



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV027-22

Banja Luka, 07.04.2022. godine

SADRŽAJ

| | | |
|------------|---|----------|
| I | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA | 1 |
| | Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja | 1 |
| II | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA | 3 |
| | Izvještaj o reviziji usklađenosti..... | 3 |
| III | REZIME DATIH PREPORUKA..... | 4 |
| IV | KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI..... | 5 |
| V | IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) | 6 |
| | 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. Izvještaj o izvršenju budžeta..... | 9 |
| | 6.1.1. Prihodi i primici..... | 9 |
| | 6.1.2. Rashodi i izdaci | 10 |
| | 6.1.3. Razlika u finansiranju | 14 |
| | 6.2. Bilans uspjeha | 14 |
| | 6.2.1. Prihodi | 14 |
| | 6.2.2. Rashodi..... | 14 |
| | 6.2.3. Finansijski rezultat..... | 15 |
| | 6.3. Bilans stanja..... | 15 |
| | 6.3.1. Aktiva..... | 15 |
| | 6.3.2. Pasiva..... | 17 |
| | 6.3.3. Vanbilansna evidencija..... | 18 |
| | 6.4. Bilans novčanih tokova..... | 18 |
| | 6.5. Vremenska neograničenost poslovanja..... | 18 |
| | 6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze | 18 |
| | 6.7. Napomene uz finansijske izvještaje | 18 |

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima 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 Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 130 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je navedeno da Javna ustanova Javni fond za dječiju zaštitu 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. decembar 2021. 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 Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. 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 Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li 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 sprovodi 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 sprovođenje 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, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 07.04.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu za 2021. 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 Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu za 2021. godinu su, u svim materijalnim 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.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu 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 materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove 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 Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu.

Banja Luka, 07.04.2022. 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) naplata spornih (korigovanih) potraživanja po osnovu finansijske imovine evidentira na primicima od finansijske imovine, kako je propisano članom 74. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Rebalans Budžeta JU Javni fond za dječiju zaštitu za 2021. godinu i Odluka o izvršenju budžeta za 2021. godinu;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4 i 9 -11;
- Zakon o dječijoj zaštiti;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu članovi 33, 39, 48, 204 i 205;
- Zakon o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u javnim službama Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida član 26. i 27;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Javni fond za dječiju zaštitu (u daljem tekstu: Fond) obavlja djelatnost od opšteg interesa u oblasti društvene brige o djeci propisane odredbama Zakona o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17, 122/18 i 107/19) kojim se uređuju sistem dječje zaštite, korisnici prava iz dječje zaštite, postupak za ostvarivanje prava i druga pitanja od značaja za sistem dječje zaštite.

Osnivač Fonda je Vlada Republike Srpske. Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Republičkog zavoda za statistiku iz 2013. godine osnovna djelatnost Fonda je obavezno socijalno osiguranje.

Radi obavljanja administrativnih, pravnih, ekonomsko-finansijskih i drugih stručnih poslova organizovana je jedinstvena Stručna služba, koju čine Centralna služba u sjedištu Fonda u Bijeljini i šest filijala u Banja Luci, Bijeljini, Doboju, Prijedoru, Istočnom Sarajevu i Trebinju koje obavljaju poslove prvostepenog organa za rješavanje o pravima iz dječije zaštite. U okviru filijala organizovane su poslovnice po opštinama.

Prava iz dječje zaštite se realizuju kroz novčana davanja i pružanjem usluga korisniku shodno članu 10. Zakona o dječijoj zaštiti. Čine ih pomoć za opremu novorođenčeta, dodatak na djecu, pronatalitetna naknada za trećerođeno i četvrtorođeno dijete, materinski dodatak, refundacija naknade plate (za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva, za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta do tri godine života, za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege i brige o djetetu sa smetnjama u razvoju), naknada roditelju-njegovatelju ili njegovatelju i zadovoljavanje razvojnih potreba djece.

Sredstva za finansiranje dječje zaštite shodno članu 52. Zakona o dječijoj zaštiti, obezbjeđuju se iz doprinosa za dječiju zaštitu, iz budžeta Republike ukoliko Fond na osnovu stope doprinosa ne uspije obezbijediti potrebna sredstva za realizaciju prava iz ovog zakona, od prometa hartija od vrijednosti, poklonima, donacijama i priložima fizičkih i pravnih lica, korišćenjem raspoloživih sredstava i prava, kao i od kreditnih sredstava.

Finansijske transakcije, Fond obavlja putem vlastitih žiro računa, otvorenih kod poslovnih banaka i spada u korisnike budžeta čija je glavna knjiga izvan glavne knjige trezora.

Nadzor nad zakonitošću rada Fonda vrši Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Na Nacrt izvještaja Fond je dostavio primjedbu i ista je prihvaćena u smislu izostavljanja preporuke i preformulacije teksta u nalazu pod tačkom 3. izvještaja.

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 vršila je finansijsku reviziju Fonda za 2020. godinu i tom prilikom dala jednu preporuku koja se odnosi na finansijske izvještaje. Fond je dostavilo odgovor o preduzetim radnjama na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u navedenom izvještaju o provedenoj reviziji, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

Na osnovu uvida u knjigovodstvenu i drugu relevantnu dokumentaciju utvrđeno je da je preporuka provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija, djelatnost, zastupanje i predstavljanje, prava i obaveze, nadležnosti organa upravljanja i rukovođenja, kao i druga pitanja od značaja za rad i obavljanje djelatnosti u skladu sa propisima, bliže je definisana Statutom Fonda, na koji je Vlada Republike Srpske dala saglasnost.

Organi Fonda su upravni odbor (od pet članova) kao organ upravljanja i direktor kao organ rukovođenja, koje je imenovala Vlada Republike Srpske na prijedlog nadležnog ministarstva, na period od četiri godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Fondu (za koji je obezbijeđena saglasnost nadležnog ministarstva), sistematizovano je 109 radnih mjesta za 161 izvršioca. Na dan 31.12.2021. godine u Fondu su bila zaposlena 153 radnika, od čega jedno imenovano lice (direktor), 125 radnika na neodređeno, 25 na određeno i dva pripravnika.

Sa 31.12.2020. godine, na određeno vrijeme je radni odnos bio zasnovan sa 86 radnika, od čega je u toku 2021. godine sa 66 radnika zaključen ugovor na neodređeno, a 15 radnika je i na dan 31.12.2021. godine u statusu zaposlenih na određeno.

Za nova zapošljavanja i za svako produženje ugovora na određeno, pribavljena je saglasnost nadležnog Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske o ograničavanju zapošljavanja u javnim zdravstvenim ustanovama i fondovima u Republici Srpskoj od 28.01.2015. godine.

Redovni godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine izvršen je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21).

Ključne poslovne aktivnosti su podržane informacionim sistemom. Implementirani su, poslovni informacioni sistem „MIS2Open“ i sistem za upravljanje elektronskim dokumentima (DMS) „Origami“ koji su međusobno povezani. „MIS2Open“ sadrži module za finansijsko upravljanje, ljudske resurse, obračun zarada, praćenje nabavki, upravljanje zalihama, praćenje sudskih sporova, voznog parka i modul izvještavanja. Poslovni informacioni sistem je uspostavljen za vođenje evidencije i isplata po osnovu prava iz oblasti dječije zaštite.

Revizijom je utvrđeno, da u rješenjima Fonda o priznavanju prava na refundaciju naknade plata za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva rok za ostvarivanje prava na refundaciju naknade plate nije određen prema članu 27. stav (3) Zakona o dječijoj zaštiti, jer po rješenjima nije priznat prvi dan od kojeg Fond računa trajanje prava na refundaciju. Pravo na porodiljsko odsustvo se priznaje u trajanju od dvanaest mjeseci, a za blizance, treće i svako naredno dijete u trajanju od 18 mjeseci, s tim da naknadu plate za prvi mjesec obezbjeđuje i isplaćuje poslodavac iz vlastitih sredstava, a za narednih 11 mjeseci, odnosno 17 mjeseci naknadu plate isplaćuje poslodavac, a isplaćena sredstva refundira Fond.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Fond je sačinio godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa priložima. Knjiga poslovnih procesa nije ažurirana sa izmjenama organizacione strukture Fonda, što je navedeno u izvještaju, a aktivnost je planirana da se izvrši u 2022. godini.

Jedinica za internu reviziju je uspostavljena kao posebna organizaciona jedinica sa sistematizovana dva radna mjesta - rukovodilac i interni revizor, a popunjeno je radno mjesto rukovodioca jedinice za internu reviziju. Aktivnosti interne revizije su realizovane prema planu. Godišnji izvještaj o internoj reviziji za period 01.01 – 31.12.2021. godine nije

odobren od strane menadžmenta Fonda i zbog toga nije dostavljen Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske i Centralnoj jedinici Ministarstva finansija, što je obaveza propisana članom 33. i 41. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/26).

Osim za gore navedeno i tačkama 6.1.1. i 6.3.1.2. 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 sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki (sa jednom izmjenom i dopunom) za 2021. godinu, planirana su ukupno 53 postupka nabavki roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 1.039.180 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV).

Prema Izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki iz 2021. godine, dodjelom ugovora okončano je 47 postupaka ukupne vrijednosti 933.321 KM (bez PDV-a) i to šest otvorenim postupkom u iznosu od 582.657 KM (nabavka licenci, računarske opreme, usluga nadogradnje osnovnog programa informacionog sistema, bankarskih usluga, usluga interneta i usluga stalnog pristupa internetu), osam po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda u iznosu od 123.211 KM (nabavka kancelarijskog materijala, lož ulja, goriva za službena vozila, usluga održavanja službenih vozila i osiguranja radnika i imovine), dva po pregovaračkom postupku bez objave obavještenja u iznosu od 117.479 KM (nabavka licenci za korišćenje poslovnog informacionog sistema i usluga održavanja informacionog sistema), tri postupka nabavki usluga iz Aneksa II dio B zakona (10.151 KM) i 28 direktnih sporazuma u iznosu od 99.823 KM.

Za dio nabavki postupci su provedeni krajem 2020. godine, a ugovori su realizovani u 2021. godini u iznosu od 487.375 KM (bez PDV-a).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćen je 21 postupak nabavki ugovorene vrijednosti 688.546 KM (bez PDV-a), odnosno 53% vrijednosti zaključenih ugovora realizovanih u toku 2021. godine, i to pet otvorenih postupaka u iznosu od 403.770 KM (nabavka licenci, računarske opreme, usluge održavanja osnovnog informacionog sistema i bankarskih usluga), pet konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u iznosu od 103.672 KM (nabavka goriva, lož ulja kancelarijskog materijala i tonera), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja u iznosu od 146.998 KM (nabavka licenci i usluga održavanja informacionih sistema) i devet direktnih sporazuma (34.106 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u provođenju procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Upravni odbor je 29.12.2020. godine usvojio Budžet Fonda za 2021. godinu u iznosu od 114.345.000 KM, a 29.12.2021. godine Rebalans Budžeta u iznosu od 123.142.161 KM, kao i Odluku o izvršenju budžeta Fonda.

Rebalansom Budžeta je planirano finansiranje aktivnosti Fonda iz budžetskih prihoda (85.236.000 KM), transfera (31.904.000 KM), primitaka (422.500 KM) i raspodjele utvrđenog neraspoređenog suficita ostvarenog za 2020. godinu (5.579.661 KM).

Saglasnost na odluku o raspodjeli neraspoređenog suficita ostvarenog za 2020. godinu, Vlada Republike Srpske je usvojila 14.10.2021. godine, na osnovu saglasnosti koju je dalo Ministarstvo finansija Republike Srpske.

Rebalansom Budžeta Fonda sredstva su odobrena za lična primanja (4.335.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (1.657.000 KM), doznake po osnovu prava iz dječije zaštite (115.295.661 KM), rashode finansiranja po osnovu kamata na zajmove (120.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (15.000 KM), transfere (17.500 KM),

izdatke za nabavku nefinansijske imovine (447.000 KM), izdatke za otplatu dugova po glavnici kredita (1.170.000 KM) i ostale izdatke (85.000 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Fond ima status budžetskog korisnika i prema odredbama propisanim članom 39. do 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17), sačinio je godišnje izvještaje na obrascima Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta, Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, Izvještaj o promjenama neto imovine i Napomene uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Fonda za 2021. godinu, iskazano je u obrascu PIB - Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 - opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu (u daljem tekstu: PIB) i obrascu PIF - Periodični izvještaj o izvršenju po svim računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

Po PIB-u su budžetska sredstva iskazana u iznosu od 124.066.747 KM, a budžetski izdaci u iznosu od 114.568.035 KM. Izvršenje prihoda i primitaka u odnosu na Rebalans budžeta je 101%, a rashoda i izdataka je 93%.

U obrascu PIF izvršenje je iskazano osim na budžetskom fondu 01 i na fondu 05 po projektu „Edukacija prvostepenih stručnih komisija za procjenu potreba i usmjeravanje djece i omladine sa smetnjama u razvoju“, a aktivnosti je finansirao Dječiji fond Ujedinjenih nacija (UNICEF). Budžetska sredstva po navedenom projektu su iskazana u iznosu od 33.403 KM, a budžetski rashodi u iznosu od 24.592 KM i manji su od budžetskih sredstava, jer projekat nije realizovan do kraja godine, već u narednom periodu.

Plan i realizacija projekta se odnosi na edukacije prvostepenih stručnih komisija po regijama Prijedor, Banja Luka, Doboj, Sarajevo, Bijeljina i Trebinje. Sredstvima projekta su finansirani troškove reprezentacije (obrok osvježenja), zakup sale, bruto naknade i putni troškovi predavača, kao i administrativni troškovi Fonda (bankarska provizija i naknada licu koje je vršilo plaćanja).

Revizijom je utvrđeno, da su budžetska sredstva manje iskazani za 39.402 KM po osnovu primitaka za finansijsku imovinu (objašnjeno tačka 6.1.1.).

Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu, Upravni odbor Fonda je usvojio 28.02.2022. godine.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici za 2021. godinu su u PIF-u iskazani u iznosu od 118.520.429 KM, što sa sredstvima utvrđenog neraspoređenog suficita za 2020. godinu u iznosu od 5.579.661 KM - čini ukupna budžetska sredstva za 2021. godinu u iznosu od 124.100.150 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu od 118.130.823 KM po osnovu poreskih prihoda ostvarenih iz naplaćenih doprinosa za dječiju zaštitu (86.184.646 KM), neporeskih prihoda (26.625 KM), grant sredstava odobrenih po projektu UNICEFA-a (33.403 KM) i transfera između jedinica vlasti (31.886.149 KM).

Transferi između jedinica vlasti se odnose na sredstva odobrena u Budžetu Republike u okviru Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (30.833.000 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta u iznosu od 900.000 KM (Fond treće i četvrto dijete), kao i transferi utvrđeni po zapisnicima Poreske uprave o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda (153.149 KM).

Primici su iskazani u iznosu od 389.666 KM po osnovu primitaka od finansijske imovine i ostalih primitaka.

Primici od finansijske imovine su ostvareni po osnovu naplaćene glavnice stambenih zajmova datih radnicima Fonda u ranijem periodu (14.327 KM) i naplaćenih potraživanja po rješenjima o izmirenju poreskih obaveza putem obveznica (2.074 KM).

Ostali primici su iskazani u iznosu od 373.265 KM po osnovu naknade plata za porodiljsko odsustvo i za vrijeme bolovanja koje su refundirali fondovi obaveznog socijalnog osiguranja (82.823 KM), kao i imputiranih primitaka po osnovu iskorišćenog avansa datog u prethodnoj godini „Grand tours“ d.o.o. Novi Sad u skladu sa Ugovorom o pružanju usluga pansiona za organizovan boravak djece na crnogorskom primorju (290.442 KM).

Primici od finansijske imovine su manje iskazani za 39.402 KM, jer naplata spornih (korigovanih) potraživanja od Banke Srpske a.d. - u stečaju, nije evidentirana na poziciji primitaka, shodno članu 74. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ br.115/17 i 118/18).

Preporučije se direktoru Fonda da obezbijedi, da se naplata spornih (korigovanih) potraživanja po osnovu finansijske imovine evidentira na primicima od finansijske imovine, kako je propisano članom 74. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su u PIF-u iskazani u iznosu od 114.592.167 KM, od čega se 114.568.035 KM odnosi na fond 01, a 24.592 KM na fond 05. Čine ih budžetski rashodi (112.924.802 KM) i izdaci (1.667.825 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani po osnovu budžetskih rashoda, koje čine tekući rashodi (112.913.697 KM) i transferi između jedinica vlasti (11.105 KM).

Tekući rashodi su iskazani po osnovu rashoda za lična primanja zaposlenih (3.756.957 KM), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (1.386.205 KM), doznaka po osnovu dječije zaštite (107.652.487 KM), rashoda finansiranja iz transakcija između jedinica vlasti (113.329 KM) i rashoda po sudskim rješenjima (4.719 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani po osnovu rashoda za bruto plate zaposlenih (3.557.633 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (78.261 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i drugih naknada plata (95.134 KM) i otpremnina i jednokratne pomoći (25.929 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine naknade za prevoz na posao i sa posla (45.118 KM), jubilarne nagrade (4.031 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (2.793 KM), dnevnice za službena putovanja (8.668 KM), doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (13.191 KM) i porez i doprinosi na naknade (4.460 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga se odnose na rashode po osnovu zakupa (169.978 KM), energije, komunalnih i komunikacionih usluga (213.197 KM), režijskog materijala (72.270 KM), tekućeg održavanja (26.902 KM), putovanja i smještaja (38.261 KM), stručnih usluga (731.022 KM) i na ostale neklasifikovane rashode (134.575 KM).

Rashodi po osnovu zakupa se odnose na zakup poslovnih prostora za rad filijala i poslovnica Fonda koje obavljaju poslove prvostepenog organa za rješavanje o pravima iz dječije zaštite. Ugovori o zakupu su zaključeni sa više fizičkih i pravnih lica.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga se odnose na rashode po osnovu utroška energije (62.182 KM), komunalnih usluga (27.797 KM), korišćenja fiksnih i mobilnih telefona i interneta (81.885 KM), poštanskih usluga (27.681 KM), obezbjeđenja imovine (5.078 KM) i ostale rashode (8.574 KM).

Rashodi za režijski materijal se odnose na rashode za kompjuterski materijal (36.319 KM), kancelarijski materijal (25.806 KM), materijal za održavanje čistoće (6.975 KM) i ostali režijski materijal (3.170KM).

Rashodi za tekuće održavanje se odnose na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (12.590 KM), objekata (6.275 KM) i opreme (8.037 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja se odnose na rashode po osnovu utroška goriva (23.365 KM), smještaja na službenim putovanjima (10.965 KM) i ostalih rashoda (3.930 KM).

Rashodi za stručne usluge se odnose na rashode za usluge poštanske provizije za isplatu naknada korisnicima prava po osnovu dječije zaštite (359.439 KM), platnog prometa za plaćanja po bankovnim računima (70.364 KM), održavanja računarskih programa (214.547 KM), korišćenje licenci (25.038 KM), održavanja servera i mreže informacionog sistema (19.036 KM), osiguranja imovine i zaposlenih (9.676 KM), objavljivanja oglasa i informisanja (9.044 KM), eksterne revizije za ocjenu kontrole kvaliteta interne revizije (7.020 KM), advokatskih usluga (5.280 KM) i ostale usluge (11.578 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi se odnose na bruto naknade članovima upravnog odbora (39.683 KM), bruto naknade po ugovorima o djelu (30.266 KM), rashode reprezentacije (24.570 KM), rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (3.337 KM), doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida (7.493 KM), ostale rashode (6.627 KM) i rashode po ugovorima o djelu za naknade i druge troškove predavačima angažovanim za realizaciju projekta UNICEF-a „Edukacija prvostepenih stručnih komisija za procjenu potreba i usmjeravanje djece i omladine sa smetnjama“ u iznosu od 22.599 KM (objašnjeno pod tačkom 6.1. izvještaja).

Doznake po osnovu dječije zaštite su iskazane u iznosu od 107.652.487 KM po osnovu prava propisanih Zakonom o dječijoj zaštiti, koje čine pomoć za opremu novorođenčeta, materinski dodatak, dodatak na djecu, pronatalitetna naknada za trećerođeno i četvrtorođeno dijete, naknada roditelju-njegovatelju ili njegovatelju, refundacija naknade plate (za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva, za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta do tri godine života, za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege i brige o djetetu sa smetnjama u razvoju) i zadovoljavanje razvojnih potreba djece.

Pomoć za opremu novorođenčeta je iskazana u iznosu od 2.176.750 KM u skladu sa članom 11. Zakona o dječijoj zaštiti. Pravo na pomoć za opremu novorođenčeta ostvaruje se u jednokratnom novčanom iznosu od 250 KM, koje ostvaruje majka sa prebivalištem u Republici Srpskoj za svako novorođeno dijete u porodici, bez obzira na materijalni status porodice i mjesto rođenja djeteta.

Materinski dodatak je iskazan u iznosu od 25.896.510 KM po osnovu izdatih rješenja za priznavanje navedenog prava po kojima su obaveze dospjele za plaćanje do 31.12.2021. godine. Zahtjev za ostvarivanje prava na materinski dodatak podnosi se u roku od 90 dana od dana rođenja djeteta. Pravo na materinski dodatak priznat je u novčanom iznosu od 405 KM/mjesečno u skladu sa odredbama člana 13. do 16. Zakona o dječijoj zaštiti. Zahtjev za ostvarivanje prava podnosi se u roku od 90 dana od dana rođenja djeteta. Ostvaruju ga nezaposlene majke sa prebivalištem u Republici Srpskoj u trajanju od 12 mjeseci, a za blizance i svako treće i naredno dijete, u trajanju od 18 mjeseci.

Pronatalitetna naknada za trećerođeno i četvrtorođeno dijete je iskazana u iznosu od 932.250 KM, a isplaćena je u jednokratnom iznosu od 600 KM za trećerođeno dijete i u iznosu od 450 KM za četvrtorođeno dijete (u 2021. godini pravo je realizovano za 1.352 trećerođene i 450 četvrtorođene djece). Pravo ostvaruje majka sa prebivalištem u Republici Srpskoj, bez obzira na materijalni status porodice i mjesto rođenja djeteta prema članu 36. i 37. Zakona o dječijoj zaštiti.

Navedena prava pomoć za opremu novorođenčeta, materinski dodatak i pronatalitetna naknada za trećerodeno i četvrtođeno dijete može ostvariti otac, odnosno staratelj ili hranitelj djeteta ukoliko majka djeteta nije živa, ukoliko je dijete napustila ili je iz objektivnih razloga spriječena da neposredno brine o djetetu.

Dodatak na djecu je iskazan u iznosu od 14.062.647 KM, a uslovi za ostvarivanje prava su propisani odredbama Zakona o dječijoj zaštiti (od člana 17. do 25). Osnovica za utvrđivanje visine prava na dodatak na djecu je najniža plata u Republici Srpskoj u prethodnoj godini (utvrđena u iznosu od 520 KM).

Visina dodatka na djecu za drugo i četvrto dijete utvrđena je u iznosu od 9% od osnovice (što iznosi 46,80 KM), a za treće dijete po redu rođenja u iznosu od 18% od osnovice (što iznosi 93,60 KM) mjesečno. Pravo može ostvariti podnosilac zahtjeva ako ostvareni prihodi porodice ne prelaze utvrđeni cenzus iz člana 25. zakona (da mjesečni prihodi po članu porodice sa dvoje djece, ne prelaze iznos od 20% najniže plate (što iznosi 104 KM), za treće dijete 21% (109,20 KM) i za četvrto dijete 23% (119,60 KM) a da kataloška vrijednost procijenjene pokretne imovine ne prelazi 13 osnovica najnižih plata u Republici (što iznosi 6.760 KM).

Visina dodatka za djecu pod starateljstvom, bez roditeljskog staranja (po članu 18. stav 3.) i djecu sa određenim oštećenjem ili oboljenjem (po članu 19. zakona), utvrđuje se u iznosu od 23% od osnovice (što iznosi 119,60 KM) bez obzira na red rođenja i materijalni položaj.

Naknada roditelju-njegovatelju ili njegovatelju je iskazana u iznosu od 781.168 KM u skladu sa uslovima propisanim odredbama Zakona o dječijoj zaštiti (od člana 36a. do 36g.). Pravo ostvaruje jedan od roditelja djeteta sa smetnjama u razvoju sa procentom tjelesnog oštećenja od 100%, a najduže do navršene 30. godine života djeteta u skladu sa zakonom kojim se uređuje oblast socijalne zaštite. Visina naknade za roditelja-njegovatelja ili njegovatelja utvrđena je u iznosu od 25% od osnovice najniže plate u Republici Srpskoj u prethodnoj godini, što iznosi 130 KM/mjesečno. U 2021. godini, pravo je ostvarilo 499 korisnika.

Refundacija naknada plate je iskazana po osnovu prava propisanih odredbama Zakona o dječijoj zaštiti (od člana 26. do 33a) i to:

- za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva u iznosu od 59.791.738 KM,
- za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta do tri godine života u iznosu od 97.189 KM i
- za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege i brige o djetetu sa smetnjama u razvoju u iznosu od 2.837.561 KM.

Korisnicima prava na refundaciju naknade plate po navedenom osnovu, Fond refundira 100% bruto plate nakon izvršene isplate naknade plate.

Naknadu plate za prvih mjesec dana korišćenja porodiljskog odsustva obezbjeđuje i isplaćuje poslodavac iz vlastitih sredstava (bez prava na refundaciju), a za narednih 11 mjeseci za prvo i drugo dijete, odnosno 17 mjeseci za blizance, treće i svako naredno dijete naknadu isplaćuje poslodavac, a isplaćena sredstva refundira Fond.

Pravo na refundaciju naknade plate za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva ima poslodavac, preduzetnik ili lice koje u vidu osnovnog zanimanja obavlja samostalnu profesionalnu djelatnost i koji redovno uplaćuje doprinose za sve obveznike doprinosa u posljednjih godinu dana prije počinjanja korišćenja porodiljskog odsustva, kao i za vrijeme njegovog korišćenja.

Zahtjev za priznavanje prava na refundaciju naknade plate, poslodavac podnosi u roku od šest mjeseci od dana počinjanja korišćenja porodiljskog odsustva uz dokaz o uplaćenim doprinosima, a Fond donosi rješenje o priznavanju prava.

Nakon izvršene isplate naknade, poslodavac podnosi zahtjev za trebovanje sredstava, na osnovu kojeg Fond vrši refundaciju naknada plate. Trebovanje je potrebno podnijeti najkasnije u roku od tri mjeseca od dana isplaćene naknade plate za posljednji mjesec

korišćenja porodiljskog odsustva, a za preduzetnike i lica koja obavljaju samostalnu profesionalnu djelatnost, nakon uplate doprinosa za posljednji mjesec korišćenja porodiljskog odsustva.

Zahtjev za refundaciju naknade plate za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege i brige o djetetu sa smetnjama u razvoju korisnik prava na refundaciju podnosi u roku od godinu dana od dana izdavanja nalaza doktora medicine o potrebi pojačane njege.

Protokom navedenih rokova, korisnik prava gubi pravo na refundaciju.

Zadovoljavanje razvojnih potreba djece je pravo koje se realizuje neposrednim pružanjem usluga djeci kroz odgovarajuće projekte utvrđene programom Fonda, shodno članu 34 i 35. Zakona o dječijoj zaštiti.

Rashodi su iskazani u iznosu od 1.076.675 KM po osnovu realizacije projekta „Socijalizacija djece Republike Srpske - 2021.“ u iznosu od 923.878 KM i podrške manifestacijama koje je organizovalo Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 45.522 KM („Dječija nedjelja“ od 29.808 KM i „Međunarodni dan djeteta“ od 5.714 KM, podrške humanitarnoj akciji „S ljubavlju hrabrim srcima“ od 10.000 KM), za sufinansiranje predškolskih ustanova za boravak djece bez roditeljskog staranja i djece sa smetnjama u razvoju (106.221 KM) i drugih aktivnosti od opšteg interesa za djecu.

Rashodi projekta „Socijalizacija djece Republike Srpske - 2021.“ se odnose na troškove smještaja i ishrane u odmaralištu (746.591 KM), troškove prevoza (89.071 KM), bruto naknade spoljnim saradnicima - koordinatori, sportski animatori i vaspitači (78.296 KM) i ostale rashode (9.920 KM).

Projekat se kontinuirano realizuje od 2002. godine kroz organizovan boravak djece ciljnih grupa (iz socijalno ugroženih porodica, višečlanih porodica, djeca sa smetnjama u razvoju, kao i posebno nadarena djeca i talentovani sportisti) na crnogorskom primorju.

Aktivnosti su realizovane neposrednim pružanjem usluga za organizovan boravak djece na crnogorskom primorju. U projektu učestvuju djeca iz socijalno ugroženih porodica, korisnika prava iz socijalne i dječije zaštite, djeca iz višečlanih porodica, djeca sa smetnjama u razvoju i hroničnim zdravstvenim smetnjama, kao i posebno nadarena djeca i talentovani sportisti. Projekat je realizovan u 12 desetodnevni smjena (sa po devet pansiona) u periodu od 06.06. - 22.09.2022. godine. Projektom je obuhvaćeno 1.310 djece i 29 studenata, kao i 344 pratećeg osoblja (vaspitači, roditelji pratioci i drugo stručno osoblje).

Program sufinansiranja boravka u predškolskoj ustanovi djece kojim je utvrđen status djeteta bez roditeljskog staranja i djece sa smetnjama u razvoju za period 2020 – 2022 godina, realizuje se u saradnji sa Ministarstvom prosvjete i kulture i predškolskim ustanovama u Republici Srpskoj u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 63/20). Odredbama člana 33. stav (1) i (3) zakona je propisano da Fond obezbjeđuje naknadu za sufinansiranje boravka u predškolskoj ustanovi djeci kojima je utvrđen status djeteta bez roditeljskog staranja u skladu sa propisima kojima se uređuje oblast socijalne zaštite, kao i djece sa smetnjama u razvoju starosti od šest mjeseci do polaska u školu, a koja imaju prebivalište na teritoriji Republike Srpske.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.667.825 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu (415.558 KM), otplatu dugova po osnovu glavnice zajmova prema bankama (1.169.643 KM) i ostali izdaci (82.624 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani po osnovu nabavke opreme (101.145 KM), nematerijalne proizvedene imovine (233.997 KM), nematerijalne neproizvedene imovine (68.702 KM) i zaliha materijala, sitnog inventara, auto-guma i odjeće (11.714 KM).

Izdaci za nabavku opreme se odnose na ulaganja u nabavku računarske opreme (74.033 KM), opreme za grijanje i hlađenje (7.665 KM), kancelarijskog namještaja (7.020 KM), komunikacione i druge opreme (12.427KM).

Izdaci za nabavku nematerijalne proizvedene imovine se odnose na ulaganja u nadogradnju programa poslovnog informacionog sistema u iznosu od 233.997 KM (od čega se na rezervisana raspoloživa sredstava planirana rebalansom budžeta odnosi 122.850 KM).

Izdaci za nabavku nematerijalne neproizvedene imovine se odnose na ulaganja za održavanje licenci za korišćenje informacionih sistema i računarskih programa.

Ostali izdaci se odnose na naknade plata refundirane od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za porodijsko odsustvo (71.530 KM), bolovanje (10.244 KM) i ostale izdatke (850 KM).

6.1.3. Razlika u finansiranju

Budžetski rezultat (suficit) je iskazan u iznosu od 4.790.463 KM i predstavlja razliku bruto suficita (5.206.021 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu (415.558 KM). Bruto suficit predstavlja razliku budžetskih prihoda (118.130.823 KM) i budžetskih rashoda (112.924.802 KM).

Razlika u finansiranju je iskazana u iznosu od 9.507.523 KM, što predstavlja razliku između budžetskih sredstava (124.100.150 KM) i budžetskih izdataka (114.592.627 KM).

Revizijom je utvrđeno da je razlika u finansiranju manje iskazana za 39.402 KM po osnovu neevidentiranih primitaka za finansijsku imovinu.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 121.709.562 KM po osnovu budžetskih prihoda iskazanih u izvještajima o izvršenju budžeta u iznosu od 118.130.823 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 3.578.739 KM.

Prihodi obračunskog karaktera su priznati prema izvještaju Poreske uprave Republike Srpske po osnovu nenaplaćenih nastalih potraživanja po osnovu doprinosa za dječiju zaštitu (1.185.621 KM), naplaćenih potraživanja za doprinose i neporeske prihode čija je vrijednost bila prethodno indirektno korigovana (2.234.788 KM), kao i efekata povećanja fer vrijednosti akcija po procjeni ovlašćenog procjenjivača (155.361 KM) i ostalih prihoda obračunskog karaktera (2.969 KM).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 117.395.356 KM, a čine ih budžetski rashodi koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta u iznosu od 112.924.802 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja) i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 4.470.554 KM.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu obračunate amortizacije na nefinansijsku imovinu (659.608 KM), usklađivanja vrijednosti finansijske imovine (3.796.575 KM), nabavne vrijednosti realizovanih zaliha materijala, sitnog inventara i auto guma (11.713 KM) i ostalih rashoda obračunskog karaktera (2.658 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine su iskazani prema izvještaju Poreske uprave Republike Srpske po osnovu korekcije kratkoročnih potraživanja za doprinose za dječiju zaštitu koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijea.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za 2021. godinu kao razlika prihoda i rashoda, iskazan je pozitivan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 4.314.206 KM.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva na dan 31.12.2021. godine je iskazana u iznosu od 80.652.369 KM bruto vrijednosti, 44.784.586 KM ispravke vrijednosti i 35.867.783 KM neto vrijednosti. Čine je finansijska imovina i nefinansijska imovina.

6.3.1.1. Finansijska imovina

Finansijska imovina je iskazana u bruto iznosu od 75.004.984 KM koju čine kratkoročna finansijska imovina bruto vrijednosti 74.094.568 KM i dugoročna finansijska imovina od 910.326 KM.

Kratkoročna finansijska imovina se odnosi na gotovinu, plasmane, potraživanja, razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu iz transakcija između jedinica vlasti.

Gotovina je iskazana u iznosu od 9.593.838 KM po osnovu sredstava u blagajni (237 KM) i na bankovnim računima (9.593.601 KM).

Kratkoročne plasmane čine akcije i učešća u kapitalu neto vrijednosti od 202.495 KM (bruto vrijednost 1.818.245 KM i ispravka vrijednosti 1.615.750 KM) i dio dugoročnih zajmova koji dospijevaju na naplatu do godinu dana od 3.677 KM (stambeni krediti dati radnicima Fonda u ranijem periodu).

Akcije i učešća u kapitalu se odnose na vrijednost redovnih akcija koje je Fond stekao konverzijom potraživanja po osnovu doprinosa za dječiju zaštitu u akcije u skladu sa pojedinačnim odlukama Vlade Republike Srpske o prihvatanju programa finansijskog restrukturisanja određenih akcionarskih društava.

Prema izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti a. d. Banja Luka, Fond na dan 31.12.2021. godine posjeduje redovne akcije kod devet akcionarskih društava nominalne vrijednosti od 1.818.245 KM (vrijednost jedne akcije je 1 KM).

Fond je angažovao ovlašćenog procjenjivača koji je izvršio procjenu fer vrijednosti akcionarskog kapitala (redovnih akcija) i sačinio „Izvještaj o procjeni akcionarskog kapitala Fonda“ po kojem je u odnosu na prethodni period fer vrijednost akcija povećana za 155.361 KM. Upravni odbor Fonda je 15.02.2022. godine donio Odluku o prihvatanju procjene fer vrijednosti i usklađivanju vrijednosti akcija prema navedenom izvještaju, na osnovu kojeg je u poslovnim knjigama Fonda izvršeno knjiženje i usklađivanje vrijednosti akcija.

Fer vrijednost svih akcija Fonda na dan 31.12.2021. godine iznosi 202.945 KM i to u pet akcionarskih društava „Nova Borja“ a.d. Teslić (9.870 KM), „Nova Romanija“ a.d. Sokolac (16.605 KM), „Orao“ a.d. Bijeljina (117.454 KM), PD „Semberija“ a.d. Bijeljina (11.410 KM) i „Tehnički remont“ a.d. Bratunac (47.156 KM), dok je kod četiri društava jednaka nuli („Fabrika motora za specijalne namjene“ a.d. Pale u stečaju, „Famos“ a.d. Istočno Sarajevo, „Hidrogradnja“ a.d. Istočno Sarajevo u stečaju i Drvna industrija a.d. Vlasenica).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u bruto iznosu od 52.214.368 KM, od čega se 38.968.724 KM odnosi na potraživanja nenaplaćena duže od godinu dana koja su sa stanovišta naplativosti klasifikovana u sporna potraživanja i za koja je u navedenom iznosu izvršena korekcija vrijednosti. Čine ih:

- potraživanja za nenaplaćene doprinose za dječiju zaštitu (prema izvještaju Poreske uprave) bruto vrijednosti 41.705.103 KM, od čega se 37.777.963 KM odnosi na sporna za koja je u navedenom iznosu izvršena korekcija vrijednosti,
- reprogramirana potraživanja za nenaplaćene doprinose za dječiju zaštitu koja dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana (8.314.024 KM) i

- ostala potraživanja bruto vrijednosti od 2.195.225 KM, od čega se 2.190.761 KM odnosi na sporna za koja je u navedenom iznosu izvršena korekcija vrijednosti.

Potraživanja za nenaplaćene doprinose za dječiju zaštitu su priznata u skladu sa Izvještajem iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2021. godinu, dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske.

Ostala sporna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Bobar banke a.d. - u stečaju (2.176.877 KM) i od Banke Srpske a.d. - u stečaju (4.378 KM), za sredstva zatečena na bankovnim računima kod ovih banaka na dan kad je proglašen stečaj. U toku 2021. godine od Banke Srpske a.d. - u stečaju, naplaćeno je prethodno korigovano potraživanje u iznosu od 39.402 KM, a kod Bobar banke promjena odnosu na prethodni period nije bilo.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 16.940 KM, a odnose se na unaprijed plaćene rashode (5.974 KM) i neizmirene obaveze za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koje refundiraju fondovi socijalnog osiguranja (10.966 KM).

Kratkoročna finansijska imovina iz transakcija između jedinica vlasti je iskazana u bruto iznosu od 10.447.500 KM, od čega se 8.499 KM odnosi na potraživanja nenaplaćena duže od godinu dana za koja je u navedenom iznosu izvršena korekcija vrijednosti. Iskazana je po osnovu raspodjele javnih prihoda na dan izvještavanja (253.594 KM), potraživanja za transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (9.249.667 KM), transfere od Ministarstva porodice, omladine i sporta (900.000 KM), za nenaplaćene doprinose za dječiju zaštitu po zapisnicima Poreske uprave (17.284 KM) i naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koje refundiraju fondovi socijalnog osiguranja (2.074 KM).

Dugoročna finansijska imovina je iskazana po osnovu dugoročnih potraživanja u iznosu od 909.719 KM koja čine reprogramirana potraživanja za neplaćene doprinose za dječiju zaštitu prema izvještaju Poreske uprave i dugoročnih plasmana u iznosu od 607 KM koje čine neotplaćeni stambeni zajmovi dati radnicima u ranijem periodu.

6.3.1.2. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina je iskazana u iznosu od 5.603.103 KM bruto vrijednosti, 3.147.331 KM ispravke vrijednosti i 2.455.772 KM neto vrijednosti. Prema ročnosti je klasifikovana na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima (zalihe sitnog inventara, auto guma, odjeće i slično).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (proizvedena stalna imovina, dragocjenosti, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi) je iskazana u iznosu od 5.104.886 KM bruto vrijednosti, 2.960.632 KM ispravke vrijednosti i 2.144.214 KM neto vrijednosti.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je povećana u vrijednosti od 288.538 KM po osnovu nabavke opreme u vrijednosti od 108.689 KM (računarske opreme, telekomunikacione opreme, kancelarijskog namještaja i druge opreme), nadogradnje računarskih programa u vrijednosti od 111.147 KM i licenci za korišćenje informacionih sistema i programa u vrijednosti od 68.702 KM.

Prema Odluci Upravnog odbora o usvajanju Izvještaja o popisu imovine i obaveza, rashodovana je i isknjižena oprema neotpisane vrijednosti od 638 KM (nabavne vrijednosti od 27.625 KM i otpisane vrijednosti od 26.987 KM).

Proizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 2.144.214 KM neto vrijednosti (bruto vrijednost 5.104.846 KM, ispravka vrijednosti 2.960.632 KM), koju čine:

- kancelarijski objekti i prostori neto vrijednosti od 1.211.863 KM (bruto 1.599.089 KM i ispravka 387.226 KM) u sjedištu fonda u Bijeljini, Banja Luci, Istočnom Novom Sarajevu i Trebinju;

- oprema (motorna vozila, kancelarijska oprema, računarska oprema, telekomunikaciona i druga oprema) neto vrijednosti od 438.245 KM (bruto 2.039.475 KM i ispravka 1.601.230 KM) i
- nematerijalna proizvedena imovina (računarski programi) neto vrijednosti od 438.245 KM (bruto 2.039.475 KM i ispravka 1.601.230 KM).

Neproizvedena stalna imovina je iskazana po osnovu zemljišta vrijednosti od 157.179 KM i licenci za korišćenje informacionih sistema i računarskih programa neto vrijednosti od 110.876 KM (bruto 297.575 KM i ispravka 186.699 KM).

Nefinansijska imovinu u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 40.950 KM po osnovu završene prve i druge faza nadogradnje računarskog programa poslovnog informacionog sistema.

Zalihe sitnog inventara, auto guma, odjeće i slično su iskazane u iznosu od 44.282 KM nabavne i ispravke vrijednosti. Pogrešno su iskazane u cjelosti, jer prenos sa zaliha na upotrebu nije knjižen u skladu sa članom 60. stav (7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, na način da se odobri (umanji) analitički konto zaliha sitnog inventara, auto guma i odjeće, već je pogrešno evidentirana korekcija vrijednosti zaliha. Greška je ispravljena u toku revizije u 2022. godini i shodno tome nije data preporuka.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva na dan 31.12.2021. godine je iskazana u iznosu od 35.867.783 KM po osnovu obaveza i vlastitih izvora.

6.3.2.1. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 6.028.320 KM, a čine ih kratkoročne obaveze (5.236.654 KM) i dugoročne obaveze (791.666 KM).

Kratkoročne obaveze su iskazane po osnovu obaveza za lična primanja zaposlenih (309.284 KM), iz poslovanja (117.834 KM), za doznake na ime socijalne zaštite (2.933.799 KM), ostalih kratkoročnih obaveza (16.590 KM) i obaveza iz transakcija između jedinica vlasti (1.854.313 KM).

Sve kratkoročne obaveze dospjele za plaćanje na dan bilansa su izmirene u toku januara 2022. godine.

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada za decembar 2021. godine.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze prema dobavljačima (111.407 KM), naknade članovima Upravnog odbora za decembar (2.000 KM) i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca (3.088 KM).

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite su iskazane po osnovu prava iz dječije zaštite koje čine obaveze za refundaciju naknada plate za vrijeme korišćenja roditeljskog odsustva (2.764.151 KM), refundaciju naknade plate za rad sa jednom polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta (109.075 KM), pomoć za opremu novorođenčeta (9.500 KM), materinski dodatak (19.845 KM), pronatalitetnu naknadu za treće i četvrto dijete (7.050 KM), dodatak na djecu (11.362 KM), naknadu roditelju njegovatelju ili njegovatelju (2.210 KM), za sufinansiranje boravka djece u predškolskim ustanovama (10.506 KM) i obaveze za podršku manifestacijama (100 KM).

Obaveze iz transakcija između jedinica vlasti se odnose na obaveze prema jedinicama vlasti (institucijama Vlade, jedinicama lokalne samouprave i fondovima) po osnovu refundacija za naknadu plata za vrijeme korišćenja roditeljskog odsustva i za rad sa jednom polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta (1.349.320 KM), za doprinose po zapisnicima Poreske uprave (4.993 KM) i na finansijske obaveze prema

Ministarstvu finansija po osnovu dijela glavnice dugoročnih obaveza po kreditu koje dospijevaju na naplatu u 2022. godini (500.000 KM).

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 791.666 KM, koje u cijelosti čine obaveze po kreditu po Ugovoru o indirektnom zaduživanju zaključenom 2012. godine između Vlade Republike Srpske - Ministarstva finansija i UniCredit bank a.d. Banja Luka.

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani 29.839.463 KM, a čine ih trajni izvori sredstava u iznosu od 167.493 KM (formirani preuzimanjem salda trajnih izvora utvrđenih na kraju prethodnog izvještajnog perioda) i finansijski rezultat u iznosu od 29.671.970 KM (finansijski rezultat ranijih godina 25.357.764 KM i pozitivan finansijski rezultat tekuće godine 4.314.206 KM).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Polozije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive su iskazane u iznosu od 1.518.875 KM po osnovu poslovnih prostora u zakupu ukupne vrijednosti 1.493.374 KM i primljenih bankarskih garancija za dobro izvršenje ugovora u iznosu od 25.500 KM.

Poslovni prostori se koriste za rad u filijalama i poslovnicama Fonda po ugovorima o zakupu sa pravnim i fizičkim licima ili su dobijeni na korišćenje bez naknade od jedinica lokalne samouprave.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Izvještaju o tokovima gotovine, gotovina na početku perioda je iznosila 7.243.244 KM i iskazani su prilivi gotovine u iznosu od 116.782.539 KM (iz poslovnih aktivnosti 116.768.212 KM i iz investicionih aktivnosti 14.327 KM).

Odlivi gotovine su iskazani u iznosu od 114.431.945 KM (iz poslovnih aktivnosti 112.978.033 KM, iz investicionih aktivnosti 284.269 KM i iz aktivnosti finansiranja 1.169.643 KM).

Stanje gotovine na kraju perioda iznosi 9.593.838 KM.

Izvještaj o novčanim tokovima je sastavljen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno 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.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Informacije o potencijalnim obavezama su objelodanjene u Napomenama uz finansijske izvještaje po osnovu sudskih sporova pokrenutih protiv Fonda za ostvarivanje prava iz dječije zaštite (195.374 KM) i priznatih prava na refundaciju naknada plate po rješenjima donesenim u ranijim godinama za koja korisnici prava nisu ispunili uslove (najčešće se radi o neplaćenim doprinosima za dječiju zaštitu) da bi mogli podnijeti zahtjev za trebovanje sredstava (2.888.780 KM).

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2021. godinu sačinjene su i Napomene, koje pružaju neophodne opšte podatke o Fondu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, prema članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 –

Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Slobodanka Milović, s.r.

Nevena Mališanović, s.r.