката и руководства Установе, предвиђа се окончање спора у корист Установе. Против Установе покренут је један спор од стране радника који је прекинуо радни однос у 2023. Години, и овдје се предвиђа позитиван исход.

12. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

Сагласно МРС-10 Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно стандарду ревизије 560- Накнадни догађаји, према расположивим информацијама од дана биланса до дана израде овог извјештаја, није било значајних догађаја, који би утицали на пословање Установе.

13. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Установе, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

13.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Ред. број	ОПИС	31.12.2023. године	31.12.2022. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	2.553.006	2.631.112	97,03
	- Некретнине постројења и опрема	2.339.228	2.423.234	96,53
	- Некретнине у припреми	213.778	207.878	102,84
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	1.702.941	1.533.245	111,07
	- Залихе и дати аванси	66.737	49.200	135,64
	- Купци у земљи и иностранству	202.050	226.081	89,37
	- Остала потраживања	16.108	12.167	132,39
	- Готовински еквиваленти и готовина	1.418.046	1.245.797	113,83
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	4.255.947	4.164.357	102,20
4.	КАПИТАЛ	3.075.164	3.038.917	101,19
5.	ОБАВЕЗЕ	1.180.783	1.125.440	104,92
	- дугорочне обавезе	-	-	
	- Краткорочне обавезе	1.180.783	1.125.440	101,19
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	4.255.947	4.164.357	102,20

Посматрано у цјелини, није дошло је до значајних промјена пословне активе и пасиве, јер је повећање вриједности текуће имовине у дијелу залиха, потраживања и готовине, пратило смањење сталне имовине, а с друге стране незнатно повећање капитала уз повећање краткорочних обавеза. Важно је напоменути да је стање готовине резултат прилива донације Владе Републике Српске од 1.000.000 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

13.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

Ред. број	ОПИС	31.12.2023. године	31.12.2022. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје робе и пружањем услуга на домаћем тржишту	3.048.398	2.443.448	124,76
2.	Остали пословни приходи	6.120	6.368	96,11
3.	Финансијски приходи	417	251	166,14
4.	Остали приходи	11.303	3.231	349,83
5.	Укупни приходи (1 до 4)	3.066.238	2.453.298	124,98
6.	Пословни расходи	3.024.257	2.382.993	126,91
7.	Финансијски расходи	-	1.171	
8.	Остали расходи	5.734	9.320	61,52
9.	Укупни расходи (6 до 8)	3.029.991	2.393.484	126,59
10.	Добитак	36.247	59.814	60,60

Укупни расходи, као и пословни расходи расли су брже од укупних и пословних приходи у 2023. години, у односу на предходну годину.

13.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

13.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2023. године

1. Тренутна ликвидност	Готовински еквиваленти и готовина	1.418.046	
	Краткорочне обавезе	1.180.783	= 1,20
2. Текућа ликвидност	Залихе и дати аванси	66.737	
	Краткорочне обавезе	1.180.783	= 0,06
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	1.702.941	
	Краткорочне обавезе	1.180.783	= 1,44

13.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	3.075.164	
	стална имовина + залихе	2.553.006+66.737	= 1,17
2. Финансијска сигурност	Капитал	3.075.164	
	Стална имовина	2.553.006	= 1,20
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	Основна средства	2.553.006	
	Пословна актива	4.255.947	= 0,60
4. учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина	1.702.941	
	Пословна актива	4.255.947	= 0,40

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

Као што се из показатеља ликвидности види, Установа обезбјеђује задовољавајући степен тренутне и опште ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза готовином и текућом имовином, док је степен текуће ликвидности неповољнији.

Исто тако, Установа обезбјеђује задовољавајући степен финансијске стабилности и финансијске сигурности, што се види из приказаних показатеља, па је у наредном периоду могуће задовољити принцип сталности пословања..

14. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Природа пословања Установе, односно обављање дјелатности од јавног интереса, као и финансијски и други показатељи пословања за 2023. годину, указују на реалност претпоставке о сталности пословања.

15. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Набавку материјала роба и услуга Установа обавља у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, и Правилником о јавним набавкама Установе. План јавних набавки роба, услуга и радова Установе, усвојен од стране Управног одбора.

16. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У вршењу ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја Установе, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Пале, мај, 2024. године.

Овлашћени ревизор:

Нада Ђурђић, дипл.ек.

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Пале Михајла Пупина 21

телефон/факс 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

e-mail: p.informator@gmail.com

Број: 02-21/2024.

Датум: 07.05.2024. године

**Ј.У. Рехабилитациони центар
"Вилина Влас" Вишеград**

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за, **ЈУРЦ "ВИЛИНА ВЛАС" Вишеград** на дан 31.12.2023.године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2023.године, за ЈУРЦ «ВИЛИНА ВЛАС», поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за ЈУРЦ «ВИЛИНА ВЛАС» .

3. Шеф ревизорског тима је Нада Ђурђић, овлашћени ревизор.

Име и презиме, квалификација	Позиција	Статус у тиму за ревизију
Нада Ђурђић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	Шеф ревизорског тима
Госпава Ђерић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	Интерна контрола

РЕВИЗОР: ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Име и презиме

Нада Ђурђић, дипл.ек.
овлашћени ревизор

Пале, мај, 2024. године

Овлашћени ревизор

Нада Ђурђић, дипл.ек.