



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

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

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту  
Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2016. године**

**Број: РВ042-17**

**Бања Лука, 27.03.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>8</b>
	1. Увод.....	8
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	9
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета .....	15
	6. Финансијски извјештаји.....	16
	6.1. Извјештај о извршењу буџета .....	16
	6.1.1. Приходи и примици.....	17
	6.1.2. Расходи и издаци.....	18
	6.1.3. Непокривени дефицит текућег периода .....	23
	6.2. Биланс успјеха.....	23
	6.2.1. Приходи.....	23
	6.2.2. Расходи .....	23
	6.2.3. Финансијски резултат .....	24
	6.3. Биланс стања.....	24
	6.3.1. Актива.....	24
	6.3.2. Пасива .....	26
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	27
	6.4. Биланс новчаних токова .....	27
	6.5. Временска неограниченост пословања .....	28
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	28
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје.....	28



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске који обухватају: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - 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.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.2. и 6.3.2 извјештаја:*

Јавна установа Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 9.360.577 КМ није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контог плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

*Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:*

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са чланом 54. став (1) и (2) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер су приливи и одливи готовине погрешно исказани.

### **Временска неограниченост пословања**

Јавна установа Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске је у Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2016. године објелоданила да нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања.

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања ревизије 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 2016. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима.

Поред питања описаних у пасусу Основ за мишљења са резервом, као кључно ревизијско питање у ревизији Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске - у даљем тексту: Фонд, препознали смо процес утврђивања висине појединих накнада по основу права од општег интереса у области дјечије заштите у складу са одредбама из Закона о дјечијој заштити у складу са расположивим средствима - као високо ризично питање у смислу обезбјеђивања потпуног и ефикасног обављања послова у надлежности институције, односно постизања циљева дјечије заштите.

У складу са одредбама члана 10. наведеног Закона дефинисана су права у области дјечије заштите, а између осталих и права на остваривање одређених накнада, а члановима 15, 17, 25 и 26, дефинисан је начин утврђивања висине тих накнада. Међутим, одредбом из члана 72. став 2. истог закона дефинисано је да се средства за остваривање права, утврђена овим законом, усклађују према средствима оствареним у Фонду намијењеним за исплату утврђених права, о чему директор и управни одбор Фонда доносе одлуке.

Наше процедуре у вези са испитивањем начина утврђивања ових права, односно одређивања висине појединих накнада према одредбама из Закона о дјечијој заштити, а у складу са расположивим средствима су обухватиле:

- утврђивање извора информација и њихов преглед и то: Закона о дјечијој заштити, Закона о буџетском систему Републике Српске, Финансијског плана и Ребаланса финансијског плана Фонда за 2016. годину, Правилника о остваривању права из дјечије заштите и одлука Фонда којима је утврђен законски и подзаконски оквир који регулише ово питање;
- испитивање и преглед документације и евиденција насталих на основу ње, који су извршени у циљу стицања увјеравања да ли су средства текућих помоћи - дознака на име социјалне заштите у виду накнада за: дјечији додатак, матерински додатак и у виду помоћи за опрему новорођенчета додијељене: за планиране и одобрене намјене, у складу са утврђеним оквиром и реалним могућностима, те у складу са планираном динамиком;
- рачунске контроле и преглед исправности класификације, којим је извршена провјера тачности: износа и правилности књижења у складу са прописаним буџетским класификацијама, те извршења буџета у складу са Финансијским планом Фонда за 2016. годину;
- преглед финансијских извјештаја, којим је извршена провјера адекватности објелодањивања информација.

На основу расположиве документације и одговарајућих евиденција, а након проведених поступака ревизије утврђено је да су процедуре, које је Фонд провео, код утврђивања износа накнада за дјечији додатак, матерински додатак и помоћ за опрему новорођенчета у складу са законским оквиром и реалним могућностима,

---

2 *Извјештај о проведеној финансијској ревизији Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске за период 01.01-31.12.2016. године*

разумне и прихватљиве. Сматрамо такође, да су објелодањивања по наведеном основу у Напоменама (нота бр. 39) адекватна.

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

Директор 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.

### **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 износивању 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, које смо идентификовали током ревизије.

Бања Лука, 27.03 2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијског извјештаја Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијском извјештају Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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.

*Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:*

Јавна установа Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске дио набавки роба, радова и услуга није спровела у складу са Законом о јавним набавкама, јер:

- није документовано на основу чега је утврђена процијењена вриједност набавки, што није у складу са чланом 15;
- дијелови тендерске документације за набавку услуга пансиона на мору (оквирни споразум вриједности 2.570.000 КМ без ПДВ-а) у оквиру пројекта „Социјализација дјече Републике Српске“ нису међусобно усклађени (јасни), што није у складу са чланом 3. Упутства за припрему модела стандардне тендерске документације;
- услуга пружања ванлинијског превоза учесника (вриједност 96.915 КМ без ПДВ-а) у пројекту „Социјализација дјече Републике Српске“ није вршена у складу са дефинисаним условима у тендерској документацији и чланом 3. уговора;
- за набавку развоја основног информационог система (вриједност 410.724 КМ без ПДВ-а) услови из тендерске документације који се односе на рок реализације услуга измијењени су у уговору, што није у складу са чланом 72;
- за набавку услуга надоградње софтверског модула пословног информационог система (вриједност 45.000 КМ без ПДВ) није у потпуности документовано да су испуњени услови за примјену преговарачког поступка без објављивања обавјештења о набавци, што није у складу са чланом 21.

#### **Скретање пажње**

*Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.3.2. извјештаја:*

---

4 Извјештај о provedеној финансијској ревизији Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске за период 01.01-31.12.2016. године



Обавезе Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске у износу од 8.171.782 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39 и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

***Одговорност руководства за усклађеност***

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

***Одговорност ревизора***

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 Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске.

Бања Лука, 27.03. 2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 2) Биланс новчаних токова сачињава у складу са одредбама члана 54. ставови (1) и (2) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) проведу препоруке из претходног ревизијског извјештаја везане за: измирење обавеза из ранијих година и усклађивање Правилника о допуни Правилника о платама запослених у Фонду;
- 2) усвоји политика безбједности информационих система као што је прописано чланом 87. Правилника о информационој безбједности и на бази процјене ризика пропишу механизми за смањење ризика и обезбиједи надгледање њихове примјене; обезбиједи ажурирање интерног Упутства за регистрацију корисника у информациони систем на начин да се оперативно подржи додјела овлашћења уз уважавање раздвајања дужности и потреба радног мјеста; обезбиједи усклађивање интерне Процедуре за управљање промјенама са Правилником о унутрашњој организацији; обезбиједи услови да запослени у Фонду који подносе захтјеве за додјелу права апликативним системима као и контролни органи могу пратити промјене које се односе на додјелу тих права и усвоје интерни акти предвиђени чланом 11. ставови (3) и (4) Закона о заштити личних података и обезбиједи њихова примјена;
- 3) у складу са Законом о јавним набавкама, чланом 15 - документује начин утврђивања процијењене вриједности набавке; чланом 72 - услови утврђени у тендерској документацији не мијењају приликом закључења уговора; чланом 21 - преговарачки поступак без обавјештења примјењује само када су у потпуности испуњени услови за његову примјену; тендерска документација припрема у потпуности у складу са чланом 3. Упутства за припрему модела стандардне тендерске документације и реализација набавки врши у складу са дефинисаним и уговореним условима из тендерске документације и уговора.

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

Прописи који су коришћени као критеријуми код ревизије усклађености:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о дјечијој заштити;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о заштити личних података;
- Правилник о стандардима информационе безбједности;
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске;
- Правилник о раду;
- Правилник о платама запослених у Јавној установи Јавном фонду за дјечију заштиту Републике Српске;
- Буџет и ребаланс буџета Јавне установе Јавн фонд за дјечију заштиту Републике Српске за 2016. г.;
- Правилник о остваривању права из дјечије заштите;
- Правилник о начину и поступку остваривања права запосленог родитеља да ради са једном половином пуног радног времена, ради појачане његе и старања о дјетету са психофизичким сметњама у развоју;
- Одлука о износу накнаде плате која ће се рефундирати послодавцу за мајке које користе породилшко одсуство;
- Одлука о номиналном износу материнског додатка и додатка на дјецу и цензуса за остваривање наведених права у 2016. г.;
- Одлука о облику реализације и висини новчаног износа права на помоћ за опрему новорођенчета у 2016. г.;
- Одлука о одобравању пласмана средстава за реализацију пројекта „Фонд треће и четврто дијете“.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Ради обезбјеђивања одређених права утврђених Законом о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 4/02 – пречишћени текст, 17/08 и 1/09) основана је Јавна установа Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (у даљем тексту: Фонд).

У складу са одредбама члана 10. Закона о дјечијој заштити дефинисане су обавезе Фонда по основу: накнаде плате за вријеме коришћења породилског одсуства; материнског додатка; помоћи за опрему новорођенчета; додатка за дјецу; задовољавања развојних потреба дјецe; предшколског васпитања и образовања за дјецу без родитељског старања, дјецу са сметњама у развоју и дјецу на дужем болничком лијечењу и право на одмор и рекреацију дјецe до 15 година старости у дјечијем одмаралишту.

Основни циљ Фонда је да осигура услове за ефикасну имплементацију Закона о дјечијој заштити у смислу пружања квалитетних услуга корисницима права.

У обезбјеђењу средстава и реализацији права из дјечије заштите, заједно са Фондом учествују и сљедеће институције Републике Српске: Министарство здравља и социјалне заштите; Министарство породице, омладине и спорта; Министарство финансија и јавне установе – центри/службе за социјални рад.

У поступцима остваривања права из области дјечије заштите укључени су центри за социјални рад (као првостепени органи) који чине мрежу установа из области социјалне заштите и под надлежношћу су јединица локалне самоуправе. Центри за социјални рад спроводе првостепени поступак и одлучују о утврђивању права из области дјечије заштите на основу чланова 35 и 36. Закона о дјечијој заштити и члана 101. тачка в) Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12 и 90/16).

Средства за рад Фонда обезбјеђена су из пореских и непореских прихода, примитака од финансијске и нефинансијске имовине и трансфера између буџетских јединица.

Сједиште Фонда је у Бијељини, Јерменска 1а.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске за период 01.01-31.12.2016. г. није било примједби.

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

### 2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Фонда за 2015. г. Фонд је доставио Акциони план активности на реализацији препорука, као и извјештај о реализованим активностима по поменутом плану.

Ревизијом је утврђено да је Фонд у 2016. г. провео двије препоруке, једну је дјелимично провео и једну није провео.

Препорука која се односи на финансијске извјештаје:

Препорука 1: Да се обрачун амортизације за нефинансијску имовину у сталним средствима врши у складу са захтјевима МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема. Препорука је проведена.

Препоруке које се односе на ревизију усклађености:

Препорука 1: Да се у сарадњи са надлежним министарствима утврди начин финансирања буџетског дефицита како је дефинисано чланом 14. Закона о буџетској систему Републике Српске и измирење обавеза из ранијих година планира као отплату осталих дугова. Препорука није проведена, што је наведено у тачки 5. извјештаја.

Препорука 2: Да се Правилник о допуни Правилника о платама запослених усклади са Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске и уговори о раду закључе са запосленим лицима у складу са важећим законом и подзаконским актима и на основу истих врши обрачун плата. Препорука дјелимично проведена, што је наведено у тачки 6.1.2. извјештаја.

Препорука 3: Да се планирање и одобравање средстава за подршку породици у задовољавању развојних потреба дјете ускладе са донесеним програмима, како је дефинисано чланом 27. Закона о дјечијој заштити Републике Српске и чланом 29. Правилника о остваривању права из дјечије заштите и буџетска средства користе у складу са планираном активношћу а у случају прерасподјеле планираних средстава, донесе одлука о реалокацији буџетских средстава у складу са Одлуком о извршењу буџета. Препорука је проведена.

***Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се проведу препоруке из претходног ревизијског извјештаја везане за: измирење обавеза из ранијих година и усклађивање Правилника о допуни Правилника о платама запослених у Фонду.***

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

У складу са законском регулативом донесени су: Статут; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста; Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, процјени и управљању ризицима; Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и други акти којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа, начин финансирања и функционисања Фонда.

Чланом 16. став (1) Статута Фонда дефинисани су органи управљања Фондом, управни одбор, надзорни одбор и директор. Директор руководи установом, представља и заступа установу и одговоран је за законитост њеног рада, а у његовом одсуству установом руководи замјеник директора.

Влада Републике Српске је донијела 27.08.2015. г. Рјешење о именовању в. д. директора Фонда до окончања поступка јавне конкуренције, а 23.02.2017. г. је донијела Рјешење о именовању директора Фонда.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Фонду од 08.08.2016. г. систематизовано је 37 радних мјеста за 51 извршиоца, а на дан 31.12.2016. г. у Фонду је био запослен 41 извршилац, од чега: 32 извршиоца на неодређено вријеме, пет извршилаца на одређено вријеме и четири приправника.

Правилником о раду Фонда од 28.02.2013. г. дефинисана су права и одговорности из радног односа запослених.

Осам запослених лица распоређених на радна мјеста по уговорима о раду на неодређено радно вријеме на дан 31.12.2016. г. није имало положен стручни испит како је дефинисано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Фонду, а до завршетка ревизије четири запослена лица су положила стручни испит.

За пријем два приправника у радни однос, Фонд није расписао јавни конкурс, што није у складу са чланом 19. Закона о раду.

Начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла у 2016. г. није био на одговарајући начин дефинисан и документован (а односи се на: удаљеност мјеста становања запосленог, потврду о мјесту пребивалишта издату од стране надлежног органа, изјаву запосленог о мјесту становања и доказ о цијени карте). На основу члана 3. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 69/16) Фонд је 28.02.2017. г. донио Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и одласка са посла, уз претходно прибављено мишљење репрезентативног синдиката.

#### Информациони систем

Запослени у Фонду користили су до 01.08.2016. г. пословни информациони систем „Sinergis“ који укључује модуле за: финансије и рачуноводство, вођење евиденција о сталним средствима, евиденција о запосленим и обрачун зарада. Од 01.08.2016. г. у Фонду су имплементирани: нови 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.

За вођење евиденције и исплата по основу права из области дјечије заштите у 2016. г. у Фонду и центрима и службама за социјални рад су, као и претходних година, коришћене апликације које су развијене у технологији MS Access 2007. Процес обраде великог броја трансакција у значајној мјери зависи од ручних контрола које проводе запослени у Фонду.

У току 2016. г. Фонд је закључио више уговора са циљем унапређења пословног информационог система. Закључен је уговор о набавци услуге развоја савременог информационог система за вођење и исплату права из области дјечије заштите и планирано је да се реализација уговора заврши у марту 2017. г. Провођење поступака набавки је описано у тачки 4. извјештаја.

Није документовано да су прије доношења одлуке о набавкама израђени и разматрани пројектни приједлози који, између осталог, садрже анализу постојећег стања, проблема и екстерних утицаја који могу да утичу на пројекат, идентификацију пословних потреба, испитивање тржишта, поређење различитих опција и оцјену исплативости укључујући оперативне трошкове.

У претходним годинама у Фонду је значајно унапријеђена ИКТ<sup>1</sup> инфраструктура и створени су услови за висок степен доступности података, заштиту од различитих врста пријетњи и централизовано управљање рачунарском мрежом у коју је укључена и рачунарска опрема у центрима за социјални рад. Усвојено је више упутстава и процедура којима се прописују: начин одобравања приступа ИКТ ресурсима и правила за коришћење тих ресурса. Процедура за управљање промјенама (број 01-2034/13 од 25.6.2013. г.) није усклађена са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Није формално прописана процедура за израду заштитних копија података. Ова процедура се оперативно извршава, аутоматизована је и укључује системско и апликативно окружење и базе података, али не укључује чување заштитних копија података на безбједној локацији изван зграде Фонда. Није усвојен документ политика

---

<sup>1</sup> ИКТ – информационо-комуникационе технологије

безбједности информационог система чије усвајање је прописано чланом 87. Правилника о стандардима информационе безбједности (објављен је 10.05.2013. г. на веб-сајту Агенције за информационо друштво Републике Српске). Нису усвојени интерни акти из области заштите личних података чије је усвајање прописано чланом 11. ставови 3 и 4. Закона о заштити личних података („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 49/06 и 76/11). Додјелу права за приступ пословном информационом систему, на захтјев, ради добављач који пружа услугу одржавања. Запослени у Фонду нису оспособљени да прате промјене које се односе на додијељена права приступа.

Из извјештаја о одобреним правима приступа и електронске верзије главне књиге који су достављен ревизији, утврђено је да, у неким ситуацијама, није поштован принцип раздвајања дужности и додјеле права приступа у складу са потребама радног мјеста.

**Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи:**

- **да се усвоје политике безбједности информационог система као што је прописано чланом 87. Правилника о информационој безбједности и на бази процјене ризика пропише механизме за смањење ризика и обезбиједи надгледање њихове примјене;**
- **ажурирање интерног Упутства за регистрацију корисника у информациони систем на начин да се оперативно подржи додјела овлашћења уз уважавање раздвајања дужности и потреба радног мјеста;**
- **усклађивање интерне Процедуре за управљање промјенама са Правилником о унутрашњој организацији;**
- **услове да запослени у Фонду који подносе захтјев за додјелу права апликативним системима као и контролни органи могу пратити промјене које се односе на додјелу тих права;**
- **да се усвоје интерни акти предвиђени чланом 11. ставови (3) и (4) Закона о заштити личних података и исти примијене.**

Надзор над системом интерних контрола вршили су руководство Фонда у оквиру текућих пословних активности и интерна ревизија.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Фонду је успостављена посебна организациона јединица за интерну ревизију са два систематизована радна мјеста: помоћник директора за интерну ревизију и интерни ревизор. Систематизовано радно мјесто помоћника директора за интерну ревизију је попуњено. Закључен је 21.12.2016. г. Анекс уговора о раду у коме је дефинисано да ће запослено лице обављати и послове интерног ревизора. Чланом 22. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) је дефинисано да субјекти у којима су основане јединице за интерну ревизију запошљавају минимално два интерна ревизора.

У складу са годишњим планом интерне ревизије за 2016. г. обављене су сљедеће ревизије и сачињени коначни извјештаји о: 1) утврђивању права из Закона о дјечијој заштити у периоду од 01.01-30.04.2016. г. у Центру за социјални рад Дервента; 2) утврђивању права из Закона о дјечијој заштити у периоду од 01.10-31.12.2015. г. у Центру за социјални рад Источно Ново Сарајево; 3) прегледу реализације препорука у Фонду по извјештају Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске за период 01.01-31.12.2015. г.; 4) систему интерних контрола у процесу јавних набавки јануар – јули 2016. г. и 5) прегледу реализације препорука по извјештајима интерне ревизије за 2016. г.

Закључци, препоруке и статус препорука интерне ревизије дати су у Коначном извјештају интерне ревизије за 2016. г. у коме је наведено да су дате укупно четири препоруке, од чега су: двије проведене, а двије нису. Сачињен је Годишњи извјештај о обављеним ревизијама за 2016. г. и исти достављен надлежним институцијама у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Правилником о интерним контролама, интерним контролним поступцима, процјени и управљању ризицима из 2013. г. дефинисани су процјена и управљање ризицима на нивоу процеса. Руководство Фонда није донијело измјену и допуно наведеног правилника или донијело други акт у којем су идентификовани пословни процеси или трансакције које су изложене већем ризику или су идентификовани ризици смањени. Није документован начин како се управљало ризицима и које су потребне мјере предузимане ради смањења ризика до нивоа разумне увјерености да ће циљеви бити остварени.

Контролне активности за дио пословних процеса нису увијек на одговарајући начин утврђене правовремено и допуњене. Нпр. контролне активности које се односе: на раздвајање дужности којима се спречава да је једно лице истовремено одговорно за одлучивање, извршење, евидентирање и контролу, што је наведено у дијелу извјештаја (информациони систем); поступке управљања људским ресурсима и извјештавање; документовање свих трансакција у складу са утврђеним правилима и надгледање дефинисаних поступака (праћење реализације уговора).

Фонд је на дан 31.12.2016. г. извршио редован годишњи попис а у току ревизије нису утврђене неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске”, број 45/16). Управни одбор Фонда је 17.02.2017. г. донио одлуку о усвајању Извјештаја о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. г. и 28.02.2016. г. допуно одлуке о усвајању Извјештаја о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. г., јер је Министарство финансија Републике Српске 20.02.2016. г. (послије израде извјештаја о попису) доставило Обавјештење о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске.

Руководство Фонда није у свим процесима успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер нису: израђени стратешки и други планови, идентификовани и процијењени ризици који могу угрозити остваривање циљева и нису успостављене одговарајуће контроле за управљање ризицима у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да у потпуности обезбиједи истинито и фер извјештавање и пословање Фонда у складу са надлежном регулативом, што је образложено у овој тачки и тачкама 4, 5 и 6.1. извјештаја.

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки (са двије измјене) роба и услуга за 2016. г. Фонд је планирао спровођење јавних набавки максималне вриједности у износу од 884.544 КМ без ПДВ-а (робе 324.865 КМ и услуге 559.679 КМ).

У периоду од 01.01 до 31.12.2016. г. Фонд је покренуо и окончао 47 поступака јавних набавки, од чега је: шест отворених поступака (524.991 КМ), пет конкурентских поступака (79.863 КМ), два преговарачка поступка без објаве обавјештења о набавци (105.000 КМ), 31 директни споразум (92.972 КМ) и три процедуре по Правилнику за неприоритетне услуге - Анекс II дио Б (26.801 КМ) што



укупно чини 829.627 КМ. Односе се углавном на набавке: банкарских услуга, течних горива, канцеларијског материјала и тонера, лож уља, услуга осигурања имовине и одржавања возила, рачунарске опреме, лиценци, услуге одржавања информационог система, два путничка аутомобила, услуге ванлинијског превоза учесника у пројекту „Социјализација дјецe Републике Српске“.

Код узорком обухваћених поступака јавних набавки у односу на одредбе Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14) у даљем тексту: Закон, утврђено је:

- 1) *Пружање услуга пансиона на мору за реализацију пројекта „Социјализација дјецe Републике Српске“.*

У Плану јавних набавки за 2015. г. планирана је набавка у вриједности од 2.570.000 КМ без ПДВ-а са закључивањем оквирног споразума за временски период 2016-2018. г. за пружање услуга пансиона на мору за реализацију пројекта „Социјализација дјецe Републике Српске“.

Фонд није документовао на основу чега је утврдио процијењену вриједност, што није у складу са чланом 15. Закона.

Наконведеног отвореног поступка Фонд је 11.03.2016. г. са понуђачем „Grand Tours“ д.о.о. Нови Сад закључио оквирни споразум за пружање услуга пансиона на мору у услужном објекту – Омладински хотел „Ужице“ у Бечићима. Вриједност наведене услуге је 2.323.578 КМ без ПДВ-а. Исти дан је закључен и појединачни уговор за 2016. г. и уговорена је вриједност услуге од 396.008 ЕУР без ПДВ-а или 774 524 КМ без ПДВ-а.

Дијелови тендерске документације нису међусобно усклађени (јасни) што није у складу са чланом 3. Упутства за припрему модела стандардне тендерске документације („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 90/14). Тако је у тачки 13.4. тендерске документације дефинисана техничка и професионална способност (да површина понуђеног простора на коме се налази објекат за смјештај учесника пројекта, спортски терени, простор за шетњу и рекреативне активности и сл., чини једну цјелину са минималном површином од 10.000 м<sup>2</sup>), а у тачки 19.1. под а1) која се односи на оцјену квалитета у склопу економски најповољније понуде (квалитет услуге 70 бодова и цијена 30 бодова) дефинисан је на начин да се оцјењивала функционалност и аутономија услужних објеката и простора који представљају једну грађевинску и просторну цјелину и физички су ограђени и одвојени од објеката других власника.

За авансно плаћање до 30% од уговорене вриједности (тачка 6. уговора) није уговорено обезбјеђење.

- 2) *Услуга пружања ванлинијског превоза учесника у пројекту „Социјализација дјецe Републике Српске“*

У Плану јавних набавки за 2016. г. планирана је набавка у вриједности од 307.000 КМ без ПДВ-а за услуге пружања ванлинијског превоза учесника у пројекту „Социјализација дјецe Републике Српске“ за временски период 2016 - 2018. г.

Фонд није документовао на основу чега је утврдио процијењену вриједност, што није у складу са чланом 15. Закона.

Наконведеног отвореног поступка, Фонд је 24.05.2016. г. закључио оквирни споразум са групом понуђача „САС“ д.о.о. Прибој и „Babić Bisstours“ д.о.о. Зеница и уговорена је услуга пружања ванлинијског превоза учесника у пројекту „Социјализација дјецe Републике Српске“. Вриједност наведене услуге је 304.590 КМ без ПДВ-а. Исти дан је закључен појединачни уговор и уговорена је услуга у вриједности до 96.915 КМ без ПДВ-а за временски период од 27.05 до 22.09.2016. г.

У тендерској документацији (тачка 13.4. под в) и члану 3. уговора дефинисано је и уговорено да ће превозник обезбиједити три аутобуса туристичке класе за једну смјену старости до пет година.

Понуђач „САС“ д.о.о. Прибој и „Babić Bisstours“ д.о.о. Зеница су доставили заједничку понуду. Носилац групе је „САС“ д.о.о. Прибој. Понуђач „Babić Bisstours“ д.о.о. Зеница је испуњавао услове у погледу старости аутобуса док понуђач „САС“ д.о.о. Прибој није испуњавао услове јер су његови аутобуси били старији од пет година.

Превоз дјеце у 2016. г. вршио је само понуђач „САС“ д.о.о. Прибој и аутобуси су били старији од пет година (аутобуси су старости између 9 и 18 година) што није у складу са дефинисаним условима у тендерској документацији и чланом 3. уговора.

3) *Набавка развоја основног информационог система и набавка система за управљање документима (DMS) и пословног информационог система (ERP)*

Планом јавних набавки за 2015. г. планирана је набавка развоја основног информационог система и набавка система за управљање документима (DMS) и пословног информационог система (ERP) у вриједности од 600.000 КМ (без ПДВ). Средства за набавку у износу од 300.000 КМ (без ПДВ-а) планирана су у буџету за 2015. г. а средства у износу од 300.000 КМ (без ПДВ-а) у буџету за 2016. г. Отворени поступак набавке са два лота покренут је у 2015. г. и завршен у 2016. г.

Фонд је на дан 31.12.2015. г. у складу са чланом 98. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10) извршио резервисање средстава у износу од 350.000 КМ.

3.1. *Набавка развоја основног информационог система (ЛОТ 1)*

Након спроведеног отвореног поступка набавке Фонд је 14.04.2016. г. са понуђачем „Тетро soft“ д.о.о. Београд закључио уговор о набавци услуге развоја основног информационог система. Вриједност уговора је 410.724 КМ без ПДВ-а. Услови из тендерске документације који се односе на рок реализације услуга (210 дана од закључења уговора) су измијењени у уговору: додат је члан (14) који омогућава да се почетни датум од којег се рачуна рок реализације помјери као и да уговорне стране могу да продуже рок за реализацију услуга за период до 90 дана (42% у односу на рок утврђен у тендерској документацији) уколико за то постоје објективни разлози. Није прецизније дефинисано које околности се могу сматрати објективним разлозима као ни одговарајуће продужење рока гаранције за добро извршење уговора. Наведена измјена није у складу са чланом 72. став (5) Закона. Гаранција за добро извршење посла је истекла 31.12.2016. г., а рок за реализацију уговора је 24.03.2017. г. Фонду је 27.03.2017. г. достављена нова банкарска гаранција и иста важи до 03.04.2017. г.

С обзиром на то да уговор није реализован у 2016. г. није испитивано да ли су и у којој мјери уговорене услуге извршене.

3.2. *Набавка система за управљање документима (DMS) и пословног информационог система (ERP) (ЛОТ 2)*

Након спроведеног поступка набавке Фонд је 15.04.2016. г. закључио уговор са понуђачем „M&I Systems“ д.о.о. Бања Лука. Вриједност уговора била је 159.264 КМ без ПДВ-а (вриједност лиценци и имплементације за DMS је 90.781 КМ, а за ERP 68.483 КМ). У оквиру набавке набављено је, између осталог, 80 лиценци за DMS

„Origami“. У вријеме завршетка ревизије у систему су евидентирана 32 корисника DMS-а. Ревизији није презентован план имплементације преосталих лиценци.

Уговорен је гарантни рок од 30 дана у којем је добављач обавезан да врши корективно одржавање, унапређење и подршку за DMS и ERP.

4) *Набавка услуга одржавања ERP модула „MIS2Open“ и DMS модула „Origami“*

Након истека гарантног рока спроведен је преговарачки поступак без објаве обавјештења на основу члана 21. став (1) тачка ц. Фонд је 20.10.2016. г. са понуђачем „M&I Systems“ д.о.о. Бања Лука закључио уговор о одржавању ERP модула „MIS2Open“ и DMS модула „Origami“. Вриједност уговора је 60.000 КМ без ПДВ-а на годишњем нивоу што чини 37,7% од уговорене вриједности програма који је предмет одржавања. Уговорене су услуге одржавања лиценци, подршка за системско окружење и подршка запосленим Фонда у оперативном раду.

5) *Набавка услуга надоградње софтверског модула у Data Warehouse систему за извјештавање из пословног информационог система ERP*

Након спроведеног поступка набавке Фонд је 21.12.2016. г. закључио уговор са понуђачем „M&I Systems“ д.о.о. Бања Лука без објаве обавјештења о набавци на основу услова из члана 21. став (1) тачка ц) Закона (када се због суштинских, доказивих техничких или умјетничких разлога, или због разлога који се односе на заштиту ексклузивних права, уговор може додијелити само одређеном добављачу) без документовања испуњења услова за примјену овог поступка, јер из квалификационих услова који су наведени у тендерској документацији није видљиво да само један добављач може да изврши тражену услугу. Вриједност уговора је 45.000 КМ без ПДВ-а што износи 65% цијене пословног информационог система који је предмет надоградње. Предмет уговора је унапређење система извјештавања из модула главне књиге, људских ресурса и основних средстава, укључујући и податке из претходних година, примјеном система Data Warehouse, за који је Фонд набавио лиценце у јулу 2016. г. које су потребне за имплементацију услуга.

**Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се:**

- **у складу са чланом 15. Закона, документује начин утврђивања процијењене вриједности набавке;**
- **у складу са чланом 72. Закона, услови утврђени у тендерској документацији не мијењају приликом закључења уговора;**
- **преговарачки поступак без објаве обавјештења примјењује само у ситуацијама када су у потпуности испуњени услови за примјену поменутог поступка, а који су наведени у члану 21. Закона;**
- **тендерска документација припрема у потпуности у складу са чланом 3. Упутства за припрему модела стандардне тендерске документације;**
- **реализација набавки врши у складу са дефинисаним и уговореним условима из тендерске документације и уговора.**

## **5. Припрема и доношење буџета**

Управни одбор Фонда је 29.12.2015. г. донио Одлуку о усвајању буџета за 2016. г. у износу од 58.880.127 КМ.

У складу са чланом 30. Закона о фискалној одговорности („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15) Фонд је Министарству здравља и социјалне

заштите Републике Српске 20.10.2016. г. доставио Дугорочни план за измирење пренесених обавеза из претходних периода и истовремено затражио да надлежно министарство проведе поступак за добијање сагласности од Владе Републике Српске (Фискалног савјета) како би исти кренуо у процедуру усвајања ребаланса буџета за 2016. г. и плана буџета за 2017. г. Фонд је навео да је циљ доношења наведеног плана утврђивање реалних извора средстава и временског оквира за измирење пренесених обавеза из претходних периода, које на дан 31.12.2015. г. износе 9.429.184 КМ. Обавезе се односе на обавезе по основу рефундације накнаде нето плате за породилјско одсуство, уз напомену да се обавезе односе на кориснике овог права који се финансирају из буџета Републике Српске. Такође, је наведено да надлежни органи Фонда објективно нису могли утицати да се обавезе стварају до износа расположивих средстава, а како је чланом 70. Закона о дјечијој заштити регулисано да се средства обезбјеђују из буџета Републике, уколико Фонд, на основу изворне стопе доприноса, објективно не успијева обезбиједити потребна средства за реализацију права од општег интереса. Фонд се у претходном периоду континуирано обраћао и скретао пажњу надлежним министарствима на настале проблеме и тражио обезбјеђење додатних средстава за финансирање накнаде плате за породилјско одсуство.

Међутим, до израде ребаланса буџета за 2016. г. и буџета за 2017. г. Влада Републике Српске није дала сагласност на Дугорочни план за измирење пренесених обавеза из претходних периода. Ребалансом буџета за 2016. г. Фонд није планирао начин финансирања буџетског дефицита како је дефинисано чланом 14. став (4) и (9) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16). Измирење обавеза из претходних година у текућој фискалној години Фонд није планирао на позицији издаци за отплату осталих дугова. Препорука по наведеној неусклађености је дата у претходном ревизорском извјештају за 2015. г. и иста није проведена, као што је наведено у тачки 2. извјештаја.

Након спроведене процедуре за доношење ребаланса буџета, управни одбор Фонда је 28.12.2016. г. донио Одлуку о усвајању ребаланса буџета за 2016. г. у износу од 58.927.291 КМ (порески приходи у износу од 55.800.000 КМ, непорески приходи у износу од 59.000 КМ, трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти у износу од 2.900.000 КМ, примици од финансијске имовине у износу од 157.104 КМ и примици од нефинансијске имовине у износу од 11.187 КМ). Средства буџета су распоређена за текуће расходе, осим расхода обрачунског карактера у износу од 54.717.242 КМ (расходи за лична примања у износу од 1.048.380 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга у износу од 894.981 КМ, расходи финансирања и други финансијски трошкови у износу од 1.099.392 КМ, грантови у износу од 9.500 КМ и дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања у износу од 51.664.989 КМ) издатке за нефинансијску имовину у износу од 608.560 КМ и издатке за отплату дугова у износу од 3.601.489 КМ.

Управни одбор Фонда није донио одлуку о усвајању буџета/ребаланса за 2016. г. до 15 децембра, како је дефинисано чланом 34. Закона о буџетском систему Републике Српске.

## **6. Финансијски извјештаји**

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

Управни одбор Фонда је 28.02.2017. г. усвојио Извјештај о извршењу буџета и Извјештај о финансијском пословању Фонда за период 01.01-31.12.2016. г.

У обрасцу Периодичног извјештаја о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2016. г. исказани су буџетски приходи и примици у износу од 60.120.465 КМ, а буџетски расходи и издаци у износу од 61.238.067 КМ па је остварен непокривени дефицит текућег периода у износу од 1.117.602 КМ. По налазу ревизије мање је исказан за 9.344.836 КМ, што је наведено у тачкама: 6.1.1. (приходи и примици), 6.1.2. (расходи и издаци) и 6.1.3. (непокривени дефицит текућег периода) извјештаја.

Извршење пореских и непореских прихода креће се у распону од 91% до 122%, а извршење буџетских расхода креће се у распону од 78% до 105% у односу на ребаланс буџета који је донесен у децембру, што указује да планирање дијела буџетских прихода и расхода није било засновано на реалним пројекцијама.

Подаци о планираним и извршеним приходима и расходима дати су у Табели број 1 – која је у прилогу овом извјештају.

### **6.1.1. Приходи и примици**

**Буџетски приходи** Фонда исказани су у износу од 60.094.215 КМ што је за 2% више у односу на ребалансом планиране буџетске приходе.

**Порески приходи** исказани су у износу од 57.173.373 КМ што је за 2% више у односу на ребалансом планиране пореске приходе. Са рачуна јавних прихода Министарства финансија Републике Српске у корист рачуна Фонда (по врстама прихода) дозначени су порески приходи у износу од 55.085.170 КМ. Осим наведених прихода исказани су и приходи по основу: обавезне мултилатералне компензације у износу од 1.830.395 КМ; обвезница на основу обавјештења Министарства финансија Републике Српске у износу од 31.094 КМ и Записника о обрачуна и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода у износу од 226.714 КМ.

**Непорески приходи** исказани су у износу од 69.650 КМ што је за 18% више у односу на ребалансом планиране непореске приходе. Односе се углавном на приходе од камата на готовину и готовинске еквиваленте у износу од 7.383 КМ и остале непореске приходе у износу од 60.904 КМ. Највећи дио осталих непореских прихода се односи на рефундацију накнада плате за вријеме боловања радника Фонда и рефундацију породилјског одсуства радница Фонда.

**Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти** исказани су у износу од 2.851.192 КМ. Обухватају трансфере Фонду од стране Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске у износу од 2.000.000 КМ и Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске у износу од 851.192 КМ („Фонд треће и четврто дијете“).

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти исказани су на обрачунској основи. Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске је на рачун Фонда у 2016. г. дозначило средства у износу од 1.833.333 КМ, а средства у износу од 166.667 КМ није дозначило до израде финансијских извјештаја. Министарство породице, омладине и спорта Републике Српске је на рачун Фонда у 2016. г. дозначило средства у износу од 238.390 КМ, а средства у износу од 276.866 КМ је дозначило до израде финансијских извјештаја.

**Примици за нефинансијску имовину** су исказани у износу од 11.187 КМ, а односе се на примитке за постројења и опрему. На основу одлука Управног одбора о продаји путничких аутомобила и спроведеног поступка јавног надметања – лицитације, постигнуте су цијене: за путнички аутомобил „Peugeot 406 2.0 HDI“ (година прозиводње 2003.) од 4.053 КМ и за путнички аутомобил „Mercedes Benz Vito“ (година прозиводње 2001.) од 7.134 КМ.

**Примици од финансијске имовине** исказани су у износу од 11.618 КМ што је за 93% ниже у односу на ребалансом планиране примитке од финансијске имовине. Наведени примиси се односе на примитке од наплате стамбених зајмова од запослених радника Фонда. По налазу ревизије исти су мање исказани за 15.741 КМ, јер наплата дијела стамбених зајмова није евидентирана на примитке од финансијске имовине што није у складу са чланом 137. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

**Буџетски расходи** Фонда исказани су у износу од 57.040.319 КМ што је за 4% више у односу на ребалансом планиране буџетске расходе. Односе се на текуће расходе осим расхода обрачунског карактера.

**Расходи за лична примања** исказани су у износу од 1.014.936 КМ што је за 3% ниже у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на расходе за: бруто плате у износу од 996.871 КМ и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 18.065 КМ. Правилник о измјенама и допунама Правилника о платама запослених од 27.09.2016. г. није усклађен са Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 31/14). Препорука је дата у претходном извјештају и иста није проведена.

Са пет запослених лица закључени су уговори о раду на неодређено вријеме по којим су запослена лица распоређена на радна мјеста, а истовремено им је у поменутом уговору дато овлашћење да поред послова свог радног мјеста обављају и послове другог радног мјеста. Није дефинисано из којих разлога ће запослена лица обављати послове другог радног мјеста и у којем временском периоду. За два запослена лица, за обрачун плате су одређени коефицијенти радних мјеста на која су распоређена, а за три запослена лица одређени су коефицијенти радних мјеста за послове које обављају по овлашћењу. Препорука у вези са овом неправилношћу дата у претходном извјештају о ревизији дијелом је проведена, јер још пет запослених лица (а било их је 10) има уговоре о раду на неодређено вријеме у којима је дефинисано да обављају послове свог радног мјеста на које су распоређени и послове другог радног мјеста, по овлашћењу.

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 803.240 КМ што је за 10% ниже у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на расходе: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга у износу од 70.860 КМ; режијског материјала у износу од 27.576 КМ; текућег одржавања у износу од 28.959 КМ; по основу путовања и смјештаја у износу од 35.864 КМ; остале непоменуте расходе у износу од 163.759 КМ и стручних услуга у износу од 476.222 КМ.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 476.222 КМ што је за 5% ниже у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на услуге: финансијског посредовања у износу од 413.603 КМ (исплата - поште 370.721 КМ и платни промет - банке 42.882 КМ); осигурања у износу од 7.981 КМ; информисања и медија у износу од 6.774 КМ; одржавања рачунарских програма у износу од 29.040 КМ; компјутерске у износу од 10.850 КМ и остале услуге у износу од 7.974 КМ. Расходи за услуге исплата – поште, путем Пошта Српске исказани су по основу расхода штампања упутница и исплате средстава по налогу Фонда за кориснике права из Закона о дјечијој заштити.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 163.759 КМ што је за 17% ниже у односу на ребалансом планиране расходе. Најзначајнији расходи се односе на расходе: за рад ван радног односа у износу од 97.014 КМ; по основу пореза и доприноса на терет послодавца у износу од 23.773 КМ; по основу репрезентације у износу од 12.298 КМ; за стручно усавршавање запослених у износу од 14.832 КМ и остале непоменуте расходе у износу од 13.416 КМ. Одлуком о висини накнаде из 2009. г. дефинисана је мјесечна накнада члановима управног и надзорног одбора у износу од 400 КМ. Укупни расходи за пет чланова управног одбора и три члана надзорног одбора су исказани у бруто износу од 63.681 КМ.

**Расходи финансирања и други финансијски трошкови** исказани су у износу од 1.070.177 КМ а односе се на камате по уговорима о индиректном задуживању Фонда код комерцијалних банака.

**Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања** исказане су у износу од 54.142.466 КМ што је за 5% више у односу на ребалансом планиране дознаке. Односе се на: дознаке грађанима по основу дјечије заштите у износу од 23.604.130 КМ; дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите по основу дјечије заштите у износу од 29.697.436 КМ и остале дознаке по основу дјечије заштите у износу од 840.900 КМ.

Дознаке чине исплате према корисницима права и пружаоцима услуга по основу Закона о дјечијој заштити: рефундација накнада плате за вријеме коришћења породилског одсуства у износу од 27.854.812 КМ; додатак на дјецу у износу од 19.288.000 КМ; помоћ за опрему новорођенчета у износу од 2.276.750 КМ; матерински додатак у износу од 2.039.380 КМ и задовољавање развојних потреба дјеце у износу од 1.105.976 КМ. У оквиру дознака исказане су и: једнократне новчане накнаде мајци за новорођено треће и четврто дијете у износу од 840.900 КМ по основу трансфера Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске „Фонд треће и четврто дијете“ и рефундација нето плате за рад са једном половином пуног радног времена у износу од 736.648 КМ, по основу Правилника о начину и поступку остваривања права запосленог родитеља да ради са једном половином пуног радног времена, ради појачане њега и старања о дјетету са психофизичким сметњама у развоју.

Право на рад са половином пуног радног времена има један од родитеља дјетета са психофизичким сметњама у развоју, које није смјештено у одговарајућу здравствену или социјалну установу у складу са чланом 111. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16) и Правилником о начину и поступку остваривања права запосленог родитеља да ради са једном половином пуног радног времена, ради појачане њега и старања о дјетету са психофизичким сметњама у развоју („Службени гласник Републике Српске“, број 14/03).

Право на накнаду мајци за новорођено треће и четврто дијете има свака мајка која има пребивалиште у Републици Српској, а која роди треће и/или четврто дијете („Службени гласник Републике Српске“, број 40/12). Исплата средстава мајци се врши након што Министарство породице, омладине и спорта Републике Српске из трансфера „Фонд треће и четврто дијете“ уплати средства на рачун Фонда.

Дознаке по основу права на додатак на дјецу и матерински додатак су условљене имовинским цензусом породице и спадају у мјере социјалне политике, заједно са давањима за предшколско васпитање и образовање за дјецу без родитељског старања и дјецу са сметњама у развоју. Остале дознаке у области дјечије заштите служе у сврху подршке пронаталитетне политике у Републици Српској и нису условљене имовинским цензусом подносиоца захтјева.

Матерински додатак планиран је у износу од 2.037.980 КМ, а исказан је у износу од 2.039.380 КМ. У складу са чланом 15. Закона о дјечијој заштити право на матерински додатак остварује свака мајка, осим мајке која има право на накнаду плате за вријеме породилшког одсуства и која не испуњава имовински цензус утврђен овим законом. Матерински додатак износи до 30% од просјечне нето плате по запосленом у привреди Републике, остварене у претходној години. Просјечна мјесечна нето плата запослених у Републици Српској, исплаћена у периоду јануар – децембар 2015. г. износи 831 КМ. На основу наведеног члана висина материнског додатка би износила до 249,30 КМ (30%). Проценте и номиналне износе материнског додатка и цензуса утврђује директор Фонда на основу чланова 15, 25 и 26, а у вези са чланом 72. став (2) Закона о дјечијој заштити, у коме је дефинисано да се износи из права који су наведени у горе поменутих члановима усклађују према оствареним средствима у Фонду, намијењеним за исплату утврђених права. На основу Одлуке о номиналним износима материнског додатка и додатка на дјецу и цензусима за остваривање наведених права у 2016. г. матерински додатак је утврђен у износу од 70 КМ и тако је исплаћен.

Додатак на дјецу планиран је у износу од 19.749.905 КМ, а исказан је у износу од 19.288.000 КМ. Право на додатак на дјецу, као новчано давање, дефинисано је члановима 18 до 26. Закона о дјечијој заштити. Висина додатка на дјецу је дефинисана: за друго и четврто дијете од 5% до 15%, а за треће дијете и дијете из члана 23. став 3, 4. и 5. овог закона од 15% до 30% просјечне нето плате по запосленом у привреди Републике Српске остварене у претходној години. Просјечна мјесечна нето плата запослених у Републици Српској, исплаћена у периоду јануар – децембар 2015. г. износи 831 КМ. На основу наведеног члана висина додатка на дјецу за друго и четврто дијете би износила од 41,55 КМ (5%) до 124,65 КМ (15%), а за треће дијете и дијете из члана 23. став 3, 4. и 5. овог закона би износила од 124,65 КМ(15%) до 249,30 КМ (30%).

Директор Фонда је основу чланова 15, 25 и 26, а у вези са чланом 72. став (2) Закона о дјечијој заштити, донио Одлуку о номиналним износима материнског додатка и додатка на дјецу и цензусима за остваривање наведених права и утврдио номиналне износе: за друго и четврто дијете 35 КМ; за треће дијете 70 КМ; за дијете из члана 23. став 3, 4. и 5. овог закона осјетљиве категорије дјече 90 КМ. Исплата додатка на дјецу у 2016. г. вршена је на основу одлуке директора Фонда.

Помоћ за опрему новорођенчета планирана је у износу од 2.500.000 КМ, а исказана је у износу од 2.276.750 КМ што је 9% ниже у односу на ребалансом планирану позицију. Чланом 17. Закона о дјечијој заштити дефинисано је да се право на помоћ за опрему новорођенчета остварује за свако новорођено дијете у породици. Облик, начин и износ помоћи утврђује се актом управног одбора Фонда, а износ не може бити мањи од 50% просјечне нето плате по запосленом у привреди Републике Српске остварене у претходној години (831 КМ). Сходно одредбама наведеног закона износ помоћи за опрему новорођенчета би износио најмање 415,50 КМ. Управни одбор Фонда је донио Одлуку о утврђивању облика реализације и висини новчаног износа права на помоћ за опрему новорођенчета у износу од 250 КМ, на основу које је у 2016. г. вршена исплата.

Рефундација накнада плата за вријеме коришћења породилшког одсуства планирана је у износу од 24.662.104 КМ, а исказана у износу од 27.854.812 КМ што је за 13% више у односу на ребалансом планирану позицију. Фонд је на име рефундација накнада плата за вријеме коришћења породилшког одсуства исказао обавезе изнад нивоа расположивих средстава, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Члановима од 11. до 14. Закона о дјечијој заштити дефинисано је право на рефундацију накнада плате за вријеме коришћења породилшког одсуства. Чланом



12. став (1) наведеног закона је дефинисано да за вријеме коришћења породилског одсуства, мајци припада накнада плате у висини просјечне нето плате утврђене Законом о раду (који је престао да важи доношењем новог закона), а ставом (2) да накнада плате не може бити већа од висине нето основице плате на коју су плаћени доприноси у последња три мјесеца, прије отпочињања породилског одсуства.

Међутим, чланом 112. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16) је дефинисано да за вријеме коришћења породилског одсуства жена има право на накнаду плате у висини просјечне плате коју је остварила у току посљедњих 12 мјесеци прије почињања породилског одсуства. Накнада се мјесечно усклађује са растом просјечних плата у Републици. Ако жена није остварила плату за свих посљедњих 12 мјесеци, накнада плате износи у висини плате коју би остварила да је била на раду.

На основу дефинисаних одредби у наведеним законима и писмених одговора од надлежних министарстава, Фонд је упутио дописе Центрима за социјални рад у вези са остваривањем права на накнаду плате за вријеме коришћења породилског одсуства у 2016. години, а у вези са чланом 112. Закона о раду у коме је наведено: да жена има право на накнаду плате у висини просјечне плате коју је остварила у току посљедњих 12 мјесеци прије почетка породилског одсуства, ако је ступила на породилско одсуство после 20.01.2016. г. а жена која је започела коришћење породилског одсуства до 20.01.2016. г. накнаду плате ће остварити у висини просјечне плате коју је остварила у току посљедња три мјесеца прије отпочињања породилског одсуства (члан 84. старог Закона о раду). А у циљу посебне заштите жене и материнства за вријеме трудноће, жени која је прије порођаја била на боловању због ризичне трудноће, у накнаду плате, односно висину просјечне плате коју је остварила у посљедњих 12 мјесеци прије отпочињања породилског одсуства, није урачунавана умањена накнада плате коју је примала док је била на боловању, већ плата коју би остварила да је била на раду.

Након поднесених захтјева за рефундацију накнада нето плата, надлежни Центри за социјални рад или службе су доносили рјешења, а рефундација накнада плата је вршена на основу захтјева послодавца за требовањем средстава после исплате нето плате.

Фонд је својом рачуноводственом политиком дефинисао да се као расходи периода признају и евидентирају сви износи по поднесеним захтјевима за рефундацију исплаћене накнаде нето плате у текућој години, као и захтјевима који су достављени по истеку извјештајне године (најкасније до 31. јануара наредне године) уз услов да се односе на исплате које је послодавац извршио у извјештајној години и да су рјешења издата до 31. децембра извјештајне године. У 2016. г. примијењена је дефинисана рачуноводствена политика признавања расхода за рефундацију накнада плате за вријеме коришћења породилског одсуства.

Рефундација нето плате за рад са једном половином пуног радног времена планирана је у износу од 670.000 КМ, а исказана у износу од 736.647 КМ што је за 10% више у односу на ребалансом планирану позицију. Правилником о начину и поступку остваривања права запосленог родитеља да ради са једном половином пуног радног времена, ради појачане његе и старања о дјетету са психофизичким сметњама у развоју, прописан је начин и поступак остваривања права запосленог родитеља, рад овлашћене здравствене установе која одлучује о трајању, односно почетку и престанку коришћења овог права, исплата накнаде плате и права послодавца на рефундацију исплаћене накнаде нето плате.

За задовољавање развојних потреба дјеце планиран је износ од 1.160.000 КМ, исказан је износ од 1.105.976 КМ што је за 5% ниже у односу на ребалансом планирану позицију, а односи се на: пројекат „Социјализација дјеце Републике Српске - 2016.“ у износу од 1.056.126 КМ; „Дјечија недеља“ у износу од 43.900 КМ и аналитичко истраживачке активности ради уједначавања услова за задовољавање развојних потреба у износу од 5.950 КМ.

Расходи пројекта „Социјализација дјеце Републике Српске - 2016.“ највећим дијелом се односе на: трошкове смјештаја и исхране у одмаралишту у износу од 862.059 КМ, трошкове превоза дјеце у износу од 99.241 КМ, накнаде спољним сарадницима (координатори, спортски аниматори, васпитачи и спољни сарадници) у износу од 80.586 КМ и остали расходи у износу од 14.240 КМ. Осим наведених трошкова на име пројекта исказани су и други расходи у износу од 12.972 КМ тако да укупни расходи пројекта „Социјализација дјеце Републике Српске - 2016.“ износе 1.069.098 КМ. Задовољавање развојних потреба дјеце је право које је дефинисано чланом 27. Закона о дјечијој заштити које се реализује директним пружањем услуга крајњим корисницима - дјечи. У складу са чланом 35. Закона о дјечијој заштити и чланом 6. Правилника о остваривању права из дјечије заштите („Службени гласник Републике Српске“, број 80/05) избор су извршиле регионалне комисије састављене од представника центара за социјални рад/служби социјалне и дјечије заштите и Стручне службе Фонда. Реализацијом пројекта обухваћена су дјеца циљних категорија (1628 корисника) у пратњи одраслих лица (421 пратилац). Пројекат је реализован кроз 14 смјена у периоду од 20 маја до 21 септембра 2016. г. Извјештај о реализацији пројекта „Социјализација дјеце Републике Српске - 2016.“ (подршка уједначавању услова за задовољавање развојних потреба дјеце и квалитетнији психо-физички развој) усвојила је Влада Републике Српске и управни одбор Фонда.

Једнократне новчане помоћи „Фонд треће и четврто дијете“ планиране су у износу од 885.000 КМ, а исказане су у износу од 840.900 КМ што је за 3% ниже у односу на одобрене ребалансом буџета. Одлуком Владе Републике Српске од 28.01.2016. г. одобрен је пласман средстава у оквиру Министарства породице, омладине и спорта за реализацију пројекта „Фонд треће и четврто дијете“ у износу од 900.000 КМ. Средства су одобрена мајкама са пребивалиштем у Републици Српској, без обзира на мјесто порођаја, у виду једнократне новчане накнаде и то: за свако четврто рођено дијете у износу од 450 КМ и за свако треће рођено дијете у износу од 600 КМ, почевши од 01. јануара 2016. г.

**Издаци за нефинансијску имовину** планирани су у износу од 608.560 КМ, исказани су у износу од 593.568 КМ, а односе се на издатке за набавку: постројења и опреме у износу од 157.829 КМ; нематеријалне произведене имовине у износу од 369.519 КМ; нематеријалне непроизведене имовине у износу од 64.859 КМ и залиха материјала, робе и ситног инвентара у износу од 1.361 КМ. Издаци се углавном односе на набавку: моторних возила (74.892 КМ); канцеларијске опреме, алата и инвентара (68.721 КМ); комуникационе опреме (12.235 КМ); рачунарских програма (369.651 КМ) и лиценци (64.859 КМ).

На дан 31.12.2016. г. Фонд је у складу са чланом 98. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова извршио резервисање средстава у износу од 84.910 КМ за набавку основног програма информационог система и набавку услуга надоградње софтверског модула.

**Издаци за отплату дугова** исказани су у износу од 3.604.180 КМ, а износ од 3.600.735 КМ се односи на издатке за отплату главница примљених зајмова у земљи, по основу уговора о индиректном задуживању Фонда код комерцијалних банака.

По налазу ревизије издаци за отплату осталих дугова су мање исказани за 9.360.577 КМ, јер је Фонд пренесене обавезе из 2015. г. исплатио из средстава 2016. г. а исте није исказао као издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

***Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

### **6.1.3. Непокривени дефицит текућег периода**

**Непокривени дефицит текућег периода** је исказан у износу од 1.117.602 КМ, јер су исказани буџетски приходи и примици у износу од 60.120.465 КМ, а буџетски расходи и издаци у износу од 61.238.076 КМ. По налазу ревизије непокривени дефицит текућег периода је мање исказан за 9.344.836 КМ. Објашњења су наведена у тачкама 6.1.1. (Приходи од финансијске имовине) и 6.1.2. (Издаци за отплату дугова) извјештаја.

## **6.2. Биланс успјеха**

### **6.2.1. Приходи**

Приходи су у билансу успјеха исказани у износу од 61.831.038 КМ, а чине их: порески и непорески приходи, приходи обрачунског карактера и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти. Објашњења пореских и непореских прихода и трансфера између буџетских јединица различитих нивоа власти наведена су у тачки 6.1.1. извјештаја.

**Приходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 1.736.823 КМ, а чине их: приходи од усклађивања вриједности финансијске имовине у износу од 719.712 КМ; добици од продаје имовине у износу од 11.187 КМ; остали приходи обрачунског карактера у износу од 996.625 КМ и помоћи у природи у износу од 9.299 КМ.

Приходи од усклађивања вриједности финансијске имовине и остали приходи обрачунског карактера исказани су на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од Пореске управе Републике Српске на основу одредби члана 13. став 4. Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 47/12) и Упутства о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене („Службени гласник Републике Српске“, број 116/13).

### **6.2.2. Расходи**

Расходи су исказани у износу од 57.421.856 КМ, а чине их текући расходи осим расхода обрачунског карактера и расходи обрачунског карактера. Објашњења текућих расхода осим расхода обрачунског карактера су наведена у тачки 6.1.2. извјештаја.

**Расходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 381.537 KM, а чине их углавном расходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 254.744 KM и расходи по основу трошкова амортизације у износу од 124.490 KM.

### 6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2016. г. Фонд је исказао позитиван финансијски резултат текуће године у износу од 4.409.182 KM, по основу исказаних прихода од 61.831.038 KM и расхода од 57.421.856 KM.

## 6.3. Биланс стања

### 6.3.1. Актива

**Пословна актива** Фонда (текућа имовина и стална имовина) је на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 48.767.143 KM бруто вриједности, 24.403.321 KM исправке вриједности и 24.363.822 KM нето вриједности.

**Краткорочна финансијска имовина** је исказана у износу од 33.420.421 KM бруто вриједности, 23.432.468 KM исправке вриједности и 9.987.953 KM нето вриједности, а односи се углавном на: краткорочна потраживања; готовину и готовинске еквиваленте; финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица и краткорочне пласмане.

**Готовина и готовински еквиваленти** исказани су у износу од 1.934.490 KM, а односе се на новчана средства у благајни у износу од 417 KM и средства на жиро рачунима Фонда у износу од 1.934.073 KM.

**Краткорочни пласмани** исказани су у износу од 25.628 KM, а односе се на рекласификоване дугорочне зајмове дате запосленим радницима Фонда који доспијевају на наплату до годину дана.

**Краткорочна потраживања** исказана су у износу од 30.678.212 KM бруто вриједности, 23.432.468 KM исправке вриједности и 7.245.744 KM нето вриједности. Односе се углавном на: потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе; потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана и остала краткорочна потраживања.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у износу од 27.033.097 KM бруто вриједности, 21.180.605 KM исправке вриједности и 5.852.492 KM нето вриједности.

Структуру нето вриједности краткорочних потраживања чине: потраживања за доприносе на лична примања, накнаде и приходе осигураника за обавезно социјално осигурање у износу од 5.813.608 KM, потраживања за остале доприносе у износу од 37.827 KM и потраживања за допринос за дјечију заштиту по другим основама прописана Законом о дјечијој заштити у износу од 1.057 KM.

Спорна потраживања су исказана у износу од 21.180.605 KM, а иста се односе на потраживања за: доприносе на лична примања, накнаде и приходе осигураника за обавезно социјално осигурање у износу од 13.864.823 KM; остале доприносе у износу од 7.076.742 KM и допринос за дјечију заштиту по другим основама прописаним Законом о дјечијој заштити у износу од 239.040 KM.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана исказана су у износу од 624.346 KM, а чине их потраживања за: остале доприносе у износу од 37.126 KM и доприносе на лична примања, накнаде и приходе осигураника за обавезно социјално осигурање у износу од 587.220 KM.

Пореска Управа Републике Српске је у 2017. г. на основу члана 13. тачка 4. Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској креирала Извјештај из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период од 01.01-31.12.2016. г. из помоћне књиге пореских евиденција и исти доставила Фонду. На основу Извјештаја Фонд је извршио евидентирања и унос података о пројенама у стању пореских потраживања у главну књигу, а у циљу сачињавања финансијских извјештаја за 2016. г.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 3.020.211 КМ бруто вриједности, 2.251.863 КМ исправке вриједности и 768.348 КМ нето вриједности.

Нето вриједност осталих краткорочних потраживања чине потраживања по основу: расподјеле јавних прихода на дан извјештавања у износу од 474.835 КМ; записника Пореске управе Републике Српске о обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода у износу од 257.808 КМ; рефундација из доприноса за дјечју заштиту у износу од 6.362 КМ; рефундација боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 17.020 КМ и остала потраживања у износу од 12.323 КМ.

Спорна потраживања су исказана у износу од 2.251.863 КМ, а иста се односе углавном на потраживања за новчана средства на: рачунима Бобар банке а.д. Бијељина у износу од 2.176.877 КМ, на рачунима Банке Српске а.д. Бања Лука у износу од 43.780 КМ и остала спорна потраживања у износу од 31.206 КМ.

**Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица** исказани су у износу од 769.469 КМ, а односе се на потраживање за трансфер од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске у износу од 166.667 КМ и потраживање за трансфер од Министарство породице, омладине и спорта Републике Српске у износу од 612.802 КМ. Објашњења за наведену позицију су дата у тачки 6.1.1. извјештаја.

**Дугорочна финансијска имовина** исказана је у износу од 11.838.660 КМ, а односи се на дугорочне пласмане и дугорочна потраживања.

Дугорочни пласмани су исказани у износу од 2.678.939 КМ, а односе се на акције и учешћа у капиталу у привредним друштвима у износу од 2.581.624 КМ и дугорочне стамбене кредите дате радницима у ранијем периоду у износу од 97.315 КМ.

Акције и учешћа у капиталу у привредним друштвима обухватају вриједност власничких редовних акција које су емитовала привредна друштва: Мљекара а.д. – Александровац Лакташи (92.916 КМ); Орао а.д. Бијељина (186.642 КМ); ГИК Хидроградња а.д. Источно Сарајево Пале (381.185 КМ); Јелшинград ФАМ а.д. Бања Лука (171.751 КМ); Технички ремонт а.д. Братунац (440.693 КМ); Фамос а.д. Источно Сарајево (808.057 КМ); Фабрика мотора специјалне намјене а.д. Пале (97.582); Нова Романија а.д. Соколац (92.046 КМ); ПД Семберија а.д. Бијељина (264.296 КМ) и Друштво за прераду дрвета „Нова Борја“ а.д. Теслић (46.456 КМ). Номинална вриједност акција је једна конвертибилна марка.

Дугорочна потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања су исказана у износу од 9.159.721 КМ. Унос података о пројенама у стању пореских потраживања за које је продужен рок плаћања (репрограми по основу доприноса за социјално осигурање) извршен је на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од Пореске управе Републике Српске.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** исказана је у износу од 3.496.823 КМ бруто вриједности, 959.614 КМ исправке вриједности и 2.537.209 КМ

нето вриједности. Ову имовину чине: произведена стална имовина у износу од 1.840.650 КМ, непроизведена стална имовина у износу од 245.718 КМ, драгоцености у износу од 2.553 КМ и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси у износу од 448.288 КМ. Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима извршено је по основу нових улагања (објашњења за нова улагања су наведена у тачки 6.1.2. извјештаја), а смањење по основу расхода и обрачунате амортизације.

### 6.3.2. Пасива

**Пословна пасива** Фонда (обавезе и властити извори) је на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 24.363.822 КМ.

**Краткорочне обавезе** су исказане у износу од 16.308.480 КМ а чине их обавезе: за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите; по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана; из пословања и остале краткорочне обавезе.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите су исказане у износу од 11.503.823 КМ, а односе се на обавезе за: рефундацију накнада нето плата за породилшко одсуство у износу од 10.766.276 КМ; једнократну исплату за треће и четврто дијете у износу од 604.950 КМ; помоћ за опрему новорођенчета у износу од 62.500 КМ; накнаду плате за рад са једном половином пуног радног времена у износу од 46.317 КМ; додатак на дјецу у износу до 17.970 КМ и матерински додатак у износу од 5.810 КМ.

Из текућих прихода у 2016. г. измирене су обавезе из претходних година, што је довело до смањења обавеза насталих у 2015. г., а до повећања неизмирених обавеза насталих у 2016. г. У току 2016. г. измирене су обавезе из 2015. г. по основу обавеза за рефундацију накнада плата за вријеме коришћења породилшког одсуства у износу 8.126.983 КМ, а до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја за 2016. г. у износу од 1.233.594 КМ.

На дан 31.12.2016. г. исказане су неизмирене обавезе за рефундацију накнада плате за вријеме коришћења породилшког одсуства у износу од 10.766.274 КМ (обавезе из претходних периода 1.236.272 КМ и обавезе из 2016. г. 9.530.002 КМ).

Обавезе Фонда у износу од 8.171.782 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г. иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Фонд се обраћао надлежним институцијама Републике Српске за обезбјеђење додатних средстава за реализацију законом утврђених права из дјечије заштите, јер објективно није могао утицати на то да се обавезе не стварају преко планираног износа, с обзиром да су потребна средства за реализацију права условљена бројем поднесених захтјева првостепеним органима, те да је неопходно обезбјеђењем додатних средстава ријешити питање финансијског пословања, односно исплату права довести до нивоа законом прописаних износа.

Обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана исказане су у износу од 3.656.881 КМ.

Обавезе из пословања су исказане у износу од 431.462 КМ, а односе се на обавезе из пословања у земљи у износу од 143.955 КМ и обавезе из пословања у иностранству у износу од 287.507 КМ.

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 716.314 КМ, а односе се углавном на обавезе према Министарству финансија Републике Српске по основу

више компензираних прихода у мултилатералној компензацији у износу 701.090 КМ.

**Дугорочне обавезе** су исказане у износу од 10.318.705 КМ, а односе се на дугорочне обавезе по зајмовима у износу од 10.293.622 КМ и дугорочна резервисања и разграничења у износу од 25.083 КМ.

У складу са Уредбом о индиректном задуживању Републике Српске од 06.09.2011. г. и Одлуком Народне скупштине Републике Српске о индиректном задуживању од 23.09.2011. г. Фонд се дугорочно задужио за 25.000.000 КМ код домаћих финансијских институција, ради обезбјеђења средстава за покриће законом утврђеног права у складу са Законом о дјечијој заштити (рефундација нето плата за породилшко одсуство).

**Властити извори** исказани су у негативном износу од 2.263.363 КМ. Изворе чине: трајни извори средстава у износу од 2.749.117 КМ и негативан финансијски резултат у износу од 5.012.480 КМ (негативан финансијски резултат ранијих година износи 9.421.662 КМ а финансијски резултат текуће године износи 4.409.182 КМ).

### **6.3.3. Ванбилансна евиденција**

На дан 31.12.2016. г. у ванбилансној евиденцији није исказан салдо, али је у току 2016. г. вршено евидентирање промјена у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

### **6.4. Биланс новчаних токова**

У Извјештају о новчаним токовима исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 60.068.283 КМ и одливи готовине из пословних активности у износу 58.152.980 КМ, што је резултирало позитивним новчаним током из пословних активности у износу од 1.915.303 КМ.

Фонд је исказао негативне новчане токове од: инвестиционих активности у износу од 482.408 КМ и активности финансирања у износу од 3.604.180 КМ.

Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 4.105.775 КМ, позитиван новчани ток из пословних активности и негативни новчани токови из инвестиционих активности и активности финансирања дају стање новчаних средстава на крају периода у износу од 1.934.490 КМ, које је у односу на претходну годину смањено за 2.171.285 КМ.

Биланс новчаних токова није састављен на начин како је то прописано чланом 54. став (1) и (2) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 16/11 и 126/11).

У Билансу новчаних токова одливи готовине по основу дознака на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања су више исказани за 9.360.577 КМ, а мање издаци за отплату дугова. Примици од финансијске имовине су мање исказани за 15.741 КМ.

Због наведеног Биланс новчаних токова не пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са MPC JC 2 – Извјештај о новчаним токовима.

***Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се Биланс новчаних токова сачињава у складу са одредбама члана 54. ставови (1) и (2) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и MPC JC 2 – Извјештај о новчаним токовима.***

#### **6.5. Временска неограниченост пословања**

Фонд је у Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2016. г. објелоданио да нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања.

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

У Напоменама уз финансијске извјештаје за 2016. г. извршено је објелодањивање потенцијалних обавеза, које се односе на признато право на рефундацију накнада плата за вријеме коришћења породилског одсуства, на основу рјешења донијетих до 31.12.2016. г. за које послодавци нису поднијели требовања до краја јануара 2017. г. у износу од 17.877.390 КМ (потенцијалне обавезе по рјешењима издатим у 2014. г. су 1.465.363 КМ, у 2015. г. су 2.610.707 КМ и у 2016. г. су 13.811.320 КМ).

#### **6.7. Напомене уз финансијске извјештаје**

Као саставни дио годишњег финансијског извјештаја Фонд је сачинио Напомене уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2016. г. које у довољној мјери презентују додатне информације везане за разумијевање исказаних износа у финансијским извјештајима.

Ревизијски тим

Станојка Вучетић, с.р.  
Мр Бојан Ђурић, с.р.  
Божана Симић, с.р.







Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7311	Грантови из иностранства												
7312	Грантови из земље												
<b>78</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА</b>	<b>2.900.000</b>		<b>2.900.000</b>	<b>2.851.192</b>	<b>-48.808</b>	<b>98</b>	<b>2.882.666</b>	<b>99</b>	<b>2.851.192</b>	<b>100</b>	<b>98</b>	
<b>781</b>	<b>Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти</b>	<b>2.900.000</b>		<b>2.900.000</b>	<b>2.851.192</b>	<b>-48.808</b>	<b>98</b>	<b>2.882.666</b>	<b>99</b>	<b>2.851.192</b>	<b>100</b>	<b>98</b>	
7811	Трансфери држави												
7812	Трансфери ентитету												
7813	Трансфери јединиц. локалне самоуп.												
7814	Трансфери мјесним заједницама												
7815	Трансфери фондовима	2.900.000		2.900.000	2.851.192	-48.808	98	2.882.666	99	2.851.192	100	98	
7819	Трансфери осталим нивоима власти												
<b>782</b>	<b>Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти</b>												
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти												
	<b>Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ</b>	<b>54.690.078</b>	<b>27.164</b>	<b>54.717.242</b>	<b>57.040.319</b>	<b>2.323.077</b>	<b>104</b>	<b>56.703.210</b>	<b>101</b>	<b>57.040.319</b>	<b>100</b>	<b>104</b>	
<b>41</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧ. КАРАКТЕРА</b>	<b>54.640.078</b>	<b>77.164</b>	<b>54.717.242</b>	<b>57.040.319</b>	<b>2.323.077</b>	<b>104</b>	<b>56.703.210</b>	<b>101</b>	<b>57.040.319</b>	<b>100</b>	<b>104</b>	
<b>411</b>	<b>Расходи за лична примања</b>	<b>1.062.380</b>	<b>-14.000</b>	<b>1.048.380</b>	<b>1.014.936</b>	<b>-33.444</b>	<b>97</b>	<b>998.216</b>	<b>102</b>	<b>1.014.936</b>	<b>100</b>	<b>97</b>	
4111	Расходи за бруто плате	1.027.380		1.027.380	996.871	-30.509	97	966.672	103	996.871	100	97	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	35.000	-14.000	21.000	18.065	-2.935	86	31.544	57	18.065	100	86	
<b>412</b>	<b>Расходи по основу коришћења роба и услуга</b>	<b>1.134.481</b>	<b>-239.500</b>	<b>894.981</b>	<b>803.240</b>	<b>-91.741</b>	<b>90</b>	<b>732.822</b>	<b>110</b>	<b>803.240</b>	<b>100</b>	<b>90</b>	
4121	Расходи по основу закупа												
4122	Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	109.000	-20.700	88.300	70.860	-17.440	80	80.566	88	70.860	100	80	
4123	Расходи за режиски материјал	43.000	-7.800	35.200	27.576	-7.624	78	27.110	102	27.576	100	78	
4124	Расх. за материј. за посебне намјене												
4125	Расходи за текуће одржавање	51.500	-20.200	31.300	28.959	-2.341	93	18.360	158	28.959	100	93	
4126	Расх. по основу путовања и смјештаја	90.000	-50.100	39.900	35.864	-4.036	90	37.647	95	35.864	100	90	







Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
817	<b>Примици по основу пореза на додату вриједност</b>												
8171	Примици по основу ПДВ												
51	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	588.560	20.000	608.560	593.568	-14.992	98	495.895	120	593.568	100	98	
511	<b>Издаци за произведену сталну имовину (а до е)</b>	514.060	24.500	538.560	527.348	-11.212	98	451.180	117	527.348	100	98	
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката												
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконст. и адаптацију зграда и објеката												
5113	Изд. за набавку постројења и опреме	157.040	4.500	161.540	157.829	-3.711	98	101.180	156	157.829	100	98	
5114	Издаци за инвест. одржавање опреме												
5115	Издаци за биолошку имовину												
5116	Издаци за инвестициону имовину												
5117	Издаци за немат. произведену имов.	357.020	20.000	377.020	369.519	-7.501	98	350.000	106	369.519	100	98	
512	<b>Издаци за драгоцјености</b>												
5121	Издаци за драгоцјености												
513	<b>Издаци за непроизведену сталну имовину</b>	64.500	500	65.000	64.859	-141	100	41.866	155	64.859	100	100	
5131	Издаци за прибављање земљишта												
5132	Издаци по основу улагања у побољшање земљишта												
5133	Издаци за прибављање подземних и површинских налазишта												
5134	Изд. по основу улагања у побољшање подземних и површинских налазишта												
5135	Издаци за прибављање осталих природних добара												
5136	Издаци по основу улагања у побољшање осталих природних добара												
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину	64.500	500	65.000	64.859	-141	100	41.866	155	64.859	100	100	





Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	<b>НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ</b>	-3.601.489		-3.601.489	-3.600.735	754	100	-3.551.942	101	-12.961.312	360	360	-9.360.577
92	<b>ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА</b>				3.445	3.445				3.445	100		
921	<b>Примици од задуживања</b>				3.445	3.445				3.445	100		
9211	Примици од издавања хартија од вриједности (изузев акција)												
9212	Примици од узетих зајмова												
9213	Прим. од рефунд. отплаћених зајмова												
9219	Примици од осталог задуживања				3.445	3.445				3.445	100		
62	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА</b>	3.601.489		3.601.489	3.604.180	2.691	100	3.551.942	101	12.964.757	360	360	9.360.577
621	<b>Издаци за отплату дугова</b>	3.601.489		3.601.489	3.604.180	2.691	100	3.551.942	101	12.964.757	360	360	9.360.577
6211	Издаци за отплату главнице по харти-јама од вриједности (изузев акција)												
6212	Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима												
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	3.601.489		3.601.489	3.600.735	-754	100	3.549.974	101	3.600.735	100	100	
6214	Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства												
6215	Изд. за отпл. главн. преузетих зајмова												
6216	Изд. за отпл. зајмова који се рефунд.												
6219	Издаци за отплату осталих дугова			0	3.445	3.445		1.968	175	9.364.022	271.815		9.360.577
	<b>З. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>												
	<b>И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/ НЕПО-КРИВЕНИ ДЕФИЦИТ К. ПЕРИОДА (Д+Ђ)</b>				-1.117.602	-1.117.602		-1.241.692	90	-10.462.438	936		-9.344.836



Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)	УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове	1.363					1.363	1.677	81	1.363	100	
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика											
7219	Остали приходи од имовине											
<b>722</b>	<b>Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга</b>											
7221	Административне накнаде и таксе											
7222	Судске накнаде и таксе											
7223	Комуналне накнаде и таксе											
7224	Накнаде по разним основама											
7225	Приходи од пружања јавних услуга											
<b>723</b>	<b>Новчане казне</b>											
7231	Новчане казне											
<b>729</b>	<b>Остали непорески приходи</b>	<b>60.904</b>					<b>60.904</b>	<b>33.618</b>	<b>181</b>	<b>60.904</b>	<b>100</b>	
7291	Остали непорески приходи	60.904					60.904	33.618	181	60.904	100	
<b>73</b>	<b>ГРАНТОВИ</b>											
<b>731</b>	<b>Грантови</b>											
7311	Грантови из иностранства											
7312	Грантови из земље											
<b>78</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА</b>	<b>2.851.192</b>					<b>2.851.192</b>	<b>2.882.666</b>	<b>99</b>	<b>2.851.192</b>	<b>100</b>	
<b>781</b>	<b>Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти</b>	<b>2.851.192</b>					<b>2.851.192</b>	<b>2.882.666</b>	<b>99</b>	<b>2.851.192</b>	<b>100</b>	
7811	Трансфери држави											
7812	Трансфери ентитету											
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе											
7814	Трансфери мјесним заједницама											
7815	Трансфери фондовима	2.851.192					2.851.192	2.882.666	99	2.851.192	100	
7819	Трансфери осталим нивоима власти											
<b>782</b>	<b>Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти</b>											
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти											
	<b>Б. РАСХОДИ ФОНДА (I + II + III)</b>	<b>57.040.319</b>					<b>57.040.319</b>	<b>56.703.210</b>	<b>101</b>	<b>57.040.319</b>	<b>100</b>	
<b>41</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>	<b>57.040.319</b>					<b>57.040.319</b>	<b>56.703.210</b>	<b>101</b>	<b>57.040.319</b>	<b>100</b>	
<b>411</b>	<b>Расходи за лична примања</b>	<b>1.014.936</b>					<b>1.014.936</b>	<b>998.216</b>	<b>102</b>	<b>1.014.936</b>	<b>100</b>	
4111	Расходи за бруто плате	996.871					996.871	966.672	103	996.871	100	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	18.065					18.065	31.544	57	18.065	100	
<b>412</b>	<b>Расходи по основу коришћења роба и услуга</b>	<b>803.240</b>					<b>803.240</b>	<b>732.822</b>	<b>110</b>	<b>803.240</b>	<b>100</b>	









Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)	УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6114	Издаци за дате зајмове											
	<b>Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ ФОНДА (I - II)</b>	<b>-3.600.735</b>					<b>-3.600.735</b>	<b>-3.551.942</b>	<b>101</b>	<b>-12.961.312</b>	<b>360</b>	<b>-9.360.577</b>
92	<b>ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>3.445</b>					<b>3.445</b>			<b>3.445</b>	<b>100</b>	
921	Примици од задуживања	3.445					3.445			3.445	100	
9211	Примици од издавања хартија од вриједности (изузев акција)											
9212	Примици од узетих зајмова											
9213	Примици од рефундације отплаћених зајмова											
9219	Примици од осталог задуживања	3.445					3.445			3.445	100	
62	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА</b>	<b>3.604.180</b>					<b>3.604.180</b>	<b>3.551.942</b>	<b>101</b>	<b>12.964.757</b>	<b>360</b>	<b>9.360.577</b>
621	<b>Издаци за отплату дугова</b>	<b>3.604.180</b>					<b>3.604.180</b>	<b>3.551.942</b>	<b>101</b>	<b>12.964.757</b>	<b>360</b>	<b>9.360.577</b>
6211	Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности (изузев акција)											
6212	Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима											
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	3.600.735					3.600.735	3.549.974	101	3.600.735	100	
6214	Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства											
6215	Издаци за отплату главнице преузетих зајмова											
6216	Издаци за отплату зајмова који се рефундирају											
6219	Издаци за отплату осталих дугова	3.445					3.445	1.968	175	9.364.022	271.815	9.360.577
	<b>З. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ФОНДА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>											
	<b>И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/НЕП ОКРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ФОНДА ТЕКУЋЕГ ПЕРИОДА (Д+Ђ)</b>	<b>-1.117.602</b>					<b>-1.117.602</b>	<b>-1.241.692</b>	<b>90</b>	<b>-10.462.438</b>	<b>936</b>	<b>-9.344.836</b>



**ЈАВНА УСТАНОВА ЈАВНИ ФОНД ЗА ДЈЕЧИЈУ ЗАШТИТУ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

Извјештај о финансијској успјешности за период од 1.1. до 31.12.2016 године.

Табела бр. 3

Екон. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
<b>7</b>	<b>А. ПРИХОДИ</b>	<b>61.831.038</b>	<b>69.688.811</b>	<b>61.831.038</b>	<b>100</b>	
<b>71</b>	<b>І ПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>57.173.373</b>	<b>56.488.291</b>	<b>57.173.373</b>	<b>100</b>	
<b>711</b>	<b>Прих. од пор.на доходак и добит</b>					
7111	Порези на доходак					
7112	Порези на добит правних лица					
7113	Порези на приходе капиталних добитака					
<b>712</b>	<b>Доприноси за социјално осигурање</b>	<b>57.173.373</b>	<b>56.488.291</b>	<b>57.173.373</b>	<b>100</b>	
7121	Доприноси за социјално осигурање	57.173.373	56.488.291	57.173.373	100	
<b>713</b>	<b>Порези на лична примања и при-ходе од самост. дјелатности</b>					
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности					
<b>714</b>	<b>Порези на имовину</b>					
7141	Порези на имовину					
7142	Порези на наслеђе и поклоне					
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције					
7149	Остали порези на имовину					
<b>715</b>	<b>Пор. на промет произв. и услуга</b>					
7151	Порези на промет производа					
7152	Порези на промет услуга					
7153	Акцизе					
<b>716</b>	<b>Царине и увозне дажбине</b>					
7161	Царине и увозне дажбине					
<b>717</b>	<b>Индиректни порези дозначени од УИО</b>					
7171	Индиректни порези дознач. од УИО					
<b>719</b>	<b>Остали порески приходи</b>					
7191	Остали порески приходи					
<b>72</b>	<b>НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>69.650</b>	<b>54.651</b>	<b>69.650</b>	<b>100</b>	
<b>721</b>	<b>Приходи од финанс. и нефинанс. имовине и позитивних курсних разлика</b>	<b>8.746</b>	<b>54.651</b>	<b>8.746</b>	<b>100</b>	
7211	Прих. од дивид. учешћа у капиталу и слич. права					
7212	Приходи од закупа и ренте					
7213	Приходи од камата на готовину и готов. Еквив.	7.383	19.356	7.383	100	
7214	Прих. од харт. од вријед. и финансијских деривата					
7215	Прих. од камата и ост. накнада за дате зајмове	1.363	1.677	1.363	100	
7216	Прих.и по осн. ефективних позитивних курс. Разл.					
7219	Остали приходи од имовине		33.618			
<b>722</b>	<b>Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга</b>					
7221	Административне накнаде и таксе					
7222	Судске накнаде и таксе					
7223	Комуналне накнаде и таксе					
7224	Накнаде по разним основама					
7225	Приходи од пружања јавних услуга					

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6- 4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
<b>723</b>	<b>Новчане казне</b>					
7231	Новчане казне					
<b>729</b>	<b>Остали непорески приходи</b>	<b>60.904</b>		<b>60.904</b>	<b>100</b>	
7291	Остали непорески приходи	60.904		60.904	100	
<b>73</b>	<b>ГРАНТОВИ</b>					
<b>731</b>	<b>Грантови</b>					
7311	Грантови из иностранства					
7312	Грантови из земље					
<b>77</b>	<b>ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>	<b>1.736.823</b>	<b>10.263.203</b>	<b>1.736.823</b>	<b>100</b>	
<b>771</b>	<b>Прих. обрач. Каракт. (251 до 258)</b>	<b>1.736.823</b>	<b>10.263.203</b>	<b>1.736.823</b>	<b>100</b>	
7711	Приходи од реализације залиха					
7712	Корекција прих. за промј. Вријед. залиха учинака					
7713	Прих. од укидања резервисања по основу обавеза		20.000			
7714	Финансијски прих обрач. карактера					
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	719.712	5.892.851	719.712	100	
7716	Добици од продаје имовине	11.187		11.187	100	
7717	Помоћи у природи	9.299	14.360	9.299	100	
7719	Остали приходи обрач. карактера	996.625	4.335.992	996.625	100	
<b>78</b>	<b>V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА</b>	<b>2.851.192</b>	<b>2.882.666</b>	<b>2.851.192</b>	<b>100</b>	
<b>781</b>	<b>Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти</b>	<b>2.851.192</b>	<b>2.882.666</b>	<b>2.851.192</b>	<b>100</b>	
7811	Трансфери држави					
7812	Трансфери ентитету					
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе					
7814	Трансфери мјесним заједницама					
7815	Трансфери фондовима	2.851.192	2.882.666	2.851.192	100	
7819	Трансф. осталим нивоима власти					
<b>782</b>	<b>Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти</b>					
7821	Трансфери између буџ. Јед. истог нивоа власти					
<b>4</b>	<b>Б. РАСХОДИ (270+310+320)</b>	<b>57.421.856</b>	<b>64.996.177</b>	<b>57.421.856</b>	<b>100</b>	
<b>41</b>	<b>I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУН. КАРАКТЕРА (271+274+284+294+296+299+304)</b>	<b>57.040.319</b>	<b>56.703.210</b>	<b>57.040.319</b>	<b>100</b>	
<b>411</b>	<b>Расх. за лична прим.</b>	<b>1.014.936</b>	<b>998.216</b>	<b>1.014.936</b>	<b>100</b>	
4111	Расходи за бруто плате	996.871	966.672	996.871	100	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	18.065	31.544	18.065	100	
<b>412</b>	<b>Расходи по основу коришћења робе и услуга</b>	<b>803.240</b>	<b>732.822</b>	<b>803.240</b>	<b>100</b>	
4121	Расходи по основу закупа					
4122	Расх по основу утрошка енергије, комун, комуник. и транспортних услуга	70.861	80.566	70.861	100	
4123	Расходи за режијски материјал	27.576	27.110	27.576	100	
4124	Расходи за мат. за посебне намјене					
4125	Расходи за текуће одржавање	28.958	18.360	28.958	100	
4126	Расх по основу путовања и смјешт.	35.864	37.647	35.864	100	
4127	Расходи за стручне услуге	476.222	431.747	476.222	100	
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине		137.392			
4129	Остали непоменути расходи	163.759		163.759	100	

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6- 4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
<b>413</b>	<b>Расходи финансирања и други финансијски трошкови</b>	<b>1.070.177</b>	<b>1.337.012</b>	<b>1.070.177</b>	<b>100</b>	
4131	Расх. по основу камата на хартије од вриједнос.					
4132	Расх. финансирања по основу финанс. деривата					
4133	Расх. по осн. камата на прим зајмове у земљи	1.070.177	1.337.012	1.070.177	100	
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства					
4135	Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове					
4136	Расх. по основу кам. на преузете зајм					
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова					
4138	Расх. и по основу ефективних негат. курсних разл.					
4139	Расходи по основу затезних камата					
<b>414</b>	<b>Субвенције</b>					
4141	Субвенције					
<b>415</b>	<b>Грантови</b>	<b>9.500</b>	<b>9.500</b>	<b>9.500</b>	<b>100</b>	
4151	Грантови у иностранство					
4152	Грантови у земљи	9.500	9.500	9.500	100	
<b>416</b>	<b>Дознаке на име соц. Заш. које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова</b>					
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова					
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова					
4163	Дознаке пружаоцима услуга соц. заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова					
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова					
<b>417</b>	<b>Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања</b>	<b>54.142.466</b>	<b>53.625.660</b>	<b>54.142.466</b>	<b>100</b>	
4171	Дознаке по основу пензијс. осигурања					
4172	Дознаке по основу здравст осигурања					
4173	Дознаке по основу осиг. од незапосл.					
4174	Дознаке по основу дјечије заштите	54.142.466	53.625.660	54.142.466	100	
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите					
<b>47</b>	<b>II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (311)</b>	<b>381.537</b>	<b>8.292.967</b>	<b>381.537</b>	<b>100</b>	
<b>471</b>	<b>1. Расх. обрач. карактера (312 до 319)</b>	<b>381.537</b>	<b>8.292.967</b>	<b>381.537</b>	<b>100</b>	
4711	Набавна вриједност реализов. залиха	1.511	2.850	1.511	100	
4712	Расходи по основу амортизације	124.490	85.880	124.490	100	
4713	Расх. резервисања по основу обавеза					
4714	Финанс. расходи обрачунс. карактера					
4715	Расх. од усклађ. вриједности имовине	254.744	8.204.237	254.744	100	
4716	Губици од продаје имовине	541		541	100	
4717	Дате помоћи у натури					
4719	Остали расходи обрачунс. карактера	251		251	100	
<b>48</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА</b>					
<b>481</b>	<b>1. Трансф. између буџетск. јединица различит. нивоа власти (322 до 327)</b>					
4811	Трансфери држави					
4812	Трансфери ентитету					

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6- 4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
4813	Трансф. јединицама локалне самоуп.					
4814	Трансфери мјесним заједницама					
4815	Трансфери фондовима					
4819	Трансфери осталим нивоима власти					
<b>482</b>	<b>Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти</b>					
4821	Трансфери између буџ. Јед. истог нивоа власти	4.409.182		4.409.182	100	
	<b>В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А – Б)</b>	4.409.182	4.692.634	4.409.182	100	

**ЈАВНА УСТАНОВА ЈАВНИ ФОНД ЗА ДЈЕЧИЈУ ЗАШТИТУ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

**БИЛАНС СТАЊА**

(Извјештај о финансијском стању) на дан 31.12.2016.године

Табела бр. 4

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>АКТИВА</b>							
	<b>А. ТЕКУЋА ИМОВИНА</b>	<b>33.431.660</b>	<b>23.443.707</b>	<b>9.987.953</b>	<b>10.742.380</b>	<b>9.987.953</b>	<b>100</b>	
<b>12</b>	<b>I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА</b>	<b>33.420.421</b>	<b>23.432.468</b>	<b>9.987.953</b>	<b>10.742.380</b>	<b>9.987.953</b>	<b>100</b>	
<b>121</b>	<b>Готовина и готовински еквиваленти</b>	<b>1.934.490</b>		<b>1.934.490</b>	<b>4.105.774</b>	<b>1.934.490</b>	<b>100</b>	
1211	Благајна	417		417	1.063	417	100	
1212	Банковни рачуни	1.934.073		1.934.073	4.104.711	1.934.073	100	
1213	Издвојена новчана средства и акредитиви							
1219	Остала готовина и готовински еквиваленти							
<b>122</b>	<b>Краткорочни пласмани</b>	<b>25.628</b>		<b>25.628</b>	<b>27.099</b>	<b>25.628</b>	<b>100</b>	
1221	Орочена новчана средства до годину дана							
1222	Хартије од вриједнос. које доспијевају до годину дана							
1223	Финансијски деривати који доспијевају до годину дана							
1224	Краткорочни зајмови							
1225	Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана	25.628		25.628	27.099	25.628	100	
<b>123</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>30.678.212</b>	<b>23.432.468</b>	<b>7.245.744</b>	<b>5.260.145</b>	<b>7.245.744</b>	<b>100</b>	
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга							
1232	Потраж. за камате, дивиденде и друге финанс. прих.	42		42	41	42	100	
1233	Потраживања од запослених	516		516	520	516	100	
1234	Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	27.033.097	21.180.605	5.852.492	4.844.540	5.852.492	100	
1235	Потр. за пор., допр. и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана	624.346		624.346	5.540	624.346	100	
1236	Потраж. за више плаћ. пор. доприн. и непореске прих.				111			
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност							
1239	Остала краткорочна потраживања	3.020.211	2.251.863	768.348	409.393	768.348	100	
<b>127</b>	<b>Краткорочна разграничења</b>	<b>2.622</b>		<b>2.622</b>	<b>1.147</b>	<b>2.622</b>	<b>100</b>	
1271	Краткорочно разграничени расходи	2.622		2.622	1.147	2.622	100	
1272	Краткорочно разграничени приходи							

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1279	Остала краткорочна разграничења							
<b>128</b>	<b>Остала краткорочна финансијска имовина</b>							
1281	Остала краткорочна финансијска имовина							
<b>129</b>	<b>Финанс. и обрач. односи између буџ. јединица</b>	<b>779.469</b>		<b>779.469</b>	<b>1.348.215</b>	<b>779.469</b>	<b>100</b>	
1291	Финан. и обрач. односи између буџ. Јед. Различ. нивоа власти	779.469		779.469	1.348.215	779.469	100	
1292	Финанс. и обрачун. односи између буџ. Јед. истог нивоа власти							
<b>02</b>	<b>НЕФИНАНС. ИМОВ. У ТЕКУЋ. СРЕДС.</b>	<b>11.239</b>	<b>11.239</b>					
<b>021</b>	<b>Стална имов. намијењ. продаји и обустављена посл.</b>							
0211	Стална имов. намијењ. продаји и обустављ. пословања							
<b>022</b>	<b>Стратешке залихе</b>							
0221	Стратешке залихе							
<b>023</b>	<b>Залихе материјала, учинака и робе</b>							
0231	Залихе материјала							
0232	Залихе недовршених учинака							
0233	Залихе довршених учинака							
0234	Залихе робе							
<b>024</b>	<b>Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.</b>	<b>11.239</b>	<b>11.239</b>					
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	11.239	11.239					
<b>025</b>	<b>Аванси за нефинанс. имов. у текућ. средств.</b>							
0251	Аванси за нефинанс. имовину у текућим средствима							
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>15.335.483</b>	<b>959.614</b>	<b>14.375.869</b>	<b>13.795.111</b>	<b>14.375.869</b>	<b>100</b>	
<b>11</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>11.838.660</b>		<b>11.838.660</b>	<b>12.000.560</b>	<b>11.838.660</b>	<b>100</b>	
<b>111</b>	<b>Дугорочни пласмани</b>	<b>2.678.939</b>		<b>2.678.939</b>	<b>2.586.437</b>	<b>2.678.939</b>	<b>100</b>	
1111	Орочена новчана средства преко годину дана							
1112	Дугорочне хартије од вриједности (осим акција)							
1113	Акције и учешћа у капиталу	2.581.624		2.581.624	2.463.231	2.581.624	100	
1114	Дугорочни финансијски деривати							
1115	Дугорочни зајмови	97.315		97.315	123.206	97.315	100	
<b>112</b>	<b>Дугорочна потраживања</b>	<b>9.159.721</b>		<b>9.159.721</b>	<b>9.414.123</b>	<b>9.159.721</b>	<b>100</b>	
1121	Потр. за пор. доприн. и непор. прих. за које је продужен рок плаћ.	9.159.721		9.159.721	9.414.123	9.159.721	100	

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1129	Остала дугорочна потраживања							
<b>117</b>	<b>Дугорочна разграничења</b>							
1171	Дугорочна разграничења							
<b>118</b>	<b>Остала дугорочна финансијска имовина</b>							
1181	Остала дугорочна финансијска имовина							
<b>01</b>	<b>НЕФИНАН. ИМОВ. У СТАЛНИМ СРЕДСТВ.</b>	<b>3.496.823</b>	<b>959.614</b>	<b>2.537.209</b>	<b>1.794.551</b>	<b>2.537.209</b>	<b>100</b>	
<b>011</b>	<b>Произведена стална имовина</b>	<b>2.762.617</b>	<b>921.967</b>	<b>1.840.650</b>	<b>1.584.104</b>	<b>1.840.650</b>	<b>100</b>	
0111	Зграде и објекти	1.589.253	263.999	1.325.254	1.345.915	1.325.254	100	
0112	Постројења и опрема	977.096	632.743	344.353	235.951	344.353	100	
0113	Биолошка имовина							
0114	Инвестициона имовина							
0115	Нематеријална произведена имовина	196.268	25.225	171.043	2.238	171.043	100	
<b>012</b>	<b>Драгоцјености</b>	<b>2.553</b>		<b>2.553</b>	<b>2.553</b>	<b>2.553</b>	<b>100</b>	
0121	Драгоцјености	2.553		2.553	2.553	2.553	100	
<b>013</b>	<b>Непроизведена стална имовина</b>	<b>283.365</b>	<b>37.647</b>	<b>245.718</b>	<b>207.894</b>	<b>245.718</b>	<b>100</b>	
0131	Земљиште	157.179		157.179	157.179	157.179	100	
0132	Подземна и површинска налазишта							
0133	Остала природна добра							
0134	Нематеријална непроизведена имовина	126.186	37.647	88.539	50.715	88.539	100	
<b>014</b>	<b>Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси</b>	<b>448.288</b>		<b>448.288</b>		<b>448.288</b>	<b>100</b>	
0141	Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми	448.288		448.288		448.288	100	
0142	Аванси за нефинанс. имовину у сталним средствима							
	<b>В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б)</b>	<b>48.767.143</b>	<b>24.403.321</b>	<b>24.363.822</b>	<b>24.537.491</b>	<b>24.363.822</b>	<b>100</b>	
<b>391</b>	<b>Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				<b>3.423</b>			
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г)</b>	<b>48.767.143</b>	<b>24.403.321</b>	<b>24.363.822</b>	<b>24.540.914</b>	<b>24.363.822</b>	<b>100</b>	

Табела бр. 4а

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. ОБАВЕЗЕ</b>	<b>26.627.185</b>	<b>31.182.553</b>	<b>26.627.185</b>	<b>100</b>	
<b>22</b>	<b>I КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ</b>	<b>16.308.480</b>	<b>17.202.125</b>	<b>16.308.480</b>	<b>100</b>	
<b>221</b>	<b>Краткорочне финансијске обавезе</b>	<b>3.656.881</b>	<b>3.605.986</b>	<b>3.656.881</b>	<b>100</b>	
2211	Краткор. обавезе по основу готовинских еквивалената					
2212	Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности					
2213	Краткорочне обавезе за финансијске деривате					
2214	Обавезе по краткорочним зајмовима					
2215	Обав. по дугор. Зајм. који досп. на наплату до год. дана	3.656.881	3.605.986	3.656.881	100	
<b>222</b>	<b>Обавезе за лична примања</b>		<b>100</b>			
2221	Обавезе за бруто плате запослених		100			
2222	Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл.					
<b>223</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>431.462</b>	<b>98.324</b>	<b>431.462</b>	<b>100</b>	
2231	Обавезе из пословања у земљи	143.955	98.324	143.955	100	
2232	Обавезе из пословања у иностранству	287.507		287.507	100	
<b>224</b>	<b>Обав. за расх. финансир. и друге финанс. трошк.</b>					
2241	Обавезе за камате на хартије од вриједности					
2242	Обавезе за расходе финанс. по основу финанс. деривата					
2243	Обавезе за камате по зајмовима					
2249	Обавезе по основу осталих трошкова финансирања					
<b>225</b>	<b>Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите</b>	<b>11.503.823</b>	<b>13.476.026</b>	<b>11.503.823</b>	<b>100</b>	
2251	Обавезе за субвенције					
2252	Обавезе за грантове					
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова					
2254	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	11.503.823	13.476.026	11.503.823	100	
2259	Остале обав.за субвенц., грантове и дознаке на име соц. зашт.					
<b>227</b>	<b>Кратк. резервис. и разграничења</b>					
2271	Краткорочно разграничени расходи					



Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
2272	Краткорочно разграничени приходи					
2273	Краткорочна резервисања					
2279	Остала краткорочна разграничења					
<b>228</b>	<b>Остале краткорочне обавезе</b>	<b>716.314</b>	<b>21.689</b>	<b>716.314</b>	<b>100</b>	
2281	Остале краткорочне обавезе	716.314	21.689	716.314	100	
<b>229</b>	<b>Финанс. и обрач. односи између буџетс. јединица</b>					
2291	Финан. и обрач. односи између буџ. Једин. разл.нивоа власти					
2292	Финан. и обрач. односи између буџ. јед. истог нивоа власти					
<b>21</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>10.318.705</b>	<b>13.980.428</b>	<b>10.318.705</b>	<b>100</b>	
<b>211</b>	<b>Дугорочне финансијске обавезе</b>	<b>10.293.622</b>	<b>13.946.006</b>	<b>10.293.622</b>	<b>100</b>	
2111	Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности					
2112	Дугорочне обавезе за финансијске деривате					
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	10.293.622	13.946.006	10.293.622	100	
<b>217</b>	<b>Дугорочна резервисања и разграничења</b>	<b>25.083</b>	<b>34.422</b>	<b>25.083</b>	<b>100</b>	
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	25.083	34.422	25.083	100	
<b>218</b>	<b>Остале дугорочне обавезе</b>					
2181	Остале дугорочне обавезе					
	<b>Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ</b>	<b>-2.263.363</b>	<b>-6.645.062</b>	<b>-2.263.363</b>	<b>100</b>	
<b>31</b>	<b>ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА</b>	<b>2.749.117</b>	<b>2.630.724</b>	<b>2.749.117</b>	<b>100</b>	
<b>311</b>	<b>Трајни извори средстава</b>	<b>2.749.117</b>	<b>2.630.724</b>	<b>2.749.117</b>	<b>100</b>	
3111	Трајни извори средстава	2.749.117	2.630.724	2.749.117	100	
<b>32</b>	<b>РЕЗЕРВЕ</b>					
<b>321</b>	<b>Резерве</b>					
3211	Резерве					
<b>33</b>	<b>ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ</b>	<b>-5.012.480</b>	<b>-9.275.786</b>	<b>-5.012.480</b>	<b>100</b>	
<b>331</b>	<b>Финансијски резултат</b>	<b>-5.012.480</b>	<b>-9.275.786</b>	<b>-5.012.480</b>	<b>100</b>	
3311	Финансијски резултат ранијих година	-9.421.662	-14.085.868	-9.421.662	100	
3312	Финансијски резултат текуће године	4.409.182	4.810.082	4.409.182	100	
	<b>В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А+Б)</b>	<b>24.363.822</b>	<b>24.537.491</b>	<b>24.363.822</b>	<b>100</b>	
	<b>Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		<b>3.423</b>			
	<b>Д. УКУПНА ПАСИВА (В+Г)</b>	<b>24.363.822</b>	<b>24.540.914</b>	<b>24.363.822</b>	<b>100</b>	