**JАВНА УСТАНОВА СРПСКО КУЛТУРНО – УМЈЕТНИЧКО**

**ДРУШТВО „СЕМБЕРИЈА“ БИЈЕЉИНА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ ЗА ПЕРИОД 01. 01 – 31. 12. 2023. ГОДИНЕ**

БИЈЕЉИНА, МАРТ 2024. ГОДИНЕ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЈУ СКУД „СЕМБЕРИЈА“ БИЈЕЉИНА

Јавна установа Српско културно – умјетничко друштво „Семберија“ Бијељина основана је као друштво 1954. године, а као Јавна установа основана Одлуком Скуштине општине Бијељина на сједници одржаној дана 05. 08. 1997. године, број: 01. 023-21/97. Установа је регистрована у Основном суду у Бијељини дана 17. 10. 1997. године, број рјешења: FI – 631/97. ЈИБ: 4400315290000, Матични број: 01209230.

Сједиште Јавне установе Српско културно – умјетничко друштво „Семберија“ је на адреси Патријарха Павла 1, Бијељина, регистровано у Привредном окружном суду у Бијељини дана 13.01.2014. године, број рјешења 059-0-Reg-13-000 790.

Јавна установа Српско културно – умјетничко друштво „Семберија“ Бијељина (у даљем тескту: ЈУ СКУД „Семберија“) има својство правног лица, дјелује као непрофитна организација. Од 01. 01. 2007. године прелази на систем трезорског пословања и постаје буџетски корисник Града Бијељина, потрошачка јединица чији је организациони код 0005503.

На основу Обавјештења о разврставању пословног субјекта по дјелатности број: 17153 од дана 16. 01. 2014. године издатог од Агенције за посредничке, информатичке и финансијске услуге Бања Лука, а на основу члана 6. и 7. Закона о класификацији дјелатности Републике Српске („Службени гласник РС“, број 66/13), основна дјелатност ЈУ СКУД „Семберија“ је:

* Извођачка умјетност - 90.01
* Помоћне дјелатности у извођачкој умјетности – 90.02

Своју дјелатност обавља у сједишту, у објекту који је власништво Града Бијељина, а уступљено на кориштење на основу Одлуке о додјели на кориштење, управљање и одржавање непокретности означене као к.ч. број 3280, к.ч. број 3734/1 и к.ч. број 3734/2. све к.о. Бијељина 2 и опреме у објектима власништво Града Бијељина број 01-022-40/14. од 20. марта 2014. године.

Средства за рад ЈУ СКУД „Семберија“ обезбјеђују се из буџета Града Бијељина и од донација.

Органи управљања ЈУ СКУД „Семберија“ су Управни одбор и директор. Управни одбор има предсједника и два члана. Број запослених на дан 31. 12. 2023. године је пет радника запослених по Уговору о раду на неодређено вријеме и један радник запослена по Уговору о раду на одређено вријеме, а који се односи на мандат директора.

Надзор над законитошћу рада и пословања ЈУ СКУД „Семберија“ врши одјељење за друштвене дјелатности Градске управе Града Бијељина.

1. **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ**

У припреми финансијског извјештаја примјењена је модификована обрачунска основа, која подразумјева да се буџетски приходи у признају у периоду у којем су мјерљиви и расположиви, а буџетски расходи у обрачунском периоду кад је настала обавеза за плаћање, без обзира на то да ли је извршено и само плаћање.

Евидентирање свих трансакција и догађаја врши се у складу са прописаним контим оквиром за кориснике прихода буџета (институције јавног сектора), на нивоу прописаних класификација: фондовске, организационе, економске и функционалне.

Финансијски извјештаји су изражени у конвертибилним маркама (КМ).

За период од 01.01 – 31.12.2023. године у извјештавање за ЈУ СКУД „Семберија“ Бијељина – буџетског корисника Града Бијељина детаљно су објашњене све позиције које су важне за правилно разумијевање и објелодањивање финансијских извјештаја ЈУ СКУД „Семберија“ Бијељина у 2023. години.

* 1. **Преглед прихода на рачуноводственом фонду 01 – 05**

Приходи из буџета Града Бијељина 305.895,00 КМ

Укупни властити приходи на дан 31. 12. 2023. године износе 0,00 КМ

Укупно приходи 31. 12. 2023. године 305.895,00 КМ

Властити приходи су укинути и *нису* *планирани* финансијским планом за 2023. годину, обзиром да је Градоначеник дана 07. 02. 2018. године дописом број: 02-014-1-188/18. предложио ослобађање чланова плаћања чланарине, те је исти приједог Управни одбор ЈУ СКУД „Семберија“ Бијељина усвојио дана 19.02.2018. године Одлуком број: 128/18.

**2.2. Преглед расхода**

Укупни расходи на дан 31. 12. 2023. године осим расхода обрачунског карактера износе **267.987,24 КМ**, а укупни расходи и издаци на дан 31. 12. 2023. године износе **286.912,59 КМ**.

Расходи за бруто накнаде односе се на накнаде за регрес и накнаде за топли оброк које су исплаћене за пет запослених радника, тј. директора и четири радника запослена по Уговору на неодређено вријеме, те једног радника запосленог по Уговору на одређено вријеме до 30. јуна. 2023. године. Од 01. јула 2023. примјењује се Колективни уговор за запослене у Јавној установи Српско културно – умјетничко друштво „Семберија“ Бијељина.

***Расходи за лична примања која укупно износе 199.784,90 КМ.***

***Конто 4111 Расходи за бруто плате:***

411 111 Расходи за основну плату 98.137,13 КМ

411 112 Расходи за порез на плату 7.982,98 КМ

411 131 Расходи за увећање основне плате по основу раднг стажа 10.971,88 КМ

411 192 Расходи за доприносе за ПИО 31.394,23 КМ

411 195 Расходи за доприносе за здравствено осигурање 17.309,16 КМ

411 197 Расходи за доприносе за осигурање од незапослености 1.018,13 КМ

411 198 Расходи за доприносе за дјечију заштиту 2.884,87 КМ

411 199 Расходи за остале порезе и доприносе на плату 65,82 КМ

***Укупно за конто 4111 расходи за бруто плате 169.764,20 КМ***

***По основу наредбе број: 140/24. од 27.02.2024. расходи по основи доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида за 11/23. и 12/23. евидентирани су на конто 411 199.***

***Конто 4112 Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених:***

411 211 Накнада превоза на посао и са посла 1.160,11 КМ

411 221 Расходи за накнаде за топли оброк 5.464,65 КМ

411 222 Накнаде за регрес за годишњи одмор 6.300,00 КМ

411 227 Расходи за порезе на накнаде 1.542,90 КМ

411 257 Расходи за накнаде по основу награда – порез на доходак 39,33 KM

411 259 Расходи за остале награде 1.550,00 KM

411 261 Расходи по основу дневница за службена путовања у земљи 40,00 KM

411 262 Расходи по основу дневница за службена путовања у ино. 2.190,85 КМ

411 292 Расходи за доприносе за ПИО 3.658,77 КМ

411 295 Расходи за доприносе за здравствено осигурање 2.017,33 КМ

411 297 Расходи за доприносе за осигурање од незапослености 118,58 КМ

411 298 Расходи за доприносе за дјечију заштиту 336,30 КМ

411 299 Расходи за остале порезе и доприносе на накнаде 0,00 КМ

***Укупно за конто 4112 Расходи за бруто накнаде 24.418,82 КМ***

***По основу наредбе број: 139/24. од 27.02.2024. расходи по основу једнократне помоћи у случају смрти члана уже породице евидентирани на конто 411 259.***

***Конто 4113 Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одуства и осталих накнада плата***

411 311 Расходи за накнаду плата за вријеме боловања који

се не рефундирају 2.489,42 КМ

411 317 Расходи за порезе на накнаду плата за вријеме боловања,

родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не

рефундирају 152,52 КМ

411 392 Расходи за доприносе за накнаду плата за пензијско и

инвалидско осигурање за вријеме боловања, родитељског

одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају 708,35 КМ

411 393 Расходи за доприносе на накнаду плата за здравствено

осигурање за вријеме боловања, родитељског одсуства и

осталих накнада плата које се не рефундирају 390,55 КМ

411 394 Расходи за доприносе на накнаду плата за осигурање

од незапослености за вријеме боловања, родитељског

одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају 22,98 КМ

411 395 Расходи за доприносе на накнаду плата за дјечију заштиту

за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих

накнада плата које се не рефундирају 65,08 КМ

***Укупно за конто 4113 Расходи за накнаду плата запослених***

***за вријеме боловања, родитељског одуства и осталих накнада***

***плата 3.828,90 КМ***

***Конто 4114 Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто)***

411 419 Расходи за остале једнократне помоћи 594,00 КМ

411 491 Расходи за порезе на отпремнине и једнократне помоћи 241,86 КМ

411 492 Расходи за доприносе на пензијско и инвалидско

осигурање на отпремнине и једнократне помоћи 559,28 КМ

411 493 Расходи за доприносе за здравствено осигурање на

отпремнине и једнократне помоћи 308,32 КМ

411 494 Расходи за доприносе за осигурање од незапослености

на отпремнине и једнократне помоћи 18,12 КМ

411 495 Расходи за доприносе за дјечију заштиту на отпремнине

и једнократне помоћи 51,40 КМ

***Укупно за конто 4114 Расходи за отпремнине и једн. помоћи 1.772,98 КМ***

Бруто плате запослених до 30. јуна 2023. године обрачунате су на бази фонда радних сати као производ цијене рада 135,00 КМ и одговарајућих коефицијената, укључујући минули рад по стопи од 0,3% до 25 година радног стажа и 0,5% преко 25 година радног стажа. Плате су обрачунате за директора и пет радника запослена по Уговору на неодређено вријеме. Од 1. јула 2023. године до 31. децембра 2023. године у примјени је Колективни уговор за запослене у Јавној установи Српско културно – умјетничко друштво „Семберија“ Бијељина, те је донесена и нова цијена рада од 125,00 КМ.

Расходи за бруто накнаде односе се на накнаде за регрес и накнаде за топли оброк које су исплаћене за шест запослених радника, тј. директора и пет радника запослена по Уговору на неодређено вријеме до 30. 06.2023. године јер се по Колективном уговору накнаде не исказују посебно већ су садржане у коефицијентима.

***Конто 4122 Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникционих и транспортних услуга:***

412 222 Расходи за услуге одвоза смећа 195,82 КМ

412 231 Расходи за услуге коришћења фиксних телефона 1.009,15 КМ

412 234 Расходи за поштанске услуге 113,30 КМ

412 249 Расходи за остале услуге превоза и смјештаја 326,94 КМ

***Укупно за конто 4122 Расходи по основу утрошка***

***енергије, комуналних и комуникационих транспортних услуга 1.645,21 КМ***

***По основу наредбе број: 145/24. од 28.02.2024. рачун број: 29845/23. д.о.о.***

***„Trimix“ унесен на конто 412 249.***

***Конто 4123 Расходи за режијски материјал:***

412 311 Расходи за компјутерски материјал 118,17 КМ

412 319 Расход за остали канцеларијски материјал 366,71 КМ

412 321 Расходи за хемијски материјал за одржавање чистоће 260,55 КМ

412 331 Расходи за дневну штампу 39,00 КМ

***Укупно за конто 4123 Расходи за режијски материјал 784,43 КМ***

***Конто 4124 Расходи за материјал за образовање, науку, културу и спорт:***

412 439 Расходи за остали материјал образовање, науку, културу

и спорт 971,10 КМ

***Укупно за конто 4124 Расходи за материјал за образовање, науку,***

***културу и спорт 971,10 КМ***

***Конто 4125 Расходи за текуће одржавање:***

412 536 Расходи за текуће одржавање опреме за образовање, науку

културу и спорт 197,00 КМ

412 591 Расходи за остало текуће одржавање 5.119,14 КМ

***Укупно за конто 4125 Расходи за текуће одржавање 5.316,14 КМ***

***По основу наредбе број: 141/24. од 27.02.2024. расходи по основу Уговора о***

***ППП Драгана Стјепановић за 11/23. и 12/23. унесени на конто 412 591.***

***Конто 4126 Расходи по основу путовања и смјештаја:***

412 619 Остали расходи по основу службени путовања у земљи 1.783,61 КМ

412 629 Остали расходи по основу служ. путовања у ино. 24.645,92 КМ

***Укупно за конто 4126 Расходи по основу путовања***

***и смјештаја 26.429,53 КМ***

***Конто 4127 Расходи за стручне услуге***

412 712 Расходи за услуге платног промета –банке 99,75 КМ

412 713 Расходи за услуге конверзије 124,31 КМ

412 722 Расходи за путно осигурање 611,39 КМ

412 725 Расходи за осигурање запослених 58,72 КМ

712 731 Расходи за услуге штампања, графичке обраде, копирања,

увезивања и сл. 957,53 КМ

412 735 Расходи за услуге рекламе и пропаг. и односа са јавношћу 421,20 КМ

412 736 Расходи за услуге израде фотографија и филма 600,00 KM

412 754 Расходи за услуге овјере и верификације 12,00 КМ

412 759 Расходи за остале правне и административне услуге 327,60 КМ

412 779 Расходи за остале компјутерске услуге 163,80 КМ

412 799 Расходи за остале стручне услуге 602,53 КМ

***Укупно за конто 4127 Расходи за стручне услуге 3.978,83 КМ***

***По основу наредбе број: 144/24. од 28.02.2024. године и 190/24. од 04.03.2024.***

***године расход по основу обавезе према д.о.о. „ЗП Комерц“ и образац бр 3.***

***благајна се терете на конто 412 799.***

***Конто 4129 Остали непоменути расходи:***

412 933 Расходи за бруто накнаде члановима управног одбора 9.995,10 КМ

412 937 Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу 7.181,88 КМ

412 938 Расходи за бруто накнаде за привремене

и повремене послове и уг.о допунском раду 2.946,22 КМ

412 941 Расходи по основу репрезентације у земљи 1.837,50 КМ

412 943 Расходи по основу организације пријема, маниф. и сл. 2.995,94 КМ

412 949 Остали расходи по основу репрезентације 90,71 КМ

412 972 Расходи по основу доприноса за професионалну

рехабилитацију инвалида 326,90 КМ

412 979 Расходи по основу осталих доприноса, јавних такси и

накнада на терет послодавца 72,00 КМ

412 999 Остали непоменути расходи 3.630,85 КМ

***Укупно за конто 4129 Остали непоменути расходи 29.077,10 КМ***

Накнаде члановима Управног одбора ЈУ СКУД „Семберија“ Бијељина обрачунате су у складу са Одлуком Скупштине Града о ограничавању висине накнаде за рад чланова управних и надзорних одбора у јавним установама и предузећима чији је оснивач Град Бијељина број: 01-022-148/13. и Одлуке о ограничавању висине накнаде за рад чланова Управног одбора у Јавној установи Српско културно – умјетничко друштво „Семберија“ Бијељина за 2023. годину, којом је одређено да је износ нето накнаде 200,00 КМ по члану мјесечно.

Расходи по основу осталих доприноса, јавних такси и накнада на терет послодавца односе се на плаћање водне накнаде.

***Конто 5113 Издаци за набавку постројења и опреме – издаци за нефинансијску имовину односе се на:***

511 321 Издаци за набавку канцеларијског намјештаја 340,00 КМ

511 327 Издаци за набавку остале канцеларијске опреме,

алата и инвентара 277,00 КМ

511 335 Издаци за набавку рачунарске опреме 1.696,13 KM

511 341 Издаци за набавку опреме за гријање, вентилацију

и хлађење 769,00 КМ

511 364 Издаци за набавку сценске и позоришне опреме 15.642,37 КМ

511 367 Издаци за набавку остале опреме за образовање, науку,

културу и спорт 200,85 KM

***Укупно за конто 5113 Издаци за набавку постројења***

***и опреме 18.925,35 КМ***

***Конто 6381 Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти:***

638111 Издаци за накнаде плата за породиљско одуство који се

рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања 0,00 КМ

***Укупно за конто 6381 Остали издаци из трансакција са***

***другим јединицама власти 0,00 КМ***

***Укупно расходи (осим обрачунских) износе 267.987,24 КМ***

***Укупни расходи (осим обрачунских) и издаци износе 286.912,59 КМ***

Директор

Извјештај саставио: ЈУ СКУД „Семберија“ Бијељина

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Тамара Бешлић Бранка Марковић Савчић

Број: 202/24.

Датум: 08. 03. 2024. год.