



**ГРАД БАЊА ЛУКА
ЈАВНА УСТАНОВА
ЦЕНТАР ЗА ПРЕДШКОЛСКО
ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ
БАЊ ЛУКА**

И Н Ф О Р М А Ц И Ј А

о финансијском пословању

**ЈУ Центра за предшколско васпитање и образовање Бања Лука
за период од 01.01. до 31.12. 2016. године**

1. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ

1. Буџетски захтјев ЈУ Центра за предшколско васпитање и образовање Бања Лука (Центар), актом број: 01-518-1/15 од 15.9.2015. године предвиђао је укупни буџет Центра у 2016. години за трошкове текућег пословања и за улагања у нефинансијку имовину у износу 10.260.500,00 КМ. Нацрт буџета Центра је благовремено (до 15.9.2015. године) достављен Оснивачу, а сачињен је у складу са Упутством за припрему буџета Града Бања Лука за 2016. годину. Упутство за припрему буџета је сачинило и свим организационим јединицама доставило Одјељења за финансије актом број: 04-40-1165/15 од 20.7.2015. године. Центар је у 2016. години планирао 2160 дјеце просјечно мјесечно у вртићима и укупни властити приход од 3.450.000,00 КМ.
2. Одјељење за финансије је утврдило коначни буџет Центра за 2016. годину у износу 9.508.000,00 КМ. За потребе повећања смјештајних капацитета установе у 2016. години, у дјечијем вртићу "Марија Мажар" отворена је још једна дјечија соба. За њено опремање је из властитих средстава Центар издвојио 7.500,00 КМ, а износ од 8.000,00 КМ је одобрио градоначелник града Бања Лука из средстава буџетске резерве, одлуком број: 12-Г-1841/16 од 26.8.2016. године. Тако је коначан буџет Центра одобрен у износу 9.516.000,00 КМ, што је верификовано ребалансом буџета за 2016. годину.
3. Одјељење за финансије је приходе Центра од пружања јавних услуга, у буџету града Бања Лука планирало у износу 3.500.000,00 КМ, а ребалансом буџета за 2016. годину овај приход је повећан чак на 3.600.000,00 КМ. Иако је Одјељење за финансије повећало приходе Центра, та средства нису стављена Центру на располагање. То значи да буџет Центра за 2016. годину није повећан сразмјерно повећању прихода Центру и поред евидентних недостатака средстава на појединим групама трошкова, на што је Центар указао примједбама на нацрт буџета и на буџет.
4. Битно је поменути досадашњу погрешну праксу Одјељења за финансије да приходе у буџету града за организациону јединицу 2002400 – ЈУ Центар за предшколско васпитање и образовање Бања Лука (или било коју другу организациону јединицу која остварује приходе) готово сваке буџетске године планирају изнад прихода које утврди Центар. Центар приходе планира на бази реалних параметара планирања и придржавајући се и поштујући основни економски принцип опрезности, којег се Центар придржавао у планирању буџета и за 2016. годину. Уколико се не уважава план Центра и принцип опрезности, тиме се Центар па тако и градски буџет, већ при самом процесу планирања, "гурају" у дефицит јер фиктивно утврђени приход није могуће остварити, а расходовна страна буџета, односно трошкови се планирају с обзиром на планиране приходе.
5. Предложени буџет Одјељења за финансије, усвојен је Одлуком Скупштине града Бања Лука о усвајању буџета града Бања Лука за 2016. годину број 07-013-570/15 ("Службени гласник Града Бања Лука", број 30/2015).
6. На сједници Скупштине Града, одржаној 6. јула, Одлуком број: 07-013-308/16 ("Службени гласник Града Бања Лука", број 18/2016). Усвојен је ребаланс буџета Града Бања Лука за 2016. годину у износу од 138.960.000 КМ, што је за 10,7 милиона КМ односно 8,3 одсто више у односу на почетни буџет за ову годину. У оквиру овог повећања, Центру није повећан буџет на ставкама трошкова материјала и услуга иако је Центар у Нацрту ребаланса исказао потребу за додатним средствима актом Центра број: број: 01-545-2/16 дана: 10.6.2016. године. Центар је у остављеном року доставио Одјељењу за финансије и примједбе на нацрт Ребаланса буџета број: 01-545-6/16 дана: 28.6.2016. године.
7. Усвојеним ребалансом буџета, приходи Центра су повећани за 100.000,00 КМ (са 3.500.000,00 КМ на 3.600.000,00 КМ) а трошкови су остали исти. Ако је већ планирано повећање прихода Центра за 100.000,00 КМ Одјељење за финансије је требало та средства ставити на располагање Центру, због евидентног недостатка буџета за трошкове материјала и услуга, а не да се искористе за потребе других организационих јединица буџета града Бања Лука, нарочито кад је евидентан недостатак средстава установи на појединим ставкама законских и приоритетних трошкова (набавка постелина и улагања у текуће одржавање и санације вртића су приоритетна категорија која захтијева континуирана значајнија улагања).

2. ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА ПЕРИОД 1.1-31.12.2016. године у односу на буџет Центра за 2016.годину, који је усвојен Одлуком Скупштине града Бања Лука број 07-013-570/15 ("Службени гласник града Бања Лука", број 30/2015) и у односу на приходе који су усвојени Одлуком Скупштине града Бања Лука о усвајању ребаланса буџета града Бања Лука за 2016.годину број 07-013-308/16 ("Службени гласник града Бања Лука", број 18/2016).

Табела 1. Финансијски резултат пословања Центра за период 1.1-31.12.2016.године

Ред. број	Е Л Е М Е Н Т И	План за 2016. годину	Реализација Плана за 2016.године	Индекс кретања
1	2	3	4	5
1.	УКУПНИ ПРИХОДИ	9.516.000,00	9.521.727,00	100,06
2.	УКУПНИ РАСХОДИ	9.516.000,00	9.336.153,00	98,11
3.	РАЗЛИКА ПРИХОДА И РАСХОДА	0,00	185.574,00	

Планирани укупни приходи у 2016.години износили су 9.516.000,00 КМ.

Остварени приходи (укупно остварени приходи од корисника услуга + одобрени планирани приходи из буџета града) износе 9.521.727,00 КМ што је за 0,06% више од планираних или за 5.727,00 КМ.

Планирани укупни расходи за 2016.годину износе 9.516.000,00 КМ.

Оставрени укупни расходи Центра у 2016. години износе 9.336.153,00 КМ и за 1,88% су мањи од планираних или за 179.847,00 КМ.

Оваквом реализацијом прихода и расхода, Центар је у 2016. Години:

- Остварио позитиван финансијски резултат и остатак средстава у буџету града Бања Лука у износу 185.547,00 КМ;
- Све обавезе из пословања у 2016.години успјешно су реализоване у границама одобреног оперативног буџета и Центар нема преузетих, а неизмирених обавеза из 2016.године;

3.АНАЛИЗА ПЛАНИРАНИХ И ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА ЦЕНТРА у 2016. години

Табела 2 . Анализа остварених прихода од корисника услуга од 1.1-31.12.2016.

Мјесец	Број дјече	Задужење	Реализација задужења	% реализ.	Остварена просј. цијена
1	2	3	4	5	6
Јануар	2218	319.160,00	279.070,00	87	126
Фебуар	2241	312.329,00	288.709,00	92	129
Март	2256	313.800,00	299.470,00	95	133
Април	2268	316.153,00	290.608,00	92	128
Мај	2281	315.655,00	303.854,00	96	133
Јуни	2223	302.527,00	287.729,00	95	129
Јули	1973	278.434,00	250.780,00	90	127
Август	1804	259.795,00	225.912,00	87	125
Септембар	1999	283.722,00	243.273,00	86	122
Октобар	2070	291.730,00	284.222,00	97	137
Новембар	2131	296.857,00	279.665,00	94	131
Децембар	2142	299.976,00	290.135,00	97	135
УКУПНО	25606/12=2134	3.590.138,00	3.323.427,00	93	129,58

Центар је планирао дјелатност васпитно-образовног рада у редовном програму у 2016. години, обавити са просјечно мјесечно 2160 дјеце у вртићима и просјечном цијеном од корисника услуга у износу 128,09 КМ, те остварити приход од родитеља у износу 3.320.000,00 КМ и укупни приход од 3.450.000,00 КМ.

Повећањем планираних укупних прихода Центра ребалансом буџета, од стране Одјељења за финансије на 3.600.000,00 КМ па тако и прихода од корисника услуга на 3.420.000,00 КМ, наметнута је обавеза Центру да властити приход од корисника услуга за 2160 дјеце наплати по просјечној цијени од 131,94 КМ, што је неоствариво, а што се види из претходне табеле остварених прихода од корисника услуга као и из анализе која слиједи!

И план Центра и реализација плана, када су приходи од корисника услуга у питању је показатељ реалног планирања и да свако наметање већих прихода значи отварање могућности за пословање са дефицитом.

Показатељи из претходне табеле су сљедећи:

- У току 2016. године у Центру је боравило просјечно мјесечно 2134 дјеце у **цјелодневном боравку што је 98,80 % плана или за 26 дјеце просјечно мјесечно мање од плана. Укупан број дјеце у вртићу на годишњем нивоу је 25 607 (колона 2);**
- Мањи број дјеце у вртићима у току мјесеци јули, август и септембар, што је утицало на смањење просјечног броја дјеце у току године, посљедица је инсистирања Скупштине града, односно Оснивача да се усвоји Правилник о пријему дјеце и уведе јавно оглашавање конкурса за пријем дјеце, те неко вријеме пријем дјеце није могао тећи у континуитету, док није формирана листа приоритета према критеријима из усвојеног Правилника и расписаног конкурса (колона 2);
- Укупно задужење дјеце по цијенама из Уговора у 2016. години износило је 3.590.138,00 КМ (колона 3);
- Наплаћени приходи од родитеља износе 3.323.427,00 КМ и мањи су од износа задужења родитеља за 266.711,00 КМ на годишњем нивоу. Ово је резултат умањених уплата корисника услуга у случајевима из уговора када дјеца не иду у вртић 15 и више дана и када им се мјесечна цијена умањује за 30% и то једном у току године на име права на годишњи одмор и онолико пута у години колико је пута дијете одсутно из групе 15 и више дана континуирано због болести (колона 4);
- Чињеница је да дио дјеце користи право на повластице у плаћању које су стекли на бази уговора, па се проценат реализације задужења креће од 87-97% (колона 5), односно просјечно 93%;
- У колони 6 приказана је просјечна цијена која је наплаћена по дјетету по мјесецима и просјечна цијена на нивоу буџетске 2016. године која износи 129,58 КМ.
- Центар је предшколска установа и боравак дјеце у предшколској установи није обавезан. Зато је структура дјеце која бораве у установи веома промјенљив. Дјеца се стално уписују у вртиће и исписују из вртића. То утиче на честе промјене структуре дјеце по категоријама плаћања, по полу, по старости и то је битан податак у сврху извештавања јер се ради на бази просјечних показатеља на мјесечном, а нарочито на годишњем нивоу.

Просјечна цијена која је наплаћена по дјетету је 129,58 што је 101,16% **планске просјечне цијене по дјетету, која је по планским параметрима Центра износила 128,09 КМ.**

Центар је, независно од цјелодневног боравка, организовао и Програм припреме дјеце у години пред полазаку школу који траје 3 мјесеца: март, април и мај. По том основу остварен је приход од родитеља, за финансирање законом регулисаних трошкова Програма, у укупном износу 36.870,00 КМ. Просјечни број дјеце у овом програму био је 536.

Табела 3. Реализација укупних прихода Центра у 2016.години

КОНТО	СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА	ПЛАН 2016. године (ПЛАНИРАО ЦЕНТАР)	ПЛАН 2016. године (ПЛАНИРАЛО ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ)	РЕАЛИЗАЦИЈА за 2016. годину у односу на план Одјељења за финансије	% реализа ције
1	2	3	4	5	6 (5/4)
722591	Властити приходи из редовног пословања	3.450.000,00	3.600.000,00	3.605.227,00	100,15
	Приходи од уплата корисника услуга	3.320.000,00	3.420.000,00	3.323.427,00	97,18
	Рефундације боловања	59.040,00	109.040,00	196.472,00	180,18
	Енглески,	26.000,00	26.000,00	27.005,00	103,87
	Осигурање,	2.160,00	2.160,00	4.266,00	197,50
	Закупнине,	7.800,00	7.800,00	7.800,00	100,00
	Остало - поврат акцизе, поврат за више утрошени тел. рачун и др.	5.000,00	5.000,00	9.387,00	187,74
	Припрема дјеце у години пред полазак у школу	30.000,00	30.000,00	36.870,00	122,90
722591	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА ГРАДА	6.096.000,00	5.916.500,00	5.916.500,00	100,00
	УКУПНИ РЕДОВНИ ПРИХОДИ	9.516.000,00	9.516.000,00	9.521.727,00	100,06

Центар остварује, па је тако и у 2016. години остварио следеће приходе из властите дјелатности (табела 3):

- Приходи од корисника услуга по уговору о упису дјетета у предшколску установу. Ови приходи у 2016. години су планирани нереално од стране Одјељења за финансије како је напријед образложено. Високо утврђени приход од корисника услуга (у нереалном износу) и процедура око усвајања и примјене Правилника о упису дјетета у вртић када је број дјеце у једном периоду стагнирао, су кумулативно утицали да се приходи Центра од корисника услуга нису остварили у износу 3.420.000,00 КМ. Оба разлога су утицала да је овај приход мањи од плана (који је Центру поставило Одјељење за финансије) за 96.573,00 КМ или за 2,82%. У односу на приходе од корисника услуга како их је планирао Центар Нацртом буџета за 2016. годину (3.320.000,00 КМ), приходи од корисника услуга су остарени 3.427,00 КМ већи или за 0,10%, што потврђује потребу за примјеном принципа опрезности приликом планирања прихода јер се увијек могу десити ситуације које ће утицати на мање остваривање прихода. А уколико се оствари већи приход од планираног, увијек се ребалансом може распоредити на додатне активности у реализацији буџета.
- Приходи од рефундација за боловања по рјешењима јавних фондова (за нето плате радника које је Центар исплатио на терет буџета за плате) су планирани у износу 109.000,00 КМ. Центар је у 2016. години наплатио од фондова укупно 196.427,00 КМ и то од Јавног фонда здравствене заштите заостала потраживања из ранијих периода у износу 73.634,06 КМ и од Јавног фонда здравствене заштите и Фонда дјечије заштите 122.192,24 КМ потраживања из 2016.године. Овај податак је веома индикативан и показатељ је да је Центар установа са женском радном снагом (преко 90% је женска радна снага). У сваком моменту у

Центру је на боловању велики број радника, највећи број на продиљском боловању, чиме се Центар поноси јер као заједница у цјелини морамо подржавати и стимулисати рађање. Организационо то Центру представља проблеме због ограниченог буџета за плате. До сада смо то увијек успијевали превазићи ангажовањем унутрашњих кадрова стручне службе и др. на замјенама васпитача у групи. Све док постоји могућност да се то тако ријеши добро је. Уколико се деси да у једном моменту Центар не може организовати процес васпитно образовног рада и мора примити раднике на замјени у значајнијем обиму, очекујемо разумијевање Оснивача и помоћ у повећању буџетских ставки у том смислу.

- И сви остали приходи (од похађања часова енглеског језика, осигурања дјете, приходи од поврата акцизе на уље за ложење и други приходи) остварени су у већем износу од планираних, што је такође утицало да се укупни приходи Центра из пословања остваре 5.227,00 КМ већи од планираних или за 0,15%.

Приходи из буџета Града који су намијењени за финансирање законом регулисаних трошкова, остварени су у 100% износу. То се средства из буџета Града, којима Град као Оснивач установе финансира ову дјелатност у складу са Законом о предшколском васпитању и образовању Републике Српске ("Службени гласник РС", број 79/15)

Табела 4: Остварена структура властитих прихода од корисника услуга у буџетској 2015. год.

Породице са	Број породица	Број дјете	Број дјете по категоријама плаћања	Цијена по дјетету, према категорији плаћања	Мјесечни приход од корисника услуга	Годишњи приход од корисника услуга	Умањење прихода услед кориштења попушта годишњег одмора за дјету (просјечна наплативост због повластица)
1 дјететом у вртићу	946	946	946	165,00	156.090,00	1.873.080,00	1.783.333,00
2 дјете, 1 борава у вртићу	173	173	173	165,00	28.545,00	342.540,00	325.136,00
2дјете,обоје бораве у вртићу	173	346	173	165,00	48.440,00	581.280,00	544.777,00
			173	115,00			
3дјете,1 дијете у вртићу	155	155	155	115,00	17.825,00	213.900,00	206.788,00
3дјете, 2дјете у вртићу	76	152	76	115,00	16.264,00	195.168,00	186.269,00
			76	99,00			
3дјете, 3дјете у вртићу	13	39	13	115,00	2.782,00	33.384,00	30.713,00
			13	99,00			
			13	0,00			
Корисници из породица са 4 и више дјете	53	98	98	0,00	0,00	0,00	0,00
Корисници – дјета инвалида 100%, 70% и 60%	41	41	21	82,50	4.125,00	49.500,00	45.540,00
			13	115,50			
			9	99,00			
Забавиште	139	139	139	92,00	12.788,00	153.456,00	141.180,00
УКУПНО		2089	/	/	286.859,00	3.442.308,00	3.263.736,00

Табела5: Остварена структура властитих прихода од корисника услуга у буџетској 2016. год.

Породице са	Број породица	Број дјеце	Број дјеце по категоријама плаћања	Цијена по дјетету, према категорији плаћања	Мјесечни приход од корисника услуга	Годишњи приход од корисника услуга	Умањење прихода усљед кориштења попушта годишњег одмора за дјецу (просјечна наплативост због повластица)
1 дјететом у вртићу	1002	1002	1002	165,00	165.330,00	1.983.960,00	1.828.368,00
2 дјеце, 1 борава у вртићу	303	303	303	165,00	49.995,00	599.940,00	565.880,00
2дјеце,обоје борава у вртићу	187	374	187	165,00	52.360,00	628.320,00	595.500,00
			187	115,00			
3дјеце,1 дијете у вртићу	86	86	86	115,00	9.896,00	118.752,00	106.812,00
3дјеце, 2дјеце у вртићу	21	42	21	115,00	4.494,00	53.928,00	43.682,00
			21	99,00			
3дјеце, 3дјеце у вртићу	9	27	9	115,00	1.926,00	23.112,00	18.720,00
			9	99,00			
			9	0,00			
Корисници из породица са 4 и више дјеце и из дома "Рада Врањешевих"	39	136	136	0,00	0,00	0,00	0,00
Корисници – дјеца инвалида 100%, 70% и 60%	25	25	11	82,50	2.425,00	29.100,00	23.285,00
			8	115,50			
			6	99,00			
Забавиште	139	139	139	92,00	12.788,00	153.456,00	141.180,00
УКУПНО		2134	/	/	299.214,00	3.590.568,00	3.323.427,00

У табелама 4. и 5. Приказани су упоредни подаци оствареног просјечног броја дјеце по категоријама плаћања и оствареног прихода од корисника услуга у 2015. и 2016.години по категоријама плаћања.

Битан податак из ове табеле је да је Град Бања Лука омогућио бесплатан боравак дјеце из вишечланих породица у вртићима и то у:

- 2015. години за 111 дјеце
- 2016. години за 145 дјеце

И сваке буџетске године је тај број био преко 100 дјеце.

Утврђена просјечна мјесечна цијена коштања једног дјетета у вртићу је **364,61 КМ**. То значи да је Град финансирао бесплатан боравак **145 дјеце у вртићима** и само по том основу помогао вишечлане породице са укупно око **600.000,00 КМ** на годишњем нивоу, што је преко **10%** укупног прихода из буџета Града који је износио **5.767.223,00 КМ**.

4. АНАЛИЗА ПЛАНИРАНИХ И ОСТВАРЕНИХ РАСХОДА ЦЕНТРА у 2016. години

Табела 6: ПРЕГЛЕД БУЏЕТСКОГ ЗАХТЈЕВА ЗА 2016. годину

Економски код	Опис	Извршење 2015. године	Пројена буџета 2016.
Текући расходи			
411000	Расходи за лична примања	7.114.295,00	7.666.000,00
412000	Расходи по основу коришћења робе и услуга	2.126.004,00	2.394.500,00
Укупни текући расходи		9.240.299,00	10.060.500,00
Издаци за нефинансијску имовину			
511000	Издаци за произведену сталну имовину	85.417,00	200.000,00
Укупни издаци за нефинансијску имовину		85.417,00	200.000,00
УКУПНИ РАСХОДИ		9.325.716,00	10.260.500,00

Нацртом буџета за 2016. годину у износу 10.260.500,00 КМ ЈУ Центар за предшколско васпитање и образовање Бања Лука планирао је значајнија улагања у:

- Проширивање капацитета, јер је буџетом града Бања Лука, Одјељењу за стамбено-комуналне послове и послове саобраћаја планирано преко 700.000,00 КМ за проширивање вртића " Наташа" у Борику и отварање и опремање нових вртићких простора у постојећим пословним просторима Градске управе;
- Набавку значајнијих количина недостајућег материјала за рад вртића (постељина по записницима инспекцијских органа Града Бања Лука, дидактичког материјала и играчака, реквизита за унутрашње и вањске активности и рад са дјецом итд.)
- Значајнија улагања у замјену дотрајале опреме санацију и реконструкцију постојећих објеката који су стари и захтијевају континуирано улагање у санације и инвестиционо одржавање.

Због свега наведеног Центар је у 2016.години планирао укупна буџетска средства у износу 10.260.500,00 КМ.

Одјељење за финансије је утврдило коначан буџет Центра за 2016. годину у износу 9.508.000,00 КМ што се види из табела 7.

Табела 7: Параметри за планирање буџета на бази реализације из 2015.године, нацрт буџета Центра по групама конта и коначан приједлог буџета утврђен од стране Одјељења за финансије

СИНТЕТИЧКИ КОНТО	О П И С	РЕАЛИЗАЦИЈА у 2015. години	ПЛАНИРАНО НАЦРТОМ БУЏЕТА ЗА 2016. годину	ПРИЈЕДЛОГ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ФИНАНСИЈЕ – ОДОБРЕНИ БУЏЕТ у 2016.години
1	2	4	5	6
411	Расходи по основу личних примања	7.114.295,00	7.666.000,00	7.425.000,00
4111	Расходи за бруто плате запослених	5.795.527,00	6.194.000,00	6.070.000,00
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова запослених	1.318.768,00	1.472.000,00	1.355.000,00
412	Расходи по основу коришт. роба и услуга	2.126.004,00	2.394.500,00	1.983.000,00

4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникац. и трансп. услуга	395.310,00	410.500,00	382.000,00
4123	Расходи за режијски материјал	133.323,00	145.000,00	120.000,00
4124	Расходи за остали материјал за посебне намјене – намирнице за справљање дјечијих obroka	1.271.070,00	1.450.000,00	1.277.000,00
4125	Расходи за текуће одржавање	48.177,00	55.000,00	34.000,00
4126	Расходи за набавку горива за превоз хране по вртићима свакодневно, те трошкови путовања и смјештаја дјеце и васпитно образовних радника на дјечије манифестације у РС и ван њених граница.	30.738,00	50.000,00	31.000,00
4127	Расходи за стручне услуге	93.777,00	120.000,00	90.000,00
4129	Остали непоменути расходи	153.609,00	164.000,00 (у вријеме планирања на снази је био Закон о фонду солидарности који је стављен ван снаге од 1.1.2016.године)	49.000,00
41	УКУПНО ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ	9.240.299,00	10.060.500,00	9.408.000,00
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконст.и адапт.обј.	3.000,00	100.000,00	50.000,00
5113	Набавка опреме	82.417,00	100.000,00	50.000,00
51	УКУПНО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	85.417,00	200.000,00	100.000,00
	УКУПАН БУЏЕТСКИ ЗАХТЈЕВ	9.325.716,00	10.260.500,00	9.508.000,00

Предложени буџет Одјељења за финансије, усвојен је Одлуком Скупштине града Бања Лука о усвајању буџета града Бања Лука за 2016.годину број 07-013-570/15 ("Службени гласник града Бања Лука", број 30/2015).

За потребе повећања смјештајних капацитета установе у 2016.години, у дјечијем вртићу "Марија Мажар" отворена је још једна дјечија соба. За њено опремање је из властитих средстава Центар издвојио 7.500,00 КМ, а износ од 8.000,00 КМ је одобрио градоначелник града Бања Лука из средстава буџетске резерве, одлуком број: 12-Г-1841/16 од 26.8.2016.године. Тако је коначан буџет Центра одобрен у износу 9.516.000,00 КМ.

На сједници Скупштине Града, одржаној 6. јула, Одлуком број:07-013-308/16 ("Службени гласник града Бања Лука", број 18/2016). одборници су усвојили ребаланс буџета Града Бања Лука за 2016. годину и коначан буџет Центра у износу од 9.516.000,00 КМ. Тиме је буџет Центра само верификован већи за 8.000,00 КМ колико је Одлуком Градоначелника из буџетске резерве издвојено за опремање дјечије собе у вртићу "Марија Мажар."

У оквиру овог повећања, Центру није повећан буџет на ставкама трошкова материјала и услуга иако је Центар у Нацрту ребаланса исказао потребу за додатним средствима на овој групи конта актом Центра број: 01-545-2/16 дана: 10.6.2016. године (посебно постелјине, дидактички материјал играчке итд.). Центар је у остављеном року доставио Одјељењу за финансије и примједбе на нацрт Ребаланса буџета број: 01-545-6/16 дана: 28.6.2016. године, мада примједбе нису уважене уопште.

У табели 8. Приказан је коначан буџет Центра у 2016.години (одобрена средства, оперативна средства, искориштена средства и остатак средстава на дан 31.12.2016. године. Ова табела је најбољи показатељ и слика понашања Центра у трошењу буџетских средстава и показатељ односа према утврђеној динамици реализације буџетских прихода и прилива, односно односа према оперативном буџету као буџетском оквиру у којем смо принуђени да се понашамо.

Стварне потребе су заиста далеко веће од ових оквира, али свјесни ситуације у којој се налазимо, рационално су утврђивани и поштовани приоритети у потрошњи.

Табела 8: Преглед коначне верзије буџета, одобрених и искориштених средстава у 2016. години

СИНТЕТИЧКИ КОНТО	О П И С	РЕБАЛАНС БУЏЕТА 2016. година	Оперативни буџет 2016. година	Искориштено у 2016. години	ИНДЕКС	Разлика
1	2	3	4	5	6(5/4)	7 (4-5)
4111	Расходи за бруто плате запослених	6.070.000,00	6.030.000,00	6.026.001,00	99,93	3.999,00
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих примања запослених	1.355.000,00	1.343.000,00	1.339.173,00	99,72	3.827,00
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комунал, комуникац. и трансп. услуга	382.000,00	387.000,00	386.757,00	99,94	243,00
4123	Расходи за режијски материјал	123.650,00	130.650,00	130.324,00	99,75	326,00
4124	Расходи намирнице за припрему дјечијих obroка и дидактички и канцеларијски материјал	1.280.850,00	1.180.850,00	1.176.824,00	99,66	4.026,00
4125	Расходи за текуће одржавање	34.000,00	36.500,00	36.046,00	98,76	454,00
4126	Расходи за набавку горива за превоз хране по вртићима свакодневно, трошкови путовања и смјештаја дјеце и васпитно образовних радника на дјечије манифестације у РС и ван њених граница.	31.000,00	31.000,00	29.727,00	95,89	1.273,00
4127	Расходи за стручне услуге	90.000,00	85.000,00	84.889,00	99,87	110,00
4129	Остали непоменути расходи	49.000,00	49.000,00	48.070,00	98,10	930,00
5112	Инвестиционо одржавање, реконст. и адаптац. зграда и објеката	42.500,00	16.667,00	13.974,00	83,84	2.692,00
5113	Набавка опреме	58.000,00	65.333,00	64.367,00	98,52	966,00
	УКУПНО	9.516.000,00	9.355.000,00	9.336.153,00	99,80	18.847,00

Међутим, како до изградње и отварања нових објеката није дошло у складу са планираним активностима Града Бања Лука када је ова област у питању, то се капацитети Центра у 2016. години нису значајно промијенили. Само је на искључиву иницијативу Центра, у постојећем простору у вртићу "Марија Мажар" отворена нова група са 30 дјеце за чије опремање потребном опремом је из буџетске резерве Градоначелник одобрио 8.000,00 КМ и 7.500,00 КМ Центар из властитих средстава, уштедама у постојећем буџету .

Коначни укупни расходи, односно одобрени буџет Центра у 2016. години износио је 9.355.000,00 КМ.

Табела 9. Анализа планираног и оствареног оперативног буџета Центра од 1.1-31.12.2016.године (из које се најјасније види уштеда буџетских средстава за 2016.годину)

Ред. број	СИНТЕТИЧКИ КОНТО	О П И С	ПЛАН 2016. година	Оперативни буџет 2016. година	РЕАЛИЗАЦИЈА 2016. године	% реализације
1	2	3	4	5	6	7
1.	411	Расходи по основу личних примања (2+3)	7.425.000,00	7.373.000,00	7.365.174,00	
2.	4111	Расходи за бруто плате запослених	6.070.000,00	6.030.000,00	6.026.001,00	
3.	4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих примања запослених	1.355.000,00	1.343.000,00	1.339.173,00	
4.	412	Расходи по основу кориштења роба и услуга (од 5 до 11)	1.990.500,00	1.900.000,00	1.892.637,00	
5.	4122	Расходи по основу утrophка енергије, комунал, комуникац. и трансп. услуга	382.000,00	387.000,00	386.757,00	
6.	4123	Расходи за режијски материјал	123.650,00	130.650,00	130.324,00	
7.	4124	Расходи намирнице за припрему дјечијих оброка и дидактички и канцеларијски материјал	1.280.850,00	1.180.850,00	1.176.824,00	
8.	4125	Расходи за текуће одржавање	34.000,00	36.500,00	36.046,00	
9.	4126	Расходи за набавку горива за превоз хране по вртићима свакодневно, трошкови путовања и смјештаја дјеце и васпитно образовних радника на дјечије манифестације у РС и ван њених граница.	31.000,00	31.000,00	29.727,00	
10.	4127	Расходи за стручне услуге	90.000,00	85.000,00	84.889,00	
11.	4129	Остали непоменути расходи	49.000,00	49.000,00	48.070,00	
12.	41	УКУПНО ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ (1+4)	9.415.500,00	9.273.000,00	9.257.811,00	
13.	5112	Инвестиционо одржавање, реконст. и адаптац. зграда и објеката	42.500,00	16.667,00	13.975,00	
14.	5113	Набавка опреме	58.000,00	65.333,00	64.367,00	
15.	51	УКУПНО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНС. ИМОВИНУ (13+14)	100.500,00	82.000,00	78.342,00	
16.		УКУПАН БУЏЕТСКИ ЗАХТЈЕВ (12+15)	9.516.000,00	9.355.000,00	9.336.153,00	

Укупни трошкови Центра за период од 1.1. до 31.12. 2016. године планирани су у износу **9.516.000,00 КМ.**

Оперативним буџетом Центру је у 2016. години дозвољена потрошња укупног буџета у износу 9.355.000,00 КМ. Напомињемо да су Центру, с обзиром на уштеде у оперативном буџету, дозвољене и реалкоације на крају 2016. године које су биле незнатне у односу на укупна буџетска средства, и могле су се реализовати искључиво у границама оперативног буџета, што је Центар реализовао.

Остварени трошкови износе 9.336.153,00 КМ. Трошкови су остварени мањи од планираних за 179.847,00 КМ или за 1,89%.

Трошкови су остварени мањи и од оперативног буџета за 18.847,00 КМ или за 0,20%

У табели број 10 дат је преглед Аналитичке структуре укупних расхода у 2016. години из које се види састав трошкова који улазе у економску цијену коштања боравка дјетета у вртићу у буџетској години (по свакој појединачној врсти реализованог трошка).

Табела 10. Аналитичка структура укупних расхода у 2016. години

Ред. број	АНАЛИТИЧКИ КОНТО	ВРСТА ТРОШКА	ИЗНОС ТРОШКА
1	2	3	5
411100		Расходи за бруто плату	6.026.001,00
411200		Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	1.339.173,00
412		Трошкови материјала и услуга/Расходи по основу коришћења роба и услуга	1.892.638,00
412200		Трошкови енергије/ Расходи по основу утrophка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга.	386.757,00
	412211	Расходи по основу утrophка ел. енергије	80.654,00
	412212	Расходи за централно гријање	150.560,00
	412214	Расходи за утrophак угља	956,00
	412215	Расходи за утrophак дрвета	2.260,00
	412216	Расходи за утrophак лож уља	14.446,00
	412221	Расходи за услуге водовода и канализације	22.634,00
	412222	Расходи за услуге одвоза смеће	16.539,00
	412223	Расходи за услуге дератизације	556,00
	412224	Расходи за услуге одржавања чистоће	4.421,00
	412225	Расходи за услуге обезбјеђења објеката	12.636,00
	412229	Расходи за остале комуналне таксе и услуге	42.769,00
	412231	Расходи за услуге кориштења фиксног телефона	25.142,00
	412232	Расходи за услуге кориштења мобилног телефона	7.857,00
	412233	Расходи за услуге интернета	3.262,00
	412234	Расходи за поштанске услуге	1.455,00
	412235	Расходи за РТВ претплату	0,00
	412239	Остале комуникационе услуге	608,00
	412249	Расходи за остале услуге превоза	0,00
4123		Расходи за режијски материјал	130.324,00
	412311	Расходи за компјутерски материјал	7.032,00
	412312	Расходи за обрасце и папир	1.173,00
	412313	Регистратори, фасцикли и омоти	570,00
	412314	Канцеларијска помагала	39,00
	412319	Расходи за остали канцел. материјал	1.958,00
	412321	Хемијски материјал за одржавање чистоће	46.704,00
	412322	Помагала за одржавање чистоће	1.309,00
	412329	Остали материјал за чистоћу	45.254,00
	412331	Расходи за дневну штампу	551,00
	412332	Расходи за службена гласила	351,00

	412333	Расходи за стручне часописе	2.242,00
	412334	Расходи за књиге	1.147,00
	412399	Расходи за остали режијски материјал –ДЈЕЧИЈЕ ПОСТЕЉИНЕ, СИ и ХТЗ опрема	21.994,00
412400		Расходи за материјал за посебне намјене – намирнице за дјечије оброке, дидактички материјал и др.	1.176.824,00
	412414	Расходи за биљке	0,00
	412421	Медицински материјал	600,00
	412425	Расходи за лијекове	0,00
	412431	Расходи за материјал за потребе образовног процеса- дидактички материјал	38.832,00
	412432	Расходи за материјал за научне активности	468,00
	412434	Расходи за материјал за спорт	3.328,00
	412439	Остали материјал - играчке	25.476,00
	412499	Расходи за остали специјални материјал –набавка намирница за припрему дјечијих obroka	1.108.219,00
412500		Расходи за текуће одржавање	36.046,00
	412513	Расходи за столарске радове	170,00
	412515	Расходи за текуће одржавање централног гријања	8,00
	412516	Расходи за тек одржавање електро инсталација	--
	412518	Расходи набавке материјала за текуће одржавање опреме и објеката	22.442,00
	412523	Текуће одржавање саобраћајница	0,00
	412531	Текуће одржавање возила	6.477,00
	412532	Текуће одржавање канцеларијске опреме	1.313,00
	412533	Текуће одржавање комуникационе опреме	253,00
	412534	Текуће одржавање грејне, расхлад.и заштит. опреме	2.738,00
	412536	Текуће одржавање опреме за образовање	65,00
	412537	Расходи за одржавање специјалне опреме	
	412539	Остале услуге одржавања	2.580,00
	412591	Расходи за остало текуће одржавање	
412600		Расходи по основу путовања и смјештаја	29.727,00
	412611	Расходи по основу дневница за службена путовања у земљи	220,00
	412612	Расходи по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи	576,00
	412613	Расходи по основу јавног превоза на сл. путовањима у земљи	11,00
	412614	Расходи по основу превоза личним возилима на службеним путовањима у земљи	150,00
	412621	Расходи по основу дневница за службена путовања у иностранство	4.881,00
	412622	Расходи по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у иностранство	5.999,00
	412623	Расходи по основу превоза на сл. путовањима у иностранству	481,00
	412624	Расходи по основу превоза личним возилима на службених путовања у иностранству	0,00
	412629	Остали расходи по основу службених путовања у иностранству	170,00
	412639	Расходи по основу утршка горива за комби возила и возила Центра којима се врши превоз хране, радника техничке службе и материјала за одржавање и других	17.238,00

		материјала, постелина, средстава хигијене и др. што је у функцији несметаног функционисања вртића	
412700		Расходи за стручне услуге	84.889,00
	412712	Расходи за услуге платног промета	408,00
	412721	Расходи за осигурање возила	3.386,00
	412723	Расходи за осигурање имовине	5.857,00
	412725	Расходи за осигурање запослених	2.385,00
	412729	Расходи за остале услуге осигурања (осигурање дјете)	2.613,00
	412731	Расходи за услуге штампања, графичке обраде, копирања	3.346,00
	412732	Расходи за услуге тендера и огласа	425,00
	412736	Расходи за услуге израде фотографија и филма	74,00
	412754	Услуге овјере и верификације	505,00
	412755	Расходи за геодетско-катастарске услуге	286,00
	412759	Остале правне и административне услуге	2.050,00
	412771	Расходи за услуге одржавања рачунарских програма	3.853,00
	412772	Расходи за услуге одржавања рачунара и биро опреме	4.000,00
	412773	Расходи за трошкове одржавања лиценци	40,00
	412779	Расходи за остале компјутерске услуге	113,00
	412791	Образовне и едукативне услуге	4.247,00
	412795	Расходи за савјетодавне услуге	4.045,00
	412799	Расходи за услуге здравствене заштите, санитарни и систематски прегледи запослених радника	47.255,00
412900		Остали непоменути расходи	48.070,00
	412922	Расходи зпо основу котизација за семинаре, савјетовања и симпозије	2.876,00
	412929	Остали расходи за стручно усавршавање	2.340,00
	412931	Расходи за бруто накнаде волонтерима	11.421,00
	412937	Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу	11.568,00
	412941	Трошкови репрезентације у земљи	357,00
	412942	Трошкови репрезентације у иностранству	24,00
	412943	Расходи по основу организације пријема, манифестација и сл.	622,00
	412944	Трошкови за поклоне	286,00
	412951	Расходи по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима	3.314,00
	412952	Камата по судским рјешењима	978,00
	412959	Остали судски трошкови	775,00
	412972	Расходи по основу доприноса за професионалну рехабилитацију	12.284,00
	412973	Расходи за таксе и накнаде за регистрацију возила	847,00
	412979	Јавне таксе и накнаде послодавца	158,00
	412999	Остали непоменути расходи	220,00
410000		УКУПНО ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ	9.257.812,00
511000		ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	78.341,00
511200		Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	13.974,00
511300		Издаци за набавку постројења и опреме	64.367,00
	511311	Издаци за набавку моторних возила	35.000,00
	511321	Издаци за набавку канцеларијске опреме	1.102,00
	511322	Издаци за набавку рачунарске опреме	3.238,00

	511332	Издаци за набавку ТВ опреме	404,00
	511361	Издаци за набавку опреме за васпитно-образовни процес	12.465,00
	511365	Издаци за набавку музичке опреме	988,00
	511381	Издаци за набавку машина и уређаја	1.383,00
	511397	Издаци за набавку опреме за рад кухиња	9.647,00
ЗБИРНИ ТРОШКОВИ УСТАНОВЕ У 2016.години			9.336.153,00

5. ОСТВАРЕНА ЕКОНОМСКА ЦИЈЕНА БОРАВКА ДЈЕЦЕ У ВРТИЋУ у 2016. години

Остварена просјечна мјесечна економска цијена боравка дјетета у вртићу у 2016.години износи 364,61 КМ.

Износ овакве економске цијене добије се када се укупни трошкови пословања за 2016.годину у износу 9.336.153,00 КМ подијеле са оствареним бројем дјеце у вртићима 25606

Учешће родитеља, Оснивача и других извора у економској цијени утврђује се на бази показатеља:

1. Остварени приход Центра по основу дјелатности Центра (осим прихода по основу Програма пред полазак у школу који се засебно реализује и посматра) износе (3.605.227-36.870) 3.568.357,00 КМ

Властити приходи из редовног пословања	3.605.227,00
Приходи од уплата корисника услуга	3.323.427,00
Рефундације боловања	196.472,00
Енглески,	27.005,00
Осигурање,	4.266,00
Закупнине,	7.800,00
Остало - поврат акцизе, поврат за више утрошени тел. рачун и др.	9.387,00
Припрема дјеце у години пред полазак у школу	36.870,00

2. Остварени просјечни број дјеце у цјелодневном боравку у вртићима мјесечно је 2134 (или укупно 25 606 боравак у току године)
3. Укупних трошкова пословања који износе 9.336.153,00 КМ
4. Износа средстава којима градски буџет финансира дјелатност Центра (9.336.153-3.568.357) 5.767.223,00 КМ

Овако остварену економску цијену Центар из властите дјелатности финансира са (3.568.357/9.336.153) са 38,22%, а градски буџет са 61,78%.

Чисто учешће родитеља у економској цијени је (3.323.427+27.005+4.266) је (3.354.698/9.336.153,00) 35,93%, града Бања Лука је 61,78% и осталих прихода из дјелатности Центра 2,29%.

6.ИЗВЈЕШТАЈ О БРОЈУ И СТРКТУРИ ЗАПОСЛЕНИХ на дан 31.12.2016. године

Табела 10. Упоредни подаци о броју запослених радника

БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ	Текућа година 2016.	Претходна година 2015.
Просјечан број запослених по основу часова рада	265	258
Просјечан број запослених у цијелој 2016.години	320	310
Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесец	324	312

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Центру број: 01-729-3/16 од 26.8.2016.године, на који је сагласност дао градоначелник Закључком број: 12-Г-1852/16 од 29.8.2016. којим је број извршилаца на систематизованим радним мјестима у Центру је 322.

Од друге половине децембра, због тога што велики број радника узима годишњи одмор због празника, велики број радника слави или слично, Центар је био принуђен узети два радника на замјене, па је број радника на дан 31.12.2016.године био 324.

Битно је да је током цијеле 2016.године остварен број од 320 радника, што је мање од броја извршилаца одобреног систематизацијом. То се види из износа потрошених средстава за плате, гдје је Центар остварио значајне уштеде.

Основна уштеда је у ангажовању стручне службе (педагози, психолози или волонтери који имају преко 10 мјесеци рада у групи) на замјенама одсутних радника, у групи.

Познато је да у васпитној групи раде два радника, један у јутарњој и један у поподневној смјени. Одласком једног радника на боловање, на његово мјесто се мора ангажовати нови радник јер се групе које броје по 30 дјеце или јаслице по 15-18 дјеце не смију спајати због безбједности дјеце прије свега, односно како се не би кршиле одредбе Закона о предшколском васпитању и образовању Републике Српске ("Сл. гласник РС," број 79/15)

У табели 11. Приказана је структура запослених радника у Центру по свим битним параметрима

- По статусу у установи;
- По стручној спреми;
- По старосној структури;
- По годинама стажа;
- По платним коефицијентима;
- По полу

Табела 11. Структура запослених радника по свим основама

(а) Статус			(б) Стручна спрема		(в) Старост		(г) Стаж		(д) Коефицијент		(ђ) пол	
Статус запослених		Број Запо- слених	Стручна спрема запослених	Број запо- слених	Старост запо- слених	Број запо- слених	Стаж запо- слених	Број запо- слених	Платни коефи- цијент	Број запо- слених	Пол запо- слених	Број запо- слених
Именована лица			Доктор наука	-	до 25	6	до 5	64	до 5	75	жене	302
Стално запослени	Државни службе- ници	302	Магистар	-	26-30	33	6-10	56	5,00- 10,00	248	мушкарци	22
			Висока стручна спрема	184	31-35	42	11-15	45	10,1- 15,00	1		
	Намје- штеници		Виша стручна спрема	15	36-40	57	16-20	55	15,1- 20,00			
Привремено запослени	Државни службе- ници	22	Високо квалифика- вани радник	19	41-45	55	21-25	28	20,1- 25,00			
	Намје- штеници		Средња стручна спрема	30	46-50	25	26-30	24	25,1- 30,00			
Приправниц и			Квалифи- ковани радник	29	51-55	41	31-35	29				
			Полуквали- фиковани радник	-	56-60	43	36-40	23				
			Неквалифи- ковани радник	47	61 и више	22	41 и више	-				
Укупно (а)		324		324		324		324		324		324

*(а)=(б)=(в)=(г)=(д)=(ђ))

8. ИЗВЈЕШТАЈ О СТАЊУ НЕНАПЛАЋЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН

31.12.2016.године

На дан 31.12.2016. године Центар није наплатио сљедећа потраживања у укупном износу 36.972,00 КМ, а чине их:

- Потраживања од родитеља за боравак, енглески и осигурање у износу од 5.438,00 КМ, биће наплаћена одмах почетком 2017.године;

- Потраживања за закупнину (за простор издат у ДВ „Бубамара“ стоматолошкој ординацији Сукара) 1.300,00 КМ биће наплаћена одмах почетком 2017.године;

- Потраживања од запослених за мањкове у износу 263,16 КМ. О овом потраживању ће се донијети коначна одлука у 2017.години јер се ради о потраживању од радника за утврђене мањкове по попису 2015. године. Тада није утврђена одговорност конкретног радника и због тога је ово потраживање остало нереализовано, па ће се донијети одлука од кога се треба намирити утврђени мањак или ће се ова потраживања отписати на терет установе.

- Потраживања од радника за веће трошкове телефона од дозвољеног утрошка у износу 29,37 КМ биће наплаћена одмах почетком 2017.године, намиривањем од плате радника,

- Потраживања за боловања преко мјесец дана од ЈФЗОРС у износу 19.948,26 (нису старија од годину дана) и

- Потраживања од ЈФДЗ у износу 9.993,63 КМ из 2016.године

Центар ће за потраживања од фондова из 2016.године која нису наплаћена до 31.12.2016. године предузети све потребне активности као и до сада да се она наплате у редовној процедури, а по потреби и судским путем.

- Потраживања од ЈФ здравственог осигурања на дан 1.1.2016.године износила су: сумњива и спорна потраживања (старија од годину дана) у износу 47.706,51 КМ и Потраживања која нису прекњижена на сумњива и спорна потраживања у износу 25.927,55 КМ, што је укупно 73.634,06 КМ. Центар је ЈФ ЗОРС послао опомену пред тужбу, затим и поднио тужбу суду за наплату. У току 2016. године Фонд здравственог осигурања уплатио је укупан износ потраживања од 73.634,06 КМ и дио потраживања фактурисаних у 2016.години, тако да Центар за 2016. годину нема сумњивих и спорних потраживања.

Треба напоменути да Центар приказане приходе у Информацији о финансијском пословању рачуна на готовинској основи, односно само на бази новца који је уплаћен у буџет града у буџетској 2016.години (у оствареним приходима нису приказани ненаплаћени приходи, већ само наплаћени).

9. ИЗВЈЕШТАЈ О СТАЊУ ОБАВЕЗА НА ДАН 31.12.2016.године

Све обавезе које је ЈУ Центар за предшколско васпитање и образовање Бања Лука преузела за буџетску 2016.годину прокњижене су и достављене у трезор града на реализацију. Обавезе или трошкови Центра које су преузете у 2016. годину сумарно износе 9.336.153,00 КМ.

Када су све фактуре прокњижене за 2016. годину и достављене трезору Града Бања Лука на плаћање, дио обавеза из 2016. године и од средстава оперативног буџета за 2016.годину је плаћен у 2017.години, а то су обавезе:

- према добављачима (вода, струја, телефони, комуналне услуге, обавезе према граду по основу закупа и комуналних накнада и друге обавезе према добављачима, а које су фактурисане са даном 31.12.2016. године, а плаћене су послије тог датума) у износу 274.882,00 КМ и

- према радницима за бруто плате и накнаде трошкова и осталих личних примања за децембар мјесец 2016.године у износу 603.461,00 КМ

Поново напомињемо да су све ове обавезе измирене средствима оперативног буџета за 2016.годину који је износио 9.336.153,00 КМ.

10. ПРЕГЛЕД ТРАНСФЕРА И ДОНАЦИЈА НА РАЧУНУ ПОСЕБНИХ НАМЈЕНА У 2016. години

Ред. бр	Институција која је дозначила средства	Сврха дознаке	Датум дознаке	Износ дозначених средстава	Износ утрошених средстава у 2016. години	Неутрошена средства
1	2	3	4	5	6	7
1.	ЦИВИТАС	За одржавање програма грађанског васп. образовања у предшколским установама	8.1.2016.	1.200,00	1.200,00	0,00
2.	Министарство Просвјете и културе	За одржавање програма предшкол.васп. и образ. у години пред полазак у школу - програм Играонице	4.5.2016.	13.566,00	13.566,00	0,00
3.	НОВА БАНКА а.д Бања Лука	Донација за вртић "Цврчак"	26.5.2016.	1.000,00	1.000,00	0,00
4.	МТЕЛ Бања Лука	Донација за вртић "Цврчак"	31.5.2016.	2.000,00	2.000,00	0,00
5.	Министарство Просвјете и културе	За одржавање програма предшкол.васп. и образ. У години пред полазак у школу - програм Играонице	31.8.2016.	13.566,00	13.225,43	340,57
6.	Министарство породице, омладине и спорта	Санација мокрих чворова вртића "Лептирић"	15.9.2016.	3.000,00	2.890,95	109,05
7.	НОВА БАНКА а.д Бања Лука	Донација за обиљежавање "Светог Оца Николе", Славе вртића	2.12.2016.	1.000,00	1.000,00	0,00
8.	ЦИВИТАС	За одржавање програма грађанског васп. образовања у предшколским установама	27.12.2016.	1.200,00	1.200,00	0,00
УКУПНО :				36.532,00	36.082,38	449,62

Табела 12.

Центар је у 2016. години на рачуну посебних намјена, средства која су ван буџетске контроле, остварио укупно 36.352,00 КМ.

Од тога је:

- Министарство просвјете и културе уплатило средства у износу 27.132,00 КМ за реализацију Програма у години пред полазак у школу за дјецу која су 2016.године пошла у први разред.
- Програм грађанског права у организацији "ЦИВИТАС" БиХ је уплатио два пута по 1.200,00 КМ за реализацију бесплатног програма грађанског права у области предшколског васпитања и образовања за једну групу дјеце који не борава у вртићу, а што је реализовано крајем 2015. и крајем 2016. Године.
- Од Министарства породице, омладине и спорта смо тражили и добили 3.000,00 КМ за санацију мокрих чворова у вртићу "Лептирић"
- Од "Нове банка" а.д. Бања Лука и "М-ТЕЛ" Бања Лука смо тражили и добили донацију за опремање дидактиком, ТВ и ДВД апаратима вртића "Цврчак" који је почео са радом крајем 2015. године и било је потребно вртић опремити недостајућим материјалима и опремом итд. према табели 12.

Преостала средства на РПН износе:

- за 2015.....294,85 КМ и
- за 2016.....449,62 КМ.

Што укупно износи 744,47 КМ и у 2017. години смо их распоредили на групу конта 4115 - Расходе по основу текућег одржавања с обиром да су буџетска средства за текуће одржавање 23 објекта у саставу Центра за 2017.годину одобрена у недовољном износу од 43.000,00 КМ, односно далеко мања од стварно потребних средстава исказаних у Нацрту буџета ЈУ Центар за предшколско васпитање и образовање Бања Лука, па је значајна свака могућност повећања средстава на овој позицији.

11. ПОСЕБНЕ НАПОМЕНЕ

Буџетску 2016. одину Центар је завршио без значајних проблема у функционисању. Томе је свакако допринијела континуирана и веома добра сарадња са Оснивачем установе и свим

одјелењима и одсјецима Градске управе Града Бања Лука као и интерном ревизијом Градске управе Града Бања Лука.

Једини проблем у установи у 2016.години који је отежао привођење пословне 2016. године десио се са добављачем који је у ЈУ Центар за предшколско васпитање и образовање Бања Лука креирао и одржавао рачуноводствени програм.

О начину ангажовања добављача, остварен је увид и интерног ревизора Града Бања Лука приликом редовне ревизијске контроле пословања за 2015.годину и у том смислу је све било у складу са законом.

Из разлога што је добављач који је креирао и одржавао рачуноводствени програм у Центру запао у организационе проблеме (блокада рачуна, немогућност редовног испостављања фактура због блокаде рачуна од пореске управе итд.), а и није био у могућности да испоштује захтјеве Центра за извјештајима из постојећих евиденција (број дјеце по полу, по категоријама плаћања, по годинама рођења), препоруку из Извјештаја интерног ревизора да платна листа мора имати бруто обрачун плате радника као и неких других затјева који нису

ријешени или су рјешавани неадекватном динамиком, од 1.1.2017.године ангажован је нови добављач за развој и одржавање рачуноводственог програма у Центру.

Ангажовање новог добављача није истовремено значило раскид уговора са дотадашњим добављачем, јер се уговор није могао раскинути све док постоји потреба за рачуноводственим подацима за 2016. годину и све године уназад за потребе контролних органа и за било које друге потребе у Центру. Одређени вид сарадње са ранијим добављачем који је администратор рачуноводственог програма за прошле периоде, морао је постојати.

Дакле, уговор и сарадња са ранијим добављачем, Центар није раскинуо нити га је могао раскинути.

Међутим, вјероватно "увријеђен" ангажовањем другог доваљача, дана 4.1.2017.године, ранији добављач је блокирао шифру приступа мрежних мјеста рачуноводственог програма Центра серверу као бази података, тако да од тог дана Центар није могао вршити књижења у својим помоћним евиденцијама, тј. у свом рачуноводству, нити остварити приступ електронски архивираним подацима за 2016.годину и све године уназад..

Све пословне промјене које су се дешавале, су на обрасцима за трезорско пословање, достављене трезору, те се подаци о пословању Центра у 2016. години тренутно могу добити с из главне књиге трезора града Бања Лука за организациону јединицу 2002400.

И сти је случај и са свим пословним годинама уназад.

Зато је битно са овим податком упознати Управни одбор установе, надлежно Одјељење за образовање, здравство, спорт и омладину и Скупштину Града.

Без обзира на овај проблем, Центар је пословање за 2016. годину успјешно привео карју и функционално и евиденционо.

Све пословне промјене су евидентирани у главној књизи трезора. Једни проблем је што рачуноводствене евиденције Центра за 2016. годину и све пословне године уназад нису доступне у Центру, већ само у склопу гавне књиге трезора Града Бања Лука.

Од 1.1.2017.године, установа наставља нормално функционисање у наведеном слислу, јер је успостављен нови рачуноводствени програм у Центру.



ДИРЕКТОР

Јелена Куртиновић, проф.

Јелена Куртиновић



ГРАД БАЊА ЛУКА
ЈАВНА УСТАНОВА
ЦЕНТАР ЗА ПРЕДШКОЛСКО
ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ
БАЊА ЛУКА

Бања Лука 78 000, Улица Јована Дучића 3.
Тел. 0038751217832; Тел.-факс: 0038751214754 ЛИБ: 4401725050002

Број: 01-277-2/17

Дана: 04.04.2017.године

На основу члана 80. Закона о предшколском васпитању и образовању ("Службени гласник Републике Српске", број: 79/15 и члана 52. Статута ЈУ Центра за предшколско васпитање и образовање Бања Лука, Управни одбор Центра на 21 -ој редовној сједници одржаној дана 04.04.2017. године, д о н и о ј е

О Д Л У К У
о усвајању Извјештаја о финансијском пословању
за период 01.01. до 31.12.2016.године

Члан 1.

Усваја се Извјештај о финансијском пословању за период 01.01. до 31.12.2016. године ЈУ „Центар за предшколско васпитање и образовање “ Бања Лука .

Члан 2.

Извјештај о финансијском пословању за период 01.01. до 31.12.2016.године ЈУ „Центар за предшколско васпитање и образовање “ Бања Лука доставља се надлежном одјељењу Градске управе Бања Лука (Оснивачу) на даљњу процедуру.

Члан 3.

Одлука ступа на снагу даном доношења а о њеној реализацији стараће се директор Центра.



**ПРЕДСЈЕДНИК
УПРАВНОГ ОДБОРА**

Наташа Марић Удовчић, дипл. ецц.



**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ГРАД БАЊА ЛУКА
ГРАДОНАЧЕЛНИК
ГРАДСКА УПРАВА**

Одјељење за образовање, здравство, омладину и спорт

Трг српских владара 1, 78 000 Бања Лука, Република Српска, БиХ, тел: +387/0/51 244437, факс: +387/0/51 244538

Број: 15-60-21/2017

Дана, 10.04.2017. године

**КАБИНЕТ ГРАДОНАЧЕЛНИКА
ГРАДОНАЧЕЛНИК**

**ПРЕДМЕТ: Мишљење уз Информацију о финансијском пословању ЈУ Центар
за предшколско васпитање и образовање Бања Лука за 2016. годину**

ЈУ Центар за предшколско васпитање и образовање Бања Лука је, у складу са важећим прописима, доставила Скупштини Града Извјештај о реализацији Годишњег програма рада за 2015/2016. годину, у четвртм кварталу 2016. године и исти је усвојен на 4. сједници одржаној 15.12.2016. године, закључком број 07-013-470/16. У складу са Програмом рада Скупштине Града Бања Лука за 2017. годину („Службени гласник Града Бања Лука“, број: 5/17) Центар је доставио Информацију о финансијском пословању ЈУ Центар за предшколско васпитање и образовање Бања Лука за период од 01.01. до 31.12.2016. године. Управни одбор Центра је, на редовној сједници одржаној дана 04.04.2017. године донио Одлуку о усвајању Информације о финансијском пословању за период 01.01. до 31.12.2016. године број 01-277-2/17.

Центар за предшколско васпитање и образовање Бања Лука је код састављања Информације о финансијском пословању за 2016. годину, поред примјене рачуноводствених стандарда за јавни сектор, користио низ законских и подзаконских аката: Закон о рачуноводству, Закон о буџетском систему РС, Закон о Трезору РС, Одлуку о усвајању буџета Града Бања Лука за 2016. годину, Одлуку о усвајању Ребаланса буџета Града Бања Лука за 2015. годину, Одлуку о извршењу Буџета Града Бања Лука за 2016. године итд. Основ за састављање Информације о финансијском пословању Центра за 2016. годину је Правилник о рачуноводственој политици за кориснике буџета ("Службени гласник РС", број 9/06).

Одлуком о усвајању буџета Града Бања Лука за 2016. годину ("Службени гласник Града Бања Лука", број 30/15) буџет потрошачке јединице 2002400 ЈУ Центра за предшколско васпитање и образовање Бања Лука за 2016. годину планиран је у износу **9.508.000,00 КМ**. Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Града Бања Лука за 2016. годину („Службени гласник Града Бања Лука, број 18/16) буџет наведене потрошачке јединице остао је у истом износу. Наведени износ је за 160.000,00 КМ већи од планираних прихода у 2015. години који су износили 9.348.000,00 КМ.

За отварање и опремање још једне собе у вртићу „Марија Мажар“ градоначелник града Бања Лука одобрио је износ од 8.000,00 КМ из средстава буџетске резерве одлуком број: 12-Г-1841/16 од 26.08.2016. године, тако да су планирани приходи у 2016. години у укупном износу од **9.516.000,00 КМ**.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Града Бања Лука за 2016. годину на ставци Инвестиције – Издаци за изградњу дјечијих вртића била су планирана средства у износу од 650.000,00 КМ. Да би се смањио број дјеце на чекању планирано је да се наведена средства искористе за доградњу вртића „Наташа“ у улици Кордунашка за четири групе и пренамјену пословног простора у простор вртића у улици Краља Петра II Карађорђевића 85 за једну групу. У наведене просторе смјестило би се 125 малишана али до реализације пројекта није дошло..

Укупни приходи

Укупни приходи ЈУ Центра за предшколско васпитање и образовање у 2016. години реализовани су у износу **9.521.727,00 КМ**(или већи за 5.727,00 КМ од планираних) према следећем:

- Властити приходи из редовног пословања ----- 3.605.227,00 КМ (37,87%).
- Приходи из буџета Града ----- 5.916.500,00 КМ(62,14%).

У поглављу 3. извршена је детаљна анализа планираних и остварених прихода Центра у 2016. години.

Центар је планирао остварити приходе од родитеља у износу до 3.320.000,00 КМ на бази просјечно мјесечно 2160 дјеце и просјечном цијеном од корисника услуга у износу 128,09 КМ. Укупни приходи планирани су у износу од 3.450.000,00 КМ.Ребалансом буџета повећана су планирана средства прихода: од корисника услуга на 3.420.000,00 КМ и укупни приходи на 3.600.000,00 КМ. За планирани мјесечни број дјеце 2160 Центар је створио обавезе да мјесечно изврши наплату по просјечној цијени од 131,94 КМ, што је Центар сматрао нереално што су показале анализе у Табели 2. У току 2016. године у Центру је боравило просјечно 2134 дјеце у цјелодневном боравку (98,80% од плана или 26 дјеце просјечно мјесечно мање од плана) и оствареном просјечном цијеном од **129,58 КМ**. (или 101,16% планске просјечне цијене која износи 128,09 КМ).

Властити приходи Центра из редовног пословања реализовани су у износу од **3.605.227,00 КМ** (или **100,15%** од планираних) што је приказано у Табели 3.

Треба напоменути да Центар није остварио приход само од корисника услуга у пуном износу који је планиран **3.420.000,00 КМ**, већ приход од **3.323.427,00 КМ** (или **97,18%**). Ово показује да су планирани властити приходи били нереални а у појединим периодима и број дјете је стагнирао нарочито у мјесецима: јули, август и септембар (због годишњих одмора) а крајем године због болести већег броја дјете. У 2016. години примјењиван је Правилник о упису дјете у вртиће.

У 2016. години укупно задужење дјете по цијенама из уговора износило је **3.590.138,00 КМ** а наплаћени приходи од родитеља износили су **3.323.427,00 КМ** и мањи су од износа задужења за **266.711,00 КМ**. Град Бања Лука омогућио је диференциране цијене боравака за дјету из вишечланих породица и бесплатан боравак за **145** дјете из вишечланих породица. За наведене субвенције Град је издвојио укупно око **600.000,00 КМ**.

У Табели 12. приказан је преглед трансфера и донација на рачуну посебних намјена у 2016. години гдје су дозначена средства у износу од **36.532,00 КМ**. За реализацију Програма у години пред полазак у школу који организује Министарство просвјете и културе, Центру су дозначена средства у износу од **27.132,00 КМ**. За санацију мокрих чворова у вртићу „Лептирић“ Министарство породице, омладине и спорта донирало је средства у износу од **3.000,00 КМ**.

У структури остварених укупних прихода у 2016. години (Табела 3.) од **9.521.727,00 КМ** највећи су приходи из буџета Града који износе **5.916.500,00 КМ** или **62,14%** и већи су за **44.982,00 КМ** од прихода из буџета Града у 2015. години када су износили **5.871.518,00 КМ**.

Властити приходи из редовног пословања износе **3.605.227,00 КМ** или **37,87%** укупних прихода и већи су од планираних за **5.227,00 КМ** или **0,15%**. Приходи од уплата корисника услуга за боравак дјете износе **3.323.427,00 КМ**. У односу на 2015. годину наведени приходи су већи за **128.745,00 КМ**. Утврђена је и просјечна мјесечна цијена коштања једног дјетета у вртићу у износу од **364,61 КМ**.

За дванаест мјесеци 2016. године Центар је за боравак просјечно **2.134** дјете мјесечно наплатио просјечну цијену од **129,58 КМ**, или **78,54%** од пуне цијене услуге која износи **165,00 КМ** мјесечно.

У извјештајном периоду Центар је остварио повећане властите приходе у односу на планиране на следећим ставкама:

- у наплаћивању рефундације боловања умјесто планираних **109.040,00 КМ** износили су **196.472,00 КМ**,
- приходи од организовања часова енглеског језика умјесто планираних **26.000,00 КМ** износили су **27.005,00 КМ**.
- приходи од осигурања умјесто планираних **2.160,00 КМ** износили су **4.266,00 КМ**.

- остали приходи умјесто планираних 5.000,00 KM износили су 9.387,00 KM,
- приходи од припреме пред полазак у школу умјесто планираних 30.000,00 KM износили су 36.870,00 KM.

Приходи из буџета Града реализовани су 100% а износили су 5.916.500 KM и већи су за 44.982,00 KM у односу на 2015. годину. .

У извјештајном периоду Центар је извршио анализу формираних потраживања и остварених прихода (уплате на ЈРТ Града Бања Лука) по свим основама функционисања. У потпуности су остварена планирана потраживања осим прихода Јавног фонда здравствене заштите за рефундацију признатих накнада које се исплаћују радницима који су на боловању дуже од 30 дана.



Укупни расходи

У Табели 8. приказан је преглед планираних, одобрених и искориштених средстава у 2016. години. У наведеном периоду планирана средства су била у износу 9.516.000,00 KM, оперативно је стављено на располагање Центру износ од 9.355.000,00 KM а Центар је у 2016. години утрошио средства у износу од 9.336.153,00 KM или 98,11% од планираних. У буџету су остала неутрошена средства у износу од 18.847,00 KM што значи да је Центар у 2016. години пословао позитивно.

У структури расхода поједине ставке су учествовале у следећим износима :

1. Расходи за **брuto плате** износе 6.026.001,00 КМa износе 64,55% укупних трошкова. У односу на 2015. годину ова средства су већа за 230.474,00 КМ,

2. Расходи за **брuto накнаде трошкова и осталих личних примања запослених** износе 1.339.173,00 КМ и у укупним трошковима учествују са 14,35% што је за 21.005,00 КМ више у односу на 2015. године.

3. Расходи по основу **кориштења роба и услуга** износе 1.892.638,00 КМ или 20,28% од укупних трошкова, и мањи су за 233.366,00 КМ у односу на 2015. годину,

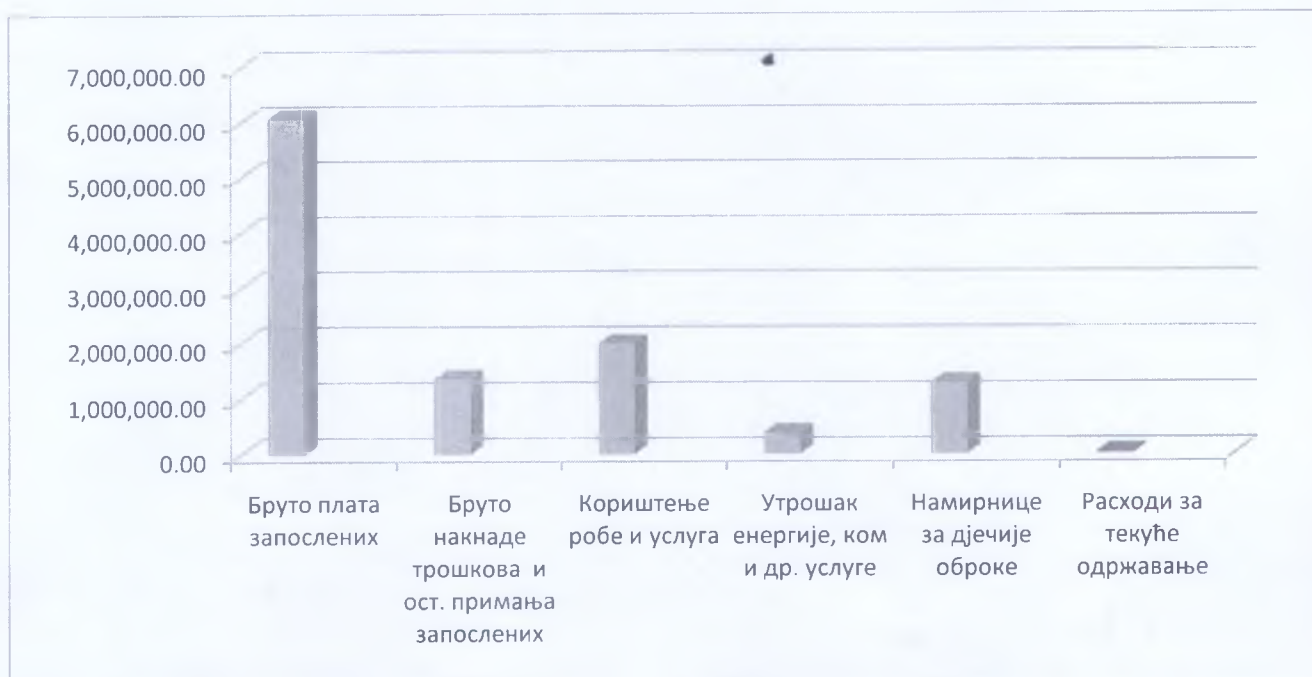
4. Расходи по основу **уtroшка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга** износе 386.757,00 КМ или 4,15% од укупних трошкова, и мањи су за 8.474,00 КМ у односу на 2015. годину,

5. Расходи за **режијски материјал** износе 130.324,00 КМ или 1,40% од укупних трошкова, и мањи су за 2.999,00 КМ у односу на 2015. годину,

6. Расходи за материјал за посебне намене - **намирнице за дјечије оброке, дидактички материјал и др.** износе 1.176.824,00 КМ или 12,61% од укупних трошкова, и мањи су за 40.815,00 КМ у односу на 2015. годину,

7. Расходи за **текуће одржавање** износе 36.046,00 КМ или 0,39% од укупних трошкова и мањи су за 12.131,00 КМ у односу на 2015. годину.

Битно је напоменути да је Центар у 2016. години **остварио уштеде у расходима:** кориштења роба и услуга, уtroшка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, намирница за дјечије оброке и дидактички материјал у укупном износу од 297.785,00 КМ у односу на 2015. Годину



У 2016. години Центар је на бази боравка просјечно мјесечно 2134 дјетета и укупних трошкова од 9.508.000,00 КМ остварио просјечну цијену коштања по дјетету у износу од 364,61 КМ. Наведени износ од 364,61 КМ корисници услуга су финасирали са 35,54%, Град Бања Лука са 64,46%. Просјечна цијена наплативости по дјетету у 2016. години је износила 129,58 КМ уз напомену да је 145 дјеце бесплатно боравило у вртићу из породица са троје и четворо дјеце.

У току 2016. године Центар је достављао мјесечне извјештаје на основу којих је Одјељење утврдило да је Јавна установа Центар за предшколско васпитање и образовање Бања Лука вршило исплате плата и накнада за 322 радника. Структура запослених радника Центра по свим основама приказана је у Табели 11 у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста број: 01-729-3/16 од 26.08.2016. године на који је сагласност дао градоначелник Закључком број: 12-Г-1852/16 од 29.08.2016. године. Наведеним Закључком дефинисан је број радних мјеста у Центру 322. У другој половини децембра 2016. године већи број радника узео је годишњи одмор и слободне дане за славу, те је Центар био принуђен да прими два радника на замјену. Број радника на дан 31.12.2016. године био је 324.

Ред. број	СТРУЧНА СПРЕМА ЗАПОСЛЕНИХ	Број извршилаца	%
1	2	3	4
1.	Висока стручна спрема	184	56,79%
2.	Виша стручна спрема	15	4,63%
3.	Висококвалификовани радници	19	5,87%
4.	Средња стручна спрема	30	9,26%
5.	КВ радници	29	8,95%
6.	НК радници, спремачице	47	14,51%
УКУПНО		324	100%

Све исплате (плате и накнаде), те обрачун пореза и доприноса на лична примања вршено је у складу са законским прописима.

У поглављу 8. Центар је образложио стање ненеплаћених потраживања на дан 31.12.2016. године. У поглављу 9. Приказан је извјештај о стању обавеза на дан 31.12.2016. године. Треба напоменути да су све обавезе измирене средствима оперативног буџета за 2016. годину.

У поглављу *II.* у посебној напмени наведен је проблем са добављачем који је креирао и одржавао рачуноводствени програм Центра.

Послије детаљне анализе достављене Информације, Одјељење за образовање, здравство, омладину и спорт констатује да је ЈУ Центар за предшколско васпитање и образовање Бања Лука усвојени Програм рада за 2016. години у процјени потребних средстава прилагођавао ребалансу буџета Града за 2016. годину, да је уложио напоре и остварио веће властите приходе од планираних, да је остварио уштеде у пословању, што је резултирало остатку средстава у износу од **5.727,00 КМ.**

У складу са презентованим мишљењем, Одјељење за образовање, здравство, омладину и спорт предлаже Градоначелнику да Информација о финансијском пословању ЈУ Центра за предшколско васпитање и образовање Бања Лука за период од 01.01. до 31.12.2016. године упути Скупштини Града на разматрање и усвајање.

в.д. НАЧЕЛНИКА
Мр Драган Бањан



На основу члана 59. Закона о локалној самоуправи (Сл.гласник Републике Српске, број 97/16) и члана 55. Статута Града Бања Лука (Сл.гласник Града Бања Лука, бр. 25/05, 30/07, 17/12, 20/14 и 39/16), доносим

ЗАКЉУЧАК

I – Информацију о финансијском пословању ЈУ „Центра за предшколско васпитање и образовање“ Бања Лука за период од 01.01. до 31.12.2016. године, Управни одбор ЈУ „Центра за предшколско васпитање и образовање“ Бања Лука доставио је у мјесецу априлу 2017. године.

II – Информацију из претходне тачке упућујем Скупштини града Бања Лука на разматрање и прихватање.

Број: 12-Г- 835 /17.

Дана: 13.04.2017. године



ДОСТАВЉЕНО:

1. Скупштини града Бањалука,
2. Евиденцији.