



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту
Републике Српске
за период 01.01-31.12.2019. године**

Број: РВ051-20

Бања Лука, 19.06.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета.....	9
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.2. Расходи и издаци	10
	6.1.3. Разлика у финансирању	14
	6.2. Биланс успјеха	15
	6.2.1. Приходи	15
	6.2.2. Расходи.....	15
	6.2.3. Финансијски резултат	15
	6.3. Биланс стања.....	15
	6.3.1. Актива	15
	6.3.2. Пасива.....	17
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	18
	6.4. Биланс новчаних токова	18
	6.5. Временска неограниченост пословања	19
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске који обухватају: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2019. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 130 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2019. године је објелодањено да ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2019. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине и нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних

информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 19.06.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске за 2019. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске за 2019. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске.

Бања Лука, 19.06.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи, да се:

- 1) изврши анализа стања објелодањених потенцијалних обавеза у вези са статусом донесених, а нереализованих рјешења за признавање права на рефундацију накнада плате за вријеме породилског одсуства, те у сарадњи са Министарством финансија пропише процедура књиговодственог евидентирања рефундације за накнаде плате по основу породилског одсуства и рачуноводствене политике Фонда ускладе са тим.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи, да се:

- 1) одредбама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, конкретно дефинишу посебни услови у погледу врсте стручне спреме и звања која су потребна за извршавање послова тог радног мјеста;
- 2) набавке роба и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Буџет и ребаланс буџета Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске за 2019. године,
- Закон о дјечијој заштити,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (у даљем тексту: Фонд) је јавна установа која обавља дјелатност од општег интереса у области друштвене бриге о дјечи прописане одредбама Закона о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 122/18) којим се уређују систем дјечје заштите, корисници права из дјечје заштите, поступак за остваривање права и друга питања од значаја за систем дјечје заштите.

Сједиште Фонда је у Бијељини, а поједини послови су организовани у канцеларијама у Бања Луци, Источном Новом Сарајеву и Требињу.

Права из дјечје заштите, прописана чланом 10. Закона о дјечијој заштити реализују се кроз новчана давања и пружањем услуга кориснику. Чине их: помоћ за опрему новорођенчета, матерински додатак, пронаталитетна накнада за трећерођено и четворођено дијете, додатак на дјецу, рефундација накнаде плате (за вријеме коришћења породилског одсуства, за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане њега дјетета до три године живота, за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане њега и бриге о дјетету са сметњама у развоју) и задовољавање развојних потреба дјетета.

Фонд обезбјеђује законито и ефикасно остваривање права из дјечје заштите, пружа стручну помоћ корисницима и другим лицима приликом остваривања права, води одговарајуће евиденције о корисницима права, обавља друге послове у вези са спровођењем и остваривањем права из дјечје заштите.

У поступку остваривања права из области дјечије заштите, укључени су центри за социјални рад, односно службе социјалне заштите (као првостепени органи) који су под надлежношћу јединица локалне самоуправе.

Средства за финансирање дјечије заштите обезбјеђују се из доприноса за дјечју заштиту, из буџета Републике, од промета хартија од вриједности, поклонима, донацијама и прилозима физичких и правних лица, коришћењем расположивих средстава и права, као и од кредитних средстава.

Финансијске трансакције, Фонд обавља путем властитих жиро рачуна, отворених код пословних банака и спада у кориснике буџета чија је главна књига изван главне књиге трезора.

Надзор над законитошћу рада Фонда врши Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2019. године, Фонд није имао примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију Фонда за 2018. годину и том приликом су дате три препоруке, од којих се једна односи на отклањање недостатака од утицаја на финансијске извјештаје, а двије се односе на усклађеност пословања. Све три препоруке су проведене.

Претходном финансијском ревизијом (РВ027-19), скренута је пажња да Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске нису били прописани платни коефицијенти за директоре установа које имају мање од 100 запослених (с обзиром да Фонд има мањи број запослених од 100).

Након ступања на снагу Закона о измјенама и допунама Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 105/19) извршено је усклађивање Правилника о платама, накнадама плата и другим исплатама запослених у Фонду.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, дјелатност, заступање и представљање, права и обавезе, надлежности органа управљања и руковођена, као и друга питања од значаја за рад и обављање дјелатности у складу са прописима, ближе је дефинисана Статутом Фонда, на који је Влада Републике Српске дала сагласност.

Органи Фонда су управни одбор (од пет чланова) као орган управљања и директор као орган руковођења, које је именovala Влада Републике Српске на приједлог надлежног министарства, на период од четири године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, систематизовано је 37 радних мјеста за 51 извршиоца. На дан 31.12.2019. године била су запослена 43 радника, од тога је једно именовано лице (директор Фонда), 35 радника на неодређено вријеме и 7 на одређено вријеме.

Ревизијом је утврђено да у наведеном правилнику, прописани посебни услови за одређена радна мјеста нису конкретно и јасно дефинисани (нпр. посебан услов за одређено радно мјесто - факултет техничког или факултет другог одговарајућег друштвеног смјера), што је приликом новог запошљавања остављало могућност да се на та радна мјеста изврши пријем радника са разноврсним занимањима и квалификацијама, иако постоји ризик да не испуњавају захтјеве у погледу стручности тог радног мјеста.

У току 2019. године, након проведене процедуре јавног конкурса, извршен је пријем радника на радно мјесто - виши стручни сарадник са информисање, програме и пројекте са којим је потписан уговор о раду на неодређено вријеме. Након 25 дана са истим радником је потписан анекс уговора о раду, којим је уговорена промјена на радно мјесто савјетника директора, што није у складу са Законом о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16) којим је прописано да се за заснивање радног односа закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме који обавезно поред осталог, садржи податке о радном мјесту на који се радник запошљава (члан 32 до 35. закона).

Попис имовине и обавеза са стањем 31.12.2019. године, углавном је извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16).

Фонд је значајним дијелом провео активности на успостављању система финансијског управљања и контроле према одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16). Донесено је упутство о успостављању интерних финансијских контрола, план рада, листа процеса, стратегија управљања ризицима, стратешки план Фонда за период 2020 – 2022. година и слично. Начин обављања послова из основне дјелатности, дефинисан је процедурама и упутствима по свим појединачним активностима. Руководство врши преиспитивање система, након чега се доносе закључци који садрже потребне активности и мјере за њихово провођење.

Кључне пословне активности су подржане информационом системом. Имплементирани су, пословни информациони систем „MIS2Open“ и систем за управљање електронским документима (DMS) „Origami“ који су међусобно повезани. „MIS2Open“ садржи модуле за финансијско управљање, људске ресурсе, обрачун зарада, праћење набавки, управљање залихама, праћење судских спорова, возног парка и модул извјештавања. Пословни информациони систем је успостављен за

вођење евиденције и исплата по основу права из области дјечије заштите у Фонду и центрима и службама за социјални рад.

Јединица за интерну ревизију је успостављена као посебна организациона јединица са систематизована два радна мјеста - руководиоца и интерни ревизор, а попуњено је радно мјесто руководиоца јединице за интерну ревизију. У току 2019. године планирано је и извршено шест интерних ревизија за које су сачињени коначни извјештаји. Годишњи извјештај о интерној ревизији за период 01.01 – 31.12.2019. године није одобрен од стране директора Фонда и због тога није достављен Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске и Централној јединици Министарства финансија, што је обавеза прописана по члану 33. и 41. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Осим за претходно наведено и под тачком 4. извјештаја ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола, чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се одредбама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, конкретно дефинишу посебни услови у погледу стручне спреме и звања која су потребна за извршавање послова тог радног мјеста.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2019. годину (са једном измјеном и допуном) планиране су набавке радова, роба и услуга укупне вриједности 1.207.700 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

Крајем 2018. године, по процедури отвореног поступка покренута је набавка за пружање услуга коришћења пансиона на мору по пројекту „Социјализација дјеце Републике Српске“ која је окончана закључењем оквирног споразума на три године у вриједности од 2.420.352 КМ (без ПДВ-а), а у 2019. години је закључен и реализован појединачни уговор у вриједности од 806.784 КМ.

Према Извјештају о проведеним поступцима јавних набавки у 2019. години, додјелом уговора окончан је 41 поступак укупне вриједности 1.078.903 КМ (без ПДВ-а), и то пет отвореним поступком са закљученим уговорима укупне вриједности од 314.195 КМ (банкарске услуге, одржавање информационог система, набавка лиценци, рачунарска опрема, одржавање основног информационог система и имплементација интеграционе платформе), пет конкурентским захтјевом у вриједности од 57.459 КМ (канцеларијски материјал, лож уље и гориво), два преговарачким поступком без објаве обавјештења о набавци у вриједности од 610.270 КМ (превоз учесника по пројекту „Социјализација дјеце Републике Српске“, одржавање информационог система и услуга надоградње основног информационог програма), четири поступка по правилнику за неприоритетне услуге Анекс II-дио Б у вриједности од 15.481 КМ и 24 поступка путем директног споразума у вриједности од 81.498 КМ.

Од наведених набавки, двије се односе на уговоре за које је реализација уговорена и започела у 2020. години (услуге надоградње основног информационог програма вриједности 427.000 КМ и банкарске услуге вриједности 83.734 КМ).

Ревизијским узорком су обухваћени проведени поступци јавних набавки у вриједности од 1.256.373 КМ (без ПДВ-а), што чини 66% у односу на укупну уговорену вриједност набавки које се односе на 2019. годину, и то пет отворених поступака у вриједности од 1.038.374 КМ (услуге пансиона на мору, набавка лиценци, рачунарске опреме, одржавање основног информационог система и имплементација интеграционе платформе), конкурентски споразум у вриједности од 16.958 КМ (набавка канцеларијског материјала), два преговарачка поступка без објаве

обавјештења о набавци у вриједности од 183.270 KM (превоз учесника по пројекту „Социјализација дјече Републике Српске“ и одржавање информационог система 80.937 KM) и четири процедуре путем директног споразума вриједности 17.771 KM.

За набавку услуге ванлинијског превоза учесника у пројекту „Социјализација дјече Републике Српске“ утврђене су неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14). Набавка је покренута отвореним поступком, на који је уложена жалба Канцеларији за разматрање жалби, те је Фонд 08.05.2019. године донио Закључак о обустављању поступка до окончања жалбеног поступка. С обзиром на временски период у којем је планирано провођења пројекта, Фонд је како не би довео у питање реализацију пројекта, 07.05.2019. године покренуо преговарачки поступак без објаве обавјештења о набавци, иако нису испуњени услови за његову примјену према члану 21 (став 1 под д) закона. Са понуђачем „Необас“ д.о.о. Бања Лука закључен је 16.05.2019. године оквирни споразум на износ од 102.333 KM (без ПДВ-а). Поред наведеног, постављени услови у тендерској документацији који се односе на техничку и професионалну способност понуђача нису сразмјерни предмету набавке, јер могу имати ограничавајући карактер на конкуренцију, а односе се на захтјев да понуђач између осталог мора да посједује у власништву или закупу по основу „leasing-a“ и један аутобус са минимално 85 комерцијалних сједишта (овај квалификациони услов није био дефинисан у поменутом отвореном поступку), што није у складу са чланом 44. став (3) закона.

Препоручује се директору да обезбиједи да се набавке роба и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Управни одбор је 29.11.2018. године усвојио Буџет Фонда за 2019. годину у износу од 102.600.000 KM, а 13.12.2019. године Ребаланс буџета у износу од 102.433.548 KM, којим је буџетски оквир умањен за 166.452 KM.

Одлуку о давању сагласности на Приједлог Ребаланса буџета Фонда за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 106/19) Влада Републике Српске је донијела 28.11.2019. године, на основу које је Управни одбор Фонда донио Одлуку о усвајању Ребаланса буџета Фонда за 2019. годину, као и Одлуку о извршењу буџета Фонда.

Ребалансом буџета је планирано финансирање активности Фонда из буџетских прихода (72.520.000 KM), трансфера (24.020.000 KM), примитака (60.000 KM) и расподјеле утврђеног нераспоређеног суфицита оствареног за 2018. годину (5.833.548 KM).

У складу са Упутством за утврђивање суфицита расположивог за расподјелу („Службени гласник Републике Српске“, број 45/13), извршена је Анализа расподјеле нераспоређеног суфицита оствареног по извјештају за 2018. годину. Сагласност на одлуку о расподјели, Влада Републике Српске је усвојила 19.09.2019. године, на основу сагласности коју је дало Министарство финансија Републике Српске.

Ребалансом буџета буџетски издаци су одобрени за лична примања (1.165.500 KM), расходе по основу коришћења роба и услуга (1.448.800 KM), расходе финансирања (7.000 KM), дознаке по основу дјечије заштите (95.993.376 KM), расходе финансирања по основу камата на зајмове (324.400 KM), расходе по судским рјешењима (15.000 KM), трансфере (17.500 KM), набавку нефинансијске имовине (477.500 KM), издатке за отплату дугова по главници кредита (2.946.472 KM) и остале издатке (45.000 KM).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Фонд има статус буџетског корисника и годишње извјештавање врши на обрасцима прописаним одредбама члана 39. до 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17).

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Фонда, исказано је у обрасцу ПИБ - Периодични извјештај о извршењу буџета за 2019. годину, по којем су буџетска средства исказана у износу од 105.121.785 КМ, а буџетски издаци у износу од 90.649.723 КМ, што за резултат има позитивну разлику у финансирању од 14.472.062 КМ. Извршење прихода и примитака у односу на ребаланс буџета је 103%, а расхода и издатака је 88%.

Управни одбор Фонда је 28.02.2020. године усвојио Извјештај о финансијском пословању Фонда за период 01.01-31.12.2019. године.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици за 2019. годину у ПИБ-у су исказани у износу од 99.288.237 КМ, што са средствима утврђеног нераспоређеног суфицита за 2018. годину у износу од 5.833.548 КМ - чини укупна буџетска средства за 2019. годину у износу од 105.121.785 КМ.

Приходи су исказани у укупном износу од 99.205.421 КМ по основу пореских прихода остварених из доприноса за дјечију заштиту (75.152.079 КМ), непореских прихода (22.627 КМ) и трансфера између јединица власти (24.030.715 КМ).

Трансфери између јединица власти се односе на средства која су одобрена у Буџету Републике у оквиру Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 23.000.000 КМ и Министарства породице, омладине и спорта у износу од 900.000 КМ (Фонд треће и четврто дијете), као и трансфери утврђени по записницима Пореске управе у износу од 130.715 КМ.

Примици су исказани у износу од 82.816 КМ по основу примитака од финансијске имовине (58.201 КМ) и осталих примитака (24.615 КМ).

Примици од финансијске имовине су исказани у износу наплаћене главнице стамбених зајмова датих радницима Фонда (24.578 КМ) и примитке од наплаћених потраживања по рјешењима о измирењу пореских обавеза путем обвезница из претходних година (33.623 КМ).

Остали примици су исказани по основу накнаде плата за породилшко одсуство запослених које рефундира Фонд (24.615 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у износу од 90.649.7233 КМ (буџетски расходи од 87.204.245 КМ и издаци од 3.445.478 КМ).

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани по основу буџетских расхода, које чине текући расходи у износу од 87.199.514 КМ и трансфера између јединица власти у износу од 4.731 КМ. Укупно извршење буџетских расхода у односу на ребаланс буџета је 88%.

Текући расходи су исказани по основу расхода за лична примања запослених (1.081.706 КМ), расхода по основу коришћења роба и услуга (1.112.201 КМ), дознака по основу дјечије заштите (84.692.598 КМ), расхода финансирања из трансакција између јединица власти (308.259 КМ) и расхода по судским рјешењима (4.750 КМ).

Расходи за лична примања запослених су исказани по основу расхода за бруто плате запослених (1.020.214 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (32.235 КМ), накнаду плата запослених за

вријеме боловања (20.983 KM), отпремнина за одлазак у пензију (3.961 KM) и једнократне помоћи (4.313 KM).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине накнаде за превоз на посао и са посла (11.766 KM), дневнице за службена путовања (7.544 KM), јубиларне награде (5.352 KM) и порез и доприноси на накнаде (5.131 KM).

Расходи по основу коришћења роба и услуга се односе на расходе по основу енергије, комуналних и комуникационих услуга (78.184 KM), режијског материјала (24.161 KM), текућег одржавања (23.628 KM), путовања и смјештаја (22.973 KM), стручних услуга (879.513 KM) и на остале неklasификоване расходе (83.742 KM).

Расходи по основу утrophа енергије, комуналних и комуникационих услуга се односе на расходе по основу утrophа енергије (29.373 KM), комуналних услуга (6.124 KM), коришћења фиксних и мобилних телефона и интернета (28.355 KM), поштанских услуга (7.663 KM) и осталих услуге (6.690 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја се односе на расходе по основу утrophа горива (12.359 KM), смјештаја на службеним путовањима (6.131 KM) и осталих расходи (4.483 KM).

Расходи за стручне услуге се односе на расходе за услуге поштанске провизије за исплату накнада корисницима права по основу дјечије заштите (584.629 KM), одржавања рачунарских програма (191.154 KM), услуге платног промета за плаћања по банковним рачунима (70.148 KM) и остале услуге (33.582 KM).

Остали неklasификовани расходи се односе на бруто накнаде члановима управног одбора (39.801 KM), бруто накнаде по уговорима о дјелу (13.906 KM), расходе репрезентације (15.638 KM) и остале расходе (14.397 KM).

Дознаке по основу дјечије заштите су исказане у износу од 84.692.598 KM по основу права прописаних Законом о дјечијој заштити, које чине: помоћ за опрему новорођенчета, матерински додатак, додатак на дјецу, пронаталитетна накнада за трећерођено и четврторођено дијете, рефундација накнаде плате (за вријеме коришћења породилског одсуства, за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе дјетета до три године живота, за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе и бриге о дјетету са сметњама у развоју) и задовољавање развојних потреба дјете.

Помоћ за опрему новорођенчета је исказана у износу од 2.292.750 KM у складу са чланом 11. Закона о дјечијој заштити. Право на помоћ за опрему новорођенчета остварује се у једнократном новчаном износу од 250 KM, које остварује мајка са пребивалиштем у Републици Српској за свако новорођено дијете у породици, без обзира на материјални статус породице и мјесто рођења дјетета. Право може остварити отац, односно старатељ или усвојитељ дјетета уколико мајка дјетета није жива, уколико је дијете напустила или је из објективних разлога спријечена да брине о дјетету.

Матерински додатак је исказан у износу од 25.003.485 KM по основу издатих рјешења за признавање наведеног права по којима су обавезе доспјеле за плаћање до 31.12.2019. године. Право на матерински додатак признаје се у новчаном износу од 405 KM/мјесечно, а остварује га незапослена мајка са пребивалиштем у Републици Српској у трајању од 12 мјесеци, а за близанце и свако треће и наредно дијете, у трајању од 18 мјесеци, према одредбама члана 13. до 16. Закона о дјечијој заштити.

Пронаталитетна накнада за трећерођено и четврторођено дијете је исказана у износу од 950.100 KM, а исплаћена је у једнократном износу од 600 KM за трећерођено дијете и у износу од 450 KM за четврторођено дијете (у 2019. години право је реализовано за 1.368 трећерођене и 287 четврторођене дјеце). Право остварује мајка са пребивалиштем у Републици Српској, без обзира на материјални

статус породице и мјесто рођења дјетета према члану 36. и 37. Закона о дјечијој заштити.

Додатак на дјецу је исказан у износу од 13.431.959 KM, а право је прописано одредбама Закона о дјечијој заштити (од члана 17. до 25). Основица за утврђивање висине права на додатак на дјецу је најнижа плата у Републици Српској у претходној години (утврђена у износу од 440 KM).

Корисници којима је право признато од 01.01.2019. године, висина додатка на дјецу за друго и четврто дијете утврђена је у износу од 9% од основице (што износи 39,60 KM), а за треће дијете по реду рођења у износу од 18% од основице (што износи 79,20 KM). Право може остварити подносилац захтјева ако остварени приходи породице не прелазе утврђени цензус из члана 25. закона (да мјесечни приходи по члану породице са двоје дјеце, не прелазе износ од 20% најниже плате (што износи 88 KM), за треће дијете 21% (92,40 KM) и за четврто дијете 23% (101,20 KM) а да каталожна вриједност процијењене покретне имовине не прелази износ од 5.720 KM (што је 13 основица најнижих плата у Републици).

Висина додатка на дјецу из члана 18. став 3. (за дјецу под старатељством, без родитељског старања) и члана 19. закона (дјеца са одређеним оштећењем или обољењем), утврђује се у износу од 23% од основице (што износи 101,20 KM) без обзира на ред рођења и материјални положај.

Према Извјештају о извршењу буџета Фонда за 2019. годину, додатак на дјецу је исплаћиван просјечно мјесечно за 7.387 другорођене дјеце, 1.348 четврторођене дјеце, 5.445 трећерођене дјеце и 4.177 дјеце са одређеним оштећењем, обољењем и другим случајевима у смислу закона којим се прописује област социјалне заштите.

Расходи по основу права задовољавања развојних потреба дјеце су исказани у износу од 1.173.227 KM по основу реализације пројекта „Социјализација дјеце Републике Српске - 2019.“ у износу од 1.113.372 KM и подршке манифестацијама које је организовало Министарство здравља и социјалне заштите у износу од 59.855 KM (поводом „Дјечије недеље 2019.“ од 39.100 KM, „Дани дијетета“ од 6.200 KM и других активности од општег интереса за дјецу у износу од 14.552 KM).

Расходи пројекта „Социјализација дјеце Републике Српске - 2019.“ се односе на трошкове смјештаја и исхране у одмаралишту (909.402 KM), трошкове превоза (107.930 KM), бруто накнаде спољним сарадницима - координатори, спортски аниматори и васпитачи (82.358 KM) и остале расходе (13.682 KM).

Активности су реализоване непосредним пружањем услуга за организован боравак дјеце на црногорском приморју. У пројекту учествују дјеца из социјално угрожених породица, корисника права из социјалне и дјечије заштите, дјеца из вишечланих породица, дјеца са сметњама у развоју и хроничним здравственим сметњама, као и посебно надарена дјеца и талентовани спортисти. Пројекат је реализован у 14 смјена и то првом осмодневном (седам пансиона) и осталим десетодневним (са по девет пансиона) у периоду од 20.05. - 21.09.2019. године. Пројектом је обухваћено 1.655 дјеце и 433 одрасла пратећа лица.

Рефундација накнада плате је исказана по основу права прописаних одредбама Закона о дјечијој заштити (од члана 26. до 33.а) и то:

- за вријеме коришћења породичног одсуства у износу од 40.475.738 KM,
- за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе дјетета до три године живота у износу од 77.721 KM и
- за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе и бриге о дјетету са сметњама у развоју у износу од 1.287.617 KM.

Корисницима права на рефундацију накнаде плате којима је право признато од 01.01.2019. године, Фонд рефундира 80% бруто плате, након извршене исплате накнаде плате, а корисницима права из области текстила, коже и обуће рефундира

износ плате и 50% плаћених доприноса (за 11 мјесеци за прво и друго дијете, односно 17 мјесеци за близанце, треће и свако наредно дијете).

Право на рефундацију накнаде плате за вријеме коришћења породилског одсуства има послодавац, предузетник или лице које у виду основног занимања обавља самосталну професионалну дјелатност и који редовно уплаћује доприносе за све обвезнике доприноса у посљедњих годину дана прије почињања коришћења породилског одсуства, као и за вријеме његовог коришћења.

Захтјев за признавање права на рефундацију исплаћене накнаде плате подноси се у року од годину дана од дана почињања коришћења породилског одсуства, надлежном центру за социјални рад који доноси рјешење о признавању права.

Након извршене исплате накнаде, послодавац подноси захтјев за требовање средстава, на основу којег Фонд врши рефундацију накнада плате. Требовање је потребно поднијети најкасније у року од три мјесеца од дана исплаћене накнаде плате за посљедњи мјесец коришћења породилског одсуства, а за предузетнике и лица која обављају самосталну професионалну дјелатност, након уплате доприноса за посљедњи мјесец коришћења породилског одсуства).

Протоком наведених рокова, корисник права губи право на рефундацију.

У билансима извјештајне године постоје значајна одступања између исказаних обавеза код Фонда и потраживања код корисника/послодавца по основу права на рефундацију накнада плате за породилско одсуство, због неуједначеног приступа приликом признавања наведеног права код Фонда и корисника права.

Право на рефундацију накнаде плате утврђује се рјешењем које у првостепеном поступку доноси надлежни центар за социјални рад, а право на исплату од стране Фонда се стиче подношењем требовања од стране послодавца након извршене исплате накнаде.

Послодавци признају/књиже у главној књизи, потраживања по основу рефундација за накнаде плате по обрачуна плате.

У главној књизи Фонда, расходи и обавезе се књиже, тек по пријему прописаног требовања од стране послодавца којем је признато право на рефундацију, а не по издатом рјешењу у првостепеном поступку. Са становишта Фонда, рјешења о признавању права на рефундацију накнада плате представљају потенцијалну обавезу која се не презентују кроз биланс Фонда, него се објелодањују у напоменама уз финансијски извјештај.

Увидом у базу корисника права на рефундацију накнаде плате, признато право по рјешењима донесеним у првостепеном поступку које обрачунски припадају периоду извјештавања 31.12.2019. године, за које послодавци нису поднијели требовања до краја јануара 2020. године износи 12.968.690 КМ (од чега се на обавезе по рјешењима издатим у периоду од 2015. до 2018. године односи 3.163.527 КМ, а по рјешењима издатим у 2019. години износ од 9.805.163 КМ) за Фонд представљају потенцијалне обавезе, а код корисника права су признате у билансима.

У структури објелодањених потенцијалних обавеза налазе се обавезе према буџетским корисницима буџета Републике у износу од најмање 2.000.000 КМ за које су уплаћени доприноси, а захтјеви за требовање средстава нису поднесени Фонду до 31.01.2020. године.

Због неуједначеног приступа примјене рачуноводствених политика, потраживања корисника права и обавезе Фонда на дан биланса по овом основу, углавном нису међусобно усаглашена.

Фонд је својом рачуноводственом политиком дефинисао да се расходи и обавезе у извјештајном периоду признају и евидентирају на основу требовања за рефундацију исплаћене накнаде плате у текућој години, као и захтјевима који су достављени по истеку извјештајне године (најкасније до 31. јануара наредне године) уз услов да се

односе на исплате које је послодавац извршио до 31. децембра извјештајне године. Разлика између износа утврђеног по рјешењима за признавање права и износа који је потребан за једну извјештајну годину представља потенцијалну обавезу, која се не признаје у билансу, него је треба објелоданити у напоменама уз финансијски извјештај, у складу са MPC JC 19, параграф 35. и 36.

Рачуноводствена политика Фонда по овом основу је дефинисана у складу са Мишљењем о евидентирању обавеза по захтјевима послодаваца за рефундацију исплаћене накнаде плате породилјама, коју је на упит Фонда, доставило Министарство финансија (04.11.2011. године).

Министарство финансија је 2017. године, по доношењу нових рачуноводствених политика за буџетске кориснике прописало Процедуру књиговодственог евидентирања потраживања по основу рефундације за накнаду плате по основу породилшког одсуства, а евидентирање обавеза по наведеном основу код Фонда процедуром није обухваћено.

Препоручује се директору да обезбиједи да се, изврши анализа стања објелодањених потенцијалних обавеза у вези са статусом донесених, а нереализованих рјешења за признавање права на рефундацију накнаде плата за вријеме породилшког одсуства, те у сарадњи са Министарством финансија пропише процедура књиговодственог евидентирања рефундације накнада плате по основу породилшког одсуства и рачуноводствена политика Фонда усклади са тим.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 3.445.478 КМ по основу издатака за нефинансијску имовину у износу од 469.314 КМ, издатака за отплату дугова у износу од 2.946.472 КМ (отплата главнице по зајмовима према банкама) и осталих издатака у износу од 29.692 КМ (накнаде плата, пореза и доприноса за породилшко одсуство које рефундира Фонд).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани по основу улагања у набавку опреме (48.785 КМ), набавку нематеријалне произведене имовине (371.329 КМ), набавку нематеријалне непроизведене имовине (37.440 КМ) и залиха ситног инвентара, ауто-гума и одјеће (11.760 КМ).

Издаци за набавку нематеријалне произведене имовине се односе на набављене рачунарске програме (23.349 КМ) и резервисана расположива средства на ставкама планираним ребалансом буџета за набавке по основу надоградње рачунарских програма (347.980 КМ).

Издаци за набавку нематеријалне непроизведене имовине су исказани по уговору за одржавање лиценци за коришћење информационих система и рачунарских програма. У износу од 20.958 КМ погрешно су исказане на овој позицији, јер се не ради о улагању у нефинансијску имовину, већ о расходима за трошкове одржавања њиховог коришћења. По овом основу су прецијењени издаци за нефинансијску имовину и нефинансијска имовина у сталним средствима, а потцијењени расходи за стручне услуге на позицији расхода по основу трошкове одржавања лиценци за 20.959 КМ. Исправка наведене грешке је извршена у току провођења ревизије.

6.1.3. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању је исказана у износу од 14.472.062 КМ, што представља разлику између исказаних буџетских средстава у износу од 105.121.785 КМ и буџетских издатака у износу од 90.649.723 КМ.

Буџетски резултат (суфицит) је исказан у износу од 11.531.862 КМ и представља разлику бруто суфицита (12.001.176 КМ) и нето издатака за нефинансијску имовину

исказаних у негативном износу (469.314 KM). Бруто суфицит представља разлику буџетских прихода (99.205.421 KM) и буџетских расхода (87.204.245 KM).

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 105.759.325 KM по основу буџетских прихода који су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 99.205.421 KM (објашњени под тачком 6.1.1. извјештаја) и прихода обрачунског карактера у износу од 6.553.904 KM.

Приходи обрачунског карактера су признати према извјештају Пореске управе Републике Српске по основу наплаћених пореских потраживања за доприносе чија је вриједност била претходно индиректно коригована (3.682.566 KM) и ненаплаћених насталих потраживања по основу доприноса (2.873.012 KM) и осталих прихода обрачунског карактера у негативном износу од 1.675 KM.

6.2.2. Расходи

Расходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 94.970.321 KM, а чине их буџетски расходи који су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 87.204.245 KM (објашњени под тачком 6.1.2.1. извјештаја) и расходи обрачунског карактера у износу од 7.766.075 KM.

Расходи обрачунског карактера су исказани по основу обрачунате амортизације на нефинансијску имовину (523.644 KM), усклађивања вриједности финансијске имовине (7.228.920 KM), набавне вриједности реализованих залиха ситног инвентара и ауто гума (11.760 KM), губитака у износу неотписане вриједности расходоване опреме (536 KM) и расходи по основу односа са другим јединицама власти (1.215 KM).

Расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине су исказани по основу корекције краткорочних потраживања за доприносе која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа по извјештају Пореске управе Републике Српске (7.213.265 KM) и смањења фер вриједности акција у акционарским друштвима (15.668 KM).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за 2019. годину као разлика прихода и расхода, исказан је позитиван финансијски резултат текуће године у износу од 10.789.004 KM.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива на дан 31.12.2019. године је исказана у износу од 70.466.984 KM бруто вриједности, 33.412.212 KM исправке вриједности и 37.054.772 KM нето вриједности. Чине је финансијска имовина и нефинансијска имовина.

6.3.1.1. Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у бруто износу од 66.004.713 KM коју чине дугорочна финансијска имовина од 2.565.307 KM (пласмани 16.207 KM и потраживања 2.549.100 KM) и краткорочна финансијска имовина бруто вриједности 63.439.406 KM и исправке вриједности 31.361.264 KM.

Краткорочна финансијска имовина се односи на готовину, пласмане, потраживања, разграничења и краткорочну финансијску имовину из трансакција између јединица власти.

Готовина је исказана у износу од 15.623.920 KM по основу средстава у благајни од 314 KM и на банковним рачунима од 15.623.606 KM.

Краткорочни пласмани су исказани нето вриједности од 69.061 KM по основу:

- акција нето вриједности од 47.134 KM (брuto вриједност 1.848.423 KM и исправка вриједности 1.801.289 KM) које је Фонд стекао конверзијом потраживања у акције по основу обавеза за доприносе за дјечију заштиту и
- дијела дугорочних зајмова који доспијевају на наплату до годину дана од 21.927 KM (стамбени кредити дати радницима Фонда у ранијем периоду).

Према извјештају Централног регистра хартија од вриједности а. д. Бања Лука, на дан 31.12.2019. године Фонд посједује редовне акције код девет акционарских друштава номиналне вриједности од 1.848.423 KM (вриједност једне акције код свих износи 1 KM).

Фонд је за потребе процјене фер вриједности акционарског капитала (редовних акција) ангажовао овлашћеног процјењивача који је сачинио „Извјештај о процјени акционарског капитала (акција) Фонда у акционарским друштвима“. Управни одбор Фонда је 13.02.2020. године донио Одлуку о прихватању процјене фер вриједности и усклађивања вриједности акција према наведеном извјештају, на основу које је у пословним књигама Фонда извршено књижење и усклађивање вриједности акција.

Према извршеној процјени, фер вриједност акција Фонда на дан 31.12.2019. године укупно износи 47.134 KM и то у три акционарска друштва „Нова Романија“ а.д. Соколац (4.602 KM), „Орао“ а.д. Бијељина (32.009 KM) и ПД „Семберија“ а.д. Бијељина (10.523 KM), док је код шест друштава једнака нули („Фабрика мотора за специјалне намјене“ а.д. Пале, „Фамос“ а.д. Источно Сарајево, „Хидроградња“ а.д. Источно Сарајево, Дрвна индустрија а.д. Власеница, „Нова Борја“ а.д. Теслић и „Технички ремонт“ а.д. Братунац.

За ефекте усклађивања вриједности акција (по извјештају о процјени овлашћеног процјењивача) Фонд је признао смањење фер вриједности акција у укупном износу од 15.668 KM на терет расхода обрачунског карактера.

Краткорочна потраживања су исказана у бруто износу од 40.981.883 KM, од чега се 29.551.396 KM односи на потраживања ненаплаћена дуже од годину дана која су са становишта наплативости класификована у спорна потраживања и за која је у наведеном износу извршена корекција вриједности. Чине их:

- потраживања за ненаплаћене доприносе за дјечију заштиту (према извјештају Пореске управе) бруто вриједности 38.738.798 KM (од чега се 27.320.945 KM односи на спорна за која је у наведеном износу извршена корекција вриједности и
- остала потраживања бруто вриједности од 2.243.047 KM (од чега се 2.230.451 KM односи на спорна за која је у наведеном износу извршена корекција вриједности).

Остала спорна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања од Бобар банке а.д.- у стечају у износу од 2.176.877 KM и од Банке Српске а.д. - у стечају у износу од 43.780 KM, за средства затечена на банковним рачунима код ових банака на дан кад је проглашена ликвидација, а затим и стечај. Промјена у односу на претходни период није било.

Краткорочна разграничења су исказана су у износу од 3.396 KM, а односе се на унапријед плаћене расходе (премије осигурања, стручни часописи и остали унапријед плаћени расходи у земљи).

Краткорочна финансијска имовина из трансакција између јединица власти је исказана у бруто износу од 4.959.857 KM, по основу распоdjеле јавних прихода на дан извјештавања (204.030 KM), трансфера Министарства здравља и социјалне заштите (3.766.667 KM), трансфера од Министарства породице, омладине и спорта 900.000 KM), за доприносе по записницима Пореске управе (71.202 KM), од Фонда за рефундацију породичног одсуства (1.675 KM) и остала потраживања по основу обвезница Републике Српске (16.283 KM).

Дугорочна финансијска имовина је исказана по основу:

- дугорочних потраживања у износу од 2.549.100 КМ која чине репрограмирана потраживања за неплаћене доприносе за дјечију заштиту према извјештају Пореске управе Републике Српске и
- дугорочних пласмана у износу од 16.207 КМ које чине стамбени зајмови дати радницима у ранијем периоду.

6.3.1.2. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 4.462.272 КМ бруто вриједности, 2.050.948 КМ исправке вриједности и 2.411.323 КМ нето вриједности. Према рачунској је класификована на нефинансијску имовину у сталним средствима и нефинансијску имовину у текућим средствима.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена стална имовина, драгоцености, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми) је исказана у износу од 4.448.747 КМ бруто вриједности, 2.037.424 КМ исправке вриједности и 2.411.323 КМ нето вриједности.

Ревизијом је утврђено да је, нефинансијска имовина у сталним средствима исказана више за 20.958 КМ по основу погрешног признавања трошкова одржавања лиценци у оквиру нематеријалне непроизведене имовине (објашњено под тачком 6.1.2.1. извјештаја).

У односу на претходни период, нефинансијска имовина у сталним средствима је повећана у вриједности од 88.617 КМ по основу набавке опреме вриједности од 48.786 КМ (рачунарске опреме, канцеларијског намјештаја и друге опреме), набавке рачунарских програма вриједности од 23.349 КМ и лиценци од 16.482 КМ.

Према Одлуци Управног одбора о усвајању Извјештаја о попису имовине и обавеза, расходована је и искњижена опрема неотписане вриједности од 534 КМ (набавне вриједности од 19.170 КМ и отписане вриједности од 18.636 КМ) и нематеријална произведена имовина (рачунарски програм) од 9.947 КМ у цјелости амортизована.

Произведена стална имовина је исказана у износу од 2.142.866 КМ нето вриједности (бруто вриједност 4.028.078 КМ, исправка вриједности 1.885.212 КМ), коју чине:

- канцеларијски објекти и простори нето вриједности од 1.251.409 КМ (бруто 1.589.253 КМ и исправка 337.844 КМ);
- опрема (моторна возила, канцеларијска опрема, рачунарска опрема итд.) нето вриједности од 241.873 КМ (бруто 1.038.770 КМ и исправка 796.897 КМ) и
- нематеријална произведена имовина (рачунарски програми) нето вриједности од 649.584 КМ (бруто 1.400.055 КМ и исправка 750.471 КМ).

Непроизведена стална имовина је исказана по основу земљишта вриједности од 157.179 КМ и лиценци за коришћење информационих система и рачунарских програма нето вриједности од 88.301 КМ (бруто 240.513 КМ и исправка 152.212 КМ).

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Фонда на дан 31.12.2019. године је исказана у износу од 37.054.772 КМ по основу обавеза и властитих извора.

6.3.2.1. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 8.693.317 КМ. Према рачунској су класификоване на краткорочне обавезе (6.232.008 КМ) и на дугорочне обавезе (2.461.309 КМ).

Краткорочне обавезе су исказане по основу обавеза за лична примања запослених (85.603 КМ), из пословања (150.818 КМ), за дознаке на име социјалне заштите (2.960.644 КМ), осталих краткорочних обавеза (8.959 КМ) и обавеза из трансакција између јединица власти (3.025.984 КМ).

Све краткорочне обавезе доспјеле за плаћање на дан биланса, измирене су у јануару 2020. године.

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених за децембар 2019. године (84.315 KM) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (1.288 KM).

Обавезе из пословања се односе на обавезе према добављачима (135.013 KM), накнаде члановима Управног одбора за децембар (2.000 KM), физичким лицима по уговорима (7.200 KM), за порезе и доприносе по наведеним обавезама према физичким лицима (3.976 KM), по судским рјешењима (1.000 KM) и остале обавезе (1.629 KM).

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите су исказане по основу права из дјечије заштите које чине обавезе за рефундацију накнада плате за вријеме коришћења породилског одсуства (2.703.580 KM), рефундацију накнаде плате за рад са једном половином пуног радног времена ради појачане њега дјетета са сметњама у развоју (72.503 KM), за рефундацију накнаде плате за рад са једном половином пуног радног времена ради појачане њега дјетета до три године живота (756 KM), за помоћ за опрему новорођенчета (98.750 KM), за матерински додатак (38.880 KM), за пронаталитетну накнаду за треће и четворо дијете (38.250 KM) и обавезе за додатак на дјецу (7.925 KM).

Обавезе из трансакција између јединица власти се односе на обавезе према јединицама власти (институцијама Владе, јединицама локалне самоуправе и фондовима) по основу рефундација за накнаду плата по основу права из дјечије заштите у износу од 1.856.341 KM и на финансијске обавезе према Министарству финансија по основу дијела главнице дугорочних обавеза по кредитима у износу од 1.169.643 KM (које доспијевају на наплату у 2020. години).

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 2.461.309 KM и у цијелости их чине обавезе према Министарству финансија по кредитима. У складу са Уредбом о индиректном задуживању Републике Српске од 06.09.2011. године и Одлуком Народне скупштине Републике Српске о индиректном задуживању од 23.09.2011. године Фонд се дугорочно задужио код банака (25.000.000 KM), ради обезбјеђења средстава за измирење обавеза дефинисаних Законом о дјечијој заштити (рефундација нето плата за породилско одсуство).

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори су исказани у износу од 28.361.455 KM, а чине их трајни извори средстава у износу од 167.493 KM (формирани преузимањем салда трајних извора утврђених на крају претходног извјештајног периода) и финансијски резултат у износу од 28.193.962 KM (финансијски резултат ранијих година 17.404.958 KM и финансијски резултат текуће године 10.789.004 KM).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива/пасива је исказана у износу од 16.488 KM по основу примљених банкарских гаранција за обезбјеђење од ризика реализације уговора о набавци.

6.4. Биланс новчаних токова

Према Извјештају о новчаним токовима, готовина на почетку периода износила је 9.009.300 KM, приливи готовине су исказани у износу од 94.964.339 KM (из пословних активности од 94.939.761 KM и из инвестиционих активности 24.578 KM) а одливи готовине у износу од 88.349.719 KM (из пословних активности 85.220.000 KM, из инвестиционих активности 183.247 KM и из активности финансирања 2.946.472 KM). Стање готовине на крају периода износи 15.623.920 KM.

Извјештај о новчаним токовима је састављен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је објелодањено да нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања, у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15.(ц) и 38, са закључком да није упитна способност Фонда да финансира своје активности и измири своје обавезе.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Информације везане за потенцијалне обавезе су објелодањене у Напоменама уз финансијске извјештаје по основу:

- судских спорова, покренутих против Фонда за остваривање права на матерински додатак (17.610 КМ) и за рефундацију накнаде плате (62.660 КМ) и
- донесених рјешења о признавању права на рефундацију накнада плате, за која послодавци нису поднијели захтјев за рефундацију (требовање) до 31.01.2020. године у износу од 24.487.870 КМ (по рјешењима издатим до 2016. године односи се 627.586 КМ, по рјешењима издатим у 2017. години 1.144.721 КМ, по рјешењима издатим у 2018. години 1.391.220 КМ и по рјешењима издатим у 2019. години 21.324.342 КМ).

Увидом у базу корисника права на рефундацију накнаде плате, структуру објелодањених потенцијалних обавеза чини:

- износ од 12.968.690 КМ који се по доспјећу обавезе (према рјешењима о признавању права на рефундацију) односи на накнаде плате које обрачунски припадају периоду извјештавања до 31.12.2019. године и
- износ од 11.519.180 КМ који према рјешењу о признатом праву на накнаду доспијевају у периоду након дана извјештавања (у 2020. и 2021. години) у зависности од дана када почиње коришћење породилског боловања (јер Фонд рефундира накнаде плата за 11 односно 17 мјесеци).

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2019. годину сачињене су и Напомене за период 01.01-31.12.2019. годину, које пружају неопходне опште податке о Фонду, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, према члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим:

Слободанка Миловић, с.р.

Др Бојан Ћурић, с.р.