

REPUBLIKA SRPSKA
GRAD BIJELJINA
DJE IJI VRTI " IKA JOVA ZMAJ"
Broj: 421/21

Svetog Save br. 9.
telefon: 055/222-080, faks: 055/222-080
E-mail: zmaj.j-racunovodstvo@ hotmail.com

JU

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
JU DJE IJI VRTI " IKA JOVA ZMAJ"
ZA 2020. GODINU**

B i j e l j i n a, 29. februar 2021. godine

S A D R Ź A J

	<i>Strane</i>
1. Opšte informacije o JU Dječiji vrtić "Ivka Jova Zmaj"	3-4
2. Osnov za sastavljanje i prezentovanje finansijskih izvještaja	5-10
2.1. Regulatorni okvir i raunovodstvena osnova	5
2.2. Pregled značajnijih raunovodstvenih politika	6
- Nefinansijska imovina	6-7
- Zalihe	8
- Kratkoročna potraživanja	8
- Kratkoročne obaveze	8
- Rashodi	8-9
- Izdaci za nefinansijsku imovinu	9
- Izdaci za finansijsku imovinu	9
- Prihodi	9-10
3. Izvještaj o finansijskom stanju.....	10-28
3.1. Obrazac br 2 – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka u GKT na raunovostvenom fondu 01;.....	11-21
3.2. Obrazac br 3a – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na raunovostvenom fondu od 01 do 05;.....	21-22
3.3. Obrazloženje uz obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu;	23
3.4. Obrazloženje uz Obrazac - 5a Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT.....	23-26
3.5 Obrazloženje uz Obrazac 7- Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih.....	27-28
4.Rekapitulacija prihoda i rashoda za 2020.godinu - skraćeni prikaz	30-34
5. Zakonsko pravni osnov pripremanja izvještaja za 2020. godinu - zakonska i podzakonska propisi	35-36

NAPOMENE
uz finansijski izvještaj JU Dje iji vrti „ ika Jova Zmaj“ Bijeljina
za 2020. godinu

1. Opšte informacije o JU Dje iji vrti „ ika Jova Zmaj“

Vrti posluje pod nazivom Javna ustanova Dje iji vrti „ ika Jova Zmaj“ “ Bijeljina.

Skraćeni naziv je: JU Dje iji vrti „ ika Jova Zmaj“ Bijeljina.

Sjedište vrti a je u ulici Svetog Save broj 9 Bijeljina.

Vrti ima službeni pečat okruglog oblika sa grbom Republike Srpske u sredini i natpisom „Republika Srpska, Skupština Grada Bijeljina, Javna ustanova Dje iji vrti „ ika Jova Zmaj“ Bijeljina.

Vrti ima i protokolarni pečat pravougaonog oblika sa natpisom: „Republika Srpska, Skupština Grada Bijeljina, Javna ustanova Dje iji vrti „ ika Jova Zmaj“ Bijeljina.

Vrti je osnovan u skladu sa Odlukom Skupštine opštine Bijeljina i Rješenjem broj: 01 - 023 - 31 od 24.06.1994. godine pod nazivom Dje iji vrti „ ika Jova Zmaj“ i upisan je u sudski registar kod Osnovnog suda u Bijeljini.

Odlukom Skupštine Grada Bijeljine i rješenjem broj 01 - 022 - 116/13 od 01.11.2013. godine mijenja naziv u JU Dje iji vrti " ika Jova Zmaj".

Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju JU Dje iji vrti „ ika Jova Zmaj“ (broj 01-022-112/15 od 17.12.2015. godine, broj 01-022-62/20 od 10.09.2020. godina)

Vrti je osnovan radi obezbjeđenja i ostvarivanja zakonom utvorenih interesa građana u oblasti dječije zaštite, vaspitanja i obrazovanja djece predškolskog uzrasta.

Vrti ima svojstvo pravnog lica koje stiče upisom u sudski registar kod Okružnog privrednog suda u Bijeljini.

Vrti obavlja sljedeće djelatnosti:

- 85.10 Predškolsko obrazovanje;
- 88.91 Djelatnost dnevne brige o djeci.

Vrti obavlja svoju djelatnost u sljedećim objektima:

- u ulici Svetog Save broj 9 Bijeljina;
- u ulici Kneza Miloša broj 26 u Bijeljini;
- na Ledincima – Bijeljina;
- u dijelu objekta Svetosavskog doma u Dvorovima - Bijeljina;
- Janji-Novo naselje – Bijeljina.

Organi Vrti a su: *Upravni Odbor i Direktor*. Organ upravljanja je Upravni odbor, a organ rukovođenja je Direktor. Nadležnosti organa Vrti a su regulisani Zakonom o predškolskom obrazovanju, Statutom i drugim aktima Vrti a.

Funkciju Direktora JU Dječijeg vrtića "Ilika Jova Zmaj" obavlja Slaviša Vujanović.

Za vaspitno obrazovni rad zaduženi su vaspitači, a za administrativno-tehničke poslove radnici zaduženi za te poslove. Lice zaduženo za sastavljanje finansijskih izvještaja: Biljana Vasilić, sertifikovani računovođa.

U okviru JU Dječijeg vrtića "Ilika Jova Zmaj" u 2020. godini funkcionisalo je 19 grupa od kojih su 17 grupa cijelodnevnog boravka, 1 grupa produženi boravak i 1 grupe igraonica boravka, sa 500-oro djece gdje broj oscilira tokom godine. Prosječan broj zaposlenih u 2020. godini iznosio je 79 radnika iz redovne aktivnosti računovođa i pripravnike. Pored redovno zaposlenih u toku godine angažovano je 16 radnika po raznim osnovama, od toga 8 radnika po projektu „Priprema djece u godini pred polazak u školu“ angažovanih u mjesecu martu, 3 radnika po osnovu projekta „Vrtić je i moje pravo“ angažovanih od oktobra do decembra mjeseca.

JU Dječiji vrtić "Ilika Jova Zmaj" vrši svoje poslovanje pod JIB – 440442130003, matičnim brojem 01113330.

JU Dječiji vrtić "Ilika Jova Zmaj" posluje preko sistema lokalnog trezora u kome se pojavljuje kao budžetski korisnik sa potrošačkom jedinicom vrtić je organizacioni kod 0050400.

Uplatu vlastitih prihoda JU Dječiji vrtić "Ilika Jova Zmaj" u 2020. godini vršila je na račun trezora Grada Bijeljina otvoren u Novoj banci – 555 – 001 - 00002959 – 16, zaključno sa 16.03.2020. godine, a potom je od 17.03.2020. godine uvedena praksa lične uplate roditelja za boravak djece u vrtiću na pomenuti račun.

Uplate po osnovu donacija vršene su na račun donacija Grada Bijeljina otvoren u Novoj banci broj 555 – 001 – 03777777 – 21.

Unos podataka u trezor vrši Odjeljenje za finansije iz obrazaca za trezorsko poslovanje koje popunjava služba računovodstva Vrtića kao budžetski korisnik u skladu sa Upustvom i formom, sadržajem i na inom popunjavanju obrazaca za trezorsko poslovanje.

2. Osnov za sastavljanje i prezentovanje finansijskih izvještaja

Polazna osnova za priznavanje bilansnih pozicija su: propisi Republike Srpske/BiH i usvojene ra unovodstvene politike, Okvir za sastavljanje i predstavljanje finansijskih izvještaja i prihva eni Me unarodni ra unovodstveni standardi za javni sektor (MRS-JS) odnosno Me unarodni standardi finansijskog izvještavanja, koji su primjenjivi na pojedina ne pozicije.

2.1. Regulatorni okvir i ra unovodstvena osnova

Najvažniji propisi RS koji su relevantni za sastavljanje finansijskih izvještaja Vrti a su: Zakon o budžetskom sistemu RS, Zakon o ra unovodstvu i reviziji RS, Zakon o trezoru i drugi propisi.

Za priznavanje bilansnih pozicija i sastavljanje finansijskih izvještaja za 2020. godinu tako e su relevantne Odluka o budžetu za 2020. godinu i Odluka o izvršenju budžeta za 2020. godinu (uklju uju i njihove izmjene), kao i druga akta Vrti a kojima se regulišu: ra unovodstvo i ra unovodstvene politike, popis, trezorsko poslovanje i tok dokumentacije, blagajni ko poslovanje, materijalno poslovanje, javne nabavke, interne kontrole i interni kontrolni postupci i dr.

Prema Zakonu o ra unovodstvu i reviziji RS („Sl.glasnik RS“ 94/15), Zakona o izmjenama i dopunama zakona o ra unovodstvu i reviziji RS („Sl.glasnik RS“ 78/20) i Pravilniku o primjeni me unarodnih ra unovodstvenih standarda za javni sektor („Sl. glasnik RS“, broj 128/11), Vrti kao pravno lice iz javnog sektora, treba da primjenjuje prihva ene MRS-JS.

U pripremi finansijskih izvještaja primijenjena je modifikovana obra unska osnova, koja podrazumijeva da se budžetski prihodi priznaju u periodu u kojem su mjerljivi i raspoloživi, a budžetski rashodi u obra unskom periodu kad je nastala obaveza za pla anje, bez obzira na to da li je izvršeno i samo pla anje. U 2020. godini izvršeno je evidentiranje prihoda i transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i doprinosi) u skladu sa Uputstvom o primjeni me unarodnog ra unovodstvenog standarda za javni sektor 23("Službeni glasnik RS 116/13).

Evidentiranje svih transakcija i doga aja vrši se u skladu sa propisanim kontnim okvirom za korisnike prihoda budžeta (institucije javnog sektora), na nivou propisanih klasifikacija: fondovske, organizacione, ekonomske i funkcionalne. Pored toga, za pojedine pozicije koriš ene su podekonomska (subanaliti ka) i programska (projektna) klasifikacija.

U sistemu trezorskog poslovanja u 2020. godini transakcije i doga aji u Vrti u evidentirani su u skladu sa propisanim trezorskim procedurama u okviru glavne knjige lokalnog trezora (GKLT).

Iznosi u finansijskim izvještajima izraženi su konvertibilnim markama (KM).

Finansijski izveštaji Vrti a sa injeni su na osnovu istorijskih troškova, osim ako pojedini standardi ne zahtijevaju druga ije.

2.2. Pregled značajnih raunovodstvenih politika

Pri izradi finansijskih izvještaja Vrti a za 2020. godinu respektovane su raunovodstvene politike definisane Pravilnikom o raunovodstvu, raunovodstvenim politikama i raunovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u RS („Sl. glasnik RS“, broj 115/17 I 118/18).

Pod raunovodstvenim politikama se podrazumijevaju principi, osnove, konvencije, pravila i prakse, koji su zastupljeni u RS u pripremi i prezentaciji finansijskih izvještaja Vrti a. Usvojene raunovodstvene politike se odnose na priznavanje, ukidanje priznavanja, mjerenje i procjenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda korisnika budžeta .

Slijedi pregled značajnijih raunovodstvenih politika.

● Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina (postrojenja i oprema) priznaju se u skladu sa MRS JS 17 i drugim relevantnim raunovodstvenim standardima i propisima.

Vrednovanje prilikom po etnog priznavanja vrši se po trošku nabavke - nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja.

Nakon po etnog priznavanja ova sredstva se vrednuju primjenom modela nabavne vrijednosti - amortizovanjem priznate vrijednosti sredstava, umanjene za procijenjenu rezidualnu vrijednost i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti tokom njegovog vijeka tararanja ili primjenom modela revalorizacije.

Obračun amortizacije vrši se primjenom linearne metode po stopama propisanim Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa.

RB	OSNOVNA SREDSTVA	STOPE (%)	GODINE
II	POSTROJENJA I OPREMA		
5.	Prevozna sredstva		
	-motorna vozila (automobili)	14,30	7
6.	Kancelarijska oprema, alat i inventar		
	-kancelarijski namještaj (ormari, stolovi, stolice)	10	10
	-kancelarijske mašine (mašina za kucanje)	14,3	7
	-ostala kancelarijska oprema, alat i inventar (sef, vješalice)	11	9
7.	Komunikaciona i računarska oprema		
	-radio oprema	20	5
	-TV (oprema)	20	5
	-telefonska oprema	10	10
	-računarska oprema (računari, štampa i, kopir aparat, skener, projektno platno, projektor)	25	4
	-ostala komunikaciona oprema (razglas)	11	9
8.	Grijna, rashladna i zaštitna oprema		
	-oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje (klime, konvertori, prečistači i vazduha)	12,5	8
	-oprema za protivpožarnu zaštitu	12,5	8
	-alarmni i sigurnosni sistemi	20	5
9.	Medicinska i laboratorijska oprema		
	-ostala medicinska i laboratorijska oprema	12,5	8
10.	Oprema za obrazovanje, nauku, kulturu i sport		
	-oprema za namještaj obrazovnih, naučnih i kulturnih ustanova (sav namještaj, kuhinjski elementi)	10	10
	-školske i bibliotečne knjige (kratak vijek trajanja)	20	5
	-muzička oprema (klavir)	14,3	7
	-ostala oprema za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (akvarijum)	11	9
12.	Specijalna oprema		
	-ostala specijalna oprema (fotoaparat, kamera)	20	5
13.	Proizvodno-uslužna oprema, alat i inventar		
	-mašine i uređaji	20	5
14.	Ostala postrojenja i oprema		
	-mjerni i kontrolni instrumenti i uređaji (vaga)	12,5	8

Obračun amortizacije se ne vrši za sredstva u pripremi. Provjera obezbjeđenja vrši se u skladu sa MRS-JS 21 i drugim relevantnim standardima i propisima, a iznos utvrđenog obezbjeđenja se priznaje kao obračunski rashod.

- **Zalihe**

Priznavanje i vrednovanje zaliha sitnog inventara, auto - guma, obu e, odje e i sli no vrši se u skladu sa MRS JS 12 i drugim relevantnim ra unovodstvenim standardima i propisima.

Vrednovanje zaliha vrši se po nabavnoj cijeni, odnosno cijeni koštanja ili neto nadoknadivoj vrijednosti, zavisno od toga koja je niža.

Nabavka zaliha sitnog inventara, auto - guma, obu e, odje e i sli no nema tretman tekueg rashoda, nego izdataka za nefinansijsku imovinu.

● **Kratkoro na potraživanja**

Gotovina i ekvivalenti izraženi su u domaćoj valuti.

Potraživanja se naplaćuju prijemom gotovine ili gotovinskih ekvivalenata i bezgotovinskim prenosom novanih sredstava na bankovni račun.

Knjigovodstveno evidentiranje se vrši na način da se zadužbe odgovaraju a analitička konta gotovine i gotovinskih ekvivalenata i odobro odgovaraju a analitička konta na koje je evidentirano naplaćeno potraživanje, uz umanjenje potražne strane analitičkog konta prihoda za naplaćeni iznos.

Potraživanja se na dan bilansiranja procjenjuju sa stanovišta njihove naplativosti.

Potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeća klasifikuju se kao nenaplativa i vrši se njihova korekcija na način da nenaplativi iznos potraživanja isknižava sa redovnih analitičkih konta potraživanja primjenom crnog storna na konta spornih potraživanja, uz istovremeno vršenje ispravke vrijednosti spornih potraživanja na teret obračunskih rashoda.

O potraživanjima koja su reklasifikovana u sporna potraživanja obavještava se rukovodilac budžetskog korisnika.

● **Kratkoro ne obaveze**

U skladu sa MRS- JS 19 i drugim relevantnim ra unovodstvenim standardima i propisima, obaveze se mogu klasifikovati kao sadašnje obaveze (zakonske ili izvedene).

Obaveze se inicijalno priznaju po nominalnom iznosu koji činjenično vrijednost robe ili usluga za koje je dobavljač dostavio fakturu ili postoji formalni sporazum iz koga postoji obaveza plaćanja.

Vrednovanje obaveza na datum bilansa stanja vrši se u visini nominalne ili diskontovane vrijednosti o ekvivalentnih odlika resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal.

● **Rashodi**

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tokom izvještajnog perioda, u obliku trošenja sredstava ili nastanka obaveza koja dovode do smanjenja neto imovine/kapitala.

Rashodi se priznaju na obračunskoj osnovi u periodu kada je obaveza nastala bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje.

Rashodi obuhvataju tekuće rashode, rashode obraćunskog karaktera i transfere između u ili unutar jedinica vlasti. Vrednovanje rashoda (izuzev rashoda obraćunskog karaktera) vrši se po nominalnoj vrijednosti o ekivanog odliva gotovine ili gotovinskog ekvivalenta ili drugih ekonomskih koristi. Rashodi obraćunskog karaktera priznaju se i vrednuju u skladu sa relevantnim računovodstvenim standardima.

● **Izdaci za nefinansijsku imovinu**

Izdaci za nefinansijsku imovinu obuhvataju izdatke za izgradnju, pribavljanje, investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju nefinansijske imovine.

Knjigovodstveno evidentiranje vrši se na obraćunskoj osnovi u periodu kada je nastala obaveza.

Vrednovanje izdataka za nefinansijsku imovinu vrši se po nominalnoj vrijednosti ostvarenog ili o ekivanog odliva gotovine ili gotovinskog ekvivalenta.

● **Izdaci za finansijsku imovinu**

Izdaci za finansijsku imovinu predstavljaju izdatke koji utiču na tekuću likvidnost, a ne predstavljaju rashode ili izdatke za nefinansijsku imovinu.

Knjigovodstveno evidentiranje vrši se na gotovinskoj osnovi u momentu isplate za finansijsku imovinu.

Vrednovanje izdataka za finansijsku imovinu vrši se po nominalnoj vrijednosti ostvarenog odliva gotovine ili gotovinskih ekvivalenta.

● **Prihodi**

Prihodi su bruto prilivi ekonomske koristi ili uslužnog potencijala tokom izvještajnog perioda kada ti prilivi dovode do povećanja neto imovine/kapitala.

Prihodi se priznaju na obraćunskoj osnovi u računovodstvenom obraćunskom periodu u kojem je nastalo povećanje budućih ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala i u kojem su mjerljivi i raspoloživi.

Vrednovanje prihoda vrši se po nominalnoj vrijednosti o ekivanog priliva gotovine ili gotovinskog ekvivalenta ili drugih ekonomskih koristi.

Prihodi obuhvataju prihode od usluga (neporeske prihode), grantove, prihode obraćunskog karaktera i transfere između u ili unutar jedinica vlasti.

Vlastiti prihodi budžetskih korisnika uplaćuju se na račun javnih prihoda i troše prema utvrđenim namjenama.

Grantovi u novcu od fizičkih i pravnih lica iz zemlje i inostranstva za tekuće i kapitalne namjene priznaju se kao prihod na gotovinskoj osnovi.

Pomoć u naturi od fizičkih i pravnih lica iz zemlje i inostranstva priznaju se kao sredstva unutar analitičkih konta bilansa stanja po fer vrijednosti, a ukoliko se pomoć u naturi primi bez uslova povezanih s njom, obraćunski prihod se odmah priznaje.

Prihodi obraćunskog karaktera evidentiraju se isključivo u cilju izrade finansijskog izvještaja, a njihovo

priznavanje i vrednovanje vrši se u skladu sa relevantnim računovodstvenim standardima.

Prihodi po osnovu transfera između različitih jedinica vlasti i transfera unutar iste jedinice vlasti priznaju se na obračunskoj osnovi u momentu sticanja prava.

Primici od finansijske imovine knjigovodstveno se evidentiraju na gotovinskom osnovu u momentu uplate po osnovu finansijske imovine, a vrednuju se po nominalnoj vrijednosti ostvarenog priliva gotovine ili gotovinskih ekvivalenata.

3. Izvještaj o finansijskom stanju

Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini račununa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta RS, opština, gradova i fondova (Službeni glasnik RS broj 90/10) primjenjuje se od 01.01.2011. godine, uz izmjene i dopune (Službeni glasnik RS broj 98/16,115/17 i118/18).

Za period 01.01. do 31.12.2020. godine izvještavanje za JU Dječiji vrtić "Ilika Jova Zmaj" Bijeljina – budžetskog korisnika vrši se posredstvom propisanih obrazaca, sačinjenih na osnovu:

- Probnog bilansa - (Sufi sistem),
- Sačinjenih obrazaca u Trezoru Grada.

Finansijski izvještaj čine :

- Obrazac br 2 – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na račununovostvenom fondu 01;
- Obrazac br 3a – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na račununovostvenom fondu od 01 do 05;
- Obrazac br 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazana u GKT;
- Obrazac br 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT;
- Obrazac br 7 – Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih.

Moguće su i greške koje se javljaju kod popunjavanja obrazaca usljed zaokruživanja iznosa na konvertibile marke (bez decimala). Najčešća greška je 1 KM što je rezultat zaokruživanja ili zbiru u elektronskom obrascu. Naši izvještaji su prilagođeni izvještajima trezora.

U tačkama koje slijede detaljno su objašnjene sve pozicije koje su važne za pravilno razumjevanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja Vrtića u 2020. godini.

3.1. Obrazac br 2 – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka u GKT na račununovostvenom fondu 01;

Tabela 1

Ukupni prihodi i primici na dan 31.12.2020.godine iznose **657.808,32 KM** što je evidentirano na fondu 01, a odnosi se na:

Neporeski prihodi:

-722 591 Prihode od pružanja javnih usluga - vlastiti prihodi budžetskih korisnika opština	571.047,18 KM
-729 124 Ostali opštinski neporeski prihodi	15.539,20 KM

Na kontu 722 591 nalaze se uplate roditelja za boravak djece u vrti u u ukupnom iznosu od 571.047,18 KM. Ovaj iznos ini novac upla en u blagajni vrti a u iznosu od 133.883,00 KM koji je položen na ra un trezora i novac u iznosu od 437.164,18 KM koji su stranke direktno uplatile žiralnim putem na ra un trezora.

Na kontu 729 124 iznos od 15.539,20 KM sadrži:

- refundacije za pripravnike u iznosu od 15.322,20 KM za period oktobar 2019. godine - oktobar 2020. godine;
- preostali dio u iznosu od 217,00 KM ini vanredni prihod od uplate roditelja.

Transveri:

-787 211 Transveri od entiteta	8.262,64 KM
--------------------------------	--------------------

Na kontu 787 211 uvršteni su :

- prihodi upla eni od strane „Ministarstva prosvjete i kulture RS“ po programu predškolsko vaspitanje i obrazovanje za djecu u godini pred polazak u školu u iznosu od 6.762,64 KM;
- prihodi upla eni od strane „Ministarstva porodice, omladine i sporta RS“ po projektu „Mami i baki-srce na dar“ u iznosu od 1.500,00 KM.

Ostali primici:

-938 111 Primici za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja	62.959,30 KM
---	---------------------

Na kontu **938 111** pomenuti iznos ine refundirana sredstva za porodijsko odsustvo zaklju no sa 31.10.2020. godine.

Tabela 2

Fond 01

Ukupni rashodi (tekući i rashodi i izdaci za nefinancijsku imovinu) na dan 31.12.2020. godine iznose **1.958.785,20 KM**.

Rashodi za li na primanja - 411 u ukupnom iznosu od ***1.543.942,72 KM*** ine sljede e stavke:

Ekonomski kod 4111- Rashodi za bruto plate iznose **1.097.362,00KM** a ine je :

- 411 111 Rashodi za osnovnu platu	652.858,45 KM
- 411 111 Rashodi za osnovnu platu*	11.801,67 KM
- 411 112 Rashodi za osnovnu platu - porez	29.719,42 KM
- 411 131 Rashodi za uve anje osnovne plate po osnovu radnog staža	31.449,47 KM
- 411 134 Rashodi za uve anje osnovne plate za rad tokom praznika	145,21 KM
- 411 139 Rashodi za uve anje plate po ostalim osnovama	327,20 KM
- 411 192 Rashodi za doprinose za PIO	206.940,42 KM
- 411 192 Rashodi za doprinose za PIO*	3.248,97 KM
- 411 195 Rashodi za doprinose za zdravstveno osiguranje	132.745,75 KM
- 411 195 Rashodi za doprinose za zdravstveno osiguranje*	2.107,50 KM
- 411 197 Rashodi za doprinose za osiguranje od nezaposlenosti	6.681,89 KM
- 411 197 Rashodi za doprinose za osiguranje od nezaposlenosti*	105,32 KM
- 411 198 Rashodi za doprinose za dje iju zaštitu	18.932,17 KM
- 411 198 Rashodi za doprinose za dje iju zaštitu*	298,56 KM

Konta obilježena * odnose se na troškove plate i obaveza po osnovu plate pripravnica:

- Spasojevi Cvijeti za period od početka godine do polovine septembra,
- Markovi Jovani za period od početka godine do novembra mjeseca,
- Popržen Mladenka period oktobar – novembar;
- Vuli Vanja period oktobar – decembar.

Konto 411 134 u ukupnom iznosu od 145,21 KM uključuje isplatu po osnovu rada tokom praznika

- Jela i Danici 42,56 KM;
- Mari Marija 60,09 KM;
- Stanojlovi Biljana 42,56 KM.

Konto 411 139 u iznosu od 327,20 KM uključuje isplatu po raznim osnovama sljede im radnici:

Februar:

- Durakovi Fikreta 97,55 KM;
- Vasi Sanja 97,55 KM;

Oktobar:

- Jefti Zorica 132,10 KM.

Ekonomski kod 4112 - Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih li njih primanja zaposlenih iznose

355.267,10 KM, a ine ga :

- 411 211 Rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla	11.689,00 KM
- 411 221 Rashodi za naknade za topli obrok	89.004,43 KM
- 411 222 Rashodi za regres za godišnji odmor	87.707,02 KM
- 411 223 Rashodi za zimnicu	14.315,41 KM
- 411 224 Rashodi za ogrev	14.150,41 KM
- 411 227 Rashodi za regres za naknade za topli obrok i regres porez na dohodak	22.620,46 KM
- 411 251 Rashodi za jubilarne nagrade	2.700,00 KM
- 411 257 Rashodi za naknade po osnovu nagrada - porez	233,34 KM
- 411 261 Rashodi po osnovu dnevnica za službeno putovanje u zemlji	170,00 KM
- 411 262 Rashodi po osnovu dnevnica za službeno putovanje u inostranstvu	58,50 KM
- 411 292 Rashodi za doprinose za PIO	63.519,55 KM
- 411 295 Rashodi za doprinose za zdravstveno osiguranja	41.201,92 KM
- 411 297 Rashodi za doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	2.060,16 KM
- 411 298 Rashodi za doprinos za dječiju zaštitu	5.836,90 KM

Konto 411 251 u iznosu od 2.700,00 KM uključuje isplatu jubilarne nagrade sljedećim radnicima:

- Gavri Borka	525,00 KM;
- Vukadin Tatjana	525,00 KM;
- Zekanovi Vanja	550,00 KM;
- Miri Adriana	550,00 KM;
- Savi Dragiša	550,00 KM.

Ekonomski kod 4113 - Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata **81.563,62 KM**, a ine ga :

- 411 311 Rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju	32.242,97 KM
- 411 312 Rashodi za naknadu plata za vrijeme porodijskog odsustva koji se ne refundiraju	4.919,87 KM
- 411 317 Rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju – porez	5.722,81 KM
- 411 319 Ostali rashodi za naknadu plata na teret poslodavca koji se ne refundiraju	4.685,64 KM
- 411 392 Rashodi za doprinose na naknadu plata za PIO za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju	18.279,45 KM
- 411 393 Rashodi za doprinose na naknadu plata za zdravstveno osiguranje za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju	13.329,19 KM
- 411 394 Rashodi za doprinos na naknadu plata za osiguranje od nezaposlenosti za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju	621,83 KM

- **411 395** Rashodi za doprinos na naknadu plata za dječiju zaštitu
za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata
koje se ne refundiraju

1.761,86 KM

Konto 411 311 u iznosu od 32.242,97 KM uključuje bolovanje do 30 dana sljedećih radnika:

Avakumovi Radmila, Bencun Nevena, Božić Nada, Cvjetković Jelena, Duraković Fikreta, Đurić Slavica, Gavrić Borka, Ilić Jasna, Jović Milena, Jović Sandra, Lakić Cvija, Marić Marija, Milić Aleksandra, Mojić Danica, Pandilovski Desanka, Perdan Dobrinka, Savić Jelena, Vukadin Tatjana, Laban Mirjana, Zekanović Vanja, Mirić Adriana, Mirić Neven, Cvijetinović Aleksandra, Jović Slavica, Matović Gordana, Ivanović Ivana, Danilović Radojka, Gajevac Vedrana, Perić Sanja, Perić Lazar, Kašiković Snježana, Đurić Vedrana, Lazić Dragica, Đurić Dragana, Nikolić Dušanka, Dragojlović Ivana, Vujić Milica, Vasić Sanja, Simeunović Slavica, Goganović Nikolina.

Konto 411 312 u iznosu od 4.919,87 KM odnosi se na isplatu naknade neto plate za prvi mjesec korištenja porodiljskog odsustva sljedećim radnicama: Mirić Adriani, Jović Mileni, Milić Aleksandri, Ristić Ognjenki i Gajevac Vedrani.

U okviru konta koja se odnose na poreze i doprinose uključene su obračunate obaveze za bolovanje do 30 dana, porodiljsko odsustvo do mjesec dana na teret firme i bolovanje preko 30 dana koji se neto iznos refundira.

Ekonomski kod 411 4 – rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od **9.750,00 KM** i sljedeće stavke:

- **411 412** – Rashodi za novčane pomoći prilikom rođenja djeteta u iznosu od 5.400,00 KM, odnosi se na isplatu sljedećim radnicama:

-Mirić Adriana – 1.050,00 KM;

-Mirić Neven – 1.050,00 KM;

-Jović Milena – 1.100,00 KM;

-Milić Aleksandra – 1.100,00 KM;

-Ristić Ognjenka – 1.100,00 KM.

- **411 414** – Rashodi za novčane pomoći u slučaju smrti članova uže porodice u iznosu od 4.350,00 KM, odnosi se na isplatu sljedećim radnicama:

-Dragojlović Ivana – 1.050,00 KM;

-Jović Desanka – 1.100,00 KM;

-Jović Desanka – 1.100,00 KM;

-Perdan Dobrinka – 1.100,00 KM.

Svi troškovi plata i naknada troškova zaposlenih knjiženi su na obraunskoj osnovi u skladu sa zakonom. Obračun plata zaposlenih lica vršen je u skladu sa Zakonom o predškolskom obrazovanju i vaspitanju (Službeni glasnik RS broj 79/15), Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture RS (Službeni glasnik RS broj 70/19 od 23.08.2019) i u skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u JU Dječiji vrtići u "Ilićka Jovana Zmaj" (broj 374/19 od 22.02.2019. godine, broj 1340/20 od 04.08.2020.godine) primjenjuju i prosječnu cijenu rada u visini 108,00 KM.

Odluke o načinu utvrđivanja i isplate sredstava naknade neto plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad (Službeni glasnik Republike Srpske, broj 40/08), Zakona o zdravstvenom osiguranju (Službeni glasnik Republike Srpske broj 18/99), Zakona o izmjenama i dopunama zakona o zdravstvenom osiguranju (Službeni glasnik Republike Srpske broj, 51/01, 70/01, 51/03, 17/08), Pravilnika o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad (Službeni glasnik Republike Srpske, broj 63/08, 38/10, 61/11, 87/12 i 100/14), Pravilnika o izmjeni pravilnika o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad (Službeni glasnik Republike Srpske broj 08/16, 112/18), Zakon o izmjenama i dopunama zakona o dječiji zaštiti (Službeni glasnik Republike Srpske broj 107/19), Zakon o izmjenama i dopunama zakona o doprinosima (Službeni glasnik Republike Srpske broj 112/19) i Pravilnik o vođenju evidencije o prisustvu radnika na radu (Službeni glasnik Republike Srpske broj 40/16).

Porezi i doprinosi su obračunati u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 91/06, 128/06, 120/08, 71/10, 1/11 i 107/13) i Zakonom o doprinosima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 116/12), Pravilnikom o primjeni poreza na dohodak ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 22/11 i 22/14), Pravilnik o uslovima, načinu obračunavanja, prijavljivanja i uplate doprinosa ("Službeni glasnik Republike Srpske", 68/18), Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o radu ("Službeni glasnik Republike Srpske", 66/18), Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak ("Službeni glasnik Republike Srpske", 66/18).

Upustvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama obrazovanja i kulture RS ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 83/16).

Prosječna mjesečna plata iznosila je 1.059,00 KM, a bruto zarada 1.718,00 KM

Rashode po osnovu korištenja roba, usluga i kamata – 412 i 413 u ukupnom iznosu od **288.149,99 KM** odnosi se na sljedeće stavke:

Ekonomski kod 4122 - Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih transportnih usluga u iznosu **48.325,05 KM** ine sljedeće stavke:

- 412 211	Rashodi po osnovu utroška električne energije	30.536,66 KM
- 412 221	Rashodi za usluge vodovoda i kanalizacije	6.362,37 KM
- 412 222	Rashodi za usluge odvoza smeća	3.326,91 KM
- 412 225	Rashodi za usluge obezbjeđenja imovine	1.322,10 KM
- 412 231	Rashodi za usluge korištenja fiksnog telefona	2.450,31 KM

- 412 233 Rashodi za usluge korišćenja interneta	1.796,40 KM
- 412 234 Rashodi za poštanske usluge	496,30 KM
- 412 235 Rashodi za usluge radio televizijskih operatera	2.034,00 KM

Rashodi po osnovu ovih konta odnose se na tekuće troškove za period januar – decembar 2020. godine.

Ekonomski kod 4123 - Rashodi za režijski materijal iznose **17.485,63 KM**, a sastoji se od:

- 412 311 Rashodi za kompjuterski materijal	1.201,27 KM
- 412 312 Rashodi za obrazce i papir	314,76 KM
- 412 313 Rashodi za registratore, fascikle i omote	53,70 KM
- 412 319 Rashodi za ostali kancelarijski materijal	1.169,22 KM
- 412 321 Rashodi za hemijski materijal za održavanje isto e	13.286,58 KM
- 412 322 Rashodi za pomagala za održavanje isto e	454,95 KM
- 412 329 Rashodi za ostali materijal za održavanje isto e	79,25 KM
- 412 331 Rashodi za dnevnu štampu	221,40 KM
- 412 332 Rashodi za službena glasila	409,50 KM
- 412 333 Rashodi za stručne asopise	295,00 KM

Za nabavku robe – (raunarska i TV oprema)

Na osnovu postupka javne nabavke broj 387/20 – DS i ponude isporu ioca robe broj 485/20 od 11.03.2020. godine, sklopljen ugovor o nabavci raunarske i TV opreme sa dobavljačem „IM computer“ broj 491/20 od 11.03.2020. godine.

Za nabavku robe – (kancelarijska oprema)

Na osnovu postupka javne nabavke broj 251/20 – DS i ponude isporu ioca robe broj 20-01B-000124, sklopljen ugovor o nabavci kancelarijskog materijala sa dobavljačem DOO „Moji“ broj 298/20 od 17.02.2020. godine.

Za nabavku robe – (sredstava za održavanje higijene i ostala mješovita roba)

Na osnovu postupka javne nabavke broj TK – 2542/19 i odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj 68/20 od 20.01.2020. godine, sklopljen ugovor o nabavci sredstava za higijenu i ostale mješovite robe sa dobavljačem DOO „Jovanovi Komerc“ broj 214/20 od 31.01.2020. godine.

Ekonomski kod 4124 - Rashodi za materijal za posebne namjene iznose **131.549,78 KM** i sastoje se iz slede ih stavki:

- 412 411 Rashodi za hranu za životinje	32,00 KM
- 412 425 Rashodi za lijekove	1.673,05 KM
- 412 431 Rashodi za materijal za potrebe obrazovnog procesa	11.210,04 KM
- 412 431 Rashodi za materijal za potrebe obrazovnog procesa*	2.403,01 KM
- 412 431 Rashodi za materijal za potrebe obrazovnog procesa* -1	1.499,99 KM
- 412 433 Rashodi za materijal za kulturne aktivnosti i manifestacije	43,00 KM
- 412 439 Rashodi za ostali materijal za obr., nauku, kul. i sport	292,50 KM
- 412 444 Rashodi za materijal za potrebe vatrogasnih službi	1.699,60 KM
- 412 499 Rashodi za ostali materijal za posebne namjene (hrana)	112.696,59 KM

Konto 412 431* u iznosu od 2.403,01 KM odnosi se na kupovinu didaktičkih sredstava finansiranih od strane Ministarstva prosvjete i kulture RS, radi sprovođenja programa za djecu u godini pred polazak u školu po rješenju broj 07.040/060-58-5/19 od 25.02.2020. godine

Konto 412 431*-1 u iznosu od 1.499,99 KM odnosi se na kupovinu didaktičkih sredstava finansiranih od strane Ministarstva porodice, omladine i sporta RS.

Za nabavku robe – (didaktička sredstva i materijal za obrazovni rad)

Na osnovu postupka javne nabavke broj TK – 322/20 i odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj 506/20 od 13.03.2020.godine, sklopljen ugovor o nabavci didaktičkih sredstava i materijala za vaspitno obrazovni rad sa dobavljačem DOO „Moji“ broj 540/20 od 20.03.2020. godine.

Za nabavku – (pružanje usluga za vođenje poslova iz oblasti zaštite od požara i zaštite na radu)

Sklopljen ugovor o poslovno tehničkoj zaštiti sa DOO „Tehnička zaštita“ broj 2994/19 od 31.12.2019. godine.

Za nabavku robe – (prehrambeni proizvodi)

Na osnovu postupka javne nabavke broj TK – 2540/19 i odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj 168/20 od 28.01.2020.godine, sklopljen ugovor o nabavci prehrambenih proizvoda sa dobavljačem DOO „Lala i La o“ broj 296/20 od 17.02.2020. godine.

Za nabavku robe – (voće i povrće)

Na osnovu postupka javne nabavke broj TK – 2541/19 i odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj 67/20 od 20.01.2020.godine, sklopljen ugovor o nabavci voća i povrća sa dobavljačem DOO „Lala i La o“ broj

215/20 od 31.01.2020. godine.

Za nabavku robe – (pekarskih proizvoda)

Na osnovu postupka javne nabavke broj 518/20 – DS i ponude isporu ioca robe broj 670/20 od 15.05.2020.godine, sklopljen ugovor o nabavci pekarskih proizvoda sa dobavlja em DOO, „Bra a Eri “ broj 800/20-1 od 25.05.2020. godine.

Za nabavku robe – (meso i mesne prera evine)

Na osnovu postupka javne nabavke broj TK – 1092/20-P2 i ponude isporu ioca robe broj 1247/20 od 17.07.2020.godine, sklopljen ugovor o nabavci mesa i mesnih prera evina sa dobavlja em DOO, „ZP Komerc“ broj 1293/20 od 22.07.2020. godine.

Ekonomski kod 4125 - Rashodi za teku e održavanje iznose **15.120,37KM**, a odnose se na slede e stavke:

- 412 514 Rashodi za molerske radove	467,37 KM
- 412 515 Rashodi za teku e održavanje centralnog grijanja	5.487,30 KM
- 412 516 Rashodi za teku e održavanje elektri ni instalacija	536,41 KM
- 412 518 Rashodi za ostale usluge i materijal za teku e popravke i održavanje zgrade	1.770,77 KM
- 412 531 Rashodi za teku e održavanje prevoznih sredstava	2.831,31 KM
- 412 532 Rashodi za teku e održavanje kancelarijske opreme	15,80 KM
- 412 534 Rashodi za teku e održavanje kancelarijske opreme	573,30 KM
- 412 539 Rashodi za ostale usluge i materijal za teku e popravke i održavanje opreme	1.151,62 KM
- 412 591 Rashodi za ostalo teku e održavanje	2.286,49 KM

Ekonomski kod 4126 - Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iznosi **2.435,56 KM**, a sastoj se :

- 412 612 Rashodi po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji	481,00	KM
- 412 619 Ostali rashodi po osnovu službenih putovanja u zemlji	14,00	KM -
412 629 Ostali rashodi po osnovu službenih putovanja u inostranstvo	10,35	KM - 412
631 Rashodi po osnovu utroška benzina	37,16	KM -
412 632 Rashodi po osnovu utroška nafte i naftnih derivata	1.893,05	KM

Obra un rashoda po osnovu službenog puta vrši se u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj 73/10) uz prethodno izdavanje naloga od strane poslodavca ili organa upravljanja, te sa injenog izvještaja od strane lica koje je bilo na službenom putu. Rashodi po osnovu utroška goriva i nafte razumljivi su s obzirom na to da funkcionišemo u etiri objekta gdje se mora dovoziti hrana za ishranu djece.

Za nabavku roba – (nafta i naftni derivati)

Sklopljen ugovor o kupoprodaji sa dobavlja em AD “Nestro petrol“ broj 281/20 od 12.02.2020. godine.

Ekonomski kod 4127 - Rashodi za stručne usluge iznose **6.703,95 KM**, a sastoje se od:

- 412 721 Rashodi za osiguranje vozila	1.063,90 KM
- 412 725 Rashodi za osiguranje zaposlenih	810,00 KM
- 412 731 Rashodi za usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i sl.	1.938,80 KM
412 732 Rashodi za usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova	854,75 KM - 412 736
Rashodi za usluge izrade fotografije	990,00 KM - 412 754
Rashodi za usluge ovjere i verifikacije	170,00 KM - 412 759
Rashodi za ostale pravne i administrativne usluge	350,00 KM - 412 771
Rashodi za usluge održavanja računarski programa	526,50 KM

Ekonomski kod 4129 - Ostali nepomenuti rashodi iznose **63.129,12 KM**, a sastoje se od:

- 412 921 Rashodi po osnovu uplata za stručne ispite zaposlenih	832,00 KM
- 412 922 Rashodi po osnovu kotizacija za seminare, savjetovanje i simpozije za zaposlene	160,00 KM
- 412 933 Rashodi za bruto naknade članovima upravnih i nadzornih odbora	6.613,76 KM
- 412 937 Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu	9.301,31 KM
- 412 937 Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu*	4.362,64 KM
- 412 941 Rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji	194,55 KM
- 412 943 Rashodi po osnovu organizacije prijema, manifestacija i dr.	428,00 KM
- 412 944 Rashodi po poklonu	313,18 KM
- 412 949 Ostali rashodi po osnovu reprezentacije	627,48 KM
- 412 972 Rashodi po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida	3.279,78 KM
- 412 973 Rashodi za takse i naknade za registraciju vozila	424,56 KM
- 412 979 Rashodi po osnovu ostalih naknada na teret poslodavca	6.023,85 KM
- 412 992 Rashodi po osnovu članarina	50,00 KM
- 412 999 Ostali nepomenuti rashodi	30.518,01 KM

U okviru konta 412 937 uvršteni su troškovi u iznosu od 4.907,97 KM po osnovu ugovora o djelu za tri vaspitača radi sprovođenja projekta „Vrtiće je i moje pravo“ (oktobar-decembar).

Konto 412 937* u iznosu od 4.362,64 KM, čine sljedeće:

- bruto naknada za 8 vaspitača angažovani po osnovu ugovora o djelu radi sprovođenja programa za djecu u godini pred polazak u školu koji je finansiran od strane Ministarstva prosvjete i kulture RS rješenje broj

07.040/060-58-5/19 od 25.02.2020. godine u iznosu od 4.362,64 KM.

Konta 412 941, 412 943, 412 944 i 412 949 ukljuuju troškove reprezentacije Direktora po raznim osnovama (Vrbica, slava, pokloni).

Rashodi po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida knjiženi su u skladu sa Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida (Službeni glasnik RS broj: 98/04,91/06,24/09,37/12 i 82/15), a to je iznos od 0,2% na mjese nu bruto platu što je knjiženo na kontu 412 972 u ukupnom iznosu od 3.279,78 KM na godišnjem nivo.

U okviru konta 412 999 izme u ostalog uvršteni su troškovi:

- po osnovu sanitarnog pregleda radnika u ukupnom iznosu od 5.383,94 KM;
- po osnovu obaveza za poreze i doprinose na naknade radnika ispla ene po sudskom rješenju broj 80 0 Rs 10391920 (tužba za 46 radnika, naknade-regres za 2018. godinu).

Ekonomski kod 413 91	– Rashodi po osnovu zatezних kamata	<u>3.400,53 KM</u>
413 911	Rashodi po osnovu zatezних kamata u zemlji	3.400,53 KM

Rashodi po osnovu izdataka – 511, 516, 631 i 638 u ukupnom iznosu od **126.692,49 KM**, odnose se na:

Izdaci za investiciono održavanje u iznosu od **12.078,51 KM** obuhvataju sljede e stavke:

-511 223	Izdaci za investiciono održavanje	12.078,51 KM
-----------------	-----------------------------------	--------------

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme u iznosu od **14.791,30 KM** obuhvataju sljede e stavke:

- 511 321	Izdaci za nabavku kancelarijskog namještaja	274,99 KM
- 511 331	Izdaci za nabavku radio opreme	269,70 KM
- 511 332	Izdaci za nabavku TV opreme	558,00 KM
- 511 335	Izdaci za nabavku ra unarske opreme	1.180,82 KM
- 511 341	Izdaci za nabavku opreme za grijanje, ventilaciju i hla enje	443,34 KM
- 511 361	Izdaci za nabavku opreme za namještaj obrazovnih, nau nih i kulturnih ustanova	10.236,66 KM
- 511 381	Izdaci za nabavku mašina i ure aja	1.827,79 KM

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. u iznosu od **4.446,50 KM** obuhvataju slede e stavke:

- 516 141	Izdaci za zalihe sitnog inventara	1.069,29 KM
------------------	-----------------------------------	-------------

- 516 143 Izdaci za zalihe odjele i obuke 3.363,76 KM
- 516 148 Izdaci za zalihe ostalog sitnog inventara 13,50 KM

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od **95.376,18 KM** obuhvataju:

- 638 111 Izdaci za naknade plata za porodiljsko odsustvo koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja 46.896,33 KM
- 638 112 Izdaci za porez na naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koji se refundira od fonda obaveznog socijalnog osiguranja 2.500,18 KM
- 638 113 Izdaci za doprinose na naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja 23.905,07 KM
- 638 121 Izdaci za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja 22.074,60 KM

3.2. Obrazac br 3a –Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na ra unovostvenom fondu od 01 do 05

Tabela broj 1

Ukupni **fond 01** i **fond 03** iznosi **665.715,65 KM** a line ga: prihodi, primitci u GKT evidentirani na ra unovostvenom:

Fond 01

Ukupno prihodi i primitci u okviru fonda 01 iznose **664.515,65 KM**, a line ga sljede e stavke:

- Neporeski prihodi 586.586,38 KM
- Prihode obraunskog karaktera 6.707,33 KM
- Transvere izme u razli itih jedinica vlasti 8.262,64 KM
- Ostali primitci iz transakcija izme u ili unutar jedinica vlasti 62.959,30 KM

Fond 03

- 731 112 Teku i grantovi od meunarodnih organizacija **1.200,00 KM**

Na kontu 731 112 uvršteni su:

- donacije doznane od strane meunarodne organizacije „Civitas“ u iznosu od 1.200,00 KM;

Tabela broj 2

Ukupni rashodu i izdaci fonda 01 i fonda 03 su **1.996.709,40 KM**, a linearna rashodi:

- **fonda 01** u iznosu **1.995.753,60 KM**, a sastoji se od:

- tekućih rashoda u iznosu od **1.832.092,71 KM**

- rashoda obračunskog karaktera u iznosu od **36.968,40 KM** koje linearno sljedeće stavke:

- 471 161 Nabavna vrijednost zaliha sitnog inventara, auto guma, odjeće i obuće	4.446,55 KM
- 471 221 Rashodi po osnovu amortizacije prevoznih sredstava	3.789,50 KM
- 471 222 Rashodi po osnovu amortizacije kancelarijske opreme	351,47 KM
- 471 223 Rashodi po osnovu amortizacije komunikacione i računarske opreme	698,38 KM
- 471 224 Rashodi po osnovu amortizacije grijne, rashladne i zaštitne opreme	85,32 KM
- 471 225 Rashodi po osnovu amortizacije medicinske i laboratorijske opreme	49,98 KM
- 471 226 Rashodi po osnovu amortizacije opreme za obrazovanje, nauku, kulturu i sport	8.978,31 KM
- 471 227 Rashodi po osnovu amortizacije specijalne opreme	51,42 KM
- 471 228 Rashodi po osnovu amortizacije proizvodno uslužne opreme	3.211,19 KM
- 471 229 Rashodi po osnovu amortizacije ostalih postrojenja i opreme	73,13 KM
- 471 524 Rashodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih plasmana	2.999,50 KM
- 471 913 Gubici po osnovu vrijednosti rashodovane imovine	95,67 KM
- 478 194 Ostali rashodi obračunskog karaktera	12.137,98 KM

Obračun amortizacije vrši se primjenom linearne metode po stopama amortizacije iz nomenklturnih tabela. Izračunati iznos amortizacije priznaje se kao tekući trošak obračunskog karaktera pri kome nema novčanog odliva sredstava, a knjiži se na teret analitičkog konta 471 221, 471 222, 471 223, 471 224, 471 225, 471 226, 471 227, 471 228, 471 229 i na potražnu stranu analitičkog konta korekcije vrijednosti na kontima 011 219, 011 229, 011 239, 011 249, 011 259, 011 269, 011 279, 011 289 i 011 299.

- izdaci u ukupnom iznosu **126.692,49 KM**

- **fonda 03** u iznosu od **955,80 KM** odnosi se na :

Ekonomski kod:

- **412 938** Rashodi za bruto naknade za privremene i povremene poslove 955,80 KM

3.3. Obrazloženje uz obrazac 4a- Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu.

Tabela 1

Rashodi po funkcionalnoj klasifikaciji iznose ukupno **1.959.737,57 KM** i razvrstani su po fondovima i to:

1) fond 01(opšti fond)	1.958.785,20 KM
- funkcionalni kod 01 – Opšte javne usluge	0,00 KM
- funkcionalni kod 08 – Rekreacija, kultura i religija	0,00 KM
- funkcionalni kod 09 - Obrazovanje	1.958.785,20 KM
- funkcionalni kod 10 – Socijalna zaštita	0,00 KM
2) fondu 03 (fond grantova)	955,80 KM
- funkcionalni kod 09 - Obrazovanje	955,80 KM

Tabela 2

Ukupne zajedni ke usluge fonda 01 i fonda 03 su u iznosu od 0,00 KM.

Ukupne individualne usluge fonda 01 i fonda 03 su u iznosu od 1.989.737,57 KM.

3.4.Obrazloženje uz Obrazac - 5a Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GK

Tabela 1

A. NEFINANSIJSKA IMOVINA

Ekonomski kod 01- Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nabavna vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima iznosi 312.882,27 KM.

Ispravka vrijednosti nefinansijske imovine iznosi 245.620,32 KM.

Neotpisana vrijednost nefinansijske imovine iznosi 67.261,95 KM i predstavlja sadašnju vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima.

Strukturu nefinansijske imovine u stalnim sredstvima line:

- Proizvedena stalna imovina

EKONOMSKI KOD 0112- Postrojenja i oprema nabavna vrijednost iznosi **312.882,27 KM**, ispravka vrijednosti **245.620,32 KM** i sadašnja vrijednost **67.261,95 KM**, a sastoji se od:

Konto	Naziv konta	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
011 211	Motorna vozila	55.414,81	32.704,31	22.710,50
011 221	Kancelarijski namještaj	8.819,00	7.009,22	1.809,78
011 223	Kancelarijske mašine	30,00	30,00	0,00
011 231	Radio oprema	617,20	356,50	260,70
011 232	TV oprema	3.105,96	2.388,28	717,68
011 233	Telefonska oprema	796,22	624,94	171,28
011 235	Raunarska oprema	14.294,81	12.279,24	2.015,57
011 237	Ostala komunikaciona oprema	230,00	230,00	0,00
011 241	Oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje	10.007,84	9.247,41	760,43
011 242	Oprema za protivpožarnu zaštitu	208,00	208,00	0,00
011 243	Alarmni i sigurnosni sistemi	2.988,18	2.988,18	0,00
011 251	Medicinska oprema	620,00	565,80	54,20
011 261	Oprema za namještaj obrazovnih, naučnih i kulturnih ustanova	160.989,67	125.869,87	35.119,80
011 262	Školske i bibliotekarske knjige	526,50	526,50	0,00
011 265	Muzička oprema	689,98	689,98	0,00
011 267	Ostala oprema za obrazovanje, nauku, kulturu i sport	1.807,00	1.807,00	0,00
011 277	Ostala specijalna oprema	1.094,11	1.070,96	23,15
011 281	Mašine i uređaji	50.057,99	46.658,48	3.399,51
011 293	Mjerni i kontrolni instrumenti i uređaji	585,00	365,65	219,35
011 200	UKUPNO	312.882,27	245.620,32	67.261,95

Amortizacija stalnih sredstava se vrši primjenom linearne metode po godišnjim stopama tokom procjenjenog vijeka trajanja sredstava. Ukupna amortizacija za 2020. godinu iznosi 17.288,70 KM.

B. FINANSIJSKA IMOVINA

Finansijska imovina iznosi **147.529,42 KM**, a strukturu finansijske imovine čine:

- Kratkoročna potraživanja:

EKONOMSKI KOD 121 111 – Glavna blagajna u iznosu od **1.273,17 KM** odnosi se na saldo po osnovu trezorske blagajne.

EKONOMSKI KOD 123 112 – Potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge u zemlji u iznosu od **50.469,73 KM** odnosi se na potraživanja od roditelja.

EKONOMSKI KOD 123 438 – Sporna potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode u iznosu od **3.924,50 KM** odnose se na potraživanja od roditelja duža od godinu dana.

EKONOMSKI KOD 127 912 – Razgraničena po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od **11.298,66 KM** čini neto iznos isplata tih naknada sljedećim radnicama:

- Spasojević Vesna (XI, XII);
- Mirić Adriana (XI, XII);
- Jović Milena (XI, XII);
- Milić Aleksandra (XI, XII);
- Ristić Ognjenka (XI, XII).

EKONOMSKI KOD 127 913 – Razgraničena po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od **6.998,16 KM**, čini neto iznos isplata tih naknada radnicima po osnovu bolovanja preko 30 dana za (X,XI,XII) mjesec.

EKONOMSKI KOD 127 916 – Razgraničena po osnovu poreza na naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koji se refundira od fonda obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od **649,86 KM** čini porez na naknade za mjesec (XI, XII) za radnice spomenute u okviru konta 127 912.

EKONOMSKI KOD 127 917 – Razgraničena po osnovu doprinosa na naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od **5.832,02 KM** čine doprinosi na naknade za mjesec (XI, XII) za radnice spomenute u okviru konta 127 912.

EKONOMSKI KOD 129 771 – Potraživanja po osnovu refundacije iz doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu **67.083,32 KM** su zapravo potraživanja po osnovu refundacija za bolovanje preko 30. dana zaključno sa IX mjesecom.

Ukupne obaveze JU Dječiji Vrti "Ilika Jovana Zmaja" Bijeljina na dan 31.12.2020. godine iznose **297.695,94 KM.**

Kratkoročne obaveze sastoje se iz sljedećih stavki:

Ukupne obaveze za lične primanja iznose **159.390,68 KM**, a sastoje se od:

Obaveze za bruto plate u iznosu od **116.121,52 KM**, čine sljedeće stavke:

- 222 111 Obaveze za neto plate	74.518,12 KM
- 222 113 Obaveze za poreze i naknade plata - porez	3.323,36 KM
- 222 198 Obaveze za zbirne doprinose	38.280,04 KM

Navedene obaveze se odnose na obaveze po osnovu osnovne plate i poreza i doprinosa na istu, za mjesec decembar.

Obaveze za bruto naknade u iznosu od **43.269,16 KM**, odnose se na:

- 222 211 Obaveze za neto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	26.613,64 KM
- 222 213 Obaveze za naknade – porez za dohodak	2.832,08 KM
- 222 298 Obaveze za zbirne doprinose naknade	13.823,44 KM

Ovaj konto terete obaveze po osnovu naknada za putne troškove, regres, ogrev i topli obrok za mjesec decembar, te poreza i doprinosa po tom osnovu.

Ukupne obaveze iz poslovanja iznose **138.305,26 KM**, a sastoje se od:

- 223 111 Obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji	110.112,92 KM
- 223 112 Obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji	17.820,17 KM
- 223 121 Obaveze prema fizičkim licima u zemlji	6.200,00 KM
- 223 151 Obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji	4.172,17 KM

Obaveze na kontu 223 121 odnose se na obaveze po osnovu Ugovora o djelu u iznosu od 1.200,00 KM za decembar mjesec i ostatak po osnovu obaveza članovima upravnog odbora za period avgust-decembar.

Obaveze na kontu 223 151 odnose se na:

- doprinose za invalide za mjesec decembar,
- doprinose za volontere za mjesec decembar,
- doprinose po osnovu isplate obaveza po ugovoru o djelu i obaveza članovima Upravnog odbora.

3.5 Obrazloženje uz Obrazac 7- Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih

Broj zaposleni u JU Dječiji vrtić "Ilika Jova Zmaj" Bijeljina na dan 31.12.2020. godine iznosio je 86 radnika.

Struktura zaposlenih prikazana je prema sljedećim karakteristikama:

✓ *Status zaposleni*



- Imenovana lica	1
- Državni službenici (stalno zaposleni)	
- Namještenici (stalno zaposleni)	70
- Državni službenici (privremeno zaposleni)	
- Namještenici (privremeno zaposleni)	15

✓ *Struktura prema*



- Visoka struktura prema	60
- Viša struktura prema	1
- Visokokvalifikovan radnik	1
- Srednja struktura prema	6
- Kvalifikovani radnik	9
- Polukvalifikovani radnik	
- Nekvalifikovani radnik	9

✓ *Starost zaposlenih*

- Do 25	4
- Od 26-30	11
- Od 31-35	14
- Od 36-40	25
- Od 41-45	10
- Od 46-50	4
- Od 51-55	3
- Od 56-60	12
- 60 i više	3

✓ *Stož zaposlenih*

- Do 5 godina	23
- Od 6-10	11
- Od 11-15	24
- Od 16-20	11
- Od 21-25	4
- Od 26-30	7
- Od 31-35	3
- Od 36-40	1
- 41 i više	2

✓ *Koeficijent zaposlenih*

- Do 5	18
- Od 5,1-10,0	63
- Od 10,1-15,0	4
- Od 15,1-20,0	1

✓ *Pol zaposlenih*

- Žene	79
- Muškarci	7

JU DJE IJI VRTI „ IKA JOVA ZMAJ“ POSLUJE KAO POTROŠA KA JEDINICA U SKLOPU TREZORSKOG SISTEMA GRADA BIJELJINA

U 2020. GODINI REALIZOVANE SU SLEDE E STAVKE RASHODA:

Potroša ka jedinica: JU DJE IJI VRTI „ IKA JOVA ZMAJ“			
Broj PJT: 00050400		Odobreni budžet za 2020. godinu	Izvršenje 2020.godine
EKONOMSKI KOD	A. FOND 01 – UKUPNO (I+II+III):	1.996.595,00	1.958.785,20
I	TEKU I RASHODI	1.956.595,00	1.832.092,71
411	<i>Rashodi za li na primanja</i>	1.609.495,00	1.543.942,72
411 100	Rashodi za bruto plate zaposlenih	1.170.755,00	1.079.800,00
411 100	Rashodi za bruto plate zaposlenih (pripravnici)	15.000,00	17.562,00
411 200	Bruto naknade zaposlenih	346.390,00	343.578,10
411 200	Naknade za putne troškove, prevoz na posao i sa posla	10.000,00	11.689,00
411 300	Rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata	60.000,00	81.563,62
411 400	Rashodi za otpremnine i jednokratne pomo i	7.350,00	9.750,00
412	<i>Rashodi po osnovu koriš enja roba i usluga</i>	345.100,00	284.749,46
412 100	Troškovi zakupa	900,00	0,00
412 200	Rashodi po osnovu utroška energije	50.000,00	30.536,66
412 200	Rashodi po osnovu komunalnih usluga	18.000,00	17.788,39
412 300	Rashodi za režijski materijal	16.000,00	17.485,63
412 400	Rashodi za materijal za posebne namjene - Hrana	170.000,00	112.696,59

412 400	Rashodi za materijal za posebne namjene - didaktika	25.000,00	11.545,44
412 400	Rashodi za materijal za posebne namjene - ostalo	2.400,00	3.404,65
412 400	Rashodi za materijal za posebne namjene (Ministarstvo prosvjete i kulture)	0,00	2.403,11
412 400	Rashodi za materijal za posebne namjene (Ministarstvo porodice, omladine i sporta)	0,00	1.499,99
412 500	Rashodi za tekuće održavanje	14.000,00	15.120,37
412 600	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	4.000,00	505,35
412 600	Rashodi za gorivo	5.000,00	1.930,21
412 700	Rashodi za stručne usluge	5.000,00	6.703,95
412 900	Ugovorene usluge i druge dažbine	14.700,00	38.601,76
412 900	Ugovorene usluge i druge dažbine	0,00	9.297,88
412 900	Ugovorene usluge - reprezentacija	1.500,00	1.563,21
412 900	Rashodi po osnovu ugovora o djelu (Ministarstvo prosvjete i kulture RS)	10.000,00	4.362,64
412 900	Ugovorene usluge - volonteri	5.600,00	6.023,85
412 900	Rashodi po osnovu poreza i doprinosa	3.000,00	3.279,78
413	Rashodi po osnovu zateznih kamata	2.000,00	3.400,53
413 900	Rashodi po osnovu zateznih kamata	2.000,00	3.400,53
II	KAPITALNI RASHODI	10.000,00	31.316,31
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	6.000,00	26.869,81
511 200	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju objekata	1.000,00	12.078,51
511 300	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	5.000,00	14.791,30
516 100	Izdaci za zalihe materijala	4.000,00	4.446,50
516 100	Izdaci za zalihe materijala	4.000,00	4.446,50
III	OSTALI IZDACI	30.000,00	95.376,18

638	<i>Ostali izdaci iz transakcija izme u ili unutar jedinica vlasti</i>	30.000,00	95.376,18
638 100	Izdaci za naknade plate za porodiljsko odsustvo	30.000,00	95.376,18
EKONOMSKI KOD	B. FOND 03 – UKUPNO III:	955,80	955,80
III	TEKU I RASHODI	955,80	955,80
412	<i>Rashodi po osnovu koriš enja roba i usluga</i>	955,80	955,80
412 900	Ugovorene usluge	955,80	955,80
UKUPNO (A+B):	JU Dje iji vrti „ ika Jova Zmaj“	1.997.550,80	1.959.737,57

FOND 01

Ekonomski kod 411 100 – rashodi za bruto plate zaposlenih (uklju uju i i pripravnike) u iznosu od **1.097.362,00 KM.**

Ekonomski kod 411 200 – rashodi za bruto naknade troškova i ostalih li nih primanja (prevoz na posao i sa posla, regres, topli obrok, jubilarne nagrade) u iznosu od **355.267,10 KM.**

Ekonomski kod 411 300 – rashodi za naknadu plate za vrijeme bolovanja (bolovanje do 30 dana, obaveze po osnovu poreza i doprinosa za bolovanje do 30 dana, preko 30 dana i porodiljsko odsustvo prvi mjesec) u iznosu od **81.563,62 KM.**

Ekonomski kod 411 400 – rashodi za otpremnine i jednokratne pomo i (ro enje djeteta, smrt lana uže porodice) u iznosu od **9.750,00 KM.**

Ekonomski kod 412 200 – rashodi po osnovu utroška energije (elektri na energija) u iznosu od **30.536,66 KM.**

Ekonomski kod 412 200 – rashodi za komunalne i komunikacione usluge (voda, sme e, usluge obezbje enja, usluge fiksne telefonije, internet, RTV pretplata, poštanske usluge) u iznosu od **17.788,39 KM.**

Ekonomski kod 412 300 – rashodi za režijski materijal (kancelarijski materijal, kompjuterski materijal, materijal za održavanje isto e, dnevna štampa, službena glasila, stru ni asopisi, knjige) u iznosu od **17.485,63 KM.**

Ekonomski kod 412 400 – rashodi za materijal za posebne namjene (hrana za djecu, lijekovi, materijal za potrebe obrazovnog procesa, materijal za potrebe vatrogasnih službi, ostali specijalni materijal) u iznosu od **131.549,78 KM**.

Ekonomski kod 412 500 – rashodi za tekuće održavanje (molerski radovi, održavanje centralnog grijanja, električnih instalacija, prevoznih sredstava, kancelarijske opreme) u iznosu od **15.120,37 KM**.

Ekonomski kod 412 600 – rashodi po osnovu putovanja i smještaja (putni troškovi i dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu) u iznosu od **505,35 KM**.

Ekonomski kod 412 600 – rashodi po osnovu putovanja i smještaja (gorivo) **1.930,21 KM**.

Ekonomski kod 412 700 – rashodi za stručne usluge (osiguranje zaposlenih i vozila, usluge štampanja, kopiranja, objavljivanja, reklame i propagande, usluge održavanja računarskih programa i licenci) u iznosu od **6.703,95 KM**.

Ekonomski kod 412 900 – ostali nepomenuti rashodi (rashodi po osnovu stručnih ispita, kotizacije za seminare, naknade po ugovoru o djelu, reprezentacija, organizacije prijema, manifestacija, pokloni, doprinosi za invalide, članarina, takse i naknade za registraciju vozila, obaveze po osnovu tužbe, sanirani pregledi radnika i sl.) u iznosu od **63.129,12 KM**.

Ekonomski kod 413 900 – rashodi po osnovu zatezних kamata u iznosu od **3.400,53 KM**.

Ekonomski kod 511 200 – izdaci za investiciono održavanje u iznosu od **12.078,51 KM**.

Ekonomski kod 511 300 – izdaci za nabavku postrojenja i opreme u iznosu od **14.791,30 KM**.

Ekonomski kod 516 100 – izdaci za zalihe materijala u iznosu od **4.446,50 KM**.

Ekonomski kod 638 100 – ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (porodiljsko odsustvo, bolovanje preko 30 dana) u iznosu od **95.376,18 KM**.

FOND 03

Ekonomski kod 412 900 – ostali nepomenuti rashodi u iznosu od **955,80 KM**

U 2020. GODINI REALIZOVANE SU SLEDE ĀE STAVKE PRIHODA:

EKONOMSKI KOD	NAZIV	Ostvareno u 2020. godini
I	PRIHODI	586.586,38
722 591	Vlastiti prihodi budžetskih korisnika	571.047,18
729 124	Ostali opštinski neporeski prihodi	15.539,20
II	TRANSVERI OD ENTITETA	8.262,64
787 211	Transveri od entiteta	8.262,64
III	OSTALI PRIMICI	62.959,30
938 111	Refundirana sredstva od fonda	62.959,30
	UKUPNO PRIHODI (I + II+ III):	657.808,32

Ekonomski kod 722 591 – vlastiti prihodi budžetskih korisnika su zapravo prihodi od uplate roditelja za boravak djece u vrti u u ukupnom iznosu od 571.047,81 KM.

Ekonomski kod 729 124 – ostali opštinski neporeski prihodi odnose se na refundacije po osnovu pripravnog staža u iznosu od 15.322,20 KM zaklju no sa oktobrom mjesecom, a preostali iznos odnosi se na vanredni prihod od uplate roditelja.

Ekonomski kod 787 211 – transveri od entiteta odnose se na prihode upla ene od strane „Ministarstva prosvjete i kulture RS“ po programu predškolskog vaspitanja i obrazovanja za djecu u godini pred polazak u školu u iznosu od 6.762,64 KM, te prihodi upla eni od strane „Ministarstva porodice, omladine i sporta RS“ po projektu „Mami i baki - srce na dar“ u iznosu od 1.500,00 KM.

Ekonomski kod 938 111 – Ostali primici odnose se na sredstva refundirana od fonda za dje iju zaštitu na ime porodijskog odsustva u iznosu od 62.595,30 KM., zaklju no sa oktobrom mjesecom.

REKAPITULACIJA

Potroša ka jedinica: JU DJE IJI VRTI „ IKA JOVA ZMAJ“	
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA	1.958.785,20
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA	657.808,32
U EŠ E OPŠTINE	1.300.976,88

Bijeljina, 28.02.2021. godine

Izvještaj sa inio : Biljana Vasili

Direktor: Slaviša Vujanovi

Licenca broj SR- 1831/20

Telefon kontakt osobe 055-222-080

Zakonsko pravni osnov pripremanja izvještaja - zakonski i podzakonski propisi

Osnovni propisi za izradu godišnjeg izvještaja za 2020. godinu su:

- Zakon o ra unovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 94/15. i 78/20),
- Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12,52/14,103/15 i 15/16),
- Zakon o trezoru Republike Srpske (“Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 28/13 i 103/15),
- Pravilnik o ra unovodstvu, ra unovodstvenim politikama i ra unovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 115/17 i 118/18),
- Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini ra una i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (“Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 98/16,115/17 i 118/18),
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika (“Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 15/17),
- Pravilnik o primjeni Me unarodnih ra unovodstvenih standarda za javni sektor (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj 128/11),
- Pravilnik o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj (“Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 109/16),
- Pravilnik o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika (“Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 116/13),
- Pravilnik o na inu i rokovima vršenja popisa i uskla ivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (“Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 45/16),
- Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 110/16),
- Naredba o upla ivanju odre enih prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske „ broj 5/20, 13/20 i 129/20),
- Uputstvo o formi, sadržaju i na inu popunjavanja obrazaca za trezorsko poslovanje budžetskih korisnika (“Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 10/17),
- Uputstvo o primjeni me unarodnog ra unovodstvenog standarda za javni sektor 23 („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 109/16),
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj (“Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 94/15),
- Zakon o radu u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 05/16),
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o radu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 61/18),
- Zakon o izvršenju budžeta za 2020. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 112/19, 61/20. i 122/20),
- Odluka o usvajanju Budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 112/19),
- Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 61/20),
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 122/20),

- Budžeti/rebalansi i odluke o izvršenju budžeta/rebalansa jedinica lokalnih samouprava za 2020. godinu
- Finansijski planovi fondova obaveznog socijalnog osiguranja,
- Posebnog kolektivnog ugovora u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske (“Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 70/16),
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem (“Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 10/14),
- Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj 73/10) ,
- Zakon o javnim nabavkama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14),
- Rješenje o broju oznakama (šiframa) korisnika budžeta Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 109/19),
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida (Službeni glasnik Republike Srpske , broj 37/12 i 82/15),
- Zakona o zdravstvenom osiguranju (Službeni glasnik Republike Srpske, broj 18/99),
- Zakona o izmjenama i dopunama zakona o zdravstvenom osiguranju (Službeni glasnik Republike Srpske , broj 51/01, 70/01, 51/03, 17/08) ;
- Odluke o načinu utvrđivanja i isplate sredstava naknade neto plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad (Službeni glasnik Republike Srpske , broj 40/08) ,
- Pravilnika o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad (Službeni glasnik Republike Srpske , broj 63/08, 38/10, 61/11, 87/12, 100/14, 08/16, 112/18),
- Protokol o utvrđivanju najniže cijene rada (Službeni glasnik Republika Srpska broj: 62/13),
- Zakon o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/15)
- Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 02/15),
- Izmjene i dopune zakona o porezu na dohodak ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 05/16, 66/18),
- Zakon o izmjenama i dopunama zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 103/15),
- Zakon o izmjenama i dopunama zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 103/15),
- Opštih akata JU Dječiji vrtić „Ilika Jova Zmaj“ Bijeljina,
- Drugi zakonski i podzakonski propisi koji su bili na snazi u momentu kad je poslovna promjena nastala, odnosno evidentirana, kao i pravila struke.

