



ПУ „НАШЕ ДЕТЕ“ Шабач

Краља Александра 17 | 15000 Шабач

Тел: +381 (15) 304-750, (15) 304-751

E-mail: [info@nasedete.org](mailto:info@nasedete.org)

Web: [www.nasedete.org](http://www.nasedete.org)

Деловодни број: 1176/02

Датум: 26.02.2025

На основу члана 119. став 1. тачка 5. Закона о основама система образовања и васпитања (Сл.гл. РС“ бр: 88/2017, 27/2018.- други закони и 10/2019), као и чл.27. став 1. тачка 5. Статута ПУ „Наше дете“ бр. 432/02 од 22.03.2018.године, Предшколска установа „Наше дете“ Шабач подноси

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ  
ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2024. ГОДИНЕ

|                                                                    |                |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|
| ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА                                           | 855.002.394,68 |
| ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ                                            | 854.149.779,34 |
| УКУПНО ОСТВАРЕН РЕЗУЛТАТ- СУФИЦИТ<br>(ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА) | 852.615,3      |
| НЕРАСПОРЕЂЕН ВИШАК ПРИХОДА И<br>ПРИМАЊА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА         | 442.503,95     |
| ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА-СУФИЦИТ                                    | 1.295.119,29   |

Датум 26.02.2025.година

## 1. УВОД

На основу Законских прописа, Предшколска установа „Наше дете“ самостално обавља своју делатност.

У склопу Предшколске установе налази се 19 објеката који су физички дислоцирани у оквиру ширег дела града.

Рад Предшколске установе конципиран је сходно циљевима делатности, кадровским и просторним могућностима, координиран од стране оснивача Града Шапца и оцењен од надлежних инспектора и Министарства као целовит, свеобухватан и применљив.

Основни циљ предшколске установе је: обезбедити детету активно учешће у заједници, у складу са његовим могућностима, интересима и развојним потребама. Организовано предшколско васпитање је неопходност савременог живота у смислу стварања амбијента за систематско деловање за физички и психички развој предшколске деце, па се на тај начин смањују разлике које произилазе из различитих социо-културних породичних услова и стварају услови за равноправни развој деце овог узраста

Потребе родитеља за смештајем деце у предшколску установу задовољене су у целисти, у претходној години, великим делом јер је у установи боравило 3.565 деце, узраста од 1-6,5 година, обухваћених редовним програмом, што је за 219 корисника више у односу на претходну годину. Сва деца су била подељена у групама према старосној структури и облику боравака за који се родитељ определио. У 2024. години имали смо 109 васпитних група целодневног боравака, што је за 5 више у односу на претходни период. Овај облик целодневног боравака је обухватао 2.756 деце. У полудневном бораваку је било 59 корисника, који је обухватао програм полудневног боравака деце узраста од 3-5,5 година. Припремни предшколски програм (ППП) у трајању од 4 сата на градском и сеоском подручју, који обухвата децу узраста од 5,5-6,5 година похађало је 970 деце распоређених у 67 васпитних.

## 2. ЗАПОСЛЕНИ УСТАНОВЕ

У раду Предшколске установе у 2024-ој години, било је ангажовано 509 запослених, од тог броја 347 запослених је на неодређено, од 347 запослених на неодређено- једном запосленом мирују права и обавезе због именовања на ф-ју директора и 162 запослених је на одређено. Структуру запослених чине следећи профили радних места: директор, помоћник директора, секретар, руководиоца финансијско-рачуноводствених послова- шеф рачуноводства, самостално-финансијски радници, финансијски књиговођа, педагог, логопед, социјални радник, нутриционисти, васпитачи, медицинске сестре, рачуноводствени радници, административни радници, кувари, пекари, помоћни радници у кухињи, сервирке, спремачице и домари-мајстори на текућем одржавању објеката.

### **3. АКТИВНОСТИ РУКОВОДСТВА И САРАДЊА СА ОКРУЖЕЊЕМ**

Током 2024. године, руководство Установе се великом делом ангажовало на пословима израде докумената: Годишњи план рада Установе, Предшколски програм рада Установе, Финансијског плана као основе за програмско буџетирање за 2025. годину.

У реализацији програмских активности и решавању акутних тешкоћа, свакодневно је била присутна сарадња са Оснивачем, јавним предузећима на нивоу града, Установама, школама, Заводом за јавно здравље из Шапца, Националном службом за запошљавање, локалним медијским кућама из града.

У 2024. години настављене су активности на сарадничким односима са родитеља Установе кроз свакодневне пријеме и разговоре како би се боље сагледале њихове потребе.

У раду руководства Установе континуирано је била присутна сарадња са Управним одбором и Саветом родитеља.

У свим сегментима рада, запослени су се континуирано стручно усавршавали кроз праћење актуелне литературе и учешће на семинарима у области правних и економских прописа, у васпитно образовној делатности, области руковођења и менаџмента и увођења стандарда у предшколској делатности.

Интезивно ангажовање у раду тимова и стручних органа са циљем давања коментара, предлога, сугестија у вези са разматрањем Закона о основама система образовања и васпитања и Закона о предшколском васпитању и образовању кроз контакте са Савезом удружења васпитача Србије и другим директорима.

### **4. ОСНОВНИ ЕЛЕМЕНТИ ЗА ПРИПРЕМУ ИЗВЕШТАЈА О ФИНАНСИРАЊУ И УТРОШКУ СРЕДСТАВА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ**

Као основ за вођење буџетског рачуноводства за кориснике буџетских средстава, Уредбом је прописан готовински принцип односно готовинска основа, што значи да су буџетски корисници обавезни да приликом састављања завршних рачуна примењују готовинску основу на принципима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Према одредбама члана 5. Уредбе, готовинска основа као основа за вођење буџетског рачуноводства дефинисана је као начело рачуноводственог обухватања прихода и расхода у тренутку наплате, односно плаћања.

У току 2024. године није било суштинских измена и допуна прописа који се односе на израчунавање финансијског резултата, састављање годишњих финансијских извештаја и извештавање.

Све активности које су реализоване у 2024. години биле су реализоване уз претходну консултацију и добијање сагласности од општинских органа, уз максимално спровођење Одлука Управног одбора Установе.

Детаљни подаци о оствареним приходима и расходима су достављени на усвајање кроз специфичне, законом прописане обрасце о финансијском пословању. Овде дајемо податке о делу пословања који се односи на извршење комерцијално-финансијских послова у 2024. години и параметрима који указују на обим послова, динамику извршења и квалитет.

Правилником о финансијским извештајима (члан 1.) утврђен је начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја за све кориснике јавних средстава, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Изради финансијског извештаја претходиле су радње као што су:

- провера свеобухватности књижења, и њихово свођење на готовинску основу;
- усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава са надлежним директним буџетским корисником-град Шабац. Наведено усаглашавање је врло значајно јер оснивач је у обавези да састави консолидовани финансијски извештај;
- усаглашавање помоћних књига и аналитичких евиденција са главном књигом. Установа као корисник јавних средстава која обавља и производну делатност може на крају године имати залихе материјала-животних намирница;
- усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја;
- обрачун књижене амортизације, који се врши на крају пословне године када се саставља финансијски извештај, извршен је на терет капитала;
- провера књижења датих и примљених аванса;
- провера постојања неутрошених буџетских средстава, њихово враћање на рачун града, уз адекватна књижења која прате ову пословну трансакцију;
- књижење унапред плаћених расхода за наредну годину, као што су претплате на стручне часописе, службена путовања и друге расходе.

На основу Закона о буџетском рачуноводству, који се ослања на основне елементе макроекономског и фискалног развоја, мерама фискалне консолидације и плану структурних реформи које доприносе стабилности јавних финансија, утврђени су укупни приходи и примања у износу од 855.002.394,68 динара, укупни расходи и издаци у износу од 854.149.779,34 динара.

После спроведених књижења свих пословних промена које се односе на 2024. годину, ПУ „Наше дете“ је утврдила приходе, примања, расходе и издатке, као и резултат пословања у виду суфицита у висини од **852.615,34** динара.

Овако утврђен буџетски резултат (суфицит) је коригован, пре утврђивања коначног резултата пословања за износ средстава која су у ранијем периоду пословања

акумулирана, али остала нераспоређена. Акумулирана резерва је била на позицији 321311 – нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 442.503,95 динара. Ова позиција је омогућила корекцију оствареног суфицита, тако што ће у наредни период бити пренет укупан суфицит у износу од **1.295.119,29** динара.

Међутим, исказани податак у Обрасцу бр.5 не садржи исти резултат као у Обрасцу бр. 2-Биланс прихода и расхода и Обрасцу бр.1-Биланс стања, што је уобичајена пракса код буџетских корисника, уколико се у току буџетске године за извршавање расхода и издатака користе средства пренета из ранијих буџетских година.

У Билансу прихода и расхода евидентиран је рачун буџетског суфицита који ће служити за покриће оствареног буџетског дефицита у наредном периоду, уколико финансијски резултат буде такав. Његова намена и јесте таква да служи за покриће мањка прихода над расходима оствареним, акумулираним средствима из претходних година.

Вишак средстава-суфицит је евидентиран на посебним рачунима, и служи за покриће будућег буџетског дефицита, тако да на крају буџетске године, под 31.децембром, у години у којој је остварен дефицит, приликом састављања финансисјких извештаја, може се видети из којих извора је покривен буџетски дефицит исказан у Обрасцу бр. 5.

У оквиру Комерцијално-финансијских послова у току 2024. године Установа је обављала редовне послове финансијске оперативе, благајничког пословања, контролу примљених и издатих рачуна и благајничког пословања, обрачун и исплату зарада запослених као и обрачун и исплату по основу уговора о делу, ауторству, волонтирању, стручном усавршавању, закупу непокретности и сл.

Обрачун и исплата зарада запослених вршена је уредно као и извештавање Оснивача и Министарства за финансије-Трезор.

Бруто зараде и доприноси су дефинисани Уредбом о зарадама у јавном сектору и оне су знатно увећане у односу на претходну годину, из разлога што је коригована буџетска цена рада. Укупно увећање износи 10%, на годишњем нивоу, уз додатак од 0,4% на име минулог рада. Кориговања буџетске цене рада је евидентно од јануара 2024.г.

Минимална цена рада је такође увећана за 18%, са 230,00 динара на 271,00 динар.

Увећање МЦР се одразило на просечну зараду у Установи . У претходном периоду 103 запослена су имала зараду на законском минималцу, сада се то изменило и на минималној заради је и даље једна категорија запослених (у оквиру помоћних радника, серверки и спремачица) али искључиво у периоду када месец има већи фонд часова, и тада смо у обавези да применимо МЦР

У извештајној години уведена је пракса да се исплата и другог дела зараде врши, не у месецу на који се односи, него у месецу који следи. До 2024.године пракса је била да се други део зараде за текући исплаћује у наредном месецу. На овај начин су елиминисани разлози и технички проблеми код обрачуна накнада за боловања, а и припрема за прелазак евидентирања расхода преко УТ, укључењем на СПИРИ систем.

У претходној години исплаћени су трошкови превоза на посао и са посла, закључно са месецом октобром 2024.године, било да су у питању превозници или исплата готовине. Део трошкова превоза, с посла и на посао, је исплаћен у јануару 2025.године и односи се на новембар и децембар 2024.године.

Ова средства су била обезбеђена у Финансијском плану Установе.

Сви обрачуни и исплате запосленима вршени су на бази важећег ПКУ за предшколско образовање донетог 07.07.2022.г. Применом овог ПКУ проширена су права у погледу лица која имају право на солидарне помоћи. Осим те измене промењени су и износи на које чланови породице имају право. Установа је, у складу са ПКУ, донела и примењивала Правилник о раду у коме су прецизиране исплате солидарних помоћи којим су, за сваку врсту солидарне помоћи, прецизирани износи за исплату из ПКУ, поштујући члан 43, према коме:

Послодавац је дужан да запосленом исплати:

- 1) отпремнину при одласку у пензију у висини троструког износа последње плате запосленог, са припадајућим порезима и доприносима које падају на терет запосленог, односно три просечне зараде у Републици Србији, са припадајућим порезима и доприносима које падају на терет запосленог, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, зависно од тога шта је за запосленог повољније;
- 2) накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, односно члановима уже породице у случају смрти запосленог, према приложеним рачунима, а највише до неопорезивог износа који је утврђен за случај помоћи у случају смрти запосленог или члана породице, у складу са законом којим се уређује порез на доходак грађана;
- 3) накнаду штете запосленом због повреде на раду или професионалног обољења, у складу са законом. Члановима уже породице, у смислу става 1. тачка 2) овог члана сматрају се брачни друг и деца запосленог;
- 4) деци запослених старости до 15 година живота припада право на поклон за Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је прописан законом којим се уређује порез на доходак грађана;
- 5) послодавац може запосленој жени да обезбеди поклон за Дан жена .

Средства потребна за исплату јубиларних награда радницима који су за то стекли право у 2024. години исплаћена су за 40-оро запослених, у укупном износу од 7.292.019,41 динара , поштујући чл. 43. ПКУ-а који предвиђа да је:

Послодавац је дужан да запосленом исплати јубиларну награду и то:

- 1) за 10 година рада у радном односу – 50% просечне зараде;
- 2) за 20 година рада у радном односу – једна просечна зараде;
- 3) за 30 година рада у радном односу – једна и по просечна зараде ;
- 4) за 35 година рада у радном односу – две просечне зараде;
- 5) за 40 година рада у радном односу – две ипо просечне зараде

Под просечном платом из става 1. овог члана подразумева се просечна плата запосленог, са припадајућим порезима и доприносима које падају на терет запосленог, остварена у претходна три месеца који претходе месецу стицања права на јубиларну награду, односно просечна зарада у Републици Србији, са припадајућим порезима и доприносима које падају на терет запосленог, у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније по запосленог. Запослени стиче право на јубиларну награду у години у којој навршава 10, 20, 30, 35 и 40 година рада остварених у радном односу.

Уз поштовање поменутих одредби јубиларне награде су добили:

- за 10 година - 11 запослених,
- за 20 година - 22 запослених,
- за 30 година - 3 запослених,
- за 35 година - 2 запослених

#### УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД БИЛАНСА ПРИХОДА И РАСХОДА У 2023 И 2024.ГОДИНИ

у 000  
динара

| Опис    |                                                                       | 2022             | 2023          |        |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|--------|
|         |                                                                       | Претходна година | Текућа година | индекс |
| 1       | 2                                                                     | 3                | 4             | 5      |
| Конта   | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ             | 714.262          | 855.003       | 120    |
| 700000  | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ                                                        | 714.262          | 855.003       | 120    |
| 74000   | ДРУГИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ                                                  | 9.585            | 9.585         | 200    |
| 741400  | ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ-ПОЛИСА                                             | 19               | 0             | 0      |
| 742000  | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА                                    | 144              | 229           | 159    |
| 742300  | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 144              | 229           | 159    |
| 744000  | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА                       | 9.422            | 10.812        | 115    |
| 7441000 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица                | 9.422            | 10.812        | 115    |
| 744200  | Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица             | 0                | 0             | 0      |

|        |                                                                |         |         |     |
|--------|----------------------------------------------------------------|---------|---------|-----|
| 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ                                  | 0       | 0       | 0   |
| 745100 | Мешовити и неодређени приходи                                  | 0       | 0       | 0   |
| 771000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА                    | 0       | 0       | 0   |
| 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА                                              | 704.677 | 843.962 | 120 |
| 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА -ГРАД ШАБАЦ                                  | 704.677 | 843.962 | 120 |
| 791100 | Приходи из буџета-Министарство просвете                        | 0       | 0       | 0   |
| 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ                       | 0       | 0       | 0   |
|        | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ                                        | 714.262 | 854.150 | 120 |
| 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ                                                 | 711.006 | 828.104 | 116 |
| 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)                    | 463.024 | 549.305 | 119 |
| 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА                        | 70.143  | 83.152  | 119 |
| 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање                   | 46.299  | 54.886  | 119 |
| 412200 | Допринос за здравствено осигурање                              | 23.844  | 28.267  | 119 |
| 412300 | Допринос за незапосленост                                      | 0       | 0       | 0   |
| 413000 | НАКНАДЕ У НАТУРИ                                               | 1.446   | 470     | 33  |
| 413100 | Накнаде у натури                                               | 1.446   | 470     | 33  |
| 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА                                   | 3.316   | 5.982   | 180 |
| 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 0       | 0       | 0   |
| 414200 | Расходи за образовање деце запослених                          | 0       | 0       | 0   |
| 414300 | Отпремнине и помоћи                                            | 1.731   | 4.036   | 233 |
| 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова              | 1.585   | 1.946   | 123 |
| 415000 | НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ                                  | 17.996  | 19.397  | 108 |
| 415100 | Накнаде трошкова за запослене                                  | 17.996  | 19.397  | 108 |
| 416000 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ                   | 4.775   | 8.585   | 180 |
| 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи                   | 4.775   | 8.585   | 180 |
| 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ                                                | 37.514  | 38.923  | 104 |
| 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга                   | 717     | 821     | 115 |
| 421200 | Енергетске услуге                                              | 24.209  | 20.826  | 86  |
| 421300 | Комуналне услуге                                               | 4.363   | 4.535   | 104 |
| 421400 | Услуге комуникација                                            | 929     | 1.268   | 136 |

|               |                                                          |               |               |            |
|---------------|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| 421500        | Трошкови осигурања                                       | 1.166         | 1.723         | 148        |
| 421600        | Закуп имовине и опреме                                   | 6.130         | 6.061         | 99         |
| 421900        | Остали трошкови                                          | 0             | 3.689         | 0          |
| <b>422000</b> | <b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА</b>                                 | <b>3.224</b>  | <b>3.833</b>  | <b>119</b> |
| 422100        | Трошкови службених путовања у земљи                      | 3.115         | 3.689         | 118        |
| 422300        | Трошкови путовања у оквиру рада                          | 0             | 0             | 0          |
| 422400        | Трошкови путовања ученика                                | 109           | 144           | 132        |
| 422900        | Остали трошкови транспорта                               |               |               | 0          |
| <b>423000</b> | <b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>                                 | <b>18.829</b> | <b>21.058</b> | <b>112</b> |
| 423100        | Административне услуге                                   | 0             | 0             | 0          |
| 423200        | Компјутерске услуге                                      | 1.078         | 1.230         | 114        |
| 423300        | Услуге образовања и усавршавања запослених               | 1157          | 2.948         | 255        |
| 423400        | Услуге информисања                                       | 1.190         | 1.638         | 138        |
| 423500        | Стручне услуге                                           | 0             | 0             | 0          |
| 423600        | Услуге за домаћинство и угоститељство                    | 48            | 0             | 0          |
| 423700        | Репрезентација                                           | 767           | 41            | 5          |
| 423900        | Остале опште услуге                                      | 14.589        | 14.589        | 104        |
| <b>424000</b> | <b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ</b>                            | <b>9.148</b>  | <b>9.630</b>  | <b>105</b> |
| 424100        | Пољопривредне услуге                                     | 0             | 0             | 0          |
| 424200        | Услуге образовања, културе и спорта                      | 0             | 495           | 0          |
| 424300        | Медицинске услуге                                        | 2.362         | 2.404         | 102        |
| 424900        | Остале специјализоване услуге                            | 6.291         | 6.731         | 107        |
| <b>425000</b> | <b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ)</b> | <b>8.311</b>  | <b>12.140</b> | <b>146</b> |
| 425100        | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката            | 7.254         | 11.074        | 153        |
| 425200        | Текуће поправке и одржавање опреме                       | 1.057         | 1.066         | 101        |
| <b>426000</b> | <b>МАТЕРИЈАЛ</b>                                         | <b>72.747</b> | <b>78.868</b> | <b>108</b> |
| 426100        | Административни материјал                                | 2.470         | 1.613         | 65         |
| 426200        | Материјали за пољопривреду                               | 0             | 0             | 0          |
| 426300        | Материјали за образовање и усавршавање запослених        | 941           | 2.545         | 270        |
| 426400        | Материјали за саобраћај                                  | 1.356         | 1.246         | 92         |
| 426500        | Материјали за очување животне средине и науку            | 0             | 0             | 0          |
| 426600        | Материјали за образовање, културу и спорт                | 211           | 233           | 110        |
| 426700        | Медицински и лабораторијски материјали                   | 109           | 159           | 146        |
| 426800        | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство         | 64.459        | 67.952        | 105        |

|               |                                                              |              |               |            |
|---------------|--------------------------------------------------------------|--------------|---------------|------------|
| 426900        | Материјали за посебне намене                                 | 3.201        | 5.120         | 160        |
| <b>465000</b> | <b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>                           | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>   |
| 465100        | Остале текуће дотације и трансфери                           | 0            | 0             | 0          |
| <b>472000</b> | <b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ</b>                          | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>   |
| 472700        | Накнада из буџета за образовање                              | 0            | 0             | 0          |
| <b>482000</b> | <b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ</b>        | <b>159</b>   | <b>112</b>    | <b>70</b>  |
| 482100        | Остали порези                                                | 65           | 35            | 54         |
| 482200        | Обавезне таксе                                               | 94           | 77            | 82         |
| 482300        | Новчане казне и пенали                                       | 0            | 0             | 0          |
| <b>483000</b> | <b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА</b>               | <b>374</b>   | <b>337</b>    | <b>90</b>  |
| 483100        | Новчане казне и пенали по решењу судова                      | 374          | 337           | 90         |
| <b>500000</b> | <b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>                       | <b>3.254</b> | <b>26.046</b> | <b>800</b> |
| 511000        | Изградња зграда и објеката                                   | 0            | 0             | 0          |
| 511300        | Капитално одржавање зграда и објеката                        | 0            | 0             | 0          |
| 511400        | Пројектно планирање                                          | 0            | 0             | 0          |
| <b>512000</b> | <b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>                                       | <b>3.254</b> | <b>26.046</b> | <b>800</b> |
| 512100        | Опрема за саобраћај                                          | 0            | 2.988         | 0          |
| 512200        | Административна опрема                                       | 1.594        | 10.206        | 640        |
| 512600        | Опрема за образовање                                         | 1.660        | 12.852        | 774        |
| 512900        | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема | 0            | 0             | 0          |
|               | <b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>                        | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>   |
|               | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит                   | 2            | 853           |            |
|               | Мањак прихода и примања - буџетски дефицит                   |              |               |            |

Дозначена средства из буџета за све видове активности бележе повећање, и у апсолутним и реалним износима. Повећање прихода у односу на претходну годину износи 20% , док је учешће прихода од буџета у укупном приходу и даље 99%. Други текући приходи-средства добијена од родитеља за финансирање зимовања су дупло већи у односу на претходну годину.

У структури трошкова највећа повећања бележе исплате јубиларних награда, због великог броја запослених који су то право стекли у 2024.години, као и исплата отпремнина због одласка 6-оро запослених у пензију. Затим следи трошкови за Текуће поправке и одржавање опреме и зграда, и они су за 46% виши у односу на 2023. годину.

У оквиру категорије Социјалних давања она су за 80% виша у маси од остварења претходне године. Највеће повећање је забележено код позиције Отпремнина и Помоћ у медицинском лечењу, које је током 2024.године за 23% више исплаћено.

У оквиру Социјалних давања у извештајној години исплаћена је:

- отпремнина за шесторо запослених који су отишли у пензију, у износу од 2.978.011,00 динара. Исплаћен је повољнији износ за запосленог а то је њихова просечна зарада која је у моменту исплате била виша у односу на просечну зараду у РС, према последњем објављеном податку у моменту исплате;
- помоћ за случај смрти члана породице је исплаћена за 22 запослених, по 40.000,00 динара, као и трошкови за ту намену, што у маси даје издатак од 1.057.888,00 динара;
- помоћ за случај теже болести је исплаћена за 19 запослених, у варирајућем износу неопорезивом износу од 50.173,00-53.986,00 динара, у зависности од кретања просечне зараде у РС, што у укупној маси даје цифру од 910.136,00 динара;
- у оквиру осталих помоћи извршили смо исплату за 10 запослених које су на породичном боловању, за рођење детета, у месечном износу од 86.738,00-95.093,00 динара, што у маси износи 1.036.287,00 динара;

У претходној години исплаћени су Трошкови превоза на посао и са посла, закључно са октобром месецом 2024.године, било да су у питању превозници или исплата готовине. Део трошкова превоза, с посла и на посао, је исплаћен у јануару 2025.године и односи се на новембар и децембар 2024.године. Укупно исплаћена сума по овом основу је износила 19.396.682,00 динара.

Ова средства су била обезбеђена у Финансијском плану Установе.

У структури Сталних трошкова забележен је просечан раст од 4 %. У оквиру ове категорије сви стални трошкови су измирени закључно са новембром месецом, укључујући и закуп, који је претходних година измириван у текућем месецу за тај месец.

Трошкови платног промета, као прва позиција, су детерминисани прописаном тарифом за наплату финансијских трансакција од стране Управе за трезор.

У структури сталних трошкова највеће повећање бележе издаци за осигурање, где смо за 48% више исплатили осигуравајућу кућу „Глобос“, следе Услуге комуникација, које су за 36% више од извршења у 2023. години, као последица скока цена .

Комуналне услуге су за 4% док су Услуге УТ за 15% веће. .

Трошкови закупљеног простора су на нивоу прошлогодишњег остварења.

Трошкови службених путовања, у поређењу са претходним периодом, су за 20% већи у поређењу са 2023.г. Ово повећање се односи на исплате дневнице васпитачима за бригу о деци током зимовања. У посматраном периоду била је присутна активност везана за организовање зимовања и излета деце па самим тим смо имали и исплате дневница, по том основу. Независно из ког извора се врши њихова оне фигурирају као трошак, само из другог извора (дечји динар).

У оквиру категорије Услуге по уговорима ту имамо увећање за 12% у односу на 2023.годину.

Остале специјализоване услуге су за 5% више од претходног периода и оне се односе на издатке које имамо за ангажовање лица преко Агенције за запошљавање, с обзиром на ограничења везана за новозапошљавање. Ова позиција бележи највећи раст у односу на све издатке током 2023.г.

Текуће поправке зграда и опреме у маси су за 46% веће него остварење у 2023.години. Посматрано по структури одржавање зграда је за 53% а одржавање опреме за 1% веће од реализације у претходном периоду.

Трошкови материјала су за 8% већи од прошлогодишњег остварења, посматрано у маси.

У структури трошкова материјала административни материјал бележи смањење од 35%, трошкови материјала за усавршавање запослених бележи пораст од 170%, док материјал за образовање бележи пораст од 10%. Слична ситуација је и код медицинског материјала, где је забележен пораст од 46%, а код материјала за посебне намене за 60% више, како због виших цена на тржишту а другим делом због додатне потребе опремања нових група у новом објекту на Летњиковцу. Из тог разлога су уследиле набавке одређеног медицинског материјала предвиђеног финансијским планом за 2024.г. Из тог разлога не можемо говорити о реалном увећању ове врсте трошка с обзиром да је у питању већа планирана позиција, у односу на позицију у претходном периоду.

Издаци за материјале за угоститељство и средства за хигијену увећани су за 5%, као последица повећања цена основних животних намирница.

Остале дотације, везане за издвајање средстава при обрачуна зарада у 2024.години нисмо имали, јер се од 2020.године ова категорија не примењује при обрачуна плата за јавни сектор.

Остали порези су смањени за 46%, обавезне таксе, везане за тужбе су смањене за 12%, у односу на остварење у 2023.години, као последица смањеног броја тужби запослених.

Новчане казне и пенали по решењу судова су такође смањене за пет пута, из горе поменутог разлога.

## **7. ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈКУ ИМОВИНУ-ОПРЕМЉЕНОСТ ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА И УЛАГАЊА НА НЕКРЕТНИНАМА**

Објекат и постојећа опрема у протеклој години били су добра основа за реализацију васпитно-образовног рада.

Издаци за нефинансијску имовину (улагања на објектима) у 2024. години нису евидентирана јер нису ни била предвиђена Финансијским планом за 2024.г.

Издаци за нефинансијску имовину (набавка опреме) су за осам пута већи од претходне године. Томе је највише допринела потреба за опремањем новог вртића Маслачак, на Летњиковцу. Комплетно опремање нових група у овом објекту као и замена дотрајале опреме у постојећим објектима у 2024 .години износи 26.046.199,33 динара.

Структуру опреме, набављене из свих извора, чине:

- опрема за саобраћај марке ФОРД ТРАНЗИТ вредности 2.988.432,00 динара;
- канцеларијска опрема – 1.312.980,00 динара;
- уградна опрема -505.900,00 динара;
- рачунарска опрема – 322.908,00 динара;
- опрема за домаћинство – 8.064.368,13 динара;
- опрема за образовање у укупној вредности од 12.851.611,20 динара.

Набавке нове опреме приказане су табеларно по структури- предмету набавке и по локацији-вртићима којима је додељена на коришћење. У том смислу набављена опрема је додељена следећим објектима:

- нови објекат Маслачак - 10.355.629,00 динара;
- кухиња 1, на адреси Краља Александра 17-5.710.802,00 динара ( укључујући и набавку доставног возила);
- кухиња 2, на Летњиковцу-585.252,00 динара;
- вртић „Слобода“-1.831.438,00 динара;
- вртић „Пчелица“-1.573.198,00 динара;
- вртић „Полетарац“-559.844,13 динара;
- вртић „Бамби“-600.220,00 динара;
- вртић „Ђурђевак“-758.255,60 динара;
- вртић „Младост“-606.978,00 динара;
- вртић „Сунце“-166.920,00 динара;
- вртић „Шврћа“-339.128,00 динара;

- вртић „Маша и Милица“ - 615.380,00 динара;
- вртић „Бубамара“ - 200.070,00 динара;
- вртић „Меда“ - 126.480,00 динара;
- вртић „Сунцокрети“ - 663.331,60 динара;
- вртић „Сунце“ - 166.920,00 динара;
- вртић „Бајка“ - 268.950,00 динара;
- вртић „Колибри“ - 158.430,00 динара;
- вртић „Радост“ - 182.490,00 динара;
- вртић „Пролеће“ - 72.630,00 динара;
- вртић „Веверица“ - 11.280,00 динара;
- заједничке службе у Господар Јевремовој 27 износ од 223.749,00 динара и
- васпитне групе на сеоском подручју - 223.749,00 динара.

Укупна вредност набављене опреме је евидентирана у Установи чиме је за толико увећана вредност имовине и капитала. У том смислу су спроведена адекватна књижења.

Током извештајне године од Министарства просвете, науке и технолошког развоја је добијена опрема (наменштај, сензо-перцептивне табле, дидактика....) вредности **7.743.100,00 динара**. Донација је добијена и од ЕЛИХИР ФОНДАЦИЈЕ укупне вредности **4.116.307,00 динара**, намењене реконструкцији и уређењу дворишта за сва три вртића у Краља Александра 17. Од стране представника родитеља примљена је донација – клима уређај, вредности динара - вртић Сунце.

## 8. ПОТРАЖИВАЊА

Укупна ненаплаћена потраживања-ванбилансна позиција износи **31.355.805,73 динара**, од тога 8.858.523,23 динара чине спорна потраживања од купаца-потраживања из 2015 и 2016. године. Од тог износа на Пројектомонтажу у стечају се односи преко 6.593.453,74 динара, Градску управу града Шапца износ од 1.345.368,00 динара, Одред извиђача - 66.928,00 динара, Еуропарк - 45.312,00 динара, Чивија - 29.736,00 динара, НС 004 Нови Сад - 56.621,00 динара, Цаци Трејд - 11.600,00, Културни центар - 50.000,00, Цинци-линци 015 - 46.060,00, Montessori Kinderhaus - 72.400,00 динара .

Потраживања за испоручене оброке у 2024. години износе 361.600,00 динара, од тога: ЦСР - 193.200,00 динара; О.Ш. „Свети Сава“ - 17.520,00 динара и О.Ш. „Вук Караџић“ - 150.880,00 динара.

Потраживања од родитеља за боравак деце у вртићима износе **12.630.675,12 динара**, што одговара дуговању за два месеца (новембар и децембар). Овакав тренд дуговања се годинама уназад не мења.

Потраживања од Ранка Глигорића за откупљен друштвени стан износе **201.145,85** динара.

Потраживања од РФЗО за неисплаћене накнаде за боловања за период новембар - децембар 2024.године износе **1.363.238,01** динара.

Потраживања за зимовање и дечји динар (извор 16) износе 1.916.355,02 дин.

Потраживања за дате авансе износе **112.246,47** динара.

## 9. ОБАВЕЗЕ

Укупне обавезе на нивоу Установе приказане су следећом структуром:

- обавезе за неисплаћену децембарску зараду (оба дела) за запослене износе **59.060.277,01** динара;
- обавезе за неисплаћене накнаде за боловање запослених у износу од **1.363.237,94** динара а које се односе на новембар и децембар 2024.године;
- обавезе за неисплаћене уговоре према физичким лицима износе **647.423,07** динара;
- обавезе за неисплаћен превоз запослених, заједно са порезом, износе **3.911.172,97** динара-за новембар и децембар;
- обавезе за авансе у износу од **112.246,49** динар;
- неисплаћене обавезе према добављачима на дан 31.12.2024. године износе **25.480.341,91** динар, а у претходној години су износили 12.660.261,75 динара што је дупло више у односу на 2023.годину. Ово је показатељ ниског процента извршења када су у питању екстерне обавезе за набавку материјала и услуга с обзиром да је Установа имала планирана средства на свим позицијама.

Максимална рационализација у свим сегментима потрошње мора постати приоритет, уз истовремено изналагање нових могућности и нових видова активности.

Преглед оцене укупног пословања у 2024.години и оцене финансијског и општег пословног стања не може да игнорише неповољно стање на глобалном плану, а самим тим и негативне последице у нашем непосредном окружењу, посматрано са становишта континуитета пословања.

## 10. ЗАКЉУЧАК

Циљ Извештаја о пословању је да пружи објашњење Управном одбору Установе, не само о ономе што се догодило у извештајном периоду, уз указивање на позитивне и негативне околности, већ и зашто се то догодило и које су импликације по пословање Установе у будућности. Посебно је Извештај имао за циљ да пружи допунске и додатне информације у финансијским извештајима о средствима, потраживањима, обавезама Установе, трансакцијама и другим догађајима који су утицали на промене у току године.

Извештај о пословању би требало да објасни трендове и факторе који ће вероватно утицати на будуће перформансе, положај и напредак Установе. То значи да се у овом извештају не даје осврт само на садашњост, већ и на прошлост и будућност, а пре свега да допуни и комплетира финансијске извештаје за 2024. годину.

Извештај о пословању требало би да пружи корисницима финансијских извештаја за пословну 2024. годину информације потребне за процену Установе и активности које се односе на полазне стратегије и планове за напредак а дају се Управном одбору на разматрање. Обезбеђење текуће ликвидности и уредно измиривање обавеза треба да буде приоритет у пословању у наредном периоду.

Извештај садржи информације о Установи које су презентоване у финансијским извештајима, а које су важне за управљање и доношење добрих пословних одлука.

Овај финансијски извештај омогућава да се у разумној мери уверимо да финансијски извештај не садржи материјално значајне погрешне информације. Ово извештавање приказује истинито и објективно, у свим материјално-значајним аспектима, финансијско стање ПУ „Наше дете“, на дан 31. децембар 2024. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописима Републике Србије.

Овде је ванбилансно евидентиран приход од уплате родитеља, као и од кунаца за испоручену ужину (корисници-школе) чиме је омогућено да се уплате за боравак деце у вртићима сливају на рачун јавних прихода града, чиме је улога установе сведена на евиденционо књижење задужења корисника и њихових уплата.

Општи закључак је да постоји равнотежа између прихода и расхода, исказана у виду суфицита-текуће године у износу од **852.615,34** динара, који је настао као резултат већих прилива и прихода-на осталим изворима (извор 16-дечји динар), у односу на расходе и издатке током 2024.године.

Одговорно лице ПУ „Наше дете“  
Владимир Рабреновић

