



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

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту
за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ027-22

Бања Лука, 07.04.2022. године

САДРЖАЈ

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

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2021. године, Биланс успеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима 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 Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је наведено да Јавна установа Јавни фонд за дјечију заштиту нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2021. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине и нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 07.04.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту за 2021. 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 Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту за 2021. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне установе 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 Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту.

Бања Лука, 07.04.2022. 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) наплата спорних (коригованих) потраживања по основу финансијске имовине евидентира на примицима од финансијске имовине, како је прописано чланом 74. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Ребаланс Буџета ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту за 2021. годину и Одлука о извршењу буџета за 2021. годину;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4 и 9 -11;
- Закон о дјечијој заштити;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду чланови 33, 39, 48, 204 и 205;
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида члан 26. и 27.;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Јавни фонд за дјечију заштиту (у даљем тексту: Фонд) обавља дјелатност од општег интереса у области друштвене бриге о дјецы прописане одредбама Закона о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 122/18 и 107/19) којим се уређују систем дјечје заштите, корисници права из дјечје заштите, поступак за остваривање права и друга питања од значаја за систем дјечје заштите.

Оснивач Фонда је Влада Републике Српске. Према Обавјештењу о разврставању пословног субјекта по дјелатности Републичког завода за статистику из 2013. године основна дјелатност Фонда је обавезно социјално осигурање.

Ради обављања административних, правних, економско-финансијских и других стручних послова организована је јединствена Стручна служба, коју чине Централна служба у сједишту Фонда у Бијељини и шест филијала у Бања Луци, Бијељини, Добоју, Приједору, Источном Сарајеву и Требињу које обављају послове првостепеног органа за рјешавање о правима из дјечије заштите. У оквиру филијала организоване су пословнице по општинама.

Права из дјечје заштите се реализују кроз новчана давања и пружањем услуга кориснику сходно члану 10. Закона о дјечијој заштити. Чине их помоћ за опрему новорођенчета, додаток на дјецу, пронаталитетна накнада за трећерођено и четврторођено дијете, матерински додаток, рефундација накнаде плате (за вријеме коришћења породилског одсуства, за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе дјетета до три године живота, за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе и бриге о дјетету са сметњама у развоју), накнада родитељу-његователу или његователу и задовољавање развојних потреба дјецы.

Средства за финансирање дјечје заштите сходно члану 52. Закона о дјечијој заштити, обезбјеђују се из доприноса за дјечију заштиту, из буџета Републике уколико Фонд на основу стопе доприноса не успије обезбиједити потребна средства за реализацију права из овог закона, од промета хартија од вриједности, поклонима, донацијама и прилозима физичких и правних лица, коришћењем расположивих средстава и права, као и од кредитних средстава.

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

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

На Нацрт извјештаја Фонд је доставио примједбу и иста је прихваћена у смислу изостављања препоруке и преформулације текста у налазу под тачком 3. извјештаја.

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 вршила је финансијску ревизију Фонда за 2020. годину и том приликом дала једну препоруку која се односи на финансијске извјештаје. Фонд је доставило одговор о предузетим радњама на отклањању неправилности утврђених у наведеном извјештају о проведеној ревизији, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

На основу увида у књиговодствену и другу релевантну документацију утврђено је да је препорука проведена.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Фонду (за који је обезбијеђена сагласност надлежног министарства), систематизовано је 109 радних мјеста за 161 извршиоца. На дан 31.12.2021. године у Фонду су била запослена 153 радника, од чега једно именовано лице (директор), 125 радника на неодређено, 25 на одређено и два приправника.

Са 31.12.2020. године, на одређено вријеме је радни однос био заснован са 86 радника, од чега је у току 2021. године са 66 радника закључен уговор на неодређено, а 15 радника је и на дан 31.12.2021. године у статусу запослених на одређено.

За нова запошљавања и за свако продужење уговора на одређено, прибављена је сагласност надлежног Министарства здравља и социјалне заштите у складу са Закључком Владе Републике Српске о ограничавању запошљавања у јавним здравственим установама и фондовима у Републици Српској од 28.01.2015. године.

Редовни годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21).

Кључне пословне активности су подржане информационим системом. Имплементирани су, пословни информациони систем „MIS2Open“ и систем за управљање електронским документима (DMS) „Origami“ који су међусобно повезани. „MIS2Open“ садржи модуле за финансијско управљање, људске ресурсе, обрачун зарада, праћење набавки, управљање залихама, праћење судских спорова, возног парка и модул извјештавања. Пословни информациони систем је успостављен за вођење евиденције и исплата по основу права из области дјечије заштите.

Ревизијом је утврђено, да у рјешењима Фонда о признавању права на рефундацију накнаде плата за вријеме коришћења породилског одсуства рок за остваривање права на рефундацију накнаде плате није одређен према члану 27. став (3) Закона о дјечијој заштити, јер по рјешењима није признат први дан од којег Фонд рачуна трајање права на рефундацију. Право на породилско одсуство се признаје у трајању од дванаест мјесеци, а за близанце, треће и свако наредно дијете у трајању од 18 мјесеци, с тим да накнаду плате за први мјесец обезбјеђује и исплаћује послодавац из властитих средстава, а за наредних 11 мјесеци, односно 17 мјесеци накнаду плате исплаћује послодавац, а исплаћена средства рефундира Фонд.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Фонд је сачинио годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима. Књига пословних процеса није ажурирана са измјенама организационе структуре Фонда, што је наведено у извјештају, а активност је планирана да се изврши у 2022. години.

Јединица за интерну ревизију је успостављена као посебна организациона јединица са систематизована два радна мјеста - руководилац и интерни ревизор, а попуњено је радно мјесто руководиоца јединице за интерну ревизију. Активности интерне ревизије су реализоване према плану. Годишњи извјештај о интерној ревизији за период 01.01 – 31.12.2021. године није одобрен од стране менаџмента Фонда и због тога није достављен Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске и Централној јединици Министарства финансија, што је обавеза прописана чланом 33. и 41. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/26).

Осим за горе наведено и тачкама 6.1.1. и 6.3.1.2. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола, чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

4. Набавке

Планом јавних набавки (са једном измјеном и допуном) за 2021. годину, планирана су укупно 53 поступка набавки роба, услуга и радова укупне вриједности 1.039.180 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

Према Извјештају о проведеним поступцима јавних набавки из 2021. године, додјелом уговора окончано је 47 поступака укупне вриједности 933.321 КМ (без ПДВ-а) и то шест отвореним поступком у износу од 582.657 КМ (набавка лиценци, рачунарске опреме, услуга надоградње основног програма информационог система, банкарских услуга, услуга интернета и услуга сталног приступа интернету), осам по конкурентском захтјеву за достављање понуда у износу од 123.211 КМ (набавка канцеларијског материјала, лож уља, горива за службена возила, услуга одржавања службених возила и осигурања радника и имовине), два по преговарачком поступку без објаве обавјештења у износу од 117.479 КМ (набавка лиценци за коришћење пословног информационог система и услуга одржавања информационог система), три поступка набавки услуга из Анекса II дио Б закона (10.151 КМ) и 28 директних споразума у износу од 99.823 КМ.

За дио набавки поступци су проведени крајем 2020. године, а уговори су реализовани у 2021. години у износу од 487.375 КМ (без ПДВ-а).

Ревизијским испитивањем обухваћен је 21 поступак набавки уговорене вриједности 688.546 КМ (без ПДВ-а), односно 53% вриједности закључених уговора реализованих у току 2021. године, и то пет отворених поступака у износу од 403.770 КМ (набавка лиценци, рачунарске опреме, услуге одржавања основног информационог система и банкарских услуга), пет конкурентских захтјева за достављање понуда у износу од 103.672 КМ (набавка горива, лож уља канцеларијског материјала и тонера), два преговарачка поступка без објаве обавјештења у износу од 146.998 КМ (набавка лиценци и услуга одржавања информационог система) и девет директних споразума (34.106 КМ).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у провођењу процедура прописаних Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14).

5. Припрема и доношење буџета

Управни одбор је 29.12.2020. године усвојио Буџет Фонда за 2021. годину у износу од 114.345.000 КМ, а 29.12.2021. године Ребаланс Буџета у износу од 123.142.161 КМ, као и Одлуку о извршењу буџета Фонда.

Ребалансом Буџета је планирано финансирање активности Фонда из буџетских прихода (85.236.000 КМ), трансфера (31.904.000 КМ), примитака (422.500 КМ) и расподеле утврђеног нераспоређеног суфицита оствареног за 2020. годину (5.579.661 КМ).

Сагласност на одлуку о расподјели нераспоређеног суфицита оствареног за 2020. годину, Влада Републике Српске је усвојила 14.10.2021. године, на основу сагласности коју је дало Министарство финансија Републике Српске.

Ребалансом Буџета Фонда средства су одобрена за лична примања (4.335.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (1.657.000 КМ), дознаке по основу права из дјечије заштите (115.295.661 КМ), расходе финансирања по основу камата на зајмове (120.000 КМ), расходе по судским рјешењима (15.000 КМ), трансфере (17.500 КМ), издатке за набавку нефинансијске имовине (447.000 КМ), издатке за отплату дугова по главници кредита (1.170.000 КМ) и остале издатке (85.000 КМ).

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

6. Финансијски извјештаји

Фонд има статус буџетског корисника и према одредбама прописаним чланом 39. до 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17), сачинио је годишње извјештаје на обрасцима Биланс стања, Биланс успјеха, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета, Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима, Извјештај о промјенама нето имовине и Напомене уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Фонда за 2021. годину, исказано је у обрасцу ПИБ - Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд, што представља буџет у ужем смислу (у даљем тексту: ПИБ) и обрасцу ПИФ - Периодични извјештај о извршењу по свим рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

По ПИБ-у су буџетска средства исказана у износу од 124.066.747 КМ, а буџетски издаци у износу од 114.568.035 КМ. Извршење прихода и примитака у односу на Ребаланс буџета је 101%, а расхода и издатака је 93%.

У обрасцу ПИФ извршење је исказано осим на буџетском фонду 01 и на фонду 05 по пројекту „Едукација првостепених стручних комисија за процјену потреба и усмјеравање дјеце и омладине са сметњама у развоју“, а активности је финансирао Дјечији фонд Уједињених нација (УНИЦЕФ). Буџетска средства по наведеном пројекту су исказана у износу од 33.403 КМ, а буџетски расходи у износу од 24.592 КМ и мањи су од буџетских средстава, јер пројекат није реализован до краја године, већ у наредном периоду.

План и реализација пројекта се односи на едукације првостепених стручних комисија по регијама Приједор, Бања Лука, Добој, Сарајево, Бијељина и Требиње. Средствима пројекта су финансирани трошкове репрезентације (оброк освјежења), закуп сале, бруто накнаде и путни трошкови предавача, као и административни трошкови Фонда (банкарска провизија и накнада лицу које је вршило плаћања).

Ревизијом је утврђено, да су буџетска средства мање исказани за 39.402 КМ по основу примитака за финансијску имовину (објашњено тачка 6.1.1.).

Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину, Управни одбор Фонда је усвојио 28.02.2022. године.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици за 2021. годину су у ПИФ-у исказани у износу од 118.520.429 КМ, што са средствима утврђеног нераспоређеног суфицита за 2020. годину у износу од 5.579.661 КМ - чини укупна буџетска средства за 2021. годину у износу од 124.100.150 КМ.

Приходи су исказани у износу од 118.130.823 КМ по основу пореских прихода остварених из наплаћених доприноса за дјечију заштиту (86.184.646 КМ), непореских прихода (26.625 КМ), грант средстава одобрених по пројекту УНИЦЕФА-а (33.403 КМ) и трансфера између јединица власти (31.886.149 КМ).

Трансфери између јединица власти се односе на средства одобрена у Буџету Републике у оквиру Министарства здравља и социјалне заштите (30.833.000 КМ), Министарства породице, омладине и спорта у износу од 900.000 КМ (Фонд треће и четврто дијете), као и трансфери утврђени по записницима Пореске управе о обрачуна и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода (153.149 КМ).

Примици су исказани у износу од 389.666 КМ по основу примитака од финансијске имовине и осталих примитака.

Примици од финансијске имовине су остварени по основу наплаћене главнице стамбених зајмова датих радницима Фонда у ранијем периоду (14.327 КМ) и наплаћених потраживања по рјешењима о измирењу пореских обавеза путем обвезница (2.074 КМ).

Остали примици су исказани у износу од 373.265 КМ по основу накнаде плата за породилшко одсуство и за вријеме боловања које су рефундирани фондови обавезног социјалног осигурања (82.823 КМ), као и импутираних примитака по основу искоришћеног аванса датог у претходној години „Grand tours“ д.о.о. Нови Сад у складу са Уговором о пружању услуга пансиона за организован боравак дјецe на црногорском приморју (290.442 КМ).

Примици од финансијске имовине су мање исказани за 39.402 КМ, јер наплата спорних (коригованих) потраживања од Банке Српске а.д. - у стечају, није евидентирана на позицији примитака, сходно члану 74. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ бр.115/17 и 118/18).

Препоручије се директору Фонда да обезбједи, да се наплата спорних (коригованих) потраживања по основу финансијске имовине евидентира на примцима од финансијске имовине, како је прописано чланом 74. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су у ПИФ-у исказани у износу од 114.592.167 КМ, од чега се 114.568.035 КМ односи на фонд 01, а 24.592 КМ на фонд 05. Чине их буџетски расходи (112.924.802 КМ) и издаци (1.667.825 КМ).

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани по основу буџетских расхода, које чине текући расходи (112.913.697 КМ) и трансфери између јединица власти (11.105 КМ).

Текући расходи су исказани по основу расхода за лична примања запослених (3.756.957 КМ), расхода по основу коришћења роба и услуга (1.386.205 КМ), дознака по основу дјечије заштите (107.652.487 КМ), расхода финансирања из трансакција између јединица власти (113.329 КМ) и расхода по судским рјешењима (4.719 КМ).

Расходи за лична примања запослених су исказани по основу расхода за бруто плате запослених (3.557.633 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (78.261 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и других накнада плата (95.134 КМ) и отпремнина и једнократне помоћи (25.929 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине накнаде за превоз на посао и са посла (45.118 КМ), јубиларне награде (4.031 КМ), награде за посебне резултате у раду (2.793 КМ), дневнице за

службена путовања (8.668 KM), допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (13.191 KM) и порез и доприноси на накнаде (4.460 KM).

Расходи по основу коришћења роба и услуга се односе на расходе по основу закупа (169.978 KM), енергије, комуналних и комуникационих услуга (213.197 KM), режијског материјала (72.270 KM), текућег одржавања (26.902 KM), путовања и смјештаја (38.261 KM), стручних услуга (731.022 KM) и на остале неklasификоване расходе (134.575 KM).

Расходи по основу закупа се односе на закуп пословних простора за рад филијала и пословница Фонда које обављају послове првостепеног органа за рјешавање о правима из дјечије заштите. Уговори о закупу су закључени са више физичких и правних лица.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга се односе на расходе по основу утрошка енергије (62.182 KM), комуналних услуга (27.797 KM), коришћења фиксних и мобилних телефона и интернета (81.885 KM), поштанских услуга (27.681 KM), обезбјеђења имовине (5.078 KM) и остале расходе (8.574 KM).

Расходи за режијски материјал се односе на расходе за компјутерски материјал (36.319 KM), канцеларијски материјал (25.806 KM), материјал за одржавање чистоће (6.975 KM) и остали режијски материјал (3.170 KM).

Расходи за текуће одржавање се односе на расходе за текуће одржавање превозних средстава (12.590 KM), објеката (6.275 KM) и опреме (8.037 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја се односе на расходе по основу утрошка горива (23.365 KM), смјештаја на службеним путовањима (10.965 KM) и осталих расхода (3.930 KM).

Расходи за стручне услуге се односе на расходе за услуге поштанске провизије за исплату накнада корисницима права по основу дјечије заштите (359.439 KM), платног промета за плаћања по банковним рачунима (70.364 KM), одржавања рачунарских програма (214.547 KM), коришћење лиценци (25.038 KM), одржавања сервера и мреже информационог система (19.036 KM), осигурања имовине и запослених (9.676 KM), објављивања огласа и информисања (9.044 KM), екстерне ревизије за оцјену контроле квалитета интерне ревизије (7.020 KM), адвокатских услуга (5.280 KM) и остале услуге (11.578 KM).

Остали неklasификовани расходи се односе на бруто накнаде члановима управног одбора (39.683 KM), бруто накнаде по уговорима о дјелу (30.266 KM), расходе репрезентације (24.570 KM), расходе за стручно усавршавање запослених (3.337 KM), допринос за професионалну рехабилитацију инвалида (7.493 KM), остале расходе (6.627 KM) и расходе по уговорима о дјелу за накнаде и друге трошкове предавачима ангажованим за реализацију пројекта УНИЦЕФ-а „Едукација првостепених стручних комисија за процјену потреба и усмјеравање дјеце и омладине са сметњама“ у износу од 22.599 KM (објашњено под тачком 6.1. извјештаја).

Дознаке по основу дјечије заштите су исказане у износу од 107.652.487 KM по основу права прописаних Законом о дјечијој заштити, које чине помоћ за опрему новорођенчета, матерински додатак, додатак на дјецу, пронаталитетна накнада за трећерођено и четврторођено дијете, накнада родитељу-његователу или његователу, рефундација накнаде плате (за вријеме коришћења породилског одсуства, за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане њега дјетета до три године живота, за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане њега и бриге о дјетету са сметњама у развоју) и задовољавање развојних потреба дјеце.

Помоћ за опрему новорођенчета је исказана у износу од 2.176.750 KM у складу са чланом 11. Закона о дјечијој заштити. Право на помоћ за опрему новорођенчета

остварује се у једнократном новчаном износу од 250 KM, које остварује мајка са пребивалиштем у Републици Српској за свако новорођено дијете у породици, без обзира на материјални статус породице и мјесто рођења дјетета.

Матерински додатак је исказан у износу од 25.896.510 KM по основу издатих рјешења за признавање наведеног права по којима су обавезе доспјеле за плаћање до 31.12.2021. године. Захтјев за остваривање права на матерински додатак подноси се у року од 90 дана од дана рођења дјетета. Право на матерински додатак признат је у новчаном износу од 405 KM/мјесечно у складу са одредбама члана 13. до 16. Закона о дјечијој заштити. Захтјев за остваривање права подноси се у року од 90 дана од дана рођења дјетета. Остварују га незапослене мајке са пребивалиштем у Републици Српској у трајању од 12 мјесеци, а за близанце и свако треће и наредно дијете, у трајању од 18 мјесеци.

Пронаталитетна накнада за трећерођено и четврторођено дијете је исказана у износу од 932.250 KM, а исплаћена је у једнократном износу од 600 KM за трећерођено дијете и у износу од 450 KM за четврторођено дијете (у 2021. години право је реализовано за 1.352 трећерођене и 450 четврторођене дјеце). Право остварује мајка са пребивалиштем у Републици Српској, без обзира на материјални статус породице и мјесто рођења дјетета према члану 36. и 37. Закона о дјечијој заштити.

Наведена права помоћ за опрему новорођенчета, матерински додатак и пронаталитетна накнада за трећерођено и четврторођено дијете може остварити отац, односно старатељ или хранитељ дјетета уколико мајка дјетета није жива, уколико је дијете напустила или је из објективних разлога спријечена да непосредно брине о дјетету.

Додатак на дјецу је исказан у износу од 14.062.647 KM, а услови за остваривање права су прописани одредбама Закона о дјечијој заштити (од члана 17. до 25). Основица за утврђивање висине права на додатак на дјецу је најнижа плата у Републици Српској у претходној години (утврђена у износу од 520 KM).

Висина додатка на дјецу за друго и четврто дијете утврђена је у износу од 9% од основице (што износи 46,80 KM), а за треће дијете по реду рођења у износу од 18% од основице (што износи 93,60 KM) мјесечно. Право може остварити подносилац захтјева ако остварени приходи породице не прелазе утврђени цензус из члана 25. закона (да мјесечни приходи по члану породице са двоје дјеце, не прелазе износ од 20% најниже плате (што износи 104 KM), за треће дијете 21% (109,20 KM) и за четврто дијете 23% (119,60 KM) а да каталожна вриједност процијењене покретне имовине не прелази 13 основица најнижих плата у Републици (што износи 6.760 KM). Висина додатка за дјецу под старатељством, без родитељског старања (по члану 18. став 3.) и дјецу са одређеним оштећењем или обољењем (по члану 19. закона), утврђује се у износу од 23% од основице (што износи 119,60 KM) без обзира на ред рођења и материјални положај.

Накнада родитељу-његователу или његователу је исказана у износу од 781.168 KM у складу са условима прописаним одредбама Закона о дјечијој заштити (од члана 36а. до 36г.). Право остварује један од родитеља дјетета са сметњама у развоју са процентом тјелесног оштећења од 100%, а најдуже до навршене 30. године живота дјетета у складу са законом којим се уређује област социјалне заштите. Висина накнаде за родитеља-његователу или његователу утврђена је у износу од 25% од основице најниже плате у Републици Српској у претходној години, што износи 130 KM/мјесечно. У 2021. години, право је остварило 499 корисника.

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

- за вријеме коришћења породилског одсуства у износу од 59.791.738 KM,

- за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане њега дјетета до три године живота у износу од 97.189 КМ и
- за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане њега и бриге о дјетету са сметњама у развоју у износу од 2.837.561 КМ.

Корисницима права на рефундацију накнаде плате по наведеном основу, Фонд рефундира 100% бруто плате након извршене исплате накнаде плате.

Накнаду плате за првих мјесец дана коришћења породилског одсуства обезбјеђује и исплаћује послодавац из властитих средстава (без права на рефундацију), а за наредних 11 мјесеци за прво и друго дијете, односно 17 мјесеци за близанце, треће и свако наредно дијете накнаду исплаћује послодавац, а исплаћена средства рефундира Фонд.

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

Захтјев за признавање права на рефундацију накнаде плате, послодавац подноси у року од шест мјесеци од дана почињања коришћења породилског одсуства уз доказ о уплаћеним доприносима, а Фонд доноси рјешење о признавању права.

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

Захтјев за рефундацију накнаде плате за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане њега и бриге о дјетету са сметњама у развоју корисник права на рефундацију подноси у року од годину дана од дана издавања налаза доктора медицине о потреби појачане њега.

Протоком наведених рокова, корисник права губи право на рефундацију.

Задовољавање развојних потреба дјецe је право које се реализује непосредним пружањем услуга дјецe кроз одговарајуће пројекте утврђене програмом Фонда, сходно члану 34 и 35. Закона о дјечијој заштити.

Расходи су исказани у износу од 1.076.675 КМ по основу реализације пројекта „Социјализација дјецe Републике Српске - 2021.“ у износу од 923.878 КМ и подршке манифестацијама које је организовало Министарство здравља и социјалне заштите у износу од 45.522 КМ („Дјечија недјеља“ од 29.808 КМ и „Међународни дан дјетета“ од 5.714 КМ, подршке хуманитарној акцији „С љубављу храбрим срцима“ од 10.000 КМ), за суфинансирање предшколских установа за боравак дјецe без родитељског старања и дјецe са сметњама у развоју (106.221 КМ) и других активности од општег интереса за дјецу.

Расходи пројекта „Социјализација дјецe Републике Српске - 2021.“ се односе на трошкове смјештаја и исхране у одмаралишту (746.591 КМ), трошкове превоза (89.071 КМ), бруто накнаде спољним сарадницима - координатори, спортски аниматори и васпитачи (78.296 КМ) и остале расходе (9.920 КМ).

Пројекат се континуирано реализује од 2002. године кроз организован боравак дјецe циљних група (из социјално угрожених породица, вишечланих породица, дјецa са сметњама у развоју, као и посебно надарена дјецa и талентовани спортисти) на црногорском приморју.

Активности су реализоване непосредним пружањем услуга за организован боравак дјецe на црногорском приморју. У пројекту учествују дјецa из социјално угрожених породица, корисника права из социјалне и дјечије заштите, дјецa из вишечланих

породица, дјеца са сметњама у развоју и хроничним здравственим сметњама, као и посебно надарена дјеца и талентовани спортисти. Пројекат је реализован у 12 десетодневних смјена (са по девет пансиона) у периоду од 06.06. - 22.09.2022. године. Пројектом је обухваћено 1.310 дјеце и 29 студената, као и 344 пратећег особља (васпитачи, родитељи пратиоци и друго стручно особље).

Програм суфинансирања боравка у предшколској установи дјеце којим је утврђен статус дјетета без родитељског старања и дјеце са сметњама у развоју за период 2020 – 2022 година, реализује се у сарадњи са Министарством просвјете и културе и предшколским установама у Републици Српској у складу са Законом о измјенама и допунама Закона о предшколском васпитању и образовању („Службени гласник Републике Српске“ број 63/20). Одредбама члана 33. став (1) и (3) закона је прописано да Фонд обезбјеђује накнаду за суфинансирање боравка у предшколској установи дјецы којима је утврђен статус дјетета без родитељског старања у складу са прописима којима се уређује област социјалне заштите, као и дјеце са сметњама у развоју старости од шест мјесеци до поласка у школу, а која имају пребивалиште на територији Републике Српске.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 1.667.825 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину (415.558 КМ), отплату дугова по основу главнице зајмова према банкама (1.169.643 КМ) и остали издаци (82.624 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани по основу набавке опреме (101.145 КМ), нематеријалне произведене имовине (233.997 КМ), нематеријалне непроизведене имовине (68.702 КМ) и залиха материјала, ситног инвентара, ауто-гума и одјеће (11.714 КМ).

Издаци за набавку опреме се односе на улагања у набавку рачунарске опреме (74.033 КМ), опреме за гријање и хлађење (7.665 КМ), канцеларијског намјештаја (7.020 КМ), комуникационе и друге опреме (12.427 КМ).

Издаци за набавку нематеријалне произведене имовине се односе на улагања у надоградњу програма пословног информационог система у износу од 233.997 КМ (од чега се на резервисана расположива средстава планирана ребалансом буџета односи 122.850 КМ).

Издаци за набавку нематеријалне непроизведене имовине се односе на улагања за одржавање лиценци за коришћење информационог система и рачунарских програма.

Остали издаци се односе на накнаде плата рефундиране од фондова обавезног социјалног осигурања за породилско одсуство (71.530 КМ), боловање (10.244 КМ) и остале издатке (850 КМ).

6.1.3. Разлика у финансирању

Буџетски резултат (суфицит) је исказан у износу од 4.790.463 КМ и представља разлику бруто суфицита (5.206.021 КМ) и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу (415.558 КМ). Бруто суфицит представља разлику буџетских прихода (118.130.823 КМ) и буџетских расхода (112.924.802 КМ).

Разлика у финансирању је исказана у износу од 9.507.523 КМ, што представља разлику између буџетских средстава (124.100.150 КМ) и буџетских издатака (114.592.627 КМ).

Ревизијом је утврђено да је разлика у финансирању мање исказана за 39.402 КМ по основу неевидентираних примитака за финансијску имовину.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха су исказани у износу од 121.709.562 КМ по основу буџетских прихода исказаних у извјештајима о извршењу буџета у износу од 118.130.823 КМ (објашњени под тачком 6.1.1. извјештаја) и прихода обрачунског карактера у износу од 3.578.739 КМ.

Приходи обрачунског карактера су признати према извјештају Пореске управе Републике Српске по основу ненаплаћених насталих потраживања по основу доприноса за дјечију заштиту (1.185.621 КМ), наплаћених потраживања за доприносе и непореске приходе чија је вриједност била претходно индиректно коригована (2.234.788 КМ), као и ефеката повећања фер вриједности акција по процјени овлашћеног процјењивача (155.361 КМ) и осталих прихода обрачунског карактера (2.969 КМ).

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха су исказани у износу од 117.395.356 КМ, а чине их буџетски расходи који су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 112.924.802 КМ (објашњени под тачком 6.1.2.1. извјештаја) и расходи обрачунског карактера у износу од 4.470.554 КМ.

Расходи обрачунског карактера су исказани по основу обрачунате амортизације на нефинансијску имовину (659.608 КМ), усклађивања вриједности финансијске имовине (3.796.575 КМ), набавне вриједности реализованих залиха материјала, ситног инвентара и ауто гума (11.713 КМ) и осталих расхода обрачунског карактера (2.658 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине су исказани према извјештају Пореске управе Републике Српске по основу корекције краткорочних потраживања за доприносе за дјечију заштиту која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за 2021. годину као разлика прихода и расхода, исказан је позитиван финансијски резултат текуће године у износу од 4.314.206 КМ.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива на дан 31.12.2021. године је исказана у износу од 80.652.369 КМ бруто вриједности, 44.784.586 КМ исправке вриједности и 35.867.783 КМ нето вриједности. Чине је финансијска имовина и нефинансијска имовина.

6.3.1.1. Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у бруто износу од 75.004.984 КМ коју чине краткорочна финансијска имовина бруто вриједности 74.094.568 КМ и дугорочна финансијска имовина од 910.326 КМ.

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

Готовина је исказана у износу од 9.593.838 КМ по основу средстава у благајни (237 КМ) и на банковним рачунима (9.593.601 КМ).

Краткорочне пласмане чине акције и учешћа у капиталу нето вриједности од 202.495 КМ (бруто вриједност 1.818.245 КМ и исправка вриједности 1.615.750 КМ) и дио дугорочних зајмова који доспијевају на наплату до годину дана од 3.677 КМ (стамбени кредити дати радницима Фонда у ранијем периоду).

Акције и учешћа у капиталу се односе на вриједност редовних акција које је Фонд стекао конверзијом потраживања по основу доприноса за дјечију заштиту у акције у складу са појединачним одлукама Владе Републике Српске о прихватању програма финансијског реструктурисања одређених акционарских друштава.

Према извјештају Централног регистра хартија од вриједности а. д. Бања Лука, Фонд на дан 31.12.2021. године посједује редовне акције код девет акционарских друштава номиналне вриједности од 1.818.245 КМ (вриједност једне акције је 1 КМ).

Фонд је ангажовао овлашћеног процјењивача који је извршио процјену фер вриједности акционарског капитала (редовних акција) и сачинио „Извјештај о процјени акционарског капитала Фонда“ по којем је у односу на претходни период фер вриједност акција повећана за 155.361 КМ. Управни одбор Фонда је 15.02.2022. године донио Одлуку о прихватању процјене фер вриједности и усклађивању вриједности акција према наведеном извјештају, на основу којег је у пословним књигама Фонда извршено књижење и усклађивање вриједности акција.

Фер вриједност свих акција Фонда на дан 31.12.2021. године износи 202.945 КМ и то у пет акционарских друштава „Нова Борја“ а.д. Теслић (9.870 КМ), „Нова Романија“ а.д. Соколац (16.605 КМ), „Орао“ а.д. Бијељина (117.454 КМ), ПД „Семберија“ а.д. Бијељина (11.410 КМ) и „Технички ремонт“ а.д. Братунац (47.156 КМ), док је код четири друштава једнака нули („Фабрика мотора за специјалне намјене“ а.д. Пале у стечају, „Фамос“ а.д. Источно Сарајево, „Хидроградња“ а.д. Источно Сарајево у стечају и Дрвна индустрија а.д. Власеница).

Краткорочна потраживања су исказана у бруто износу од 52.214.368 КМ, од чега се 38.968.724 КМ односи на потраживања ненаплаћена дуже од годину дана која су са становишта наплативости класификована у спорна потраживања и за која је у наведеном износу извршена корекција вриједности. Чине их:

- потраживања за ненаплаћене доприносе за дјечију заштиту (према извјештају Пореске управе) бруто вриједности 41.705.103 КМ, од чега се 37.777.963 КМ односи на спорна за која је у наведеном износу извршена корекција вриједности,
- репрограмирани потраживања за ненаплаћене доприносе за дјечију заштиту која доспијевају на наплату у року до годину дана (8.314.024 КМ) и
- остала потраживања бруто вриједности од 2.195.225 КМ, од чега се 2.190.761 КМ односи на спорна за која је у наведеном износу извршена корекција вриједности.

Потраживања за ненаплаћене доприносе за дјечију заштиту су призната у складу са Извјештајем из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2021. годину, достављен од Пореске управе Републике Српске.

Остала спорна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања од Бобар банке а.д. - у стечају (2.176.877 КМ) и од Банке Српске а.д. - у стечају (4.378 КМ), за средства затечена на банковним рачунима код ових банака на дан кад је проглашен стечај. У току 2021. године од Банке Српске а.д. - у стечају, наплаћено је претходно кориговано потраживање у износу од 39.402 КМ, а код Бобар банке промјена односу на претходни период није било.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 16.940 КМ, а односе се на унапријед плаћене расходе (5.974 КМ) и неизмирене обавезе за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања које рефундирају фондови социјалног осигурања (10.966 КМ).

Краткорочна финансијска имовина из трансакција између јединица власти је исказана у бруто износу од 10.447.500 КМ, од чега се 8.499 КМ односи на потраживања ненаплаћена дуже од годину дана за која је у наведеном износу извршена корекција вриједности. Исказана је по основу расподјеле јавних прихода на дан извјештавања (253.594 КМ), потраживања за трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите (9.249.667 КМ), трансфере од Министарства

породице, омладине и спорта (900.000 КМ), за ненаплаћене доприносе за дјечију заштиту по записницима Пореске управе (17.284 КМ) и накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања које рефундирају фондови социјалног осигурања (2.074 КМ).

Дугорочна финансијска имовина је исказана по основу дугорочних потраживања у износу од 909.719 КМ која чине репрограмирани потраживања за неплаћене доприносе за дјечију заштиту према извјештају Пореске управе и дугорочних пласмана у износу од 607 КМ које чине неотплаћени стамбени зајмови дати радницима у ранијем периоду.

6.3.1.2. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 5.603.103 КМ бруто вриједности, 3.147.331 КМ исправке вриједности и 2.455.772 КМ нето вриједности. Према рачунској је класификована на нефинансијску имовину у сталним средствима и нефинансијску имовину у текућим средствима (залихе ситног инвентара, ауто гума, одјеће и слично).

Нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена стална имовина, драгоцености, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовину у сталним средствима у припреми) је исказана у износу од 5.104.886 КМ бруто вриједности, 2.960.632 КМ исправке вриједности и 2.144.214 КМ нето вриједности.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је повећана у вриједности од 288.538 КМ по основу набавке опреме у вриједности од 108.689 КМ (рачунарске опреме, телекомуникационе опреме, канцеларијског намјештаја и друге опреме), надоградње рачунарских програма у вриједности од 111.147 КМ и лиценци за коришћење информационог система и програма у вриједности од 68.702 КМ.

Према Одлуци Управног одбора о усвајању Извјештаја о попису имовине и обавеза, расходована је и искњижена опрема неотписане вриједности од 638 КМ (набавне вриједности од 27.625 КМ и отписане вриједности од 26.987 КМ).

Произведена стална имовина је исказана у износу од 2.144.214 КМ нето вриједности (бруто вриједност 5.104.846 КМ, исправка вриједности 2.960.632 КМ), коју чине:

- канцеларијски објекти и простори нето вриједности од 1.211.863 КМ (бруто 1.599.089 КМ и исправка 387.226 КМ) у сједишту фонда у Бијељини, Бања Луци, Источном Новом Сарајеву и Требињу;
- опрема (моторна возила, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, телекомуникациона и друга опрема) нето вриједности од 438.245 КМ (бруто 2.039.475 КМ и исправка 1.601.230 КМ) и
- нематеријална произведена имовина (рачунарски програми) нето вриједности од 438.245 КМ (бруто 2.039.475 КМ и исправка 1.601.230 КМ).

Непроизведена стална имовина је исказана по основу земљишта вриједности од 157.179 КМ и лиценци за коришћење информационог система и рачунарских програма нето вриједности од 110.876 КМ (бруто 297.575 КМ и исправка 186.699 КМ).

Нефинансијска имовину у сталним средствима у припреми је исказана у износу од 40.950 КМ по основу завршене прве и друге фаза надоградње рачунарског програма пословног информационог система.

Залихе ситног инвентара, ауто гума, одјеће и слично су исказане у износу од 44.282 КМ набавне и исправке вриједности. Погрешно су исказане у цјелости, јер пренос са залиха на употребу није књижен у складу са чланом 60. став (7) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, на начин да се одобри (умањи) аналитички конто залиха ситног инвентара, ауто гума и одјеће, већ је погрешно евидентирана корекција вриједности залиха. Грешка је исправљена у току ревизије у 2022. години и сходно томе није дата препорука.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива на дан 31.12.2021. године је исказана у износу од 35.867.783 КМ по основу обавеза и властитих извора.

6.3.2.1. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 6.028.320 КМ, а чине их краткорочне обавезе (5.236.654 КМ) и дугорочне обавезе (791.666 КМ).

Краткорочне обавезе су исказане по основу обавеза за лична примања запослених (309.284 КМ), из пословања (117.834 КМ), за дознаке на име социјалне заштите (2.933.799 КМ), осталих краткорочних обавеза (16.590 КМ) и обавеза из трансакција између јединица власти (1.854.313 КМ).

Све краткорочне обавезе доспјеле за плаћање на дан биланса су измирене у току јануара 2022. године.

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада за децембар 2021. године.

Обавезе из пословања се односе на обавезе према добављачима (111.407 КМ), накнаде члановима Управног одбора за децембар (2.000 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (3.088 КМ).

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите су исказане по основу права из дјечије заштите које чине обавезе за рефундацију накнада плате за вријеме коришћења родитељског одсуства (2.764.151 КМ), рефундацију накнаде плате за рад са једном половином пуног радног времена ради појачане његе дјетета (109.075 КМ), помоћ за опрему новорођенчета (9.500 КМ), матерински додатак (19.845 КМ), пронаталитетну накнаду за треће и четврто дијете (7.050 КМ), додатак на дјецу (11.362 КМ), накнаду родитељу његоватељу или његоватељу (2.210 КМ), за суфинансирање боравка дјете у предшколским установама (10.506 КМ) и обавезе за подршку манифестацијама (100 КМ).

Обавезе из трансакција између јединица власти се односе на обавезе према јединицама власти (институцијама Владе, јединицама локалне самоуправе и фондовима) по основу рефундација за накнаду плата за вријеме коришћења родитељског одсуства и за рад са једном половином пуног радног времена ради појачане његе дјетета (1.349.320 КМ), за доприносе по записницима Пореске управе (4.993 КМ) и на финансијске обавезе према Министарству финансија по основу дијела главнице дугорочних обавеза по кредиту које доспијевају на наплату у 2022. години (500.000 КМ).

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 791.666 КМ, које у цијелости чине обавезе по кредиту по Уговору о индиректном задуживању закљученом 2012. године између Владе Републике Српске - Министарства финансија и UniCredit bank a.d. Бања Лука.

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори су исказани 29.839.463 КМ, а чине их трајни извори средстава у износу од 167.493 КМ (формиран преузимањем салда трајних извора утврђених на крају претходног извјештајног периода) и финансијски резултат у износу од 29.671.970 КМ (финансијски резултат ранијих година 25.357.764 КМ и позитиван финансијски резултат текуће године 4.314.206 КМ).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве су исказане у износу од 1.518.875 КМ по основу пословних простора у закупу укупне вриједности 1.493.374

КМ и примљених банкарских гаранција за добро извршење уговора у износу од 25.500 КМ.

Пословни простори се користе за рад у филијалама и пословницама Фонда по уговорима о закупу са правним и физичким лицима или су добијени на коришћење без накнаде од јединица локалне самоуправе.

6.4. Биланс новчаних токова

У Извјештају о токовима готовине, готовина на почетку периода је износила 7.243.244 КМ и исказани су приливи готовине у износу од 116.782.539 КМ (из пословних активности 116.768.212 КМ и из инвестиционих активности 14.327 КМ).

Одливи готовине су исказани у износу од 114.431.945 КМ (из пословних активности 112.978.033 КМ, из инвестиционих активности 284.269 КМ и из активности финансирања 1.169.643 КМ).

Стање готовине на крају периода износи 9.593.838 КМ.

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

6.5. Временска неограниченост пословања

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

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Информације о потенцијалним обавезама су објелодањене у Напоменама уз финансијске извјештаје по основу судских спорова покренутих против Фонда за остваривање права из дјечије заштите (195.374 КМ) и признатих права на рефундацију накнада плате по рјешењима донесеним у ранијим годинама за која корисници права ниси испунили услове (најчешће се ради о неплаћеним доприносима за дјечију заштиту) да би могли поднијети захтјев за требовање средстава (2.888.780 КМ).

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2021. годину сачињене су и Напомене, које пружају неопходне опште податке о Фонду, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, према члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Слободанка Миловић, с.р.

Невена Малишановић, с.р.