



**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 01.01-31.12.2018. године**

**Број: РВ027-19**

**Бања Лука, 31.05.2019. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	3
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>7</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>7</b>
	<b>2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....</b>	<b>7</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....</b>	<b>8</b>
	<b>4. Набавке.....</b>	<b>9</b>
	<b>5. Припрема и доношење буџета .....</b>	<b>10</b>
	<b>6. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>10</b>
	<b>6.1. Извјештај о извршењу буџета.....</b>	<b>11</b>
	6.1.1. Приходи и примици .....	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	12
	6.1.3. Буџетски резултат.....	16
	<b>6.2. Биланс успјеха .....</b>	<b>17</b>
	6.2.1. Приходи.....	17
	6.2.2. Расходи .....	17
	<b>6.2.3. Финансијски резултат.....</b>	<b>18</b>
	<b>6.3. Биланс стања.....</b>	<b>18</b>
	6.3.1. Актива .....	18
	6.3.2. Пасива.....	21
	6.3.3. Властити извори.....	22
	<b>6.4. Ванбилансна евиденција.....</b>	<b>22</b>
	<b>6.5. Новчани токови .....</b>	<b>22</b>
	<b>6.6. Временска неограниченост пословања .....</b>	<b>23</b>
	<b>6.7. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....</b>	<b>23</b>
	<b>6.8. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....</b>	<b>23</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту 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 31.12.2018. 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 истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године, финансијску успјешност, токове готовине, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

#### **Основ за мишљење**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

#### **Временска неограниченост пословања**

Фонд је у писаним Образложењима уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2018. године објелоданио да 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. 12.2018. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као целине и нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. 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 образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да 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 проводи 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 провођење 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 и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 31.05.2019. 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 за 2018. 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 за 2018. годину су, у свим материјално значајним 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.

#### **Скретање пажње**

*Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. извјештаја:*

Законом о платама у јавним службама прописан је начин утврђивања плата запослених у јавним службама које врше јавна овлашћења. Између осталог дефинисан је платни коефицијент за директоре у јавним установама које имају више од 100 запослених. С обзиром да Фонд има мањи број запослених од 100, чланом 8 Правилника о платама, накнадама плата и другим исплатама запослених у ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту, дефинисан је коефицијент за обрачун плате директора, позивајући се на напријед наведени закон, а којим није дефинисан платни коефицијент за директоре установа које имају до 100 запослених.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор 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 материјално значајним 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 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.

Бања Лука, 31.05.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### **III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

#### **Препоруке везане за финансијске извјештаје**

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се:

- 1) преглед стања имовине и властитих извора на крају извјештајног периода, у Билансу стања, исказује у складу са одредбама члана 39. ставови (3) и (4) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

#### **Препоруке везане за усклађеност пословања**

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се:

- 1) приликом провођења поступака јавних набавки поштују одредбе члана 15. став (6) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору да, у сарадњи са Министарством здравља и социјалне заштите, обезбиједи да се:

- 2) донесе Правилник о остваривању права из дјечије заштите којим би се утврдили поступак и услови за остварење права из дјечије заштите.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

Прописи који су коришћени као критеријуми код ревизије усклађености:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о дјечијој заштити;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о заштити личних података;
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске;
- Правилник о раду;
- Правилник о платама запослених у Јавној установи Јавном фонду за дјечију заштиту Републике Српске;
- Буџет и ребаланс буџета Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске за 2018. године;
- Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Јавна установа Јавни фонд за дјечију заштиту (у даљем тексту: Фонд) основан је Одлуком Владе Републике Српске број: 02-1322796 од 25.11.1996. године те Одлуком о усклађивању аката о оснивању Јавне установе „Јавни фонд за дјечију заштиту“ („Службени гласник Републике Српске“, број 60/18). Фонд је уписан у судски регистар Основног суда у Бијељини са сједиштем у Бијељини, Јерменска 1-а и канцеларијама у Бањој Луци, Источном Новом Сарајеву и Требињу. Фонд обавља дјелатност од општег интереса, која је ближе уређена чланом 10. Закона о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17 и 122/18), а односи се на остваривање права по основу: помоћ за опрему новорођенчета; матерински додатак; додатак на дјецу; рефундација исплаћене накнаде плате за вријеме коришћења породилског одсуства; рефундација исплаћене накнаде плате за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе дјетета до три године живота; рефундација исплаћене накнаде плате за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе и бриге о дјетету са сметњама у развоју; задовољавање развојних потреба дјеце; пронаталитетна накнада за трећорођено и четворођено дијете. У поступцима остваривања права из области дјечије заштите укључени су центри за социјални рад (као првостепени органи) који чине мрежу установа из области социјалне заштите и под надлежношћу су јединица локалне самоуправе.

Средства за рад Фонд обезбјеђује из пореских и непореских прихода, трансфера других нивоа власти и примитака од финансијске и нефинансијске имовине.

Своје пословање Фонд обавља преко властитих рачуна отворених код пословних банака и има статус буџетског корисника чија главна књига није у саставу Главне књиге трезора.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији, Фонд није имао примједбе.

**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 провела је финансијску ревизију Фонда за 2017. Годину и сачинила извјештај број РВ050-18 у коме су дате четири препоруке за финансијске извјештаје. Фонд је донио план мјера и активности у циљу провођења препорука и отклањања неправилности како је дефинисано чланом 20. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14).

Након проведених испитивања утврђено је да су дате препоруке проведене.

Препорука дата за начин евидентирања расхода за бруто накнаде за рад ангажованих извршилаца на реализацији пројектних активности ван радног односа проведена је у складу са мишљењем Министарства финансија број: 06.12/020-1876/18 од 27.07.2018. године.

Препорука да се на дан билансирања врши усклађивање фер вриједности акција према одредбама чланова 76. до 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, проведена је, тј. Фонд је са 31.12.2018. године извршио усклађивање

фер вриједности акција на основу Одлуке Управног одбора од 24.08.2018. године (детаљније образложено под тачком 6.3.1.2. извјештаја).

Препорука да се властити извори ускладе са одредбама члана 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, извршена је корекцијом салда на позицијама пореских потраживања и финансијског резултата (детаљније образложено под тачкама 6.3.1.1, 6.3.1.2 и 6.3.3. извјештаја).

Објелодањивањем довољних информација релевантних за разумијевање финансијских извјештаја које захтијева члан 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 127 (ц) и 129 (ц), проведена је препорука дата за Образложења уз финансијске извјештаје.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Организација послова дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавној установи Јавни фонд за дјечију заштиту. Правилником је систематизовано 37 радних мјеста са 51 извршиоцем. На дан 31.12.2018. године у Фонду је био запослен 41 извршилац, од чега 36 запослених на неодређено вријеме и пет запослених на одређено вријеме. У току ревидиране године примљено је пет радника на одређено вријеме, а три запослена су прекинула радни однос. За два радника је промјењен статус уговора из одређеног на неодређено вријеме.

Законом о платама у јавним службама („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18) прописан је начин утврђивања плата запослених у јавним службама које врше јавна овлашћења. Између осталог дефинисан је платни коефицијент за директоре у јавним установама које имају више од 100 запослених. С обзиром да Фонд има мањи број запослених од 100, чланом 8 Правилника о платама, накнадама плата и другим исплатама запослених у ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту дефинисан је коефицијент за обрачун плате директора, позивајући се на напријед наведени закон, а којим није дефинисан платни коефицијент за директоре установа које имају до 100 запослених.

Увидом у документацију обављеног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године ревизија није утврдила материјално значајне неправилности и неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

У складу са чланом 14. и 15. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број: 99/17) именовано је одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле и сачињени су: годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2018. годину, планови рада на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2018. и 2019. годину и Изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола, као и о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја у 2019. години. У циљу имплементације поменутог закона и упутства проведене су активности које се односе на: самопроцјену свих пет елемената финансијског управљања и контроле (тачка 22. подтачке 1.

наведеног упутства), дефинисање кључних пословних процеса и успостављање књиге пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства), доношење регистра ризика (члан 8. закона и тачка 33. наведеног упутства), а у наредном периоду планирано је усаглашавање осталих интерних аката Фонда са одредбама поменутог закона у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле.

Функција интерне ревизије је организационо успостављена као посебна организациона јединица, са именованим руководиоцем јединице за интерну ревизију. Активности интерне ревизије у току 2018. године су вршене кроз 6 редовних ревизија према плану за 2018. годину. Јединица за интерну ревизију је свој рад у 2018. години образложила у виду извјештаја о интерној ревизији за период 01.01–31.12.2018. године. Годишњи извјештај је састављен у складу са Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања интерне ревизије („Службени гласник Републике Српске“, број: 96/17).

Осим за наведено под тачкама 6.3.1.2 и 6.3.3. 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 пословања са законима и другим прописима.

#### **4. Набавке**

План јавних набавки Фонда донесен је 15.12.2017. године. Процијењена вриједност планираних набавки исказана је у укупном износу од 3.031.050 КМ (без ПДВ-а), а након једне измјена и допуне Плана јавних набавки у току године исказана је процијењена вриједност 3.042.150 КМ (планирани износ од 2.570.000 КМ односи се на укупан износ оквирног споразума из 2016. године).

Проведено је укупно 60 поступака, укупне уговорене вриједности 1.397.588 КМ и то 10 отворених поступака, 3 конкурентска захтјева, 46 директних споразума и 1 преговарачки поступак без обавјештења.

Највећи дио набавки односи се на набавке пружања услуге пансиона на мору (774.524 КМ) за реализацију пројекта Социјализација дјеце Републике Српске - 2018. године, услуге превоза учесника у пројекту Социјализација дјеце Републике Српске у износу од 91.366 КМ (оквирни споразум из 2016. године), услуге одржавања основног програма информационог система (78.480 КМ), услуге развоја друге фазе модула у Data Warehouse систему (89.955 КМ), набавка банкарских услуга (75.000 КМ), услуге одржавања информационог система Фонда који се састоји из „MISOpen“ програма за ЕРП модуле и програма „Origami“ за ДМС (60.000 КМ).

Ревизијом је обухваћено 16 поступака јавних набавки роба и услуга укупне вриједности 395.216 КМ. За тестирање су одабрана 4 отворена поступка у вриједности од 293.328 КМ, 1 конкурентски захтјев у вриједности од 16.995 КМ, 10 директних споразума у вриједности 24.893 КМ и 1 преговарачки без обавјештења у вриједности 60.000 КМ, укупне вриједности 395.216 КМ или 26% од уговорених вриједности набавки.

Током ревидиране године набавка услуга штампања проведена је кроз седам одвојених директних поступака, укупне вриједности 7.594 КМ (без пдв-а), што није у складу са чланом 15. став 6. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14) којим је дефинисано да уговорном органу није дозвољено дијелење предметне набавке с намјером избегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног законом.

Осим за поступке набавки услуга штампања, код осталих прегледаних набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се приликом провођења поступака јавних набавки поштују одредбе члана 15. став (6) Закона о јавним набавкама.**

## **5. Припрема и доношење буџета**

Буџет Фонда за 2018. годину рађен је на основу параметара исказаних буџетом и ребалансом буџета за 2017. годину, документа оквирног буџета Републике Српске за период 2018-2020. година и Упутством о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације буџета Фонда. Влада Републике Српске је Одлуком од 07.12.2017. године дала сагласност на Приједлог буџета Фонда за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 113/17). Управни одбор Фонда је 15.12.2017. године донио Одлуку о усвајању буџета за 2018. годину и Одлуку о извршењу буџета ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту за 2018. годину. Буџет за 2018. годину сачињен је у складу са одредбама члана 6. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), односно планирана буџетска средства и планирани буџетски издаци су уравнотежени у износу од 78.600.000 КМ.

Одлуком Владе Републике Српске од 06.12.2018. године дата је сагласност на Приједлог ребаланса буџета Фонда за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 117/18), а Управни одбор Фонда је 31.12.2018. године донио Одлуку о усвајању Ребаланса буџета за 2018. годину и Одлуку о извршењу Ребаланса буџета ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту за 2018. годину.

Рабалансом буџет за 2018. годину планирана буџетска средства и планирани буџетски издаци су уравнотежени у износу од 76.684.650 КМ. Буџетска средства планирана су као буџетски приходи у износу од 76.640.000 КМ и примици у износу од 44.650 КМ. Буџетски издаци су планирани као буџетски расходи у износу од 68.784.878 КМ, издаци за нефинансијску имовину у износу од 416.420 КМ, издаци за отплату дугова у износу од 3.716.198 КМ и остали издаци у износу од 3.767.154 КМ.

У складу са Законом о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, бр: 114/17) који је ступио на снагу 01.01.2018. године, стопа доприноса за дјечију заштиту повећана је за 0,2 %, односно са 1,5% на 1,7%. По овом основу у буџету Фонда за 2018. годину планирано је повећање прихода за 8.188.235 КМ.

Фонд је 24.10.2018. године доставио Приједлога плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода Фискалном савјету Републике Српске, који је 01.11.2018. године дао позитивно мишљење на исти. У складу са напријед наведеним планом Фонд је Ребалансом буџета планирао, на позицији осталих издатака, износ од 3.767.154 КМ за измирење наведених обавеза. Износ од 1.604.257 КМ се односи на измирење обавеза по основу спровођења мултилатералне компензације, а износ од 2.153.297 КМ на обавезе по основу рефундације нето плате за породилјско одсуство.

Послије извршеног ребаланса буџета Фонда није било измјена путем реалокација буџетских средстава.

## **6. Финансијски извјештаји**

Фонд има статус буџетског корисника и према члану 3. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број

15/17) врши годишње извјештавање за одређене јединице власти, на обрасцима дефинисаним чланом 46. и 47. наведеног правилника.

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

Управни одбор Фонда је дана 28.02.2019. године усвојио Извјештај о извршењу буџета и Извјештај о финансијском пословању Фонда за период 01.01-31.12.2018. године.

У обрасцу Периодичног извјештаја о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2018. године исказани су буџетски приходи и примици у износу од 79.606.376 КМ, а буџетски расходи и издаци у износу од 73.198.568 КМ и разлика у финансирању (суфицит) од 6.407.808 КМ.

Извршење буџетских прихода остварено је 104%, а извршење буџетских расхода 95% у односу на ребаланс буџета.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Укупни приходи (са приходима обрачунског карактера) и примици исказани су у износу од 88.631.920 КМ.

##### **6.1.1.1. Приходи**

Буџетски приходи (без прихода обрачунског карактера) исказани су у износу од 79.504.205 КМ, што је 4% више у односу на ребалансом планиране буџетске приходе. Чине их порески приходи, непорески приходи и трансфери између различитих јединица власти.

Порески приходи исказани су у износу од 72.493.287 КМ. Највећим дијелом чине их порески приходи по основу доприноса на лична примања, накнаде и приходе осигураника за обавезно осигурање у износу од 70.560.754 КМ и остали доприноси у износу од 1.222.335 КМ. На пореске приходе по основу доприноса на лична примања, накнада и прихода осигураника за обавезно осигурање наплаћене по основу обавезне мултилатералне компензације односи се износ од 692.807 КМ, а износ од 16.506 КМ на остале доприносе.

Са рачуна јавних прихода у корист рачуна Фонда (по врстама прихода) дозначени су порески приходи у износу од 71.783.602 КМ, приходи наплаћени по основу обавезне мултилатералне компензације у износу од 709.313 КМ и приходи од доприноса наплаћени из стечајне масе у износу од 371 КМ.

Непорески приходи исказани су у износу од 15.136 КМ, што је за 24% ниже у односу на ребалансом планиране непореске приходе. Односе се највећим дијелом на приходе од камата на готовину и готовинске еквиваленте у износу од 6.086 КМ и приходе од рефундације по рачунима за мобилне телефоне у износу од 7.548 КМ.

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 6.995.782 КМ. Обухватају трансфере Фонду од Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 6.000.000 КМ, Министарства породице, омладине и спорта у износу од 900.000 КМ (Фонд треће и четврто дијете), трансфер по записницима Пореске управе 78.091 КМ, трансфер од јединица локалне самоуправе 15.590 КМ и трансфер од фондова обавезног социјалног осигурања од 2.101 КМ.

##### **6.1.1.2. Примици**

Примици су исказани у износу од 102.171 КМ. Чине их примици од финансијске имовине и остали примици.

*Примици од финансијске имовине* исказани су износ од 86.434 КМ. Односе се на примитке од наплате стамбених зајмова датих радницима Фонда (36.757 КМ) и

примитке од наплаћеног потраживања по рјешењима о измирењу пореских обавеза путем обвезница из претходних година (49.677 КМ).

*Остали примици* исказани су у износу од 15.737 КМ. Односе се на примитке од наплате потраживања за рефундацију боловања запослених од Фонда здравственог осигурања у износу од 13.155 КМ и потраживања по основу рефундације накнада плате за породилшко одсуство у износу од 2.582 КМ.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи (са расходима обрачунског карактера) и издаци исказани су у износу од 80.484.868 КМ.

##### **6.1.2.1. Расходи**

Буџетски расходи (без расхода обрачунског карактера) су исказани у укупном износу од 65.298.187 КМ, што је 95% у односу на средства одобрена ребалансом буџета. Односе се на расходе за лична примања, расходе по основу коришћења роба и услуга, грантове, дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања и трансфери између различитих јединица власти.

*Расходи за лична примања запослених* исказани су у укупном износу од 1.029.181 КМ, што је 94% у односу на средства одобрена ребалансом буџета. Односе се на расходе за бруто плате запослених (971.577 КМ), расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (26.355 КМ), расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (15.811 КМ) и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (15.458 КМ).

*Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада* исказани су у износу од 26.355 КМ што је 73% у односу на ребаланс буџета. Односе се на расходе накнада по основу превоза запослених (9.124 КМ), јубиларне награде (2.631 КМ), дневнице у земљи (6.039 КМ), дневнице у иностранству (2.830 КМ), порезе и доприносе на накнаде (3.320 КМ) и расходе за награде за посебне резултате у раду (2.411 КМ).

Дио путних налога није правдан у року од седам дана од дана окончања путовања, што је супротно члану 16. став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10).

*Расходи накнада плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата* исказани су у износу од 15.811 КМ.

*Расходи за отпремнине и једнократне помоћи* односе се највећим дијелом на расходе за отпремнине по колективном уговору (9.455 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (3.875 КМ) и новчане помоћи у случају теже болести (1.254 КМ).

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18) и Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске, измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведени нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената. Код обрачуна личних примања примјењивали су се и: Посебни колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске, Појединачни колективни уговор за запослене у Фонду и Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка



с посла за запослене у Фонду. Фонд је извршио обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 977.143 КМ, што је 94% у односу на средства одобрена ребалансом буџета.

*Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга* исказани су у износу од 85.480 КМ. Односе се на расходе за услуге коришћења фиксне и мобилне телефоније (21.190 КМ), расходе лож уља (14.005 КМ), расходе електричне енергије (10.818 КМ), расходе интернета (6.987 КМ) и расходе поштанских услуга (8.563 КМ).

*Расходи за режијски материјал* исказани су у износу од 26.279 КМ. Односе се највећим дијелом на расходе за компјутерски материјал (16.052 КМ), канцеларијски материјал (3.820 КМ) и помагала за одржавање чистоће (4.365 КМ).

*Расходи за текуће одржавање* исказани су у износу од 13.160 КМ и односе се на расходе текућег одржавање грејне, расхладне и заштитне опреме (6.919 КМ), превозних средстава (3.355 КМ), зграда (1.474 КМ) и канцеларијске опреме (1.412 КМ).

*Расходи по основу путовања и смјештаја* исказани су у износу од 25.105 КМ. Односе се највећим дијелом на расходе по основу утрошка горива (13.548 КМ), расходе по основу службених путовања у земљи (6.969 КМ) и расходе по основу службених путовања у иностранству (3.825 КМ).

*Расходи за стручне услуге* исказани су у износу од 743.869 КМ. Највећим дијелом (90%) односе се на расходе поштанске провизије за исплату корисницима права из Закона о дјечијој заштити (481.288 КМ), расходе услуга одржавања рачунарских програма (184.632 КМ) и услуге платног промета (57.251 КМ).

*Остали непоменути расходи* исказани су у износу од 83.251 КМ. Највећим дијелом односе се на расходе за бруто накнаде члановима Управног одбора (50.282 КМ), репрезентације у земљи (12.308 КМ), котизације за семинаре (5.314 КМ), расходе за поклоне (3.167 КМ), таксе и накнаде регистрације возила (2.100 КМ).

Грантови су исказани у износу од 10.000 КМ и у висини су одобреног буџета.

Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања исказане су у износу од 62.692.517 КМ, што је за 5% ниже у односу на ребалансом планиране дознаке. Односе се на матерински додатак, помоћ за опрему новорођенчади, додатак на дјецу, рефундација исплаћене накнаде плате за вријеме коришћења породилшког одсуства, рефундација исплаћене накнаде плате за рад са половином пуног радног времена ради појачане бриге о дјетету са сметњама у развоју, рефундација исплаћене накнаде плате за рад са половином пуног радног времена ради појачане њега дјетета до три године, задовољавање развојних потреба дјеце и пронаталитетна накнада за треће и четврто дијете.

Фонд није донио Одлуку о номиналним износима додатка на дјецу и цензусима за остваривање наведеног права у 2018. години, којом се утврђује номинални износ додатак на дјецу и цензуси за остваривање наведеног права, који се исплаћују из средстава планираних буџетом Фонда. Напријед наведена одлука за 2019. годину донесена је дана 24.12.2018. године.

Од 01.01.2018. године на снази је нови Закон о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број: 114/18 и 122/18) којим је, поред осталог, дефинисан нови начин утврђивања висине накнада по основу права од општег интереса у области дјечије заштите. У складу са чланом 59. напријед наведеног закона, донесени су Правилник о вођењу евиденција у дјечијој заштити ("Службени гласник Републике

Српске", број: 74/18), Правилник о поступку утврђивања потребе дјетета до три године живота за појачаном његом од овлашћеног доктора медицине ("Службени гласник Републике Српске", број: 70/18) и Правилник о поступку утврђивања потребе дјетета са сметњама у развоју за појачаном родитељском његом и бригом од овлашћене здравствене установе ("Службени гласник Републике Српске", број: 70/18).

Ступањем на снагу новог закона стављен је ван снаге Правилник о остваривању права из дјечије заштите („Службени гласник Републике Српске“, број 80/05), којим су били утврђени поступак и услови за остваривање права из дјечије заштите. Министарство здравља и социјалне заштите (које је надлежно) није донијело нови правилник или други акт који би се, у складу са новим Законом о дјечијој заштити, јасније дефинисали поступак и услови за остваривање права из дјечије заштите.

***Препоручује се директору да, у сарадњи са Министарством здравља и социјалне заштите, обезбиједи да се донесе Правилник о остваривању права из дјечије заштите којим би се детаљније утврдили поступак и услови за остварење права из дјечије заштите.***

Помоћ за опрему новорођенчета планирана је у износу од 2.525.000 КМ, а исказана је у износу од 2.426.250 КМ, што је за 4% ниже у односу на ребаланс буџета. Право на помоћ за опрему новорођенчета остварује мајка са пребивалиштем у Републици за свако новорођено дијете у породици, без обзира на материјални статус породице и мјесто рођења дјетета. Право на помоћ за опрему новорођенчета остварује се у једнократном новчаном износу, а висина помоћи за опрему новорођенчета признаје се у новчаном износу од 250 КМ. Укупан број поднесених захтјева је 9.546 од којих 5 није остварило право.

Матерински додатак планиран је у износу од 13.800.000 КМ, а исказан је у износу од 12.674.590 КМ, што је мање за 8% у односу на ребаланс буџета. На основу члана 13. Закона о дјечијој заштити право на матерински додатак остварује 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. Матерински додатак признаје се у новчаном износу од 405 КМ. Корисницима који су право на матерински додатак остварили у претходној години, у износу од 70 КМ, у текућој години исплата се врши у истом износу. Укупан број поднесених захтјева је 4.896 од којих 504 подносиоца захтјева нису остварила право.

Додатак на дјецу планиран је у износу од 16.881.100 КМ, а исказан је у износу од 16.179.641 КМ, што је мање за 4 % у односу на ребаланс.

Право на додатак на дјецу, дефинисано је члановима од 17. до 25. Закона о дјечијој заштити. Основица за утврђивање висине права на додатак на дјецу је најнижа плата у Републици Српској у претходној години. Висина додатка на дјецу за друго и четврто дијете утврђује се у износу од 9% од основице. Висина додатка на дјецу за треће дијете по реду рођења утврђује се у износу од 18% од основице. Висина додатка на дјецу из члана 18. став 3. и члана 19. Закона о дјечијој заштити утврђује се у износу од 23% од основице за утврђивање висине права на додатак на дјецу. Право на додатак на дјецу признаје се првог дана наредног мјесеца од дана подношења захтјева. Укупан број поднесених захтјева је 13.930 од којих 1.224 подносиоца захтјева нису остварила право.

Рефундација исплаћене накнаде плате за вријеме коришћења породилског одсуства планирана је у износу од 29.842.380 КМ, а исказана у износу од 28.501.208 КМ, што је ниже за 4% у односу на ребаланс буџета. Право на рефундацију исплаћене накнаде плате за вријеме коришћења породилског одсуства има послодавац, предузетник или лице које у виду основног занимања

обавља самосталну професионалну дјелатност. Укупан број поднесених захтјева је 3.834 од којих 168 подносилаца захтјева није остварило право.

Захтјев за остваривање права на накнаду нето плате послодавци подносе надлежним Центрима за социјални рад или служби, који доносе рјешења, а Фонд врши рефундацију накнада на основу поднесеног захтјева послодавца за требовање средстава, након извршене исплате нето плате.

Укупно признато право на рефундацију на основу рјешења донесених до 31.12.2018. године, за које послодавци нису поднијели требовања до краја јануара 2019. године, исказано је у износу 16.701.150 КМ, што представља потенцијалну обавезу Фонда (образложено под тачком 6.7. извјештаја). На обавезе по рјешењима издатим у 2016. години односи се износ од 1.984.142 КМ, на обавезе по рјешењима издатим у 2017. години 9.720.356 КМ и на обавезе по рјешењима издатим у 2018. години износ од 4.996.652 КМ.

Код исказивања расхода периода и стања обавеза према буџетским корисницима Буџета Републике Српске постоје значајна одступања због неуједначеног приступа подношењу требовања за признавање права на рефундацију накнада за породилско одсуство. Буџетски корисници евидентирају потраживање за накнаду плата на основу донесеног рјешења о признавању права на породилско одсуство и обрачуна накнаде плате у периоду на који се односи, док Фонд обавезу за рефундацију накнаде плате признаје на основу поднесеног захтјева за требовање средстава.

Рефундација исплаћене накнаде плате за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане њега дјетета до три године живота планирана је у износу од 20.000 КМ, а исказана у износу од 5.459 КМ, што је за 73% ниже у односу на ребаланс буџета. Укупан број поднесених и одобрених захтјева је 5.

Наведено право дефинисано је члановима од 30 и 31. Закона о дјечијој заштити, као и Правилником о поступку утврђивања потребе дјетета до три године живота за појачаном његом, од овлашћеног доктора медицине („Службени гласник Републике Српске“, број 70/18).

Рефундација исплаћене накнаде плате за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане њега и бриге о дјетету са сметњама у развоју планирана је у износу од 900.000 КМ, а исказана у износу од 908.966 КМ, што је за 1% више у односу на ребаланс буџета. Укупан број поднесених захтјева је 176 од којих 2 подносиоца захтјева нису остварила право.

Наведено право дефинисано је члановима од 32 и 33. Закона о дјечијој заштити, као и Правилником о поступку утврђивања потребе дјетета са сметњама у развоју за појачаном родитељском његом и бригом, од овлашћене здравствене установе („Службени гласник Републике Српске“, број 70/18).

Расходи по основу задовољавања развојних потреба дјеце планирани су у износу од 1.165.000 КМ, а исказани су у износу од 1.077.653 КМ, што је за 8% ниже у односу на ребаланс буџета. односе се на расходе по основу пројекта „Социјализација дјеце Републике Српске“ (1.059.848 КМ) и расходе подршци манифестацијама и акцијама (17.805 КМ).

Пројекат "Социјализација дјеце Републике Српске" има за циљ уједначавање услова за задовољавање развојних потреба дјеце и њихов квалитетнији психо-физички развој. Наведено право дефинисано је чланом 34 Закона о дјечијој заштити. Припремне и програмске активности пројекта су реализоване у планираној временској динамици и према усвојеној пројектној документацији. Пројекат је реализован у 14 смјена и то првом осмодневном (седам пансиона) и осталим десетодневним (са по девет пансиона) у периоду од 20.05 - 22.09.2018.

године. Укупно је обухваћено 2.100 лица, од тога 1.644 дјеце. Расходи се односе на расходе који су директно везани за пружање услуга дјечи и чине их расходи смјештаја и исхране у одмаралишту 872.784 КМ, расходи превоза дјеце 98.191 КМ, расходи бруто накнада пратећег особља (уговори о дјелу) 79.495 КМ, расходи за играчке и дидактику 9.379 КМ.

Пронаталитетна накнада за трећерођено и четврторођено дијете планирана је у износу од 900.000 КМ, а исказана у износу од 918.750 КМ, што је за 2% више у односу на ребаланс буџета. Укупан број поднесених захтјева је 1.519 од којих 1 подносилац захтјева није остварио право.

Наведено право дефинисано је члановима од 36. Закона о дјечијој заштити, а право остварује мајка са пребивалиштем у Републици Српској за свако трећерођено и четврторођено дијете, без обзира на материјални статус породице и мјесто рођења дјетета. Право се исплаћује у једнократном износу од 600 КМ за трећерођено дијете и у износу од 450 КМ за четврторођено дијете.

#### **6.1.2.2. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 7.899.772 КМ и односе се на издатке за нефинансијску имовину, издатке за отплату дугова и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 405.585 КМ. Односе се на издатке за набавку постројења и опреме (66.470 КМ), издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (6.186 КМ), набавку рачунарских програма (309.529 КМ) и лиценци (23.400 КМ).

Издаци за отплату дугова су исказани у износу од 3.716.198 КМ, у висини су одобреног буџета. Издаци су исказани по основу издатака за отплату главнице примљених зајмова од ентитета, по уговорима о индиректном задуживању Фонда код комерцијалних банака (деталније образложено под тачком 6.3.2.1. извјештаја) Све доспјеле обавезе по основу главнице су измирене у року, преносом средстава на јединствен рачун трезора.

Остали издаци су исказани у износу од 3.778.598 КМ. Износ од 1.625.300 КМ се односи на измирење обавеза по основу спровођења мултилатералне компензације, а износ од 2.153.297 КМ на обавезе по основу рефундације нето плате за породилшко одсуство, на основу мишљења Фискалног савјета (деталније образложено под тачком 6. извјештаја).

#### **6.1.3. Буџетски резултат**

Буџетски суфицит текућег периода је исказан у износу од 13.800.433 КМ, као разлика између исказаних буџетских прихода (79.504.205 КМ) и збира буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину (65.703.773 КМ). Буџетски суфицит коригован је за ефекте нето финансирања у износу од 7.392.625 КМ и исказан као позитивна „разлика у финансирању“ у износу од 6.407.808 КМ.

У извјештајном периоду Фонд је исказао нето финансирање по основу остварених примитака од финансијске имовине у износу од 86.434 КМ и осталих примитака у износу од 15.737 КМ (тачка 6.1.1. извјештаја) и издатка за отплату дугова у износу од 3.716.198 КМ и осталих издатака у износу од 3.778.598 КМ (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

У току ревизије Фонд је вршио анализу оствареног суфицита по финансијским извјештајима за 2018. годину у висини исказане разлике у финансирању, а према Упутству за утврђивање суфицита расположивог за распоdjелу (Службени гласник Републике Српске“ број 45/13), како би се утврдило да ли постоји дио расположивих средстава за распоdjелу.

## 6.2. Биланс успјеха

### 6.2.1. Приходи

Приходи су у билансу успјеха исказани у износу од 83.551.703 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, приходе обрачунског карактера и трансфере између различитих јединица власти. Објашњења пореских и непореских прихода и трансфера између буџетских јединица различитих нивоа власти, осим прихода обрачунског карактера, наведена су у тачки 6.1.1.1. извјештаја.

*Приходи обрачунског карактера* су исказани у износу од 4.013.177 КМ и највећим дијелом се односе на обрачунске приходе по основу усклађивања вриједности имовине и осталих прихода обрачунског карактера.

Приходи од усклађивања вриједности имовине (2.915.268 КМ) и остали приходи обрачунског карактера (1.096.664 КМ), исказани су на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2018. године који је достављен од Пореске управе Републике Српске на основу одредби члана 13. став 4. Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 109/16) и Упутства о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене („Службени гласник Републике Српске“, број 109/16).

Због грешака насталих евидентирањем промјена на пореским потраживањима на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2017. године, у Билансу успјеха у колони претходна година кориговани су приходи обрачунског карактера и то приходи од усклађивања вриједности имовине умањени су за износ 1.553.389 КМ и остали приходи обрачунског карактера умањени за 2.607.174 КМ.

*Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти* исказани су у износу од 34.321 КМ и односе се на остале обрачунске приходе са јединицама локалне самоуправе.

### 6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 72.584.487 КМ, а односе се на текуће расходе, трансфере и расходе обрачунског карактера. Објашњења текућих расхода и трансфера, осим расхода обрачунског карактера, су наведена у тачки 6.1.2.1. извјештаја.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 7.286.300 КМ. Односе се на расходе обрачунате амортизације (410.983 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (5.413.879 КМ), остале расходе обрачунског карактера (1.448.187 КМ), расходе набавне вриједности реализованих залиха (4.803 КМ) и расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (1.448 КМ).

*Расходи од усклађивања вриједности дугорочних пласмана* представљају расходе од смањења вриједности основног капитала Пољопривредног добра Семберија 137.515 КМ и Нове Борје 29.110 КМ, ефекте процјене вриједности акција 1.957.385 КМ и расходи од усклађивања вриједности имовине који се односе на усклађивање вриједности имовине (потраживања) по извјештају Пореске управе (3.289.619 КМ).

Због грешака насталих евидентирањем промјена на пореским потраживањима на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2017. године у Билансу успјеха у колони претходна година кориговани су расходи од усклађивања вриједности имовине умањењем за 4.160.563 КМ.

Остали расходи обрачунског карактера (1.448.187 КМ) односе се на усаглашавања салда према подацима пореског књиговодства.

### 6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2018. године Фонд је исказао позитиван финансијски резултат текуће године у износу од 10.967.216 КМ, као разлику између исказаних прихода (83.551.703 КМ) и расхода (72.584.487 КМ).

## 6.3. Биланс стања

### 6.3.1. Актива

Пословна актива Фонда (текућа имовина и стална имовина) је на дан 31.12.2018. године исказана у износу од 56.691.432 бруто вриједности, 29.476.806 КМ исправке вриједности и 27.231.469 КМ нето вриједности.

#### 6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина је исказана у бруто износу од 48.569.798 КМ, исправке вриједности у износу од 27.899.729 КМ и нето вриједности у износу од 20.670.069 КМ. Односи се на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочне пласмане, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица.

**Краткорочна финансијска имовина и разграничења** су исказана у бруто износу од 48.569.798 КМ, исправке вриједности у износу од 27.899.729 КМ и нето вриједности од износу од 20.670.069 КМ. Чине је готовина и готовински еквиваленти, краткорочни пласмани, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица

*Готовина и готовински еквиваленти* исказани су у износу од 9.009.300 КМ, а односе се на новчана средства у благајни у износу од 534 КМ и средства на жиро рачунима Фонда у износу од 9.008.766 КМ.

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 23.458 КМ, а односе се на рекласификоване дугорочне зајмове дате запосленим радницима Фонда који доспијевају на наплату до годину дана, као и дуг периода који је наплаћен почетком 2018. године (пензионисани радници). Потраживања која нису наплаћена у извјештајном периоду нису старија од 12 мјесеци.

Краткорочна потраживања су исказана у бруто износу од 38.952.316 КМ, исправке вриједности у износу од 27.890.846 КМ и нето књиговодствене вриједности у износу од 11.061.470 КМ. Односе се на потраживања за камате по стамбеним кредитима (73 КМ), потраживања од радника-трошкове мобилног телефона (1.703 КМ), потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и остале непореске приходе, потраживања за порезе, доприносе за које је продужен рок плаћања и остала краткорочна потраживања.

*Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе* исказана су у износу од 30.250.006 КМ бруто вриједности, 25.660.407 КМ исправке вриједности и 4.589.599 КМ нето вриједности.

Спорна потраживања су исказана у износу од 25.660.407 КМ, а иста се односе на потраживања за доприносе на лична примања, накнаде и приходе осигураника за обавезно социјално осигурање у износу од 20.203.164 КМ, остале доприносе у износу од 5.375.693 КМ и допринос за дјечију заштиту по другим основама прописаним Законом о дјечијој заштити у износу од 81.550 КМ.

*Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана* исказана су у износу од

6.394.025 КМ. Чине их највећим дијелом потраживања за доприносе на лична примања, накнаде и приходе осигураника за обавезно социјално осигурање у износу од 6.108.994 КМ и потраживања за остале доприносе у износу од 284.643 КМ.

Због грешака насталих евидентирањем промјена на пореским потраживањима на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2017. године, у Билансу стања у колони претходна година коригована су краткорочна потраживања, тј. краткорочна потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе умањена су за износ 1.110.577 КМ.

*Остала краткорочна потраживања* исказана су у износу од 2.306.509 КМ бруто вриједности, 2.230.4397 КМ исправке вриједности и 76.070 КМ нето вриједности. Најзначајнији дио нето вриједности чине потраживања од МФ банке (69.840 КМ) и потраживања од Пошта Српске за неисплаћене упутнице (6.075 КМ). Најзначајнији дио спорних потраживања односи се на потраживања за новчана средства од Бобар банке а. д. Бијељина у стечају у износу од 2.176.877 КМ и Банке Српске а. д. Бања Лука у стечају у износу од 43.780 КМ.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 1.581 КМ, а односе се на унапријед плаћене расходе – премије осигурања, стручни часописи и остали унапријед плаћени расходи у земљи.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана је у износу од 583.143 КМ бруто вриједности, 8.883 КМ исправке вриједности и 574.260 КМ нето вриједности. Бруто вриједност наведених потраживања се односи на расподјелу прихода од доприноса за дјечију заштиту од 31.12.2018. године (287.378 КМ), од јединица локалне самоуправе по записницима Пореске управе (14.133 КМ), од Фонда за рефундацију боловања (1.259 КМ), потраживања по основу трансфера од ентитета-Министарство породице, омладине и спорта (246.750 КМ) и остала потраживања из трансакција са ентитетом-потраживања за обвезнице (33.623 КМ). Потраживања су у потпуности усклађена са другим нивоима власти.

#### **6.3.1.2. Стална имовина**

Стална имовина је исказана у бруто износу од 8.111.317 КМ, исправке вриједности у износу од 1.566.760 КМ и нето вриједности у износу од 6.544.557 КМ. Односи се на дугорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима.

**Дугорочна финансијска имовина** исказана је у износу од 3.760.729 КМ. Односи се на акције и учешћа у капиталу, дугорочне стамбене зајмове дате радницима и дугорочна потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе.

Дугорочни пласмани исказани су у нето износу од 102.043 КМ. Односе се на нето вриједност акција које је Фонд стекао конверзијом дуга у акције по основу обавеза за доприносе за дјечију заштиту и дугорочне стамбене кредите дате радницима у ранијем периоду.

*Акције и учешћа у капиталу* односе се на вриједност редовних акција која је исказана у износу од 62.789 КМ. Акције су стечене конверзијом потраживања доприноса за дјечију заштиту на основу појединачних одлука Владе Републике Српске о прихватању програма финансијског реструктурисања одређеног броја акционарских друштва.

У ревидираној години Фонд је смањио број и номиналну вриједност акција у акционарским друштвима „Нова Борја“ Теслић на 17.346 и ПД Семберија Бијељина

на 126.781, а на основу рјешења о регистрацији (број: 60-0-Reg-18-001189 од 19.11.2018 и број: 59-0-Reg-18-000888 од 09.11.2018) којима је извршен упис смањења основног капитала у наведеним друштвима.

Фонд је на дан 31.12.2018. години извршио процјену фер вриједности акција и утврдио исту у износу од 62.789 КМ. Управни одбор Фонда прихватио је извршену процјену, Одлуком о прихватању процјене фер вриједности и усклађивању вриједности акција број: УО-78/2019-2, дана 04.02.2019. године.

Фонд је у Билансу стања исказао стање акција у бруто вриједности од 62.789 КМ на основу стања исказане нето вриједности, без исказивања исправке вриједности, што није у складу са одредбама члана 39. став (3) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17). Преглед стања Акција и учешћа у капиталу у главној књизи Фонда на дан 31.12.2018. године исказан је у износу од 2.020.174 КМ бруто вриједности, 1.957.385 КМ исправке вриједности и 62.789 КМ нето вриједности.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се преглед стања акција и учешћа у капиталу на крају извјештајног периода, у Билансу стања, исказује у складу са одредбама члана 39. став (3) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.***

*Дугорочни стамбени зајмови дати радницима који доспијевају у року дужем од дванаест мјесеци исказани су у износу од 39.254 КМ. Односе се на остатак дуга главнице по ануитетним плановима на основу закључених Уговора о дугорочним кредитима између Фонда и запослених радника из ранијег периода.*

Дугорочна потраживања су исказана у износу од 3.658.686 КМ, а односе се у цјелости на репрограмирана потраживања која су исказана на основу Извјештаја из јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима, у складу са Правилником о систему пореског књиговодства и Упутством о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Због грешака насталих евидентирањем промјена на пореским потраживањима на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2017. године, у Билансу стања у колони претходна година коригована су дугорочна потраживања, тј. дугорочна потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања умањена су за 5.912.210 КМ.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 4.350.588 КМ бруто вриједности, 1.566.760 КМ исправке вриједности и 2.783.828 КМ нето вриједности.

Односи се у потпуности на нефинансијску имовину у сталним средствима нето вриједности и то: земљиште (157.179 КМ); грађевински објекти (1.276.024 КМ); превозна средства (54.727 КМ); рачунарска, мрежна и теле. опрема (189.347 КМ); опрема за гријање, вент. хлађење, против пожарну заштиту и аларми (13.529 КМ); драгоцености (2.553 КМ); лиценце (101.522 КМ); рачунарски програми (950.270 КМ); канцеларијски намјештај и остала канцеларијска опрема (38.976 КМ).

Повећање нефинансијске имовине у 2018. години исказано је у укупном износу од 725.382 КМ и то по основу набавке опреме (66.470 КМ), лиценци (23.400 КМ) и рачунарских програма (635.512 КМ). Повећање вриједности рачунарских програма у износу од 309.529 КМ односи се на набавку истих проведено у 2017. години, за коју су средства била резервисана.



Смањење на позицији нефинансијске имовине по основу обрачуна амортизације за 2018. годину (обрачуната примјеном линеарне методе обрачуна по годишњим стопама амортизације прописаним Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике) износило је 410.982 КМ. Смањење вриједности нефинансијске имовине по основу расходања исказано је у износу од 29.428 КМ набавне вриједности и 29.130 КМ отписане вриједности.

### **6.3.2. Пасива**

Пословна пасива Фонда на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 27.214.626 КМ, а чине је обавезе и разграничења и властити извори.

#### **6.3.2.1. Обавезе и разграничења**

Обавезе и разграничења су исказане у износу од 9.639.554 КМ. Чине их краткорочне и дугорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 6.008.602 КМ, а највећим дијелом чине их обавезе за лична примања, обавезе из пословања, обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Обавезе за бруто плату запослених за децембар исказане су у износу од 76.533 КМ и односе се на обавезе за нето плату (44.656 КМ), обавезе за порез на доходак (3.569 КМ) и обавезе за доприносе (28.308 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 165.030 КМ. Односе се највећим дијелом на обавезе за набавку роба и услуга (160.392 КМ) и обавезе за бруто накнаде Управном одбору (3.095 КМ). Са добављачима је извршено усаглашавање обавеза.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања су исказане у износу од 1.671.935 КМ. Односе се на обавезе за рефундацију накнада нето плата за породилско одсуство (1.513.975 КМ), обавезе за помоћ за опрему новорођенчета (66.000 КМ), обавезе за рефундацију накнаде плате за рад са једном половином пуног радног времена ради појачане њега дјетета са сметњама у развоју (36.344 КМ), обавезе за матерински додатак (25.585 КМ), обавезе за додатак на дјецу (4.011 КМ) и обавезе за рефундацију накнаде плате за рад са једном половином пуног радног времена ради појачане њега дјетета до три године живота (520 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказане су у износу од 4.084.865 КМ. Односе се највећим дијелом на обавезе према ентитету по зајмовима који доспјевају до годину дана (2.946.472 КМ), према ентитету за рефундацију накнаде плате (928.491 КМ), према јединицама локалне самоуправе за рефундацију накнаде плате (171.650 КМ), према фондовима за рефундацију накнаде плате (19.577 КМ) и према фондовима за доприносе по записницима Пореске управе (18.320 КМ).

Дугорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 3.630.952 КМ и у цијелости их чине дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти. На основу Уредбе 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 (25.000.000 КМ) код домаћих финансијских институција, ради обезбјеђења средстава за измирење обавеза дефинисаних Законом о дјечијој заштити (рефундација нето плата за породилско одсуство). На дан билансирања извршен је пренос обавеза који доспјевају на наплату у 2019. години у износу од 2.946.471

КМ, са дугорочних обавеза на краткорочне обавезе. Стање преосталог дијела обавеза по напријед наведеном индиректном кредитном задужењу усаглашено је са Министарством финансија.

Фонд је измирио све обавезе из 2018. године до дана 28.02.2019. године.

### **6.3.3. Властити извори**

Властити извори исказани су у износу од 17.575.072 КМ. Чине их трајни извори средстава у износу од 167.493 КМ. На земљиште се односи износ од 157.179 КМ, а износ од 10.314 КМ се односи на почетно стање корекције вриједности акција из 2010. године. Финансијски резултат ранијих година исказан је у износу од 6.440.363 КМ, а финансијски резултат текуће године у износу од 10.967.216 КМ.

Трајни извори средстава исказани су у износу од 157.179 КМ по основу имовине која не подлијеже амортизацији (земљиште). У току ревидиране године, прекњижен је износ од 2.186.799 КМ на финансијски резултата ранијих година, који се односи на све промјене на акцијама, из претходних година, које су евидентирани на трајним изворима.

Због грешака насталих евидентирањем промјена на пореским потраживањима на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2017. године, у Билансу стања у колони претходна година коригован је финансијски резултата ранијих година, тј. финансијски резултата ранијих година умањен је за износ од 7.022.787 КМ. Такође, финансијски резултата ранијих година умањен је за евидентирани књижне обавијести из претходне године (14.586 КМ).

Финансијски резултата ранијих година увећан је у укупном износу од 2.598.757 КМ и то по основу корекција амортизације из претходне године (14.767 КМ), ефеката књижења промјена на акцијама (394.825 КМ), ефеката укинутих рјешења за исплату дјечијег и материнског додатка (1.510 КМ), корекција кумулативних књижења на трајним изворима (2.186.799 КМ) и остале корекције књижења из претходног периода (856 КМ).

По основу напријед наведених промјена извршено је објелодањивање информација у Образложењима уз финансијске извјештаје.

Фонд није у Билансу стања исказао стања финансијског резултата ранијих година, као што је исти исказан у главној књизи Фонда, тј. у складу са одредбама члана 39. став (4) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

***Препоручује се директору да обезбједи да се преглед стања финансијског резултата ранијих година на крају извјештајног периода, у Билансу стања, врши у складу са одредбама члана 39. став (4) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.***

### **6.4. Ванбилансна евиденција**

Стање ванбилансне активе и пасиве исказане у износу од 16.843 КМ на дан 31.12.2018. године односи се на двије примљене гаранције за уредно извршење уговора за одржавање основног програма (7.848 КМ) и уговора о набавци услуга развоја друге фазе основног програма информационог система (8.995 КМ).

### **6.5. Новчани токови**

У Извјештају о новчаним токовима исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 80.271.123 КМ и одливи готовине из пословних активности у износу 70.036.252 КМ, што је резултирало позитивним новчаним током из пословних активности у износу од 10.234.871 КМ.

Фонд је исказао негативне новчане токове од: инвестиционих активности у износу од 657.052 КМ и активности финансирања у износу од 3.716.198 КМ.

Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 3.147.679 КМ, позитиван новчани ток из пословних активности и негативни новчани токови из инвестиционих активности и активности финансирања дају стање новчаних средстава на крају периода у износу од 9.009.300 КМ, које је у односу на претходну годину веће за 5.861.621 КМ.

У писаним Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањени су ефекти проведених мултилатералних компензација у 2018. години.

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

#### **6.6. Временска неограниченост пословања**

Фонд је у писаним Образложењима уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2018. године објелоданио 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.

#### **6.7. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Објелодањене су информације везане за потенцијалне обавезе у укупном износу од 16.753.110 КМ.

Износ од 51.960 КМ односи се на потенцијалне обавезе по основу судских спорова, за остваривање права на додатак на дјецу и матерински додатак (15.960 КМ) и за рефундацију накнаде плате (36.000 КМ).

Потенцијалне обавезе у укупном износу од 16.701.150 КМ односе се на признато право на рефундацију накнаде плате на основу рјешења донијетих до 31.12.2018. године, за које послодавци нису поднијели требовања до краја јануара 2019. године.

#### **6.8. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за 2018. годину сачињена су писана Образложења за период 01.01-31.12.2018. годину, која пружају неопходне опште податке о Фонду, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, презентована су додатна појашњења која пружају довољно информација за разумијевање имовине, обавеза, извора, прихода и примитака, те расхода и издатака исказаних у финансијским извјештајима за 2018. годину.

Ревизијски тим

Ненад Дмитровић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.