



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu  
Republike Srpske  
za period 01.01-31.12.2018. godine**

**Broj: RV027-19**

**Banja Luka, 31.05.2019. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>6</b>
	1. Uvod .....	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	7
	4. Nabavke .....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici .....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.1.3. Budžetski rezultat .....	15
	6.2. Bilans uspjeha .....	15
	6.2.1. Prihodi.....	15
	6.2.2. Rashodi .....	16
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	16
	6.3. Bilans stanja.....	16
	6.3.1. Aktiva.....	16
	6.3.2. Pasiva.....	19
	6.3.3. Vlastiti izvori.....	20
	6.4. Vanbilansna evidencija.....	20
	6.5. Novčani tokovi.....	21
	6.6. Vremenska neograničenost poslovanja.....	21
	6.7. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	21
	6.8. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	21



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja JU Javni fond za dječiju zaštitu koji obuhvataju: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju finansijski izvještaji JU Javni fond za dječiju zaštitu istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

#### ***Osnov za mišljenje***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske JU Javni fond za dječiju zaštitu čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja JU Javni fond za dječiju zaštitu se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

#### ***Vremenska neograničenost poslovanja***

Fond je u pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2018. godine objelodanio da nema značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja.

#### ***Ključna pitanja revizije***

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. 12.2018. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Direktor JU Javni fond za dječiju zaštitu je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i

održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 31.05.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### **Mišljenje**

Uz reviziju finansijskih izvještaja JU Javni fond za dječiju zaštitu za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima JU Javni fond za dječiju zaštitu za 2018. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### **Osnov za mišljenje**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

#### **Skretanje pažnje**

*Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. izvještaja:*

Zakonom o platama u javnim službama propisan je način utvrđivanja plata zaposlenih u javnim službama koje vrše javna ovlašćenja. Između ostalog definisan je platni koeficijent za direktore u javnim ustanovama koje imaju više od 100 zaposlenih. S obzirom da Fond ima manji broj zaposlenih od 100, članom 8 Pravilnika o platama, naknadama plata i drugim isplatama zaposlenih u JU Javni fond za dječiju zaštitu, definisan je koeficijent za obračun plate direktora, pozivajući se na naprijed navedeni zakon, a kojim nije definisan platni koeficijent za direktore ustanova koje imaju do 100 zaposlenih.

#### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### **Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti**

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje JU Javni fond za dječiju zaštitu obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje JU Javni fond za dječiju zaštitu.

Banja Luka, 31.05.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za finansijske izvještaje**

Preporučuje se direktoru Fonda da obezbijedi da se:

- 1) pregled stanja imovine i vlastitih izvora na kraju izvještajnog perioda, u Bilansu stanja, iskazuje u skladu sa odredbama člana 39. stavovi (3) i (4) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

#### **Preporuke vezane za usklađenost poslovanja**

Preporučuje se direktoru Fonda da obezbijedi da se:

- 1) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki poštuju odredbe člana 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru da, u saradnji sa Ministarstvom zdravlja i socijalne zaštite, obezbijedi da se:

- 2) donese Pravilnik o ostvarivanju prava iz dječije zaštite kojim bi se utvrdili postupak i uslovi za ostvarenje prava iz dječije zaštite.



## **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi kod revizije usklađenosti:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o dječijoj zaštiti;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak građana;
- Zakon o fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaštiti ličnih podataka;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u javnim službama Republike Srpske;
- Pravilnik o radu;
- Pravilnik o platama zaposlenih u Javnoj ustanovi Javnom fondu za dječiju zaštitu Republike Srpske;
- Budžet i rebalans budžeta Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske za 2018. godine;
- Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Javna ustanova Javni fond za dječiju zaštitu (u daljem tekstu: Fond) osnovan je Odlukom Vlade Republike Srpske broj: 02-1322796 od 25.11.1996. godine te Odlukom o usklađivanju akata o osnivanju Javne ustanove „Javni fond za dječiju zaštitu“ („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 60/18). Fond je upisan u sudski registar Osnovnog suda u Bijeljini sa sjedištem u Bijeljini, Jermenska 1-a i kancelarijama u Banjoj Luci, Istočnom Novom Sarajevu i Trebinju. Fond obavlja djelatnost od opšteg interesa, koja je bliže uređena članom 10. Zakona o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17 i 122/18), a odnosi se na ostvarivanje prava po osnovu: pomoć za opremu novorođenčeta; materinski dodatak; dodatak na djecu; refundacija isplaćene naknade plate za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva; refundacija isplaćene naknade plate za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta do tri godine života; refundacija isplaćene naknade plate za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege i brige o djetetu sa smetnjama u razvoju; zadovoljavanje razvojnih potreba djece; pronatalitetna naknada za trećerođeno i četvrtođeno dijete. U postupcima ostvarivanja prava iz oblasti dječije zaštite uključeni su centri za socijalni rad (kao prvostepeni organi) koji čine mrežu ustanova iz oblasti socijalne zaštite i pod nadležnošću su jedinica lokalne samouprave.

Sredstva za rad Fond obezbjeđuje iz poreskih i neporeskih prihoda, transfera drugih nivoa vlasti i primitaka od finansijske i nefinansijske imovine.

Svoje poslovanje Fond obavlja preko vlastitih računa otvorenih kod poslovnih banaka i ima status budžetskog korisnika čija glavna knjiga nije u sastavu Glavne knjige trezora.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji, Fond nije imao primjedbe.

**Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.**

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Fonda za 2017. Godinu i sačinila izvještaj broj RV050-18 u kome su date četiri preporuke za finansijske izvještaje. Fond je donio plan mjera i aktivnosti u cilju provođenja preporuka i otklanjanja nepravilnosti kako je definisano članom 20. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14).

Nakon provedenih ispitivanja utvrđeno je da su date preporuke provedene.

Preporuka data za način evidentiranja rashoda za bruto naknade za rad angažovanih izvršilaca na realizaciji projektnih aktivnosti van radnog odnosa provedena je u skladu sa mišljenjem Ministarstva finansija broj: 06.12/020-1876/18 od 27.07.2018. godine.

Preporuka da se na dan bilansiranja vrši usklađivanje fer vrijednosti akcija prema odredbama članova 76. do 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, provedena je, tj. Fond je sa 31.12.2018. godine izvršio usklađivanje fer vrijednosti akcija na osnovu Odluke Upravnog odbora od 24.08.2018. godine (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja).

Preporuka da se vlastiti izvori usklade sa odredbama člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za

budžetske korisnike, izvršena je korekcijom salda na pozicijama poreskih potraživanja i finansijskog rezultata (detaljnije obrazloženo pod tačkama 6.3.1.1, 6.3.1.2 i 6.3.3. izvještaja).

Objelodanjivanjem dovoljnih informacija relevantnih za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijeva član 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 127 (c) i 129 (c), provedena je preporuka data za Obrazloženja uz finansijske izvještaje.

### **3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Organizacija poslova definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Javnoj ustanovi Javni fond za dječiju zaštitu. Pravilnikom je sistematizovano 37 radnih mjesta sa 51 izvršiocem. Na dan 31.12.2018. godine u Fondu je bio zaposlen 41 izvršilac, od čega 36 zaposlenih na neodređeno vrijeme i pet zaposlenih na određeno vrijeme. U toku revidirane godine primljeno je pet radnika na određeno vrijeme, a tri zaposlena su prekinula radni odnos. Za dva radnika je promjenjen status ugovora iz određenog na neodređeno vrijeme.

Zakonom o platama u javnim službama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) propisan je način utvrđivanja plata zaposlenih u javnim službama koje vrše javna ovlašćenja. Između ostalog definisan je platni koeficijent za direktore u javnim ustanovama koje imaju više od 100 zaposlenih. S obzirom da Fond ima manji broj zaposlenih od 100, članom 8 Pravilnika o platama, naknadama plata i drugim isplatama zaposlenih u JU Javni fond za dječiju zaštitu definisan je koeficijent za obračun plate direktora, pozivajući se na naprijed navedeni zakon, a kojim nije definisan platni koeficijent za direktore ustanova koje imaju do 100 zaposlenih.

Uvidom u dokumentaciju obavljenog godišnjeg popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine revizija nije utvrdila materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

U skladu sa članom 14. i 15. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 99/17) imenovano je odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i sačinjeni su: godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu, planovi rada na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. i 2019. godinu i Izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja u 2019. godini. U cilju implementacije pomenutog zakona i uputstva provedene su aktivnosti koje se odnose na: samoprocjenu svih pet elemenata finansijskog upravljanja i kontrole (tačka 22. podtačke 1. navedenog uputstva), definisanje ključnih poslovnih procesa i uspostavljanje knjige poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva), donošenje registra rizika (član 8. zakona i tačka 33. navedenog uputstva), a u narednom periodu planirano je usaglašavanje ostalih internih akata Fonda sa odredbama pomenutog zakona u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrole.

Funkcija interne revizije je organizaciono uspostavljena kao posebna organizaciona jedinica, sa imenovanim rukovodiocem jedinice za internu reviziju. Aktivnosti interne revizije u toku 2018. godine su vršene kroz 6 redovnih revizija prema planu za 2018. godinu. Jedinica za internu reviziju je svoj rad u 2018. godini obrazložila u vidu izvještaja o internoj reviziji za period 01.01–31.12.2018. godine. Godišnji izvještaj je sastavljen u

skladu sa Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja interne revizije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 96/17).

Osim za navedeno pod tačkama 6.3.1.2 i 6.3.3. izvještaja, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

#### 4. Nabavke

Plan javnih nabavki Fonda donesen je 15.12.2017. godine. Procijenjena vrijednost planiranih nabavki iskazana je u ukupnom iznosu od 3.031.050 KM (bez PDV-a), a nakon jedne izmjena i dopune Plana javnih nabavki u toku godine iskazana je procijenjena vrijednost 3.042.150 KM (planirani iznos od 2.570.000 KM odnosi se na ukupan iznos okvirnog sporazuma iz 2016. godine).

Provedeno je ukupno 60 postupaka, ukupne ugovorene vrijednosti 1.397.588 KM i to 10 otvorenih postupaka, 3 konkurentska zahtjeva, 46 direktnih sporazuma i 1 pregovarački postupak bez obavještenja.

Najveći dio nabavki odnosi se na nabavke pružanja usluge pansiona na moru (774.524 KM) za realizaciju projekta Socijalizacija djece Republike Srpske - 2018. godine, usluge prevoza učesnika u projektu Socijalizacija djece Republike Srpske u iznosu od 91.366 KM (okvirni sporazum iz 2016. godine), usluge održavanja osnovnog programa informacionog sistema (78.480 KM), usluge razvoja druge faze modula u Data Warehouse sistemu (89.955 KM), nabavka bankarskih usluga (75.000 KM), usluge održavanja informacionog sistema Fonda koji se sastoji iz „MISOpen“ programa za ERP module i programa „Origami“ za DMS (60.000 KM).

Revizijom je obuhvaćeno 16 postupaka javnih nabavki roba i usluga ukupne vrijednosti 395.216 KM. Za testiranje su odabrana 4 otvorena postupka u vrijednosti od 293.328 KM, 1 konkurentski zahtjev u vrijednosti od 16.995 KM, 10 direktnih sporazuma u vrijednosti 24.893 KM i 1 pregovarački bez obavještenja u vrijednosti 60.000 KM, ukupne vrijednosti 395.216 KM ili 26% od ugovorenih vrijednosti nabavki.

Tokom revidirane godine nabavka usluga štampanja provedena je kroz sedam odvojenih direktnih postupaka, ukupne vrijednosti 7.594 KM (bez pdv-a), što nije u skladu sa članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) kojim je definisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmetne nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog zakonom.

Osim za postupke nabavki usluga štampanja, kod ostalih pregledanih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki poštuju odredbe člana 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.***

#### 5. Priprema i donošenje budžeta

Budžet Fonda za 2018. godinu rađen je na osnovu parametara iskazanih budžetom i rebalansom budžeta za 2017. godinu, dokumenta okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2018-2020. godina i Uputstvom o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije budžeta Fonda. Vlada Republike Srpske je Odlukom od 07.12.2017. godine dala saglasnost na Prijedlog budžeta Fonda za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 113/17). Upravni odbor Fonda je 15.12.2017. godine donio Odluku o usvajanju budžeta za 2018. godinu i Odluku o izvršenju budžeta JU Javnog fonda za dječiju zaštitu za 2018. godinu. Budžet za 2018. godinu sačinjen je u skladu sa odredbama člana 6. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske

(„Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), odnosno planirana budžetska sredstva i planirani budžetski izdaci su uravnoteženi u iznosu od 78.600.000 KM.

Odlukom Vlade Republike Srpske od 06.12.2018. godine data je saglasnost na Prijedlog rebalansa budžeta Fonda za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 117/18), a Upravni odbor Fonda je 31.12.2018. godine donio Odluku o usvajanju Rebalansa budžeta za 2018. godinu i Odluku o izvršenju Rebalansa budžeta JU Javnog fonda za dječiju zaštitu za 2018. godinu.

Rabalansom budžet za 2018. godinu planirana budžetska sredstva i planirani budžetski izdaci su uravnoteženi u iznosu od 76.684.650 KM. Budžetska sredstva planirana su kao budžetski prihodi u iznosu od 76.640.000 KM i primici u iznosu od 44.650 KM. Budžetski izdaci su planirani kao budžetski rashodi u iznosu od 68.784.878 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 416.420 KM, izdaci za otplatu dugova u iznosu od 3.716.198 KM i ostali izdaci u iznosu od 3.767.154 KM.

U skladu sa Zakonom o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, br: 114/17) koji je stupio na snagu 01.01.2018. godine, stopa doprinosa za dječiju zaštitu povećana je za 0,2 %, odnosno sa 1,5% na 1,7%. Po ovom osnovu u budžetu Fonda za 2018. godinu planirano je povećanje prihoda za 8.188.235 KM.

Fond je 24.10.2018. godine dostavio Prijedloga plana za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda Fiskalnom savjetu Republike Srpske, koji je 01.11.2018. godine dao pozitivno mišljenje na isti. U skladu sa naprijed navedenim planom Fond je Rebalansom budžeta planirao, na poziciji ostalih izdataka, iznos od 3.767.154 KM za izmirenje navedenih obaveza. Iznos od 1.604.257 KM se odnosi na izmirenje obaveza po osnovu sprovođenja multilateralne kompenzacije, a iznos od 2.153.297 KM na obaveze po osnovu refundacije neto plate za porodijsko odsustvo.

Poslije izvršenog rebalansa budžeta Fonda nije bilo izmjena putem realokacija budžetskih sredstava.

## **6. Finansijski izvještaji**

Fond ima status budžetskog korisnika i prema članu 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) vrši godišnje izvještavanje za određene jedinice vlasti, na obrascima definisanim članom 46. i 47. navedenog pravilnika.

### **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

Upravni odbor Fonda je dana 28.02.2019. godine usvojio Izvještaj o izvršenju budžeta i Izvještaj o finansijskom poslovanju Fonda za period 01.01-31.12.2018. godine.

U obrascu Periodičnog izvještaja o izvršenju budžeta za period 01.01-31.12.2018. godine iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 79.606.376 KM, a budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 73.198.568 KM i razlika u finansiranju (suficit) od 6.407.808 KM.

Izvršenje budžetskih prihoda ostvareno je 104%, a izvršenje budžetskih rashoda 95% u odnosu na rebalans budžeta.

#### **6.1.1. Prihodi i primici**

Ukupni prihodi (sa prihodima obračunskog karaktera) i primici iskazani su u iznosu od 88.631.920 KM.

#### **6.1.1.1. Prihodi**

Budžetski prihodi (bez prihoda obračunskog karaktera) iskazani su u iznosu od 79.504.205 KM, što je 4% više u odnosu na rebalansom planirane budžetske prihode. Čine ih poreski prihodi, neporeski prihodi i transferi između različitih jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 72.493.287 KM. Najvećim dijelom čine ih poreski prihodi po osnovu doprinosa na lična primanja, naknade i prihode osiguranika za obavezno osiguranje u iznosu od 70.560.754 KM i ostali doprinosi u iznosu od 1.222.335 KM. Na poreske prihode po osnovu doprinosa na lična primanja, naknada i prihoda osiguranika za obavezno osiguranje naplaćene po osnovu obavezne multilateralne kompenzacije odnosi se iznos od 692.807 KM, a iznos od 16.506 KM na ostale doprinose.

Sa računa javnih prihoda u korist računa Fonda (po vrstama prihoda) doznačeni su poreski prihodi u iznosu od 71.783.602 KM, prihodi naplaćeni po osnovu obavezne multilateralne kompenzacije u iznosu od 709.313 KM i prihodi od doprinosa naplaćeni iz stečajne mase u iznosu od 371 KM.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 15.136 KM, što je za 24% niže u odnosu na rebalansom planirane neporeske prihode. Odnose se najvećim dijelom na prihode od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 6.086 KM i prihode od refundacije po računima za mobilne telefone u iznosu od 7.548 KM.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 6.995.782 KM. Obuhvataju transfere Fondu od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 6.000.000 KM, Ministarstva porodice, omladine i sporta u iznosu od 900.000 KM (Fond treće i četvrto dijete), transfer po zapisnicima Poreske uprave 78.091 KM, transfer od jedinica lokalne samouprave 15.590 KM i transfer od fondova obaveznog socijalnog osiguranja od 2.101 KM.

#### **6.1.1.2. Primici**

Primici su iskazani u iznosu od 102.171 KM. Čine ih primici od finansijske imovine i ostali primici.

Primici od finansijske imovine iskazani su iznos od 86.434 KM. Odnose se na primitke od naplate stambenih zajmova datih radnicima Fonda (36.757 KM) i primitke od naplaćenog potraživanja po rješenjima o izmirenju poreskih obaveza putem obveznica iz prethodnih godina (49.677 KM).

Ostali primici iskazani su u iznosu od 15.737 KM. Odnose se na primitke od naplate potraživanja za refundaciju bolovanja zaposlenih od Fonda zdravstvenog osiguranja u iznosu od 13.155 KM i potraživanja po osnovu refundacije naknada plate za porodijsko odsustvo u iznosu od 2.582 KM.

#### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi (sa rashodima obračunskog karaktera) i izdaci iskazani su u iznosu od 80.484.868 KM.

##### **6.1.2.1. Rashodi**

Budžetski rashodi (bez rashoda obračunskog karaktera) su iskazani u ukupnom iznosu od 65.298.187 KM, što je 95% u odnosu na sredstva odobrena rebalansom budžeta. Odnose se na rashode za lična primanja, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, grantove, doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja i transferi između različitih jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u ukupnom iznosu od 1.029.181 KM, što je 94% u odnosu na sredstva odobrena rebalansom budžeta. Odnose se na rashode

za bruto plate zaposlenih (971.577 KM), rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (26.355 KM), rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (15.811 KM) i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (15.458 KM).

*Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada* iskazani su u iznosu od 26.355 KM što je 73% u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na rashode naknada po osnovu prevoza zaposlenih (9.124 KM), jubilarne nagrade (2.631 KM), dnevnice u zemlji (6.039 KM), dnevnice u inostranstvu (2.830 KM), poreze i doprinose na naknade (3.320 KM) i rashode za nagrade za posebne rezultate u radu (2.411 KM).

Dio putnih naloga nije pravdan u roku od sedam dana od dana okončanja putovanja, što je suprotno članu 16. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10).

*Rashodi naknada plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata* iskazani su u iznosu od 15.811 KM.

*Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći* odnose se najvećim dijelom na rashode za otpremnine po kolektivnom ugovoru (9.455 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (3.875 KM) i novčane pomoći u slučaju teže bolesti (1.254 KM).

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske, izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. Kod obračuna ličnih primanja primjenjivali su se i: Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u javnim službama Republike Srpske, Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Fondu i Pravilnik o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla za zaposlene u Fondu. Fond je izvršio obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

*Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga* iskazani su u ukupnom iznosu od 977.143 KM, što je 94% u odnosu na sredstva odobrena rebalansom budžeta.

*Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga* iskazani su u iznosu od 85.480 KM. Odnose se na rashode za usluge korišćenja fiksne i mobilne telefonije (21.190 KM), rashode lož ulja (14.005 KM), rashode električne energije (10.818 KM), rashode interneta (6.987 KM) i rashode poštanskih usluga (8.563 KM).

*Rashodi za režijski materijal* iskazani su u iznosu od 26.279 KM. Odnose se najvećim dijelom na rashode za kompjuterski materijal (16.052 KM), kancelarijski materijal (3.820 KM) i pomagala za održavanje čistoće (4.365 KM).

*Rashodi za tekuće održavanje* iskazani su u iznosu od 13.160 KM i odnose se na rashode tekućeg održavanje grejne, rashladne i zaštitne opreme (6.919 KM), prevoznih sredstava (3.355 KM), zgrada (1.474 KM) i kancelarijske opreme (1.412 KM).

*Rashodi po osnovu putovanja i smještaja* iskazani su u iznosu od 25.105 KM. Odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu utroška goriva (13.548 KM), rashode po osnovu službenih putovanja u zemlji (6.969 KM) i rashode po osnovu službenih putovanja u inostranstvu (3.825 KM).

*Rashodi za stručne usluge* iskazani su u iznosu od 743.869 KM. Najvećim dijelom (90%) odnose se na rashode poštanske provizije za isplatu korisnicima prava iz Zakona o

dječijoj zaštiti (481.288 KM), rashode usluga održavanja računarskih programa (184.632 KM) i usluge platnog prometa (57.251 KM).

*Ostali nepomenuti rashodi* iskazani su u iznosu od 83.251 KM. Najvećim dijelom odnose se na rashode za bruto naknade članovima Upravnog odbora (50.282 KM), reprezentacije u zemlji (12.308 KM), kotizacije za seminare (5.314 KM), rashode za poklone (3.167 KM), takse i naknade registracije vozila (2.100 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 10.000 KM i u visini su odobrenog budžeta.

Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 62.692.517 KM, što je za 5% niže u odnosu na rebalansom planirane doznake. Odnose se na materinski dodatak, pomoć za opremu novorođenčadi, dodatak na djecu, refundacija isplaćene naknade plate za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva, refundacija isplaćene naknade plate za rad sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane brige o djetetu sa smetnjama u razvoju, refundacija isplaćene naknade plate za rad sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta do tri godine, zadovoljavanje razvojnih potreba djece i pronatalitetna naknada za treće i četvrto dijete.

Fond nije donio Odluku o nominalnim iznosima dodatka na djecu i cenzusima za ostvarivanje navedenog prava u 2018. godini, kojom se utvrđuje nominalni iznos dodatak na djecu i cenzusi za ostvarivanje navedenog prava, koji se isplaćuju iz sredstava planiranih budžetom Fonda. Naprijed navedena odluka za 2019. godinu donesena je dana 24.12.2018. godine.

Od 01.01.2018. godine na snazi je novi Zakon o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 114/18 i 122/18) kojim je, pored ostalog, definisan novi način utvrđivanja visine naknada po osnovu prava od opšteg interesa u oblasti dječije zaštite. U skladu sa članom 59. naprijed navedenog zakona, doneseni su Pravilnik o vođenju evidencija u dječjoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 74/18), Pravilnik o postupku utvrđivanja potrebe djeteta do tri godine života za pojačanom njegovom od ovlašćenog doktora medicine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 70/18) i Pravilnik o postupku utvrđivanja potrebe djeteta sa smetnjama u razvoju za pojačanom roditeljskom njegovom i brigom od ovlašćene zdravstvene ustanove („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 70/18).

Stupanjem na snagu novog zakona stavljen je van snage Pravilnik o ostvarivanju prava iz dječije zaštite („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 80/05), kojim su bili utvrđeni postupak i uslovi za ostvarivanje prava iz dječije zaštite. Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite (koje je nadležno) nije donijelo novi pravilnik ili drugi akt koji bi se, u skladu sa novim Zakonom o dječijoj zaštiti, jasnije definisali postupak i uslovi za ostvarivanje prava iz dječije zaštite.

***Preporučuje se direktoru da, u saradnji sa Ministarstvom zdravlja i socijalne zaštite, obezbijedi da se donese Pravilnik o ostvarivanju prava iz dječije zaštite kojim bi se detaljnije utvrdili postupak i uslovi za ostvarenje prava iz dječije zaštite.***

Pomoć za opremu novorođenčeta planirana je u iznosu od 2.525.000 KM, a iskazana je u iznosu od 2.426.250 KM, što je za 4% niže u odnosu na rebalans budžeta. Pravo na pomoć za opremu novorođenčeta ostvaruje majka sa prebivalištem u Republici za svako novorođeno dijete u porodici, bez obzira na materijalni status porodice i mjesto rođenja djeteta. Pravo na pomoć za opremu novorođenčeta ostvaruje se u jednokratnom novčanom iznosu, a visina pomoći za opremu novorođenčeta priznaje se u novčanom iznosu od 250 KM. Ukupan broj podnesenih zahtjeva je 9.546 od kojih 5 nije ostvarilo pravo.



Materinski dodatak planiran je u iznosu od 13.800.000 KM, a iskazan je u iznosu od 12.674.590 KM, što je manje za 8% u odnosu na rebalans budžeta. Na osnovu člana 13. Zakona o dječijoj zaštiti pravo na materinski dodatak ostvaruje nezaposlena majka sa prebivalištem u Republici Srpskoj u trajanju od 12 mjeseci, a za blizance i svako treće i naredno dijete, u trajanju od 18 mjeseci. Materinski dodatak priznaje se u novčanom iznosu od 405 KM. Korisnicima koji su pravo na materinski dodatak ostvarili u prethodnoj godini, u iznosu od 70 KM, u tekućoj godini isplata se vrši u istom iznosu. Ukupan broj podnesenih zahtjeva je 4.896 od kojih 504 podnosioca zahtjeva nisu ostvarila pravo.

Dodatak na djecu planiran je u iznosu od 16.881.100 KM, a iskazan je u iznosu od 16.179.641 KM, što je manje za 4% u odnosu na rebalans.

Pravo na dodatak na djecu, definisano je članovima od 17. do 25. Zakona o dječijoj zaštiti. Osnovica za utvrđivanje visine prava na dodatak na djecu je najniža plata u Republici Srpskoj u prethodnoj godini. Visina dodatka na djecu za drugo i četvrto dijete utvrđuje se u iznosu od 9% od osnovice. Visina dodatka na djecu za treće dijete po redu rođenja utvrđuje se u iznosu od 18% od osnovice. Visina dodatka na djecu iz člana 18. stav 3. i člana 19. Zakona o dječijoj zaštiti utvrđuje se u iznosu od 23% od osnovice za utvrđivanje visine prava na dodatak na djecu. Pravo na dodatak na djecu priznaje se prvog dana narednog mjeseca od dana podnošenja zahtjeva. Ukupan broj podnesenih zahtjeva je 13.930 od kojih 1.224 podnosioca zahtjeva nisu ostvarila pravo.

Refundacija isplaćene naknade plate za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva planirana je u iznosu od 29.842.380 KM, a iskazana u iznosu od 28.501.208 KM, što je niže za 4% u odnosu na rebalans budžeta. Pravo na refundaciju isplaćene naknade plate za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva ima poslodavac, preduzetnik ili lice koje u vidu osnovnog zanimanja obavlja samostalnu profesionalnu djelatnost. Ukupan broj podnesenih zahtjeva je 3.834 od kojih 168 podnosilaca zahtjeva nije ostvarilo pravo.

Zahtjev za ostvarivanje prava na naknadu neto plate poslodavci podnose nadležnim Centrima za socijalni rad ili službi, koji donose rješenja, a Fond vrši refundaciju naknada na osnovu podnesenog zahtjeva poslodavca za trebovanje sredstava, nakon izvršene isplate neto plate.

Ukupno priznato pravo na refundaciju na osnovu rješenja donesenih do 31.12.2018. godine, za koje poslodavci nisu podnijeli trebovanja do kraja januara 2019. godine, iskazano je u iznosu od 16.701.150 KM, što predstavlja potencijalnu obavezu Fonda (obrazloženo pod tačkom 6.7. izvještaja). Na obaveze po rješenjima izdatim u 2016. godini odnosi se iznos od 1.984.142 KM, na obaveze po rješenjima izdatim u 2017. godini 9.720.356 KM i na obaveze po rješenjima izdatim u 2018. godini iznos od 4.996.652 KM.

Kod iskazivanja rashoda perioda i stanja obaveza prema budžetskim korisnicima Budžeta Republike Srpske postoje značajna odstupanja zbog neujednačenog pristupa podnošenju trebovanja za priznavanje prava na refundaciju naknada za porodiljsko odsustvo. Budžetski korisnici evidentiraju potraživanje za naknadu plata na osnovu donesenog rješenja o priznavanju prava na porodiljsko odsustvo i obračuna naknade plate u periodu na koji se odnosi, dok Fond obavezu za refundaciju naknade plate priznaje na osnovu podnesenog zahtjeva za trebovanje sredstava.

Refundacija isplaćene naknade plate za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta do tri godine života planirana je u iznosu od 20.000 KM, a iskazana u iznosu od 5.459 KM, što je za 73% niže u odnosu na rebalans budžeta. Ukupan broj podnesenih i odobrenih zahtjeva je 5.

Navedeno pravo definisano je članovima od 30 i 31. Zakona o dječijoj zaštiti, kao i Pravilnikom o postupku utvrđivanja potrebe djeteta do tri godine života za pojačanom

njegovom, od ovlaštenog doktora medicine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/18).

Refundacija isplaćene naknade plate za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege i brige o djetetu sa smetnjama u razvoju planirana je u iznosu od 900.000 KM, a iskazana u iznosu od 908.966 KM, što je za 1% više u odnosu na rebalans budžeta. Ukupan broj podnesenih zahtjeva je 176 od kojih 2 podnosioca zahtjeva nisu ostvarila pravo.

Navedeno pravo definisano je članovima od 32 i 33. Zakona o dječijoj zaštiti, kao i Pravilnikom o postupku utvrđivanja potrebe djeteta sa smetnjama u razvoju za pojačanom roditeljskom njegoj i brigom, od ovlaštene zdravstvene ustanove („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/18).

Rashodi po osnovu zadovoljavanja razvojnih potreba djece planirani su u iznosu od 1.165.000 KM, a iskazani su u iznosu od 1.077.653 KM, što je za 8% niže u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na rashode po osnovu projekta „Socijalizacija djece Republike Srpske“ (1.059.848 KM) i rashode podršci manifestacijama i akcijama (17.805 KM).

Projekat "Socijalizacija djece Republike Srpske" ima za cilj ujednačavanje uslova za zadovoljavanje razvojnih potreba djece i njihov kvalitetniji psiho-fizički razvoj. Navedeno pravo definisano je članom 34 Zakona o dječijoj zaštiti. Pripremne i programske aktivnosti projekta su realizovane u planiranoj vremenskoj dinamici i prema usvojenoj projektnoj dokumentaciji. Projekat je realizovan u 14 smjena i to prvom osmodnevnom (sedam pansiona) i ostalim desetodnevnom (sa po devet pansiona) u periodu od 20.05 - 22.09.2018. godine. Ukupno je obuhvaćeno 2.100 lica, od toga 1.644 djece. Rashodi se odnose na rashode koji su direktno vezani za pružanje usluga djeci i čine ih rashodi smještaja i ishrane u odmaralištu 872.784 KM, rashodi prevoza djece 98.191 KM, rashodi bruto naknada pratećeg osoblja (ugovori o djelu) 79.495 KM, rashodi za igračke i didaktiku 9.379 KM.

Pronatalitetna naknada za trećerođeno i četvrtorođeno dijete planirana je u iznosu od 900.000 KM, a iskazana u iznosu od 918.750 KM, što je za 2% više u odnosu na rebalans budžeta. Ukupan broj podnesenih zahtjeva je 1.519 od kojih 1 podnosilac zahtjeva nije ostvario pravo.

Navedeno pravo definisano je članovima od 36. Zakona o dječijoj zaštiti, a pravo ostvaruje majka sa prebivalištem u Republici Srpskoj za svako trećerođeno i četvrtorođeno dijete, bez obzira na materijalni status porodice i mjesto rođenja djeteta. Pravo se isplaćuje u jednokratnom iznosu od 600 KM za trećerođeno dijete i u iznosu od 450 KM za četvrtorođeno dijete.

#### **6.1.2.2. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 7.899.772 KM i odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, izdatke za otplatu dugova i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 405.585 KM. Odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (66.470 KM), izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (6.186 KM), nabavku računarskih programa (309.529 KM) i licenci (23.400 KM).

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 3.716.198 KM, u visini su odobrenog budžeta. Izdaci su iskazani po osnovu izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova od entiteta, po ugovorima o indirektnom zaduživanju Fonda kod komercijalnih banaka (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja) Sve dospjele obaveze po osnovu glavnice su izmirene u roku, prenosom sredstava na jedinstven račun trezora.

*Ostali izdaci* su iskazani u iznosu od 3.778.598 KM. Iznos od 1.625.300 KM se odnosi na izmirenje obaveza po osnovu sprovođenja multilateralne kompenzacije, a iznos od 2.153.297 KM na obaveze po osnovu refundacije neto plate za porodijsko odsustvo, na osnovu mišljenja Fiskalnog savjeta (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6. izvještaja).

### **6.1.3. Budžetski rezultat**

Budžetski suficit tekućeg perioda je iskazan u iznosu od 13.800.433 KM, kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda (79.504.205 KM) i zbira budžetskih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu (65.703.773 KM). Budžetski suficit korigovan je za efekte neto finansiranja u iznosu od 7.392.625 KM i iskazan kao pozitivna „razlika u finansiranju“ u iznosu od 6.407.808 KM.

U izvještajnom periodu Fond je iskazao neto finansiranje po osnovu ostvarenih primitaka od finansijske imovine u iznosu od 86.434 KM i ostalih primitaka u iznosu od 15.737 KM (tačka 6.1.1. izvještaja) i izdatka za otplatu dugova u iznosu od 3.716.198 KM i ostalih izdataka u iznosu od 3.778.598 KM (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

U toku revizije Fond je vršio analizu ostvarenog suficita po finansijskim izvještajima za 2018. godinu u visini iskazane razlike u finansiranju, a prema Uputstvu za utvrđivanje suficita raspoloživog za raspodjelu (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/13), kako bi se utvrdilo da li postoji dio raspoloživih sredstava za raspodjelu.

## **6.2. Bilans uspjeha**

### **6.2.1. Prihodi**

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 83.551.703 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, prihode obračunskog karaktera i transfere između različitih jedinica vlasti. Objašnjenja poreskih i neporeskih prihoda i transfera između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti, osim prihoda obračunskog karaktera, navedena su u tački 6.1.1.1. izvještaja.

*Prihodi obračunskog karaktera* su iskazani u iznosu od 4.013.177 KM i najvećim dijelom se odnose na obračunske prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine i ostalih prihoda obračunskog karaktera.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (2.915.268 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (1.096.664 KM), iskazani su na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2018. godine koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske na osnovu odredbi člana 13. stav 4. Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/16) i Uputstva o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/16).

Zbog grešaka nastalih evidentiranjem promjena na poreskim potraživanjima na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2017. godine, u Bilansu uspjeha u koloni prethodna godina korigovani su prihodi obračunskog karaktera i to prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine umanjeni su za iznos 1.553.389 KM i ostali prihodi obračunskog karaktera umanjeni za 2.607.174 KM.

*Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti* iskazani su u iznosu od 34.321 KM i odnose se na ostale obračunske prihode sa jedinicama lokalne samouprave.

## 6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 72.584.487 KM, a odnose se na tekuće rashode, transfere i rashode obračunskog karaktera. Objašnjenja tekućih rashoda i transfera, osim rashoda obračunskog karaktera, su navedena u tački 6.1.2.1. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 7.286.300 KM. Odnose se na rashode obračunate amortizacije (410.983 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (5.413.879 KM), ostale rashode obračunskog karaktera (1.448.187 KM), rashode nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (4.803 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (1.448 KM).

*Rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih plasmana* predstavljaju rashode od smanjenja vrijednosti osnovnog kapitala Poljoprivrednog dobra Semberija 137.515 KM i Nove Borje 29.110 KM, efekte procjene vrijednosti akcija 1.957.385 KM i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine koji se odnose na usklađivanje vrijednosti imovine (potraživanja) po izvještaju Poreske uprave (3.289.619 KM).

Zbog grešaka nastalih evidentiranjem promjena na poreskim potraživanjima na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2017. godine u Bilansu uspjeha u koloni prethodna godina korigovani su rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine umanjem za 4.160.563 KM.

*Ostali rashodi obračunskog karaktera* (1.448.187 KM) odnose se na usaglašavanja salda prema podacima poreskog knjigovodstva.

## 6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2018. godine Fond je iskazao pozitivan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 10.967.216 KM, kao razliku između iskazanih prihoda (83.551.703 KM) i rashoda (72.584.487 KM).

## 6.3. Bilans stanja

### 6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Fonda (tekuća imovina i stalna imovina) je na dan 31.12.2018. godine iskazana u iznosu od 56.691.432 bruto vrijednosti, 29.476.806 KM ispravke vrijednosti i 27.231.469 KM neto vrijednosti.

#### 6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina je iskazana u bruto iznosu od 48.569.798 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 27.899.729 KM i neto vrijednosti u iznosu od 20.670.069 KM. Odnosi se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročne plasmane, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica.

**Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja** su iskazana u bruto iznosu od 48.569.798 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 27.899.729 KM i neto vrijednosti od iznosu od 20.670.069 KM. Čine je gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročni plasmani, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica

*Gotovina i gotovinski ekvivalenti* iskazani su u iznosu od 9.009.300 KM, a odnose se na novčana sredstva u blagajni u iznosu od 534 KM i sredstva na žiro računima Fonda u iznosu od 9.008.766 KM.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 23.458 KM, a odnose se na reklasifikovane dugoročne zajmove date zaposlenim radnicima Fonda koji dopijevaju na naplatu do godinu dana, kao i dug perioda koji je naplaćen početkom 2018. godine (penzionisani

radnici). Potraživanja koja nisu naplaćena u izvještajnom periodu nisu starija od 12 mjeseci.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u bruto iznosu od 38.952.316 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 27.890.846 KM i neto knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 11.061.470 KM. Odnose se na potraživanja za kamate po stambenim kreditima (73 KM), potraživanja od radnika-troškove mobilnog telefona (1.703 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i ostale neporeske prihode, potraživanja za poreze, doprinose za koje je produžen rok plaćanja i ostala kratkoročna potraživanja.

*Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode* iskazana su u iznosu od 30.250.006 KM bruto vrijednosti, 25.660.407 KM ispravke vrijednosti i 4.589.599 KM neto vrijednosti.

Sporna potraživanja su iskazana u iznosu od 25.660.407 KM, a ista se odnose na potraživanja za doprinose na lična primanja, naknade i prihode osiguranika za obavezno socijalno osiguranje u iznosu od 20.203.164 KM, ostale doprinose u iznosu od 5.375.693 KM i doprinos za dječiju zaštitu po drugim osnovama propisanim Zakonom o dječijoj zaštiti u iznosu od 81.550 KM.

*Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana* iskazana su u iznosu od 6.394.025 KM. Čine ih najvećim dijelom potraživanja za doprinose na lična primanja, naknade i prihode osiguranika za obavezno socijalno osiguranje u iznosu od 6.108.994 KM i potraživanja za ostale doprinose u iznosu od 284.643 KM.

Zbog grešaka nastalih evidentiranjem promjena na poreskim potraživanjima na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2017. godine, u Bilansu stanja u koloni prethodna godina korigovana su kratkoročna potraživanja, tj. kratkoročna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode umanjena su za iznos 1.110.577 KM.

*Ostala kratkoročna potraživanja* iskazana su u iznosu od 2.306.509 KM bruto vrijednosti, 2.230.4397 KM ispravke vrijednosti i 76.070 KM neto vrijednosti. Najznačajniji dio neto vrijednosti čine potraživanja od MF banke (69.840 KM) i potraživanja od Pošta Srpske za neisplaćene uputnice (6.075 KM). Najznačajniji dio spornih potraživanja odnosi se na potraživanja za novčana sredstva od Bobar banke a. d. Bijeljina u stečaju u iznosu od 2.176.877 KM i Banke Srpske a. d. Banja Luka u stečaju u iznosu od 43.780 KM.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.581 KM, a odnose se na unaprijed plaćene rashode – premije osiguranja, stručni časopisi i ostali unaprijed plaćeni rashodi u zemlji.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana je u iznosu od 583.143 KM bruto vrijednosti, 8.883 KM ispravke vrijednosti i 574.260 KM neto vrijednosti. Bruto vrijednost navedenih potraživanja se odnosi na raspodjelu prihoda od doprinosa za dječiju zaštitu od 31.12.2018. godine (287.378 KM), od jedinica lokalne samouprave po zapisnicima Poreske uprave (14.133 KM), od Fonda za refundaciju bolovanja (1.259 KM), potraživanja po osnovu transfera od entiteta-Ministarstvo porodice, omladine i sporta (246.750 KM) i ostala potraživanja iz transakcija sa entitetom-potraživanja za obveznice (33.623 KM). Potraživanja su u potpunosti usklađena sa drugim nivoima vlasti.

#### **6.3.1.2. Stalna imovina**

Stalna imovina je iskazana u bruto iznosu od 8.111.317 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 1.566.760 KM i neto vrijednosti u iznosu od 6.544.557 KM. Odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

**Dugoročna finansijska imovina** iskazana je u iznosu od 3.760.729 KM. Odnosi se na akcije i učešća u kapitalu, dugoročne stambene zajmove date radnicima i dugoročna potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode.

Dugoročni plasmani iskazani su u neto iznosu od 102.043 KM. Odnose se na neto vrijednost akcija koje je Fond stekao konverzijom duga u akcije po osnovu obaveza za doprinose za dječiju zaštitu i dugoročne stambene kredite date radnicima u ranijem periodu.

*Akcije i učešća u kapitalu* odnose se na vrijednost redovnih akcija koja je iskazana u iznosu od 62.789 KM. Akcije su stečene konverzijom potraživanja doprinosa za dječiju zaštitu na osnovu pojedinačnih odluka Vlade Republike Srpske o prihvatanju programa finansijskog restrukturisanja određenog broja akcionarskih društva.

U revidiranoj godini Fond je smanjio broj i nominalnu vrijednost akcija u akcionarskim društvima „Nova Borja“ Teslić na 17.346 i PD Semberija Bijeljina na 126.781, a na osnovu rješenja o registraciji (broj: 60-0-Reg-18-001189 od 19.11.2018 i broj: 59-0-Reg-18-000888 od 09.11.2018) kojima je izvršen upis smanjenja osnovnog kapitala u navedenim društvima.

Fond je na dan 31.12.2018. godini izvršio procjenu fer vrijednosti akcija i utvrdio istu u iznosu od 62.789 KM. Upravni odbor Fonda prihvatio je izvršenu procjenu, Odlukom o prihvatanju procjene fer vrijednosti i usklađivanju vrijednosti akcija broj: UO-78/2019-2, dana 04.02.2019. godine.

Fond je u Bilansu stanja iskazao stanje akcija u bruto vrijednosti od 62.789 KM na osnovu stanja iskazane neto vrijednosti, bez iskazivanja ispravke vrijednosti, što nije u skladu sa odredbama člana 39. stav (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17). Pregled stanja Akcija i učešća u kapitalu u glavnoj knjizi Fonda na dan 31.12.2018. godine iskazan je u iznosu od 2.020.174 KM bruto vrijednosti, 1.957.385 KM ispravke vrijednosti i 62.789 KM neto vrijednosti.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se pregled stanja akcija i učešća u kapitalu na kraju izvještajnog perioda, u Bilansu stanja, iskazuje u skladu sa odredbama člana 39. stav (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.***

*Dugoročni stambeni zajmovi dati radnicima* koji dospijevaju u roku dužem od dvanaest mjeseci iskazni su u iznosu od 39.254 KM. Odnose se na ostatak duga glavnice po anuitetnim planovima na osnovu zaključenih Ugovora o dugoročnim kreditima između Fonda i zaposlenih radnika iz ranijeg perioda.

Dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 3.658.686 KM, a odnose se u cjelosti na reprogramirana potraživanja koja su iskazana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima, u skladu sa Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva i Uputstvom o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

Zbog grešaka nastalih evidentiranjem promjena na poreskim potraživanjima na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2017. godine, u Bilansu stanja u koloni prethodna godina korigovana su dugoročna potraživanja, tj. dugoročna potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja umanjena su za 5.912.210 KM.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 4.350.588 KM bruto vrijednosti, 1.566.760 KM ispravke vrijednosti i 2.783.828 KM neto vrijednosti.

Odnosi se u potpunosti na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima neto vrijednosti i to: zemljište (157.179 KM); građevinski objekti (1.276.024 KM); prevozna sredstva (54.727 KM); računarska, mrežna i tele. oprema (189.347 KM); oprema za grijanje, vent. hlađenje, protiv požarnu zaštitu i alarmi (13.529 KM); dragocjenosti (2.553 KM); licence (101.522 KM); računarski programi (950.270 KM); kancelarijski namještaj i ostala kancelarijska oprema (38.976 KM).

Povećanje nefinansijske imovine u 2018. godini iskazano je u ukupnom iznosu od 725.382 KM i to po osnovu nabavke opreme (66.470 KM), licenci (23.400 KM) i računarskih programa (635.512 KM). Povećanje vrijednosti računarskih programa u iznosu od 309.529 KM odnosi se na nabavku istih provedenu u 2017. godini, za koju su sredstva bila rezervisana.

Smanjenje na poziciji nefinansijske imovine po osnovu obračuna amortizacije za 2018. godinu (obračunata primjenom linearne metode obračuna po godišnjim stopama amortizacije propisanim Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike) iznosilo je 410.982 KM. Smanjenje vrijednosti nefinansijske imovine po osnovu rashodovanja iskazano je u iznosu od 29.428 KM nabavne vrijednosti i 29.130 KM otpisane vrijednosti.

### **6.3.2. Pasiva**

Poslovna pasiva Fonda na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 27.214.626 KM, a čine je obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori.

#### **6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja**

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 9.639.554 KM. Čine ih kratkoročne i dugoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 6.008.602 KM, a najvećim dijelom čine ih obaveze za lična primanja, obaveze iz poslovanja, obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

*Obaveze za bruto platu zaposlenih* za decembar iskazane su u iznosu od 76.533 KM i odnose se na obaveze za neto platu (44.656 KM), obaveze za porez na dohodak (3.569 KM) i obaveze za doprinose (28.308 KM).

*Obaveze iz poslovanja* iskazane su u iznosu od 165.030 KM. Odnose se najvećim dijelom na obaveze za nabavku roba i usluga (160.392 KM) i obaveze za bruto naknade Upravnom odboru (3.095 KM). Sa dobavljačima je izvršeno usaglašavanje obaveza.

*Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja* su iskazane u iznosu od 1.671.935 KM. Odnose se na obaveze za refundaciju naknada neto plata za porodijsko odsustvo (1.513.975 KM), obaveze za pomoć za opremu novorođenčeta (66.000 KM), obaveze za refundaciju naknade plate za rad sa jednom polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta sa smetnjama u razvoju (36.344 KM), obaveze za materinski dodatak (25.585 KM), obaveze za dodatak na djecu (4.011 KM) i obaveze za refundaciju naknade plate za rad sa jednom polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta do tri godine života (520 KM).

*Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti* iskazane su u iznosu od 4.084.865 KM. Odnose se najvećim dijelom na obaveze prema entitetu po zajmovima koji dospjevaju do godinu dana (2.946.472 KM), prema entitetu za refundaciju naknade plate (928.491 KM), prema jedinicama lokalne samouprave za refundaciju naknade plate (171.650 KM), prema fondovima za refundaciju naknade plate (19.577 KM) i prema fondovima za doprinose po zapisnicima Poreske uprave (18.320 KM).

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 3.630.952 KM i u cijelosti ih čine dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Na osnovu Uredbe o indirektnom zaduživanju Republike Srpske od 06.09.2011. godine i Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o indirektnom zaduživanju od 23.09.2011. godine Fond se dugoročno zadužio (25.000.000 KM) kod domaćih finansijskih institucija, radi obezbjeđenja sredstava za izmirenje obaveza definisanih Zakonom o dječijoj zaštiti (refundacija neto plata za porodiljsko odsustvo). Na dan bilansiranja izvršen je prenos obaveza koji dospijevaju na naplatu u 2019. godini u iznosu od 2.946.471 KM, sa dugoročnih obaveza na kratkoročne obaveze. Stanje preostalog dijela obaveza po naprijed navedenom indirektnom kreditnom zaduženju usaglašeno je sa Ministarstvom finansija.

Fond je izmirio sve obaveze iz 2018. godine do dana 28.02.2019. godine.

### 6.3.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 17.575.072 KM. Čine ih trajni izvori sredstava u iznosu od 167.493 KM. Na zemljište se odnosi iznos od 157.179 KM, a iznos od 10.314 KM se odnosi na početno stanje korekcije vrijednosti akcija iz 2010. godine. Finansijski rezultat ranijih godina iskazan je u iznosu od 6.440.363 KM, a finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 10.967.216 KM.

Trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 157.179 KM po osnovu imovine koja ne podliježe amortizaciji (zemljište). U toku revidirane godine, preknjižen je iznos od 2.186.799 KM na finansijski rezultata ranijih godina, koji se odnosi na sve promjene na akcijama, iz prethodnih godina, koje su evidentirane na trajnim izvorima.

Zbog grešaka nastalih evidentiranjem promjena na poreskim potraživanjima na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2017. godine, u Bilansu stanja u koloni prethodna godina korigovan je finansijski rezultata ranijih godina, tj. finansijski rezultata ranijih godina umanjen je za iznos od 7.022.787 KM. Takođe, finansijski rezultata ranijih godina umanjen je za evidentirane knjižne obavijesti iz prethodne godine (14.586 KM).

Finansijski rezultata ranijih godina uvećan je u ukupnom iznosu od 2.598.757 KM i to po osnovu korekcija amortizacije iz prethodne godine (14.767 KM), efekata knjiženja promjena na akcijama (394.825 KM), efekata ukinutih rješenja za isplatu dječijeg i materinskog dodatka (1.510 KM), korekcija kumulativnih knjiženja na trajnim izvorima (2.186.799 KM) i ostale korekcije knjiženja iz prethodnog perioda (856 KM).

Po osnovu naprijed navedenih promjena izvršeno je objelodanjivanje informacija u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje.

Fond nije u Bilansu stanja iskazao stanja finansijskog rezultata ranijih godina, kao što je isti iskazan u glavnoj knjizi Fonda, tj. u skladu sa odredbama člana 39. stav (4) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se pregled stanja finansijskog rezultata ranijih godina na kraju izvještajnog perioda, u Bilansu stanja, vrši u skladu sa odredbama člana 39. stav (4) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.***

### 6.4. Vanbilansna evidencija

Stanje vanbilansne aktive i pasive iskazane u iznosu od 16.843 KM na dan 31.12.2018. godine odnosi se na dvije primljene garancije za uredno izvršenje ugovora za održavanje osnovnog programa (7.848 KM) i ugovora o nabavci usluga razvoja druge faze osnovnog programa informacionog sistema (8.995 KM).



## 6.5. Novčani tokovi

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 80.271.123 KM i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu 70.036.252 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 10.234.871 KM.

Fond je iskazao negativne novčane tokove od: investicionih aktivnosti u iznosu od 657.052 KM i aktivnosti finansiranja u iznosu od 3.716.198 KM.

Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 3.147.679 KM, pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti i negativni novčani tokovi iz investicionih aktivnosti i aktivnosti finansiranja daju stanje novčanih sredstava na kraju perioda u iznosu od 9.009.300 KM, koje je u odnosu na prethodnu godinu veće za 5.861.621 KM.

U pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeni su efekti provedenih multilateralnih kompenzacija u 2018. godini.

Izvještaj o novčanim tokovima je sastavljen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

## 6.6. Vremenska neograničenost poslovanja

Fond je u pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2018. godine objelodanio da nema značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja, u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15.(c) i 38, sa zaključkom da nije upitna sposobnost Fonda da finansira svoje aktivnosti i izmiri svoje obaveze.

## 6.7. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Objelodanjene su informacije vezane za potencijalne obaveze u ukupnom iznosu od 16.753.110 KM.

Iznos od 51.960 KM odnosi se na potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, za ostvarivanje prava na dodatak na djecu i materinski dodatak (15.960 KM) i za refundaciju naknade plate (36.000 KM).

Potencijalne obaveze u ukupnom iznosu od 16.701.150 KM odnose se na priznato pravo na refundaciju naknade plate na osnovu rješenja donijetih do 31.12.2018. godine, za koje poslodavci nisu podnijeli zahtjeve do kraja januara 2019. godine.

## 6.8. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2018. godinu sačinjena su pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2018. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Fondu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, prezentovana su dodatna pojašnjenja koja pružaju dovoljno informacija za razumijevanje imovine, obaveza, izvora, prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima za 2018. godinu.

Revizijski tim

Nenad Dmitrović, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.