



Odgojni

www.odgojnicentarks.ba
info@odgojnicentarks.ba

KJU "Odgojni centar Kantona Sarajevo"
KJU "Одгoјни центар Кантона Сарајево"

Tel: + 387 (0) 33 200-425
Fax: + 387 (0) 33 200-424



Jukićeva bb
71 000 Sarajevo

Broj: 31-01-02-573-09 /20
Datum: 02.06.2020. godine

Izmjene i dopune Finansijskog plana KJU "Odgojni centar Kantona Sarajevo" za 2020. godinu

Uvod i struktura Izmjena i dopuna Finansijskog plana KJU „Odgojni centar Kantona Sarajevo“ za 2020. godinu

Izrada Izmjena i dopuna Finansijskog plana KJU „Odgojni centar Kantona Sarajevo“ za 2020. godinu otpočela je donošenjem Odluke Skupštine Kantona Sarajevo o Izmjenama i dopunama Budžeta Kantona Sarajevo za 2020. godinu, dana 07.05.2020. godine („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 18/20 od 14.05.2020. godine).

Ukupna planirana finansijska sredstva u Budžetu Kantona Sarajevo za 2020. godinu za KJU „Odgojni centar Kantona Sarajevo“ iznosila su **1.222.912,00 KM** i bila su u cjelosti iz sredstava Budžeta Kantona Sarajevo za 2020. godinu.

U skladu sa navedenom Odlukom ukupna planirana finansijska sredstva za 2020. godinu za KJU „Odgojni centar Kantona Sarajevo“ sada iznose **1.174.369,00 KM** i također su u cjelosti iz sredstava Budžeta Kantona Sarajevo za 2020. godinu.

U odnosu na Finansijski plan KJU „Odgojni centar Kantona Sarajevo“ za 2020. godinu ukupno planirana finansijska sredstva ovim Izmjenama i dopunama Finansijskog plana su umanjena u iznosu od 48.543,00 KM.

Raz	Gl	Potr. Jed.	Ekon. Kod	O P I S	Budžet KS za 2020.	Izmjene i dopune Budžeta KS za 2020.
				TEKUĆI RASHODI ORGANA UPRAVE	1.207.612,00	1.172.969,00
23	6	1	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	987.930,00	976.069,00
23	6	1	611100	Bruto plaće i naknade	858.050,00	847.189,00
23	6	1	611200	Naknade troškova zaposlenih	129.880,00	128.880,00
23	6	NFA001	611211	Naknade troškova prevoza na posao i s posla	23.500,00	23.500,00
23	6	NFA002	611221	Naknade za topli obrok	78.000,00	78.000,00
23	6	NFA003	611224	Naknade za regres za godišnji odmor	18.380,00	18.380,00
23	6	NFA004	611225	Otpremnine zbog odlaska u penziju	0,00	0,00
23	6	NFA005	611227	Naknade u slučaju smrti i teže invalidnosti	10.000,00	9.000,00
23	6	1	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	92.703,00	88.955,00
23	6	1	612100	Doprinosi poslodavca	92.703,00	88.955,00
23	6	1	613000	Izdaci za materijal i usluge	126.979,00	107.945,00
23	6	1	613100	Putni troškovi	2.000,00	500,00
23	6	1	613200	Izdaci za energiju	26.000,00	26.000,00
23	6	1	613300	Izdaci za komunalne usluge	11.000,00	11.000,00
23	6	1	613400	Nabavka materijala	30.000,00	30.000,00
23	6	1	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.500,00	6.500,00
23	6	1	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	100,00	100,00
23	6	1	613700	Izdaci za tekuće održavanje	10.321,00	9.642,00
23	6	1	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	6.000,00	5.200,00
23	6	1	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	35.058,00	19.003,00
23	6	1	0	Ugovorene i druge posebne usluge	32.058,00	16.029,00
			NFK001	Posebna naknada na dohodak za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda	2.900,00	2.874,00
			NFK002	Posebna naknada za podsticanje rehabilitacije i zapošljavanje osoba sa invaliditetom	100,00	100,00
				UKUPNO TEKUĆI TRANSFERI	200,00	200,00
23	6	1	614000	Tekući transferi	100,00	100,00
23	6	1	614800	Drugi tekući rashodi - sudske presude	100,00	100,00
23	6	1	614800	Drugi tekući rashodi - sudske presude po tužbama uposlenika KS	100,00	100,00
				UKUPNO ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA	15.100,00	1.200,00
23	6	1	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	15.100,00	1.200,00
23	6	1	821300	Nabavka opreme	12.000,00	0,00
23	6	1	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	3.000,00	1.100,00
23	6	1	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	100,00	100,00
				UKUPNO ZA GLAVU 2306:	1.222.912,00	1.174.369,00

Također, možemo navesti da ove Izmjene i dopune Finansijskog plana KJU "Odgojni centar Kantona Sarajevo" za 2020. godinu predstavljaju analitičku razradu predloženog obima sredstava, prihoda i primitaka koji se ostvaruju iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2020. godinu, te rashoda i izdataka KJU "Odgojni centar Kantona Sarajevo" po podkategorijama i analitičkim kontima, te su u skladu sa tim podijeljene na tri dijela:

- ✓ Prvi dio, koji se odnosi na plate i naknade radnicima - Podkategorije 611000 i 612000,
- ✓ Drugi dio, koji se odnosi na operativne rashode vezane za poslove koje Odgojni centar obavlja za svoje korisnike, odnosno na izdatke za materijal i usluge potrebne za nesmetano funkcionisanje dva fizički odvojena poslovna objekta, tj. četiri Službe za stručni rad sa korisnicima, te jedne Službe za opšte i zajedničke poslove koja ih administrativno i tehnički servisira i opslužuje – Podkategorija 613000, i
- ✓ Treći dio, koji se odnosi na stavke drugih tekućih rashoda kao i izdataka za nabavku stalnih sredstava.

Potrebno je naglasiti da Odgojni centar svoju djelatnost obavlja neprekidno svih 365 dana u godini, sa organizacijom rada koja uključuje rad u smjenama, turnuse, noćni rad, rad u dane praznika i slično, sa rasporedom rada koji pokriva svih 24 sata dnevno.

Prvi dio

Opis	Odobrena sredstva
Bruto plate - Glavna grupa 611100	847.189 KM

Planirani nivo sredstava za bruto plaće iznosi 847.189,00 KM. U odnosu na Budžet KS za 2020. godinu na ovoj poziciji je došlo do umanjjenja za 10.861,00 KM. Sredstva za plaće utvrđena su na bazi 40 radnika, međutim raspoloživi iznos neće biti dovoljan. Pored navednog zahtjev uključuje i sredstva za plaće pripravnika ili lica angažovanih po projektima koji će se realizovati u toku 2020. godine sa JU „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ po principu sufinansiranja. Plaće radnika Odgojnog centra obračunate su prema Zakonu o plaćama u ustanovama iz oblasti socijalne zaštite, kojim su utvrđeni koeficijenti i osnovica za obračun plaća, kao i odredbama Pravilnika o radu i unutrašnjoj organizaciji radnih mjesta Odgojnog centra.

Kvalifikaciona struktura radnika Odgojnog centra:

VSS	VŠS	SSS	NSS	VKV	KV	NK	UKUPNO
24	0	4	0	2	8	2	40

Naknade troškova zaposlenih - Glavna grupa 611200	128.880 KM
--	-------------------

Naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 128.880,00 KM i uključuju sljedeće troškove:

611211 Naknada troškova prevoza na posao i s posla	23.500 KM
611221 Naknada za topli obrok (1% od prosječno isplaćene plaće u Federaciji BiH)	78.000 KM
611224 Naknada za regres za godišnji odmor	18.380 KM
611227 Naknada u slučaju smrti i teže invalidnosti	9.000 KM

Planirani izdaci za naknade troškova radnika su izrađeni u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima i podzakonskim aktima kojima se reguliše obim i visina navedenih prava.

U odnosu na Budžet KS za 2020. godinu naknade po ovom osnovu su umanjene za 1.000,00 KM.

88.955 KM

Doprinosi poslodavca - Glavna grupa 612100

Doprinosi poslodavca su u direktnoj vezi sa pozicijom plaća i naknada troškova zaposlenih broj 611100, te je iz istih razloga u na ovoj poziciji u odnosu na Budžet KS za 2020. godinu iznos umanjen za 3.748,00 KM. Odobrena sredstva na ovoj poziciji se odnose na planiranih 40 radnika Odgojnog centra.

Drugi dio

Opis

Odobrena sredstva

Putni troškovi – Glavna grupa 613100

500 KM

Planirani iznos za putne troškove se odnosi na stručne posjete radnika Odgojnog centra srodnim ustanovama u okruženju, kao i učešće na seminarima i edukacijama. Planirani iznos podržava minimalne troškove po ovom osnovu, s obzirom da je do sada u većini slučajeva organizator istih snosio najveći dio troškova.

Iznos naknada za putne troškove je umanjen u iznosu od 1.500,00 KM u odnosu na Budžet KS za 2020. godinu.

Izdaci za energiju – Glavna grupa 613200

26.000 KM

Odobrena sredstva u iznosu od 26.000,00 KM na poziciji izdataka za energiju za 2020. godinu i pored preduzetih mjera štednje i racionalizacije utroška sredstava, na osnovu podataka iz prethodne godine o izvršenju na ovom kontu, smatramo da neće biti dovoljna. Istovremeno, u okviru ove pozicije su iskazane minimalne potrebe Odgojnog centra na godišnjem nivou neophodne za obavljanje redovnih aktivnosti.

Napominjemo da je na temelju ranijih iskustava, klimatskih promjena (grejna sezona traje i do šest mjeseci), kao i dodatnog povećanja cijena energenata na godišnjem nivou teško planirati tačan iznos dostatnih sredstava za ovu namjenu. Ova pozicija obuhvata sljedeće:

613211 Izdaci za električnu energiju	9.300 KM
613212 Izdaci za centralno grijanje	6.700 KM
613216 Izdaci za gas	10.000 KM

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge – Glavna grupa 613300

11.000 KM

Planirana sredstva na ovom kontu iznose 11.000,00 KM.

U okviru ove glavne grupe odobrena sredstva se dijele na sljedeća analitička konta:

613311 Izdaci za telefon, telefax	3.300 KM
613312 Izdaci za internet	1.000 KM
613313 Izdaci za mobilni telefon	600 KM
613314 Izdaci za poštanske usluge	400 KM
613321 Izdaci za vodu	3.200 KM
613323 Izdaci za odvoz smeća	1.150 KM
613327 Izdaci za usluge dezinfekcije, dezinskcije i deratizacije	1.350 KM

Značajno je naglasiti da su u troškovima fiksnog telefona uračunati i pozivi koje ostvaruju korisnici usluga Odgojnog centra za kontakte sa svojim srodnicima, čime se troškovi na ovoj poziciji uvećavaju, kao i da su telefoni u upotrebi svih 24 sata dnevno.

Izdaci za usluge dezinfekcije, dezinskcije i deratizacije na godišnjem nivou

predstavljaju zakonom propisanu obavezu i kao takvi su iskazani u minimalnom iznosu od 1.350,00 KM.

Nabavka materijala – Glavna grupa 613400

30.000 KM

Ukupno planirana sredstva na ovoj poziciji iznose 30.000,00 KM.

U okviru pozicije nabavke materijala možemo napraviti podjelu na:

- administrativni i tehnički materijal koji je neophodan za rad Odgojnog centra,
- materijal za čišćenje prostorija i održavanje higijene korisnika usluga Odgojnog centra,
- materijal za rad sa korisnicima usluga Odgojnog centra, materijal za prostorije u kojima isti borave, kao i u najvećem dijelu namirnice za ishranu korisnika usluga Odgojnog centra.

Pojedinačni programi rada za svakog korisnika usluga obuhvataju širok spektar neophodnog specijaliziranog radnog materijala za resocijalizaciju i edukaciju maloljetnika. Također, unutar ove pozicije iskazuju se troškovi nabavke namirnice za ishranu korisnika usluga Odgojnog centra, koji nose najveći dio odobrenih finansijskih sredstava.

U skladu sa Izmjenama i dopunama Finansijskog plana Odgojnog centra za 2020. godinu troškovi ovog konta su podijeljeni na sljedeća analitička konta:

613411 Izdaci za obrasce i papir	500 KM
613412 Izdaci za kompjuterski materijal	200 KM
613414 Izdaci za materijal za prvu pomoć	300 KM
613416 Izdaci za sitan inventar	2.000 KM
613417 Izdaci za kancelarijski materijal	2.000 KM
613419 Izdaci za ostali administrativni materijal	1.000 KM
613482 Izdaci za hranu i prehrambeni materijal	22.000 KM
613484 Izdaci za materijal za čišćenje	2.000 KM

Izdaci za usluge prijevoza i goriva – Glavna grupa 613500

6.500 KM

Izdaci za usluge prijevoza i goriva za 2020. godinu su u visini od 6.500,00 KM. Izdaci na ovom kontu uglavnom su uslovljeni potrebama korisnika usluga i njihovim prijevoznim ljekarske preglede, sudska rošišta, kao i dnevni i redovni prijevoz obroka. Ovaj konto podrazumijeva i troškove registracije službenih vozila, te su iznosi iskazani kako slijedi:

613511 Izdaci za nabavku benzina	2.800 KM
613512 Izdaci za nabavku dizel goriva	2.500 KM
613523 Izdaci za registraciju dva motorna vozila	1.200 KM

Unajmljivanje imovine i opreme – Glavna grupa 613600

100 KM

Pozicija unajmljivanje imovine i opreme je otvorena u minimalnom iznosu za slučaj moguće potrebe unajmljivanja poslovnog prostora za rad Službe za dijagnostiku i opservaciju, a odnosi se na sljedeći konto:

613611 Unajmljivanje prostora ili zgrada	100 KM
--	--------

Izdaci za tekuće održavanje – Glavna grupa 613700

9.642 KM

Iznos sredstava u visini od 9.642,00 KM je umanjen u odnosu na Budžet KS za 2020. godinu za 679,00 KM, a planiran je na temelju potreba za održavanje zgrade, opreme i

vozila, te obuhvata izdatke usluge i materijala pom analitičkim kontima kako slijedi:

613711 Izdaci za materijal za popravak i održavanje zgrade	2.700 KM
613712 Izdaci za materijal za popravak i održavanje opreme	2.121 KM
613713 Izdaci za materijal za popravak i održavanje vozila	800 KM
613721 Izdaci za usluge za popravak i održavanje zgrade	2.000 KM
613722 Izdaci za usluge za popravak i održavanje opreme	1.521 KM
613723 Izdaci za usluge za popravak i održavanje vozila	500 KM

Kada su u pitanju izdaci za gore navedene usluge i materijal potrebno je istaći da troškovi uključuju redovno održavanje, servisiranje i izdavanje atesta za PP aparate, hidrantsku mrežu, elektroinstalacije, lift, profesionalnu opremu u vešeraju i slično.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa – Glavna grupa 613800 5.200 KM

U okviru ove grupe je ukupno planiran iznos od 5.200,00 KM, koji je umanjen za 800,00 KM u odnosu na Budžet KS za 2020. godinu. Navedeno umanjenje utiče na osiguranje imovine koje je bilo planirano, a koje se zbog umanjenja neće moći provesti. Ova grupa podrazumijeva sljedeća analitička konta:

613813 Izdaci za osiguranje dva motorna vozila	3.130 KM
613814 Izdaci za osiguranje radnika	2.070 KM

Ugovorene i druge posebne usluge – Glavna grupa 613900 19.003 KM

Ukupno planirana sredstva na ovoj poziciji iznose 19.003,00 KM i u odnosu na Budžet za 2020. godinu su umanjena za 16.055,00 KM. Ukoliko uzmemo u obzir dosadašnja izvršenja na ovom kontu, smatramo da ista neće biti dovoljna za zadovoljavanje potreba Odgojnog centra.

Navedni iznos raspodijeljen je u skladu sa potrebama za provođenjem zakonskih odredbi koje se tiču prvenstveno naknada i doprinosa za predsjednike i članove Upravnog i Nadzornog odbora, supervizije, usluge održavanja konvencija i obrazovanja, te u manjem obimu izdataka za zdravstvenu zaštitu i oglašavanje Odgojnog centra.

U skladu sa navedenim, odobrena sredstva su podijeljena na sljedeća analitička konta:

613912 Usluge štampanja	30 KM
613913 Usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću	250 KM
613934 Izdaci za hardverske i softverske usluge	260 KM
613947 Javno - zdravstvena djelatnost	1033 KM
613976 Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (Izdaci za Upravni, Nadzorni odbor i superviziju)	11.920 KM
613986 Doprinos za zdravstveno osiguranje iz primitaka od druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada	560 KM
613987 Doprinos za PIO od druge samostalne djelatnosti	840 KM
613988 Porez na dohodak od druge samostalne djelatnosti	1.330 KM
613991 Ostale nespomenute usluge i dadžbine (takse i provizije)	100 KM
613983 Posebna naknada na dohodak za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda	60 KM
613983-NFK001 Posebna naknada na dohodak za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda	2.520 KM
613983-NFK002 Posebna naknada za podsticanje rehabilitacije i zapošljavanje osoba sa invaliditetom	100 KM

Usluge javnog informisanja obuhvataju izdatke za pretplatu na internet izdanje službenog glasnika. Izdaci za hardverske i softverske usluge obuhvataju otvaranje troškove održavanja knjigovodstvenog programa. Javno zdravstvena djelatnost podrazumijeva i obuhvata sanitarne preglede za radnike Odgojnog centra koji su u direktnom radu sa djecom, kao i mikrobiološku analizu namirnica i radnih površina u

prostoru kuhinje u ulici Jukićeva bb.

Treći dio

Opis	Odobrena sredstva
Drugi tekući rashodi – sudske presude po tužbama radnika KS - Glavna grupa 614800	200 KM

Zbog potrebe za provedbom sudskih presuda po tužbama radnika Odgojnog centra, otvorena je ova stavka u Finansijskom planu za 2020. godinu u minimalnom iznosu od 200,00 KM.

U skladu sa navedenim, sredstva su podijeljena na sljedeća analitička konta:

614800 Drugi tekući rashodi - sudske presude	100 KM
614800 Drugi tekući rashodi - sudske presude po tužbama radnika KS	100 KM

Izdaci za nabavku stalnih sredstava – Podkategorija 821000	1.200 KM
---	-----------------


Iznos planiranih sredstava po ovom kontu za 2020. godinu je izražen u iznosu od 1.200,00 KM i u odnosu na Budžet za 2020. godinu je umanjen za 13.900,00 KM. Isti je u cjelosti planiran iz sredstava Budžeta Kantona Sarajevo. Sredstva su namijenjena prije svega za nabavku Idejnog rješenja za postojeći objekat u Jukićevoj b.b.


U skladu sa navedenim, sredstva su podijeljena na sljedeća analitička konta:

821300 Nabavka opreme	0 KM
821500 Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	1.100 KM
821600 Rekonstrukcija i investiciono održavanje	100 KM

Izdaci na ekonomskom kodu 821600 planirani su u minimalnom iznosu od 100,00 KM u svrhu otvaranja navedene pozicije, a izvjesno je da će tokom 2020. godine sredstva biti nedostatna iz razloga što će se naknadno utvrditi vrijednost projekta, radova i materijala neophodnih za natkrivanje terase i nadogradnju objekta u ulici Jukićeva bb.

Sve navedeno je planirano u svrhu stvaranja uslova za nesmetano funkcionisanje svih Službi Odgojnog centra sistematizovanih Pravilnikom o radu sa unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom radnih mjesta u KJU „Odgojni centar Kantona Sarajevo“.

Pripremio: mr. ec. Tarik Radonja 

Kontrolisao: dipl. iur. Merima Brdarić 



**Predsjednik
Upravnog odbora**

dr. sci. Sahim Kahrmanović

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry, no matter how small, should be recorded to ensure the integrity of the financial statements. This includes not only sales and purchases but also expenses and income.

The second part of the document provides a detailed breakdown of the accounting cycle. It outlines the ten steps involved in the process, from identifying the accounting entity to preparing financial statements. Each step is explained in detail, with examples provided to illustrate the concepts.

The third part of the document discusses the various types of accounts used in accounting. It categorizes accounts into assets, liabilities, equity, revenue, and expense accounts. It also explains how these accounts are used to record transactions and how they are balanced at the end of each period.

The fourth part of the document discusses the importance of adjusting entries. It explains how these entries are used to ensure that the financial statements reflect the true financial position of the company at the end of the period. Examples are provided to show how adjusting entries are recorded and how they affect the accounts.

The fifth part of the document discusses the preparation of financial statements. It outlines the steps involved in preparing the balance sheet, income statement, and statement of owner's equity. It also discusses the importance of providing a clear and concise explanation of the financial results.

The sixth part of the document discusses the importance of internal controls. It explains how these controls are used to prevent and detect errors and fraud. It also discusses the various types of internal controls, such as segregation of duties and authorization of transactions.

The seventh part of the document discusses the importance of auditing. It explains how auditors are used to verify the accuracy of the financial statements and to provide an opinion on their fairness. It also discusses the various types of audits, such as external audits and internal audits.

The eighth part of the document discusses the importance of tax accounting. It explains how taxes are calculated and how they are recorded in the financial statements. It also discusses the various types of taxes, such as income taxes and sales taxes.

The ninth part of the document discusses the importance of budgeting. It explains how budgets are used to plan and control the company's financial activities. It also discusses the various types of budgets, such as operating budgets and capital budgets.

The tenth part of the document discusses the importance of financial analysis. It explains how financial ratios and other indicators are used to evaluate the company's financial performance. It also discusses the various types of financial analysis, such as ratio analysis and trend analysis.