



**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV042-17

Banja Luka, 27.03.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	8
	1. Uvod	8
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	15
	6. Finansijski izvještaji	16
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	16
	6.1.1. Prihodi i primici	16
	6.1.2. Rashodi i izdaci	17
	6.1.3. Nepokriveni deficit tekućeg perioda	21
	6.2. Bilans uspjeha.....	22
	6.2.1. Prihodi.....	22
	6.2.2. Rashodi.....	22
	6.2.3. Finansijski rezultat	22
	6.3. Bilans stanja.....	22
	6.3.1. Aktiva	22
	6.3.2. Pasiva	24
	6.3.3. Vanbilansna evidencija	25
	6.4. Bilans novčanih tokova	25
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja	26
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	26
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje.....	26

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske koji obuhvataju: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2. i 6.3.2 izvještaja:

Javna ustanova Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 9.360.577 KM nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa članom 54. stav (1) i (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer su prilivi i odlivi gotovine pogrešno iskazani.

Vremenska neograničenost poslovanja

Javna ustanova Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske je u Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2016. godine objelodanila da nema značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju, bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan

31. decembar 2016. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima.

Pored pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom, kao ključno revizijsko pitanje u reviziji Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske - u daljem tekstu: Fond, prepoznali smo proces utvrđivanja visine pojedinih naknada po osnovu prava od opšteg interesa u oblasti dječije zaštite u skladu sa odredbama iz Zakona o dječijoj zaštiti u skladu sa raspoloživim sredstvima - kao visoko rizično pitanje u smislu obezbjeđivanja potpunog i efikasnog obavljanja poslova u nadležnosti institucije, odnosno postizanja ciljeva dječije zaštite.

U skladu sa odredbama člana 10. navedenog Zakona definisana su prava u oblasti dječije zaštite, a između ostalih i prava na ostvarivanje određenih naknada, a članovima 15, 17, 25 i 26, definisan je način utvrđivanja visine tih naknada. Međutim, odredbom iz člana 72. stav 2. istog zakona definisano je da se sredstva za ostvarivanje prava, utvrđena ovim zakonom, usklađuju prema sredstvima ostvarenim u Fondu namijenjenim za isplatu utvrđenih prava, o čemu direktor i upravni odbor Fonda donose odluke.

Naše procedure u vezi sa ispitivanjem načina utvrđivanja ovih prava, odnosno određivanja visine pojedinih naknada prema odredbama iz Zakona o dječijoj zaštiti, a u skladu sa raspoloživim sredstvima su obuhvatile:

- utvrđivanje izvora informacija i njihov pregled i to: Zakona o dječijoj zaštiti, Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, Finansijskog plana i Rebalansa finansijskog plana Fonda za 2016. godinu, Pravilnika o ostvarivanju prava iz dječije zaštite i odluka Fonda kojima je utvrđen zakonski i podzakonski okvir koji reguliše ovo pitanje;
- ispitivanje i pregled dokumentacije i evidencija nastalih na osnovu nje, koji su izvršeni u cilju sticanja uvjerenja da li su sredstva tekućih pomoći - doznaka na ime socijalne zaštite u vidu naknada za: dječiji dodatak, materinski dodatak i u vidu pomoći za opremu novorođenčeta dodijeljene: za planirane i odobrene namjene, u skladu sa utvrđenim okvirom i realnim mogućnostima, te u skladu sa planiranom dinamikom;
- računске kontrole i pregled ispravnosti klasifikacije, kojim je izvršena provjera tačnosti: iznosa i pravilnosti knjiženja u skladu sa propisanim budžetskim klasifikacijama, te izvršenja budžeta u skladu sa Finansijskim planom Fonda za 2016. godinu;
- pregled finansijskih izvještaja, kojim je izvršena provjera adekvatnosti objelodanjivanja informacija.

Na osnovu raspoložive dokumentacije i odgovarajućih evidencija, a nakon provedenih postupaka revizije utvrđeno je da su procedure, koje je Fond proveo, kod utvrđivanja iznosa naknada za dječiji dodatak, materinski dodatak i pomoć za opremu novorođenčeta u skladu sa zakonskim okvirom i realnim mogućnostima, razumne i prihvatljive. Smatramo takođe, da su objelodanjivanja po navedenom osnovu u Napomenama (nota br. 39) adekvatna.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 27.03 2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskog izvještaja Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskom izvještaju Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Javna ustanova Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske dio nabavki roba, radova i usluga nije sprovela u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, jer:

- nije dokumentovano na osnovu čega je utvrđena procijenjena vrijednost nabavki, što nije u skladu sa članom 15;
- dijelovi tenderske dokumentacije za nabavku usluga pansiona na moru (okvirni sporazum vrijednosti 2.570.000 KM bez PDV-a) u okviru projekta „Socijalizacija djece Republike Srpske“ nisu međusobno usklađeni (jasni), što nije u skladu sa članom 3. Uputstva za pripremu modela standardne tenderske dokumentacije;
- usluga pružanja vanlinijskog prevoza učesnika (vrijednost 96.915 KM bez PDV-a) u projektu „Socijalizacija djece Republike Srpske“ nije vršena u skladu sa definisanim uslovima u tenderskoj dokumentaciji i članom 3. ugovora;
- za nabavku razvoja osnovnog informacionog sistema (vrijednost 410.724 KM bez PDV-a) uslovi iz tenderske dokumentacije koji se odnose na rok realizacije usluga izmijenjeni su u ugovoru, što nije u skladu sa članom 72;
- za nabavku usluga nadogradnje softverskog modula poslovnog informacionog sistema (vrijednost 45.000 KM bez PDV) nije u potpunosti dokumentovano da su ispunjeni uslovi za primjenu pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci, što nije u skladu sa članom 21.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.3.2. izvještaja:

Obaveze Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske u iznosu od 8.171.782 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijedena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39 i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

4 *Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske za period 01.01-31.12.2016. godine*

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

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

Banja Luka, 27.03. 2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama člana 54. stavovi (1) i (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) provedu preporuke iz prethodnog revizijskog izvještaja vezane za: izmirenje obaveza iz ranijih godina i usklađivanje Pravilnika o dopuni Pravilnika o platama zaposlenih u Fondu;
- 2) usvoji politika bezbjednosti informacionih sistema kao što je propisano članom 87. Pravilnika o informacionoj bezbjednosti i na bazi procjene rizika propišu mehanizmi za smanjenje rizika i obezbijedi nadgledanje njihove primjene; obezbijedi ažuriranje internog Uputstva za registraciju korisnika u informacioni sistem na način da se operativno podrži dodjela ovlašćenja uz uvažavanje razdvajanja dužnosti i potreba radnog mjesta; obezbijedi usklađivanje interne Procedure za upravljanje promjenama sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji; obezbijede uslovi da zaposleni u Fondu koji podnose zahtjeve za dodjelu prava aplikativnim sistemima kao i kontrolni organi mogu pratiti promjene koje se odnose na dodjelu tih prava i usvoje interni akti predviđeni članom 11. stavovi (3) i (4) Zakona o zaštiti ličnih podataka i obezbijedi njihova primjena;
- 3) u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, članom 15 - dokumentuje način utvrđivanja procijenjene vrijednosti nabavke; članom 72 - uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mijenjaju prilikom zaključenja ugovora; članom 21 - pregovarački postupak bez obavještenja primjenjuje samo kada su u potpunosti ispunjeni uslovi za njegovu primjenu; tenderska dokumentacija priprema u potpunosti u skladu sa članom 3. Uputstva za pripremu modela standardne tenderske dokumentacije i realizacija nabavki vrši u skladu sa definisanim i ugovorenim uslovima iz tenderske dokumentacije i ugovora.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi kod revizije usklađenosti:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o dječijoj zaštiti;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak građana;
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaštiti ličnih podataka;
- Pravilnik o standardima informacione bezbjednosti;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u javnim službama Republike Srpske;
- Pravilnik o radu;
- Pravilnik o platama zaposlenih u Javnoj ustanovi Javnom fondu za dječiju zaštitu Republike Srpske;
- Budžet i rebalans budžeta Javne ustanove Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske za 2016. g.;
- Pravilnik o ostvarivanju prava iz dječije zaštite;
- Pravilnik o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenog roditelja da radi sa jednom polovinom punog radnog vremena, radi pojačane njege i staranja o djetetu sa psihofizičkim smetnjama u razvoju;
- Odluka o iznosu naknade plate koja će se refundirati poslodavcu za majke koje koriste porodiljsko odsustvo;
- Odluka o nominalnom iznosu materinskog dodatka i dodatka na djecu i cenzusa za ostvarivanje navedenih prava u 2016. g.;
- Odluka o obliku realizacije i visini novčanog iznosa prava na pomoć za opremu novorođenčeta u 2016. g.;
- Odluka o odobravanju plasmana sredstava za realizaciju projekta „Fond treće i četvrto dijete“.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Radi obezbjeđivanja određenih prava utvrđenih Zakonom o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/02 – prečišćeni tekst, 17/08 i 1/09) osnovana je Javna ustanova Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond).

U skladu sa odredbama člana 10. Zakona o dječijoj zaštiti definisane su obaveze Fonda po osnovu: naknade plate za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva; materinskog dodatka; pomoći za opremu novorođenčeta; dodatka za djecu; zadovoljavanja razvojnih potreba djece; predškolskog vaspitanja i obrazovanja za djecu bez roditeljskog staranja, djecu sa smetnjama u razvoju i djecu na dužem bolničkom liječenju i pravo na odmor i rekreaciju djece do 15 godina starosti u dječijem odmaralištu.

Osnovni cilj Fonda je da osigura uslove za efikasnu implementaciju Zakona o dječijoj zaštiti u smislu pružanja kvalitetnih usluga korisnicima prava.

U obezbjeđenju sredstava i realizaciji prava iz dječije zaštite, zajedno sa Fondom učestvuju i sljedeće institucije Republike Srpske: Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite; Ministarstvo porodice, omladine i sporta; Ministarstvo finansija i javne ustanove – centri/službe za socijalni rad.

U postupcima ostvarivanja prava iz oblasti dječije zaštite uključeni su centri za socijalni rad (kao prvostepeni organi) koji čine mrežu ustanova iz oblasti socijalne zaštite i pod nadležnošću su jedinica lokalne samouprave. Centri za socijalni rad sprovode prvostepeni postupak i odlučuju o utvrđivanju prava iz oblasti dječije zaštite na osnovu članova 35 i 36. Zakona o dječijoj zaštiti i člana 101. tačka v) Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12 i 90/16).

Sredstva za rad Fonda obezbjeđena su iz poreskih i neporeskih prihoda, primitaka od finansijske i nefinansijske imovine i transfera između budžetskih jedinica.

Sjedište Fonda je u Bijeljini, Jermenska 1a.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske za period 01.01-31.12.2016. g. nije bilo primjedbi.

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

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Fonda za 2015. g. Fond je dostavio Akcioni plan aktivnosti na realizaciji preporuka, kao i izvještaj o realizovanim aktivnostima po pomenutom planu.

Revizijom je utvrđeno da je Fond u 2016. g. proveo dvije preporuke, jednu je djelimično proveo i jednu nije proveo.

Preporuka koja se odnosi na finansijske izvještaje:

Preporuka 1: Da se obračun amortizacije za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima vrši u skladu sa zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema. Preporuka je provedena.

Preporuke koje se odnose na reviziju usklađenosti:

Preporuka 1: Da se u saradnji sa nadležnim ministarstvima utvrdi način finansiranja budžetskog deficita kako je definisano članom 14. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i izmirenje obaveza iz ranijih godina planira kao otplatu ostalih dugova. Preporuka nije provedena, što je navedeno u tački 5. izvještaja.

Preporuka 2: Da se Pravilnik o dopuni Pravilnika o platama zaposlenih uskladi sa Zakonom o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske i ugovori o radu zakluče sa zaposlenim licima u skladu sa važećim zakonom i podzakonskim aktima i na osnovu istih vrši obračun plata. Preporuka djelimično provedena, što je navedeno u tački 6.1.2. izvještaja.

Preporuka 3: Da se planiranje i odobravanje sredstava za podršku porodici u zadovoljavanju razvojnih potreba djece usklade sa donesenim programima, kako je definisano članom 27. Zakona o dječijoj zaštiti Republike Srpske i članom 29. Pravilnika o ostvarivanju prava iz dječije zaštite i budžetska sredstva koriste u skladu sa planiranom aktivnošću a u slučaju preraspodjele planiranih sredstava, donese odluka o realokaciji budžetskih sredstava u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta. Preporuka je provedena.

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se provedu preporuke iz prethodnog revizijskog izvještaja vezane za: izmirenje obaveza iz ranijih godina i usklađivanje Pravilnika o dopuni Pravilnika o platama zaposlenih u Fondu.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

U skladu sa zakonskom regulativom doneseni su: Statut; Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta; Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, procjeni i upravljanju rizicima; Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i drugi akti kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa, način finansiranja i funkcionisanja Fonda.

Članom 16. stav (1) Statuta Fonda definisani su organi upravljanja Fondom, upravni odbor, nadzorni odbor i direktor. Direktor rukovodi ustanovom, predstavlja i zastupa ustanovu i odgovoran je za zakonitost njenog rada, a u njegovom odsustvu ustanovom rukovodi zamjenik direktora.

Vlada Republike Srpske je donijela 27.08.2015. g. Rješenje o imenovanju v. d. direktora Fonda do okončanja postupka javne konkurencije, a 23.02.2017. g. je donijela Rješenje o imenovanju direktora Fonda.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Fondu od 08.08.2016. g. sistematizovano je 37 radnih mjesta za 51 izvršioca, a na dan 31.12.2016. g. u Fondu je bio zaposlen 41 izvršilac, od čega: 32 izvršioca na neodređeno vrijeme, pet izvršilaca na određeno vrijeme i četiri pripravnika.

Pravilnikom o radu Fonda od 28.02.2013. g. definisana su prava i odgovornosti iz radnog odnosa zaposlenih.

Osam zaposlenih lica raspoređenih na radna mjesta po ugovorima o radu na neodređeno radno vrijeme na dan 31.12.2016. g. nije imalo položen stručni ispit kako je definisano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Fondu, a do završetka revizije četiri zaposlena lica su položila stručni ispit.

Za prijem dva pripravnika u radni odnos, Fond nije raspisao javni konkurs, što nije u skladu sa članom 19. Zakona o radu.

Način ostvarivanja prava zaposlenih na naknadu troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla u 2016. g. nije bio na odgovarajući način definisan i dokumentovan (a odnosi se na: udaljenost mjesta stanovanja zaposlenog, potvrdu o mjestu prebivališta izdatu od strane nadležnog organa, izjavu zaposlenog o mjestu stanovanja i dokaz o cijeni karte). Na osnovu člana 3. stav (1) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim službama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 69/16) Fond je 28.02.2017. g. donio Pravilnik o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i odlaska sa posla, uz prethodno pribavljeno mišljenje reprezentativnog sindikata.

Informacioni sistem

Zaposleni u Fondu koristili su do 01.08.2016. g. poslovni informacioni sistem "Sinergis" koji uključuje module za: finansije i računovodstvo, vođenje evidencija o stalnim sredstvima, evidencija o zaposlenim i obračun zarada. Od 01.08.2016. g. u Fondu su implementirani: novi poslovni informacioni sistem „MIS2Open“ i sistem za upravljanje elektronskim dokumentima (DMS) „Origami“ koji su međusobno povezani. „MIS2Open“ sadrži module za: finansijsko upravljanje, ljudske resurse, obračun zarada, praćenje nabavki, upravljanje zalihama, praćenje sudskih sporova, voznog parka i modul izvještavanja.

Za vođenje evidencije i isplata po osnovu prava iz oblasti dječije zaštite u 2016. g. u Fondu i centrima i službama za socijalni rad su, kao i prethodnih godina, korišćene aplikacije koje su razvijene u tehnologiji MS Access 2007. Proces obrade velikog broja transakcija u značajnoj mjeri zavisi od ručnih kontrola koje provode zaposleni u Fondu.

U toku 2016. g. Fond je zaključio više ugovora sa ciljem unapređenja poslovnog informacionog sistema. Zaključen je ugovor o nabavci usluge razvoja savremenog informacionog sistema za vođenje i isplatu prava iz oblasti dječije zaštite i planirano je da se realizacija ugovora završi u martu 2017. g. Provođenje postupaka nabavki je opisano u tački 4. izvještaja.

Nije dokumentovano da su prije donošenja odluke o nabavkama izrađeni i razmatrani projektni prijedlozi koji, između ostalog, sadrže analizu postojećeg stanja, problema i eksternih uticaja koji mogu da utiču na projekat, identifikaciju poslovnih potreba, ispitivanje tržišta, poređenje različitih opcija i ocjenu isplativosti uključujući operativne troškove.

U prethodnim godinama u Fondu je značajno unaprijeđena IKT¹ infrastruktura i stvoreni su uslovi za visok stepen dostupnosti podataka, zaštitu od različitih vrsta prijetnji i centralizovano upravljanje računarskom mrežom u koju je uključena i računarska oprema u centrima za socijalni rad. Usvojeno je više uputstava i procedura kojima se propisuju: način odobravanja pristupa IKT resursima i pravila za korišćenje tih resursa. Procedura za upravljanje promjenama (broj 01-2034/13 od 25.6.2013. g.) nije usklađena sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Nije formalno propisana procedura za izradu zaštitnih kopija podataka. Ova procedura se operativno izvršava, automatizovana je i uključuje sistemsko i aplikativno okruženje i baze podataka, ali ne uključuje čuvanje zaštitnih kopija podataka na bezbjednoj lokaciji izvan zgrade Fonda. Nije usvojen dokument politika bezbjednosti informacionog sistema čije usvajanje je propisano članom 87. Pravilnika o standardima informacione bezbjednosti (objavljen je 10.05.2013. g. na veb-sajtu Agencije za informaciono društvo Republike Srpske). Nisu usvojeni interni akti iz oblasti zaštite ličnih podataka čije je usvajanje propisano članom 11. stavovi 3 i 4. Zakona o zaštiti ličnih podataka („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 49/06 i 76/11). Dodjelu prava za pristup poslovnom informacionom sistemu, na zahtjev, radi dobavljač koji pruža uslugu održavanja. Zaposleni u Fondu nisu osposobljeni da prate promjene koje se odnose na dodijeljena prava pristupa.

Iz izvještaja o odobrenim pravima pristupa i elektronske verzije glavne knjige koji su dostavljeni reviziji, utvrđeno je da, u nekim situacijama, nije poštovan princip razdvajanja dužnosti i dodjele prava pristupa u skladu sa potrebama radnog mjesta.

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi:

- **da se usvoje politike bezbjednosti informacionih sistema kao što je propisano članom 87. Pravilnika o informacionoj bezbjednosti i na bazi procjene rizika**

¹ ИКТ – информационо-комуникационе технологије

propíše mehanizme za smanjenje rizika i obezbijedi nadgledanje njihove primjene;

- **ažuriranje internog Uputstva za registraciju korisnika u informacioni sistem na način da se operativno podrži dodjela ovlaštenja uz uvažavanje razdvajanja dužnosti i potreba radnog mjesta;**
- **usklađivanje interne Procedure za upravljanje promjenama sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;**
- **uslove da zaposleni u Fondu koji podnose zahtjev za dodjelu prava aplikativnim sistemima kao i kontrolni organi mogu pratiti promjene koje se odnose na dodjelu tih prava;**
- **da se usvoje interni akti predviđeni članom 11. stavovi (3) i (4) Zakona o zaštiti ličnih podataka i isti primijene.**

Nadzor nad sistemom internih kontrola vršili su rukovodstvo Fonda u okviru tekućih poslovnih aktivnosti i interna revizija.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Fondu je uspostavljena posebna organizaciona jedinica za internu reviziju sa dva sistematizovana radna mjesta: pomoćnik direktora za internu reviziju i interni revizor. Sistematizovano radno mjesto pomoćnika direktora za internu reviziju je popunjeno. Zaključen je 21.12.2016. g. Aneks ugovora o radu u kome je definisano da će zaposleno lice obavljati i poslove internog revizora. Članom 22. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) je definisano da subjekti u kojima su osnovane jedinice za internu reviziju zapošljavaju minimalno dva interna revizora.

U skladu sa godišnjim planom interne revizije za 2016. g. obavljene su sljedeće revizije i sačinjeni konačni izvještaji o: 1) utvrđivanju prava iz Zakona o dječijoj zaštiti u periodu od 01.01-30.04.2016. g. u Centru za socijalni rad Derventa; 2) utvrđivanju prava iz Zakona o dječijoj zaštiti u periodu od 01.10-31.12.2015. g. u Centru za socijalni rad Istočno Novo Sarajevo; 3) pregledu realizacije preporuka u Fondu po izvještaju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske za period 01.01-31.12.2015. g.; 4) sistemu internih kontrola u procesu javnih nabavki januar – juli 2016. g. i 5) pregledu realizacije preporuka po izvještajima interne revizije za 2016. g.

Zaključci, preporuke i status preporuka interne revizije dati su u Konačnom izvještaju interne revizije za 2016. g. u kome je navedeno da su date ukupno četiri preporuke, od čega su: dvije provedene, a dvije nisu. Sačinjen je Godišnji izvještaj o obavljenim revizijama za 2016. g. i isti dostavljen nadležnim institucijama u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Pravilnikom o internim kontrolama, internim kontrolnim postupcima, procjeni i upravljanju rizicima iz 2013. g. definisani su procjena i upravljanje rizicima na nivou procesa. Rukovodstvo Fonda nije donijelo izmjenu i dopunu navedenog pravilnika ili donijelo drugi akt u kojem su identifikovani poslovni procesi ili transakcije koje su izložene većem riziku ili su identifikovani rizici smanjeni. Nije dokumentovan način kako se upravljalo rizicima i koje su potrebne mjere preduzimate radi smanjenja rizika do nivoa razumne uvjerenosti da će ciljevi biti ostvareni.

Kontrolne aktivnosti za dio poslovnih procesa nisu uvijek na odgovarajući način utvrđene pravovremeno i dopunjene. Npr. kontrolne aktivnosti koje se odnose: na razdvajanje dužnosti kojima se sprečava da je jedno lice istovremeno odgovorno za odlučivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu, što je navedeno u dijelu izvještaja (informacioni sistem); postupke upravljanja ljudskim resursima i izvještavanje; dokumentovanje svih transakcija u skladu sa utvrđenim pravilima i nadgledanje definisanih postupaka (praćenje realizacije ugovora).

Fond je na dan 31.12.2016. g. izvršio redovan godišnji popis a u toku revizije nisu utvrđene neusklađenosti sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Upravni odbor Fonda je 17.02.2017. g. donio odluku o usvajanju Izvještaja o redovnom godišnjem popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. g. i 28.02.2016. g. dopunu odluke o usvajanju Izvještaja o redovnom godišnjem popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. g., jer je Ministarstvo finansija Republike Srpske 20.02.2016. g. (poslije izrade izvještaja o popisu) dostavilo Obavještenje o izmirenju poreskih obaveza putem obveznica Republike Srpske.

Rukovodstvo Fonda nije u svim procesima uspostavilo adekvatan sistem finansijskog upravljanja i kontrole, jer nisu: izrađeni strateški i drugi planovi, identifikovani i procijenjeni rizici koji mogu ugroziti ostvarivanje ciljeva i nisu uspostavljene odgovarajuće kontrole za upravljanje rizicima u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da u potpunosti obezbijedi istinito i fer izvještavanje i poslovanje Fonda u skladu sa nadležnom regulativom, što je obrazloženo u ovoj tački i tačkama 4, 5 i 6.1. izvještaja.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki (sa dvije izmjene) roba i usluga za 2016. g. Fond je planirao sprovođenje javnih nabavki maksimalne vrijednosti u iznosu od 884.544 KM bez PDV-a (robe 324.865 KM i usluge 559.679 KM).

U periodu od 01.01 do 31.12.2016. g. Fond je pokrenuo i okončao 47 postupaka javnih nabavki, od čega je: šest otvorenih postupka (524.991 KM), pet konkurentskih postupaka (79.863 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci (105.000 KM), 31 direktni sporazum (92.972 KM) i tri procedure po Pravilniku za neprioritetne usluge - Aneks II dio B (26.801 KM) što ukupno čini 829.627 KM. Odnose se uglavnom na nabavke: bankarskih usluga, tečnih goriva, kancelarijskog materijala i tonera, lož ulja, usluga osiguranja imovine i održavanja vozila, računarske opreme, licenci, usluge održavanja informacionog sistema, dva putnička automobila, usluge vanlinijskog prevoza učesnika u projektu „Socijalizacija djece Republike Srpske“.

Kod uzorkom obuhvaćenih postupaka javnih nabavki u odnosu na odredbe Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14) u daljem tekstu: Zakon, utvrđeno je:

- 1) *Pružanje usluga pansiona na moru za realizaciju projekta „Socijalizacija djece Republike Srpske“.*

U Planu javnih nabavki za 2015. g. planirana je nabavka u vrijednosti od 2.570.000 KM bez PDV-a sa zaključivanjem okvirnog sporazuma za vremenski period 2016-2018. g. za pružanje usluga pansiona na moru za realizaciju projekta „Socijalizacija djece Republike Srpske“.

Fond nije dokumentovao na osnovu čega je utvrdio procijenjenu vrijednost, što nije u skladu sa članom 15. Zakona.

Nakon provedenog otvorenog postupka Fond je 11.03.2016. g. sa ponuđačem „Grand Tours“ d.o.o. Novi Sad zaključio okvirni sporazum za pružanje usluga pansiona na moru u uslužnom objektu – Omladinski hotel „Užice“ u Bečićima. Vrijednost navedene usluge je 2.323.578 KM bez PDV-a. Isti dan je zaključen i pojedinačni ugovor za 2016. g. i ugovorena je vrijednost usluge od 396.008 EUR bez PDV-a ili 774 524 KM bez PDV-a.

Dijelovi tenderske dokumentacije nisu međusobno usklađeni (jasni) što nije u skladu sa članom 3. Uputstva za pripremu modela standardne tenderske dokumentacije („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 90/14). Tako je u tački 13.4. tenderske dokumentacije

definisana tehnička i profesionalna sposobnost (da površina ponuđenog prostora na kome se nalazi objekat za smještaj učesnika projekta, sportski tereni, prostor za šetnju i rekreativne aktivnosti i sl., čini jednu cjelinu sa minimalnom površinom od 10.000 m²), a u tački 19.1. pod a1) koja se odnosi na ocjenu kvaliteta u sklopu ekonomski najpovoljnije ponude (kvalitet usluge 70 bodova i cijena 30 bodova) definisan je na način da se ocjenjivala funkcionalnost i autonomija uslužnih objekata i prostora koji predstavljaju jednu građevinsku i prostornu cjelinu i fizički su ograđeni i odvojeni od objekata drugih vlasnika. Za avansno plaćanje do 30% od ugovorene vrijednosti (tačka 6. ugovora) nije ugovoreno obezbjeđenje.

2) *Usluga pružanja vanlinijskog prevoza učesnika u projektu „Socijalizacija djece Republike Srpske“*

U Planu javnih nabavki za 2016. g. planirana je nabavka u vrijednosti od 307.000 KM bez PDV-a za usluge pružanja vanlinijskog prevoza učesnika u projektu „Socijalizacija djece Republike Srpske“ za vremenski period 2016 - 2018. g.

Fond nije dokumentovao na osnovu čega je utvrdio procijenjenu vrijednost, što nije u skladu sa članom 15. Zakona.

Nakon provedenog otvorenog postupka, Fond je 24.05.2016. g. zaključio okvirni sporazum sa grupom ponuđača „SAS“ d.o.o. Priboj i „Babić Bisstours“ d.o.o. Zenica i ugovorena je usluga pružanja vanlinijskog prevoza učesnika u projektu „Socijalizacija djece Republike Srpske“. Vrijednost navedene usluge je 304.590 KM bez PDV-a. Isti dan je zaključen pojedinačni ugovor i ugovorena je usluga u vrijednosti do 96.915 KM bez PDV-a za vremenski period od 27.05 do 22.09.2016. g.

U tenderskoj dokumentaciji (tačka 13.4. pod v) i članu 3. ugovora definisano je i ugovoreno da će prevoznik obezbijediti tri autobusa turističke klase za jednu smjenu starosti do pet godina.

Ponuđač „SAS“ d.o.o. Priboj i „Babić Bisstours“ d.o.o. Zenica su dostavili zajedničku ponudu. Nosilac grupe je „SAS“ d.o.o. Priboj. Ponuđač „Babić Bisstours“ d.o.o. Zenica je ispunjavao uslove u pogledu starosti autobusa dok ponuđač „SAS“ d.o.o. Priboj nije ispunjavao uslove jer su njegovi autobusi bili stariji od pet godina.

Prevoz djece u 2016. g. vršio je samo ponuđač „SAS“ d.o.o. Priboj i autobusi su bili stariji od pet godina (autobusi su starosti između 9 i 18 godina) što nije u skladu sa definisanim uslovima u tenderskoj dokumentaciji i članom 3. ugovora.

3) *Nabavka razvoja osnovnog informacionog sistema i nabavka sistema za upravljanje dokumentima (DMS) i poslovnog informacionog sistema (ERP)*

Planom javnih nabavki za 2015. g. planirana je nabavka razvoja osnovnog informacionog sistema i nabavka sistema za upravljanje dokumentima (DMS) i poslovnog informacionog sistema (ERP) u vrijednosti od 600.000 KM (bez PDV). Sredstva za nabavku u iznosu od 300.000 KM (bez PDV-a) planirana su u budžetu za 2015. g. a sredstva u iznosu od 300.000 KM (bez PDV-a) u budžetu za 2016. g. Otvoreni postupak nabavke sa dva lota pokrenut je u 2015. g. i završen u 2016. g.

Fond je na dan 31.12.2015. g. u skladu sa članom 98. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10) izvršio rezervisanje sredstava u iznosu od 350.000 KM.

3.1. *Nabavka razvoja osnovnog informacionog sistema (LOT 1)*

Nakon sprovedenog otvorenog postupka nabavke Fond je 14.04.2016. g. sa ponuđačem „Tempo soft“ d.o.o. Beograd zaključio ugovor o nabavci usluge razvoja osnovnog informacionog sistema. Vrijednost ugovora je 410.724 KM bez PDV-a. Uslovi iz tenderske

dokumentacije koji se odnose na rok realizacije usluga (210 dana od zaključenja ugovora) su izmijenjeni u ugovoru: dodat je član (14) koji omogućava da se početni datum od kojeg se računa rok realizacije pomjeri kao i da ugovorne strane mogu da produže rok za realizaciju usluga za period do 90 dana (42% u odnosu na rok utvrđen u tenderskoj dokumentaciji) ukoliko za to postoje objektivni razlozi. Nije preciznije definisano koje okolnosti se mogu smatrati objektivnim razlozima kao ni odgovarajuće produženje roka garancije za dobro izvršenje ugovora. Navedena izmjena nije u skladu sa članom 72. stav (5) Zakona. Garancija za dobro izvršenje posla je istekla 31.12.2016. g., a rok za realizaciju ugovora je 24.03.2017. g. Fondu je 27.03.2017. g. dostavljena nova bankarska garancija i ista važi do 03.04.2017. g.

S obzirom na to da ugovor nije realizovan u 2016. g. nije ispitivano da li su i u kojoj mjeri ugovorene usluge izvršene.

3.2. Nabavka sistema za upravljanje dokumentima (DMS) i poslovnog informacionog sistema (ERP) (LOT 2)

Nakon sprovedenog postupka nabavke Fond je 15.04.2016. g. zaključio ugovor sa ponuđačem „M&I Systems“ d.o.o. Banja Luka. Vrijednost ugovora bila je 159.264 KM bez PDV-a (vrijednost licenci i implementacije za DMS je 90.781 KM, a za ERP 68.483 KM). U okviru nabavke nabavljeno je, između ostalog, 80 licenci za DMS „Origami“. U vrijeme završetka revizije u sistemu su evidentirana 32 korisnika DMS-a. Reviziji nije prezentovan plan implementacije preostalih licenci.

Ugovoren je garantni rok od 30 dana u kojem je dobavljač obavezan da vrši korektivno održavanje, unapređenje i podršku za DMS i ERP.

4) Nabavka usluga održavanja ERP modula „MIS2Open“ i DMS modula „Origami“

Nakon isteka garantnog roka sproveden je pregovarački postupak bez objave obavještenja na osnovu člana 21. stav (1) tačka c. Fond je 20.10.2016. g. sa ponuđačem „M&I Systems“ d.o.o. Banja Luka zaključio ugovor o održavanju ERP modula „MIS2Open“ i DMS modula „Origami“. Vrijednost ugovora je 60.000 KM bez PDV-a na godišnjem nivou što čini 37,7% od ugovorene vrijednosti programa koji je predmet održavanja. Ugovorene su usluge održavanja licenci, podrška za sistemsko okruženje i podrška zaposlenim Fondu u operativnom radu.

5) Nabavka usluga nadogradnje softverskog modula u Data Warehouse sistemu za izvještavanje iz poslovnog informacionog sistema ERP

Nakon sprovedenog postupka nabavke Fond je 21.12.2016. g. zaključio ugovor sa ponuđačem „M&I Systems“ d.o.o. Banja Luka bez objave obavještenja o nabavci na osnovu uslova iz člana 21. stav (1) tačka c) Zakona (kada se zbog suštinskih, dokazivih tehničkih ili umjetničkih razloga, ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, ugovor može dodijeliti samo određenom dobavljaču) bez dokumentovanja ispunjenja uslova za primjenu ovog postupka, jer iz kvalifikacionih uslova koji su navedeni u tenderskoj dokumentaciji nije vidljivo da samo jedan dobavljač može da izvrši traženu uslugu. Vrijednost ugovora je 45.000 KM bez PDV-a što iznosi 65% cijene poslovnog informacionog sistema koji je predmet nadogradnje. Predmet ugovora je unapređenje sistema izvještavanja iz modula glavne knjige, ljudskih resursa i osnovnih sredstava, uključujući i podatke iz prethodnih godina, primjenom sistema *Data Warehouse*, za koji je Fond nabavio licence u julu 2016. g. koje su potrebne za implementaciju usluga.

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se:

- **u skladu sa članom 15. Zakona, dokumentuje način utvrđivanja procijenjene vrijednosti nabavke;**

- **u skladu sa članom 72. Zakona, uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mijenjaju prilikom zaključenja ugovora;**
- **pregovarački postupak bez objave obavještenja primjenjuje samo u situacijama kada su u potpunosti ispunjeni uslovi za primjenu pomenutog postupka, a koji su navedeni u članu 21. Zakona;**
- **tenderska dokumentacija priprema u potpunosti u skladu sa članom 3. Uputstva za pripremu modela standardne tenderske dokumentacije;**
- **realizacija nabavki vrši u skladu sa definisanim i ugovorenim uslovima iz tenderske dokumentacije i ugovora.**

5. Priprema i donošenje budžeta

Upravni odbor Fonda je 29.12.2015. g. donio Odluku o usvajanju budžeta za 2016. g. u iznosu od 58.880.127 KM.

U skladu sa članom 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15) Fond je Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske 20.10.2016. g. dostavio Dugoročni plan za izmirenje prenesenih obaveza iz prethodnih perioda i istovremeno zatražio da nadležno ministarstvo provede postupak za dobijanje saglasnosti od Vlade Republike Srpske (Fiskalnog savjeta) kako bi isti krenuo u proceduru usvajanja rebalansa budžeta za 2016. g. i plana budžeta za 2017. g. Fond je naveo da je cilj donošenja navedenog plana utvrđivanje realnih izvora sredstava i vremenskog okvira za izmirenje prenesenih obaveza iz prethodnih perioda, koje na dan 31.12.2015. g. iznose 9.429.184 KM. Obaveze se odnose na obaveze po osnovu refundacije naknade neto plate za porodijsko odsustvo, uz napomenu da se obaveze odnose na korisnike ovog prava koji se finansiraju iz budžeta Republike Srpske. Takođe, je navedeno da nadležni organi Fonda objektivno nisu mogli uticati da se obaveze stvaraju do iznosa raspoloživih sredstava, a kako je članom 70. Zakona o dječijoj zaštiti regulisano da se sredstva obezbjeđuju iz budžeta Republike, ukoliko Fond, na osnovu izvorne stope doprinosa, objektivno ne uspijeva obezbijediti potrebna sredstva za realizaciju prava od opšteg interesa. Fond se u prethodnom periodu kontinuirano obraćao i skretao pažnju nadležnim ministarstvima na nastale probleme i tražio obezbjeđenje dodatnih sredstava za finansiranje naknade plate za porodijsko odsustvo.

Međutim, do izrade rebalansa budžeta za 2016. g. i budžeta za 2017. g. Vlada Republike Srpske nije dala saglasnost na Dugoročni plan za izmirenje prenesenih obaveza iz prethodnih perioda. Rebalansom budžeta za 2016. g. Fond nije planirao način finansiranja budžetskog deficita kako je definisano članom 14. stav (4) i (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16). Izmirenje obaveza iz prethodnih godina u tekućoj fiskalnoj godini Fond nije planirao na poziciji izdaci za otplatu ostalih dugova. Preporuka po navedenoj neusklađenosti je data u prethodnom revizorskom izvještaju za 2015. g. i ista nije provedena, kao što je navedeno u tački 2. izvještaja.

Nakon sprovedene procedure za donošenje rebalansa budžeta, upravni odbor Fonda je 28.12.2016. g. donio Odluku o usvajanju rebalansa budžeta za 2016. g. u iznosu od 58.927.291 KM (poreski prihodi u iznosu od 55.800.000 KM, neporeski prihodi u iznosu od 59.000 KM, transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti u iznosu od 2.900.000 KM, primici od finansijske imovine u iznosu od 157.104 KM i primici od nefinansijske imovine u iznosu od 11.187 KM). Sredstva budžeta su raspoređena za tekuće rashode, osim rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 54.717.242 KM (rashodi za lična primanja u iznosu od 1.048.380 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 894.981 KM, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi u iznosu od 1.099.392 KM, grantovi u iznosu od 9.500 KM i doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 51.664.989 KM) izdatke

za nefinansijsku imovinu u iznosu od 608.560 KM i izdatke za otplatu dugova u iznosu od 3.601.489 KM.

Upravni odbor Fonda nije donio odluku o usvajanju budžeta/rebalansa za 2016. g. do 15 decembra, kako je definisano članom 34. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Upravni odbor Fonda je 28.02.2017. g. usvojio Izvještaj o izvršenju budžeta i Izvještaj o finansijskom poslovanju Fonda za period 01.01-31.12.2016. g.

U obrascu Periodičnog izvještaja o izvršenju budžeta za period 01.01-31.12.2016. g. iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 60.120.465 KM, a budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 61.238.067 KM pa je ostvaren nepokriveni deficit tekućeg perioda u iznosu od 1.117.602 KM. Po nalazu revizije manje je iskazan za 9.344.836 KM, što je navedeno u tačkama: 6.1.1. (prihodi i primici), 6.1.2. (rashodi i izdaci) i 6.1.3. (nepokriveni deficit tekućeg perioda) izvještaja.

Izvršenje poreskih i neporeskih prihoda kreće se u rasponu od 91% do 122%, a izvršenje budžetskih rashoda kreće se u rasponu od 78% do 105% u odnosu na rebalans budžeta koji je donesen u decembru, što ukazuje da planiranje dijela budžetskih prihoda i rashoda nije bilo zasnovano na realnim projekcijama.

Podaci o planiranim i izvršenim приходima i rashodima dati su u Tabeli broj 1 – koja je u prilogu ovom izvještaju.

6.1.1. Prihodi i primici

Budžetski prihodi Fonda iskazani su u iznosu od 60.094.215 KM što je za 2% više u odnosu na rebalansom planirane budžetske prihode.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 57.173.373 KM što je za 2% više u odnosu na rebalansom planirane poreske prihode. Sa računa javnih prihoda Ministarstva finansija Republike Srpske u korist računa Fonda (po vrstama prihoda) doznačeni su poreski prihodi u iznosu od 55.085.170 KM. Osim navedenih prihoda iskazani su i prihodi po osnovu: obavezne multilateralne kompenzacije u iznosu od 1.830.395 KM; obveznica na osnovu obavještenja Ministarstva finansija Republike Srpske u iznosu od 31.094 KM i Zapisnika o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda u iznosu od 226.714 KM.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 69.650 KM što je za 18% više u odnosu na rebalansom planirane neporeske prihode. Odnose se uglavnom na prihode od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 7.383 KM i ostale neporeske prihode u iznosu od 60.904 KM. Najveći dio ostalih neporeskih prihodi se odnosi na refundaciju naknada plate za vrijeme bolovanja radnika Fonda i refundaciju porodijskog odsustva radnica Fonda.

Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 2.851.192 KM. Obuhvataju transfere Fondu od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u iznosu od 2.000.000 KM i Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske u iznosu od 851.192 KM („Fond treće i četvrto dijete“).

Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti iskazani su na obračunskoj osnovi. Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske je na račun Fonda u 2016. g. doznačilo sredstva u iznosu od 1.833.333 KM, a sredstva u iznosu od 166.667 KM nije doznačilo do izrade finansijskih izvještaja. Ministarstvo porodice, omladine i sporta Republike Srpske je na račun Fonda u 2016. g. doznačilo sredstva u iznosu od

238.390 KM, a sredstva u iznosu od 276.866 KM je doznačilo do izrade finansijskih izvještaja.

Primici za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 11.187 KM, a odnose se na primitke za postrojenja i opremu. Na osnovu odluka Upravnog odbora o prodaji putničkih automobila i sprovedenog postupka javnog nadmetanja – licitacije, postignute su cijene: za putnički automobil „Peugeot 406 2.0 HDI“ (godina proizvodnje 2003.) od 4.053 KM i za putnički automobil „Mercedes Benz Vito“ (godina proizvodnje 2001.) od 7.134 KM.

Primici od finansijske imovine iskazani su u iznosu od 11.618 KM što je za 93% niže u odnosu na rebalansom planirane primitke od finansijske imovine. Navedeni primici se odnose na primitke od naplate stambenih zajmova od zaposlenih radnika Fonda. Po nalazu revizije isti su manje iskazani za 15.741 KM, jer naplata dijela stambenih zajmova nije evidentirana na primitke od finansijske imovine što nije u skladu sa članom 137. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Budžetski rashodi Fonda iskazani su u iznosu od 57.040.319 KM što je za 4% više u odnosu na rebalansom planirane budžetske rashode. Odnose se na tekuće rashode osim rashoda obračunskog karaktera.

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 1.014.936 KM što je za 3% niže u odnosu na rebalansom planirane rashode. Odnose se na rashode za: bruto plate u iznosu od 996.871 KM i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 18.065 KM. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o platama zaposlenih od 27.09.2016. g. nije usklađen sa Zakonom o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 31/14). Preporuka je data u prethodnom izvještaju i ista nije provedena.

Sa pet zaposlenih lica zaključeni su ugovori o radu na neodređeno vrijeme po kojim su zaposlena lica raspoređena na radna mjesta, a istovremeno im je u pomenutom ugovoru dato ovlašćenje da pored poslova svog radnog mjesta obavljaju i poslove drugog radnog mjesta. Nije definisano iz kojih razloga će zaposlena lica obavljati poslove drugog radnog mjesta i u kojem vremenskom periodu. Za dva zaposlena lica, za obračun plate su određeni koeficijenti radnih mjesta na koja su raspoređena, a za tri zaposlena lica određeni su koeficijenti radnih mjesta za poslove koje obavljaju po ovlašćenju. Preporuka u vezi sa ovom nepravilnošću data u prethodnom izvještaju o reviziji dijelom je provedena, jer još pet zaposlenih lica (a bilo ih je 10) ima ugovore o radu na neodređeno vrijeme u kojima je definisano da obavljaju poslove svog radnog mjesta na koje su raspoređeni i poslove drugog radnog mjesta, po ovlašćenju.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 803.240 KM što je za 10% niže u odnosu na rebalansom planirane rashode. Odnose se na rashode: po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 70.860 KM; režijskog materijala u iznosu od 27.576 KM; tekućeg održavanja u iznosu od 28.959 KM; po osnovu putovanja i smještaja u iznosu od 35.864 KM; ostale nepomenute rashode u iznosu od 163.759 KM i stručnih usluga u iznosu od 476.222 KM.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 476.222 KM što je za 5% niže u odnosu na rebalansom planirane rashode. Odnose se na usluge: finansijskog posredovanja u iznosu od 413.603 KM (isplata - pošte 370.721 KM i platni promet - banke 42.882 KM); osiguranja u iznosu od 7.981 KM; informisanja i medija u iznosu od 6.774 KM; održavanja računarskih programa u iznosu od 29.040 KM; kompjuterske u iznosu od 10.850 KM i ostale usluge u iznosu od 7.974 KM. Rashodi za usluge isplata – pošte,

putem Pošta Srpske iskazani su po osnovu rashoda štampanja uputnica i isplate sredstava po nalogu Fonda za korisnike prava iz Zakona o dječijoj zaštiti.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 163.759 KM što je za 17% niže u odnosu na rebalansom planirane rashode. Najznačajniji rashodi se odnose na rashode: za rad van radnog odnosa u iznosu od 97.014 KM; po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 23.773 KM; po osnovu reprezentacije u iznosu od 12.298 KM; za stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu od 14.832 KM i ostale nepomenute rashode u iznosu od 13.416 KM. Odlukom o visini naknade iz 2009. g. definisana je mjesečna naknada članovima upravnog i nadzornog odbora u iznosu od 400 KM. Ukupni rashodi za pet članova upravnog odbora i tri člana nadzornog odbora su iskazani u bruto iznosu od 63.681 KM.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 1.070.177 KM a odnose se na kamate po ugovorima o indirektnom zaduživanju Fonda kod komercijalnih banaka.

Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 54.142.466 KM što je za 5% više u odnosu na rebalansom planirane doznake. Odnose se na: doznake građanima po osnovu dječije zaštite u iznosu od 23.604.130 KM; doznake pružaocima usluga socijalne zaštite po osnovu dječije zaštite u iznosu od 29.697.436 KM i ostale doznake po osnovu dječije zaštite u iznosu od 840.900 KM.

Doznake čine isplate prema korisnicima prava i pružaocima usluga po osnovu Zakona o dječijoj zaštiti: refundacija naknada plate za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva u iznosu od 27.854.812 KM; dodatak na djecu u iznosu od 19.288.000 KM; pomoć za opremu novorođenčeta u iznosu od 2.276.750 KM; materinski dodatak u iznosu od 2.039.380 KM i zadovoljavanje razvojnih potreba djece u iznosu od 1.105.976 KM. U okviru doznaka iskazane su i: jednokratne novčane naknade majci za novorođeno treće i četvrto dijete u iznosu od 840.900 KM po osnovu transfera Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske „Fond treće i četvrto dijete“ i refundacija neto plate za rad sa jednom polovinom punog radnog vremena u iznosu od 736.648 KM, po osnovu Pravilnika o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenog roditelja da radi sa jednom polovinom punog radnog vremena, radi pojačane njege i staranja o djetetu sa psihofizičkim smetnjama u razvoju.

Pravo na rad sa polovinom punog radnog vremena ima jedan od roditelja djeteta sa psihofizičkim smetnjama u razvoju, koje nije smješteno u odgovarajuću zdravstvenu ili socijalnu ustanovu u skladu sa članom 111. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16) i Pravilnikom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenog roditelja da radi sa jednom polovinom punog radnog vremena, radi pojačane njege i staranja o djetetu sa psihofizičkim smetnjama u razvoju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 14/03).

Pravo na naknadu majci za novorođeno treće i četvrto dijete ima svaka majka koja ima prebivalište u Republici Srpskoj, a koja rodi treće i/ili četvrto dijete („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/12). Isplata sredstava majci se vrši nakon što Ministarstvo porodice, omladine i sporta Republike Srpske iz transfera „Fond treće i četvrto dijete“ uplati sredstva na račun Fonda.

Doznake po osnovu prava na dodatak na djecu i materinski dodatak su uslovljene imovinskim cenzusom porodice i spadaju u mjere socijalne politike, zajedno sa davanjima za predškolsko vaspitanje i obrazovanje za djecu bez roditeljskog staranja i djecu sa smetnjama u razvoju. Ostale doznake u oblasti dječije zaštite služe u svrhu podrške pronatalitetne politike u Republici Srpskoj i nisu uslovljene imovinskim cenzusom podnosioca zahtjeva.

Materinski dodatak planiran je u iznosu od 2.037.980 KM, a iskazan je u iznosu od 2.039.380 KM. U skladu sa članom 15. Zakona o dječijoj zaštiti pravo na materinski dodatak ostvaruje svaka majka, osim majke koja ima pravo na naknadu plate za vrijeme porodiljskog odsustva i koja ne ispunjava imovinski cenzus utvrđen ovim zakonom. Materinski dodatak iznosi do 30% od prosječne neto plate po zaposlenom u privredi Republike, ostvarene u prethodnoj godini. Prosječna mjesečna neto plata zaposlenih u Republici Srpskoj, isplaćena u periodu januar – decembar 2015. g. iznosi 831 KM. Na osnovu navedenog člana visina materinskog dodatka bi iznosila do 249,30 KM (30%). Procenete i nominalne iznose materinskog dodatka i cenzusa utvrđuje direktor Fonda na osnovu članova 15, 25 i 26, a u vezi sa članom 72. stav (2) Zakona o dječijoj zaštiti, u kome je definisano da se iznosi iz prava koji su navedeni u gore pomenutim članovima usklađuju prema ostvarenim sredstvima u Fondu, namijenjenim za isplatu utvrđenih prava. Na osnovu Odluke o nominalnim iznosima materinskog dodatka i dodatka na djecu i cenzusima za ostvarivanje navedenih prava u 2016. g. materinski dodatak je utvrđen u iznosu od 70 KM i tako je isplaćen.

Dodatak na djecu planiran je u iznosu od 19.749.905 KM, a iskazan je u iznosu od 19.288.000 KM. Pravo na dodatak na djecu, kao novčano davanje, definisano je članovima 18 do 26. Zakona o dječijoj zaštiti. Visina dodatka na djecu je definisana: za drugo i četvrto dijete od 5% do 15%, a za treće dijete i dijete iz člana 23. stav 3, 4. i 5. ovog zakona od 15% do 30% prosječne neto plate po zaposlenom u privredi Republike Srpske ostvarene u prethodnoj godini. Prosječna mjesečna neto plata zaposlenih u Republici Srpskoj, isplaćena u periodu januar – decembar 2015. g. iznosi 831 KM. Na osnovu navedenog člana visina dodatka na djecu za drugo i četvrto dijete bi iznosila od 41,55 KM (5%) do 124,65 KM (15%), a za treće dijete i dijete iz člana 23. stav 3, 4. i 5. ovog zakona bi iznosila od 124,65 KM(15%) do 249,30 KM (30%).

Direktor Fonda je osnovu članova 15, 25 i 26, a u vezi sa članom 72. stav (2) Zakona o dječijoj zaštiti, donio Odluku o nominalnim iznosima materinskog dodatka i dodatka na djecu i cenzusima za ostvarivanje navedenih prava i utvrdio nominalne iznose: za drugo i četvrto dijete 35 KM; za treće dijete 70 KM; za dijete iz člana 23. stav 3, 4. i 5. ovog zakona osjetljive kategorije djece 90 KM. Isplata dodatka na djecu u 2016. g. vršena je na osnovu odluke direktora Fonda.

Pomoć za opremu novorođenčeta planirana je u iznosu od 2.500.000 KM, a iskazana je u iznosu od 2.276.750 KM što je 9% niže u odnosu na rebalansom planiranu poziciju. Članom 17. Zakona o dječijoj zaštiti definisano je da se pravo na pomoć za opremu novorođenčeta ostvaruje za svako novorođeno dijete u porodici. Oblik, način i iznos pomoći utvrđuje se aktom upravnog odbora Fonda, a iznos ne može biti manji od 50% prosječne neto plate po zaposlenom u privredi Republike Srpske ostvarene u prethodnoj godini (831 KM). Shodno odredbama navedenog zakona iznos pomoći za opremu novorođenčeta bi iznosio najmanje 415,50 KM. Upravni odbor Fonda je donio Odluku o utvrđivanju oblika realizacije i visini novčanog iznosa prava na pomoć za opremu novorođenčeta u iznosu od 250 KM, na osnovu koje je u 2016. g. vršena isplata.

Refundacija naknada plata za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva planirana je u iznosu od 24.662.104 KM, a iskazana u iznosu od 27.854.812 KM što je za 13% više u odnosu na rebalansom planiranu poziciju. Fond je na ime refundacija naknada plata za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva iskazao obaveze iznad nivoa raspoloživih sredstava, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Članovima od 11. do 14. Zakona o dječijoj zaštiti definisano je pravo na refundaciju naknada plata za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva. Članom 12. stav (1) navedenog zakona je definisano da za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva, majci pripada naknada plata u visini prosječne neto plate utvrđene Zakonom o radu (koji je

prestao da važi donošenjem novog zakona), a stavom (2) da naknada plate ne može biti veća od visine neto osnovice plate na koju su plaćeni doprinosi u posljednja tri mjeseca, prije otpočinjanja porodiljskog odsustva.

Međutim, članom 112. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16) je definisano da za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva žena ima pravo na naknadu plate u visini prosječne plate koju je ostvarila u toku posljednjih 12 mjeseci prije počinjanja porodiljskog odsustva. Naknada se mjesečno usklađuje sa rastom prosječnih plata u Republici. Ako žena nije ostvarila platu za svih posljednjih 12 mjeseci, naknada plate iznosi u visini plate koju bi ostvarila da je bila na radu.

Na osnovu definisanih odredbi u navedenim zakonima i pismenih odgovora od nadležnih ministarstava, Fond je uputio dopise Centrima za socijalni rad u vezi sa ostvarivanjem prava na naknadu plate za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva u 2016. godini, a u vezi sa članom 112. Zakona o radu u kome je navedeno: da žena ima pravo na naknadu plate u visini prosječne plate koju je ostvarila u toku posljednjih 12 mjeseci prije početka porodiljskog odsustva, ako je stupila na porodiljsko odsustvo poslije 20.01.2016. g. a žena koja je započela korišćenje porodiljskog odsustva do 20.01.2016. g. naknadu plate će ostvariti u visini prosječne plate koju je ostvarila u toku posljednja tri mjeseca prije otpočinjanja porodiljskog odsustva (član 84. starog Zakona o radu). A u cilju posebne zaštite žene i materinstva za vrijeme trudnoće, ženi koja je prije porođaja bila na bolovanju zbog rizične trudnoće, u naknadu plate, odnosno visinu prosječne plate koju je ostvarila u posljednjih 12 mjeseci prije otpočinjanja porodiljskog odsustva, nije uračunavana umanjena naknada plate koju je primala dok je bila na bolovanju, već plata koju bi ostvarila da je bila na radu.

Nakon podnesenih zahtjeva za refundaciju naknada neto plata, nadležni Centri za socijalni rad ili službe su donosili rješenja, a refundacija naknada plata je vršena na osnovu zahtjeva poslodavca za trebovanjem sredstava poslije isplate neto plate.

Fond je svojom računovodstvenom politikom definisao da se kao rashodi perioda priznaju i evidentiraju svi iznosi po podnesenim zahtjevima za refundaciju isplaćene naknade neto plate u tekućoj godini, kao i zahtjevima koji su dostavljeni po isteku izvještajne godine (najkasnije do 31. januara naredne godine) uz uslov da se odnose na isplate koje je poslodavac izvršio u izvještajnoj godini i da su rješenja izdata do 31. decembra izvještajne godine. U 2016. g. primijenjena je definisana računovodstvena politika priznavanja rashoda za refundaciju naknada plate za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva.

Refundacija neto plate za rad sa jednom polovinom punog radnog vremena planirana je u iznosu od 670.000 KM, a iskazana u iznosu od 736.647 KM što je za 10% više u odnosu na rebalansom planiranu poziciju. Pravilnikom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenog roditelja da radi sa jednom polovinom punog radnog vremena, radi pojačane njege i staranja o djetetu sa psihofizičkim smetnjama u razvoju, propisan je način i postupak ostvarivanja prava zaposlenog roditelja, rad ovlašćene zdravstvene ustanove koja odlučuje o trajanju, odnosno početku i prestanku korišćenja ovog prava, isplata naknade plate i prava poslodavca na refundaciju isplaćene naknade neto plate.

Za zadovoljavanje razvojnih potreba djece planiran je iznos od 1.160.000 KM, iskazan je iznos od 1.105.976 KM što je za 5% niže u odnosu na rebalansom planiranu poziciju, a odnosi se na: projekat „Socijalizacija djece Republike Srpske - 2016.“ u iznosu od 1.056.126 KM; „Dječija nedelja“ u iznosu od 43.900 KM i analitičko istraživačke aktivnosti radi ujednačavanja uslova za zadovoljavanje razvojnih potreba u iznosu od 5.950 KM.

Rashodi projekta „Socijalizacija djece Republike Srpske - 2016.“ najvećim dijelom se odnose na: troškove smještaja i ishrane u odmaralištu u iznosu od 862.059 KM, troškove prevoza djece u iznosu od 99.241 KM, naknade spoljnim saradnicima (koordinatori, sportski animatori, vaspitači i spoljni saradnici) u iznosu od 80.586 KM i ostali rashodi u iznosu od 14.240 KM. Osim navedenih troškova na ime projekta iskazani su i drugi

rashodi u iznosu od 12.972 KM tako da ukupni rashodi projekta „Socijalizacija djece Republike Srpske - 2016.“ iznose 1.069.098 KM. Zadovoljavanje razvojnih potreba djece je pravo koje je definisano članom 27. Zakona o dječijoj zaštiti koje se realizuje direktnim pružanjem usluga krajnjim korisnicima - djeci. U skladu sa članom 35. Zakona o dječijoj zaštiti i članom 6. Pravilnika o ostvarivanju prava iz dječije zaštite („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 80/05) izbor su izvršile regionalne komisije sastavljene od predstavnika centara za socijalni rad/službi socijalne i dječije zaštite i Stručne službe Fonda. Realizacijom projekta obuhvaćena su djeca ciljnih kategorija (1628 korisnika) u pratnji odraslih lica (421 pratilac). Projekat je realizovan kroz 14 smjena u periodu od 20 maja do 21 septembra 2016. g. Izvještaj o realizaciji projekta „Socijalizacija djece Republike Srpske - 2016.“ (podrška ujednačavanju uslova za zadovoljavanje razvojnih potreba djece i kvalitetniji psiho-fizički razvoj) usvojila je Vlada Republike Srpske i upravni odbor Fonda.

Jednokratne novčane pomoći „Fond treće i četvrto dijete“ planirane su u iznosu od 885.000 KM, a iskazane su u iznosu od 840.900 KM što je za 3% niže u odnosu na odobrene rebalansom budžeta. Odlukom Vlade Republike Srpske od 28.01.2016. g. odobren je plasman sredstava u okviru Ministarstva porodice, omladine i sporta za realizaciju projekta „Fond treće i četvrto dijete“ u iznosu od 900.000 KM. Sredstva su odobrena majkama sa prebivalištem u Republici Srpskoj, bez obzira na mjesto porođaja, u vidu jednokratne novčane naknade i to: za svako četvrto rođeno dijete u iznosu od 450 KM i za svako treće rođeno dijete u iznosu od 600 KM, počevši od 01. januara 2016. g.

Izdaci za nefinansijsku imovinu planirani su u iznosu od 608.560 KM, iskazani su u iznosu od 593.568 KM, a odnose se na izdatke za nabavku: postrojenja i opreme u iznosu od 157.829 KM; nematerijalne proizvedene imovine u iznosu od 369.519 KM; nematerijalne neproizvedene imovine u iznosu od 64.859 KM i zaliha materijala, robe i sitnog inventara u iznosu od 1.361 KM. Izdaci se uglavnom odnose na nabavku: motornih vozila (74.892 KM); kancelarijske opreme, alata i inventara (68.721 KM); komunikacione opreme (12.235 KM); računarskih programa (369.651 KM) i licenci (64.859 KM).

Na dan 31.12.2016. g. Fond je u skladu sa članom 98. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova izvršio rezervisanje sredstava u iznosu od 84.910 KM za nabavku osnovnog programa informacionog sistema i nabavku usluga nadogradnje softverskog modula.

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 3.604.180 KM, a iznos od 3.600.735 KM se odnosi na izdatke za otplatu glavnica primljenih zajmova u zemlji, po osnovu ugovora o indirektnom zaduživanju Fonda kod komercijalnih banaka.

Po nalazu revizije izdaci za otplatu ostalih dugova su manje iskazani za 9.360.577 KM, jer je Fond prenesene obaveze iz 2015. g. isplatio iz sredstava 2016. g. a iste nije iskazao kao izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.3. Nepokriveni deficit tekućeg perioda

Nepokriveni deficit tekućeg perioda je iskazan u iznosu od 1.117.602 KM, jer su iskazani budžetski prihodi i primici u iznosu od 60.120.465 KM, a budžetski rashodi i

izdaci u iznosu od 61.238.076 KM. Po nalazu revizije nepokriveni deficit tekućeg perioda je manje iskazan za 9.344.836 KM. Objašnjenja su navedena u tačkama 6.1.1. (Prihodi od finansijske imovine) i 6.1.2. (Izdaci za otplatu dugova) izvještaja.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 61.831.038 KM, a čine ih: poreski i neporeski prihodi, prihodi obračunskog karaktera i transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti. Objašnjenja poreskih i neporeskih prihoda i transfera između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti navedena su u tački 6.1.1. izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.736.823 KM, a čine ih: prihodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine u iznosu od 719.712 KM; dobiti od prodaje imovine u iznosu od 11.187 KM; ostali prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 996.625 KM i pomoći u naturi u iznosu od 9.299 KM.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine i ostali prihodi obračunskog karaktera iskazani su na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2016. g. koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske na osnovu odredbi člana 13. stav 4. Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 47/12) i Uputstva o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/13).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 57.421.856 KM, a čine ih tekući rashodi osim rashoda obračunskog karaktera i rashodi obračunskog karaktera. Objašnjenja tekućih rashoda osim rashoda obračunskog karaktera su navedena u tački 6.1.2. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 381.537 KM, a čine ih uglavnom rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 254.744 KM i rashodi po osnovu troškova amortizacije u iznosu od 124.490 KM.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2016. g. Fond je iskazao pozitivan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 4.409.182 KM, po osnovu iskazanih prihoda od 61.831.038 KM i rashoda od 57.421.856 KM.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Fonda (tekuća imovina i stalna imovina) je na dan 31.12.2016. g. iskazana u iznosu od 48.767.143 KM bruto vrijednosti, 24.403.321 KM ispravke vrijednosti i 24.363.822 KM neto vrijednosti.

Kratkoročna finansijska imovina je iskazana u iznosu od 33.420.421 KM bruto vrijednosti, 23.432.468 KM ispravke vrijednosti i 9.987.953 KM neto vrijednosti, a odnosi se uglavnom na: kratkoročna potraživanja; gotovinu i gotovinske ekvivalente; finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica i kratkoročne plasmane.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 1.934.490 KM, a odnose se na novčana sredstva u blagajni u iznosu od 417 KM i sredstva na žiro računima Fonda u iznosu od 1.934.073 KM.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 25.628 KM, a odnose se na reklasifikovane dugoročne zajmove date zaposlenim radnicima Fonda koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 30.678.212 KM bruto vrijednosti, 23.432.468 KM ispravke vrijednosti i 7.245.744 KM neto vrijednosti. Odnose se uglavnom na: potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode; potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u iznosu od 27.033.097 KM bruto vrijednosti, 21.180.605 KM ispravke vrijednosti i 5.852.492 KM neto vrijednosti.

Strukturu neto vrijednosti kratkoročnih potraživanja čine: potraživanja za doprinose na lična primanja, naknade i prihode osiguranika za obavezno socijalno osiguranje u iznosu od 5.813.608 KM, potraživanja za ostale doprinose u iznosu od 37.827 KM i potraživanja za doprinos za dječiju zaštitu po drugim osnovama propisana Zakonom o dječijoj zaštiti u iznosu od 1.057 KM.

Sporna potraživanja su iskazana u iznosu od 21.180.605 KM, a ista se odnose na potraživanja za: doprinose na lična primanja, naknade i prihode osiguranika za obavezno socijalno osiguranje u iznosu od 13.864.823 KM; ostale doprinose u iznosu od 7.076.742 KM i doprinos za dječiju zaštitu po drugim osnovama propisanim Zakonom o dječijoj zaštiti u iznosu od 239.040 KM.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana iskazana su u iznosu od 624.346 KM, a čine ih potraživanja za: ostale doprinose u iznosu od 37.126 KM i doprinose na lična primanja, naknade i prihode osiguranika za obavezno socijalno osiguranje u iznosu od 587.220 KM.

Poreska Uprava Republike Srpske je u 2017. g. na osnovu člana 13. tačka 4. Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj kreirala Izvještaj iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period od 01.01-31.12.2016. g. iz pomoćne knjige poreskih evidencija i isti dostavila Fondu. Na osnovu Izvještaja Fond je izvršio evidentiranja i unos podataka o promjenama u stanju poreskih potraživanja u glavnu knjigu, a u cilju sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2016. g.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 3.020.211 KM bruto vrijednosti, 2.251.863 KM ispravke vrijednosti i 768.348 KM neto vrijednosti.

Neto vrijednost ostalih kratkoročnih potraživanja čine potraživanja po osnovu: raspodjele javnih prihoda na dan izvještavanja u iznosu od 474.835 KM; zapisnika Poreske uprave Republike Srpske o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda u iznosu od 257.808 KM; refundacija iz doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od 6.362 KM; refundacija bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 17.020 KM i ostala potraživanja u iznosu od 12.323 KM.

Sporna potraživanja su iskazana u iznosu od 2.251.863 KM, a ista se odnose uglavnom na potraživanja za novčana sredstva na: računima Bobar banke a.d. Bijeljina u iznosu od 2.176.877 KM, na računima Banke Srpske a.d. Banja Luka u iznosu od 43.780 KM i ostala sporna potraživanja u iznosu od 31.206 KM.

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica iskazani su u iznosu od 769.469 KM, a odnose se na potraživanje za transfer od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u iznosu od 166.667 KM i potraživanje za transfer od Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske u iznosu od 612.802 KM. Objašnjenja za navedenu poziciju su data u tački 6.1.1. izvještaja.

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 11.838.660 KM, a odnosi se na dugoročne plasmane i dugoročna potraživanja.

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu od 2.678.939 KM, a odnose se na akcije i učešća u kapitalu u privrednim društvima u iznosu od 2.581.624 KM i dugoročne stambene kredite date radnicima u ranijem periodu u iznosu od 97.315 KM.

Akcije i učešća u kapitalu u privrednim društvima obuhvataju vrijednost vlasničkih redovnih akcija koje su emitovala privredna društva: Mljekara a.d. – Aleksandrovac Laktaši (92.916 KM); Orao a.d. Bijeljina (186.642 KM); GIK Hidrogradnja a.d. Istočno Sarajevo Pale (381.185 KM); Jelšingrad FAM a.d. Banja Luka (171.751 KM); Tehnički remont a.d. Bratunac (440.693 KM); Famos a.d. Istočno Sarajevo (808.057 KM); Fabrika motora specijalne namjene a.d. Pale (97.582); Nova Romanija a.d. Sokolac (92.046 KM); PD Semberija a.d. Bijeljina (264.296 KM) i Društvo za preradu drveta „Nova Borja“ a.d. Teslić (46.456 KM). Nominalna vrijednost akcija je jedna konvertibilna marka.

Dugoročna potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja su iskazana u iznosu od 9.159.721 KM. Unos podataka o promjenama u stanju poreskih potraživanja za koje je produžen rok plaćanja (reprogrami po osnovu doprinosa za socijalno osiguranje) izvršen je na osnovu izvještaja iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2016. g. koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 3.496.823 KM bruto vrijednosti, 959.614 KM ispravke vrijednosti i 2.537.209 KM neto vrijednosti. Ovu imovinu čine: proizvedena stalna imovina u iznosu od 1.840.650 KM, neproizvedena stalna imovina u iznosu od 245.718 KM, dragocjenosti u iznosu od 2.553 KM i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi u iznosu od 448.288 KM. Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima izvršeno je po osnovu novih ulaganja (objašnjenja za nova ulaganja su navedena u tački 6.1.2. izvještaja), a smanjenje po osnovu rashoda i obračunate amortizacije.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Fonda (obaveze i vlastiti izvori) je na dan 31.12.2016. g. iskazana u iznosu od 24.363.822 KM.

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 16.308.480 KM a čine ih obaveze: za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite; po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana; iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 11.503.823 KM, a odnose se na obaveze za: refundaciju naknada neto plata za porodijsko odsustvo u iznosu od 10.766.276 KM; jednokratnu isplatu za treće i četvrto dijete u iznosu od 604.950 KM; pomoć za opremu novorođenčeta u iznosu od 62.500 KM; naknadu plate za rad sa jednom polovinom punog radnog vremena u iznosu od 46.317 KM; dodatak na djecu u iznosu do 17.970 KM i materinski dodatak u iznosu od 5.810 KM.

Iz tekućih prihoda u 2016. g. izmirene su obaveze iz prethodnih godina, što je dovelo do smanjenja obaveza nastalih u 2015. g., a do povećanja neizmirenih obaveza nastalih u 2016. g. U toku 2016. g. izmirene su obaveze iz 2015. g. po osnovu obaveza za refundaciju naknada plata za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva u iznosu 8.126.983 KM, a do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja za 2016. g. u iznosu od 1.233.594 KM.

Na dan 31.12.2016. g. iskazane su neizmirene obaveze za refundaciju naknada plate za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva u iznosu od 10.766.274 KM (obaveze iz prethodnih perioda 1.236.272 KM i obaveze iz 2016. g. 9.530.002 KM).

Obaveze Fonda u iznosu od 8.171.782 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g. iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Fond se obraćao nadležnim institucijama Republike Srpske za obezbjeđenje dodatnih sredstava za realizaciju zakonom utvrđenih prava iz dječije zaštite, jer objektivno nije mogao uticati na to da se obaveze ne stvaraju preko planiranog iznosa, s obzirom da su potrebna sredstva za realizaciju prava uslovljena brojem podnesenih zahtjeva prvostepenim organima, te da je neophodno obezbjeđenjem dodatnih sredstava riješiti pitanje finansijskog poslovanja, odnosno isplatu prava dovesti do nivoa zakonom propisanih iznosa.

Obaveze po dugoročnim zajmovima koji dopijevaju na naplatu do godinu dana iskazane su u iznosu od 3.656.881 KM.

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 431.462 KM, a odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji u iznosu od 143.955 KM i obaveze iz poslovanja u inostranstvu u iznosu od 287.507 KM.

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 716.314 KM, a odnose se uglavnom na obaveze prema Ministarstvu finansija Republike Srpske po osnovu više kompenziranih prihoda u multilateralnoj kompenzaciji u iznosu 701.090 KM.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 10.318.705 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po zajmovima u iznosu od 10.293.622 KM i dugoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 25.083 KM.

U skladu sa Uredbom o indirektnom zaduživanju Republike Srpske od 06.09.2011. g. i Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o indirektnom zaduživanju od 23.09.2011. g. Fond se dugoročno zadužio za 25.000.000 KM kod domaćih finansijskih institucija, radi obezbjeđenja sredstava za pokriće zakonom utvrđenog prava u skladu sa Zakonom o dječijoj zaštiti (refundacija neto plata za porodijsko odsustvo).

Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu od 2.263.363 KM. Izvore čine: trajni izvori sredstava u iznosu od 2.749.117 KM i negativan finansijski rezultat u iznosu od 5.012.480 KM (negativan finansijski rezultat ranijih godina iznosi 9.421.662 KM a finansijski rezultat tekuće godine iznosi 4.409.182 KM).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2016. g. u vanbilansnoj evidenciji nije iskazan saldo, ali je u toku 2016. g. vršeno evidentiranje promjena u skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 60.068.283 KM i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu 58.152.980 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.915.303 KM.

Fond je iskazao negativne novčane tokove od: investicionih aktivnosti u iznosu od 482.408 KM i aktivnosti finansiranja u iznosu od 3.604.180 KM.

Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 4.105.775 KM, pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti i negativni novčani tokovi iz investicionih aktivnosti i aktivnosti finansiranja daju stanje novčanih sredstava na kraju perioda u

iznosu od 1.934.490 KM, koje je u odnosu na prethodnu godinu smanjeno za 2.171.285 KM.

Bilans novčanih tokova nije sastavljen na način kako je to propisano članom 54. stav (1) i (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 16/11 i 126/11).

U Bilansu novčanih tokova odlivi gotovine po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja su više iskazani za 9.360.577 KM, a manje izdaci za otplatu dugova. Primici od finansijske imovine su manje iskazani za 15.741 KM.

Zbog navedenog Bilans novčanih tokova ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

Preporučujemo direktoru Fonda da obezbijedi da se Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama člana 54. stavovi (1) i (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Fond je u Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2016. g. objelodanio da nema značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2016. g. izvršeno je objelodanjivanje potencijalnih obaveza, koje se odnose na priznato pravo na refundaciju naknada plata za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva, na osnovu rješenja donijetih do 31.12.2016. g. za koje poslodavci nisu podnijeli zahtjeve do kraja januara 2017. g. u iznosu od 17.877.390 KM (potencijalne obaveze po rješenjima izdatim u 2014. g. su 1.465.363 KM, u 2015. g. su 2.610.707 KM i u 2016. g. su 13.811.320 KM).

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Kao sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja Fond je sačinio Napomene uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2016. g. koje u dovoljnoj mjeri prezentuju dodatne informacije vezane za razumijevanje iskazanih iznosa u finansijskim izvještajima.

Revizijski tim

Stanojka Vučetić, s.r.

Mr Bojan Ćurić, s.r.

Božana Simić, s.r.

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks s (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks s (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7311	Grantovi iz inostranstva												
7312	Grantovi iz zemlje												
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	2.900.000		2.900.000	2.851.192	-48.808	98	2.882.666	99	2.851.192	100	98	
781	Transf. između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	2.900.000		2.900.000	2.851.192	-48.808	98	2.882.666	99	2.851.192	100	98	
7811	Transferi državi												
7812	Transferi entitetu												
7813	Transferi jedin. lokalne samoup.												
7814	Transferi mjesnim zajednicama												
7815	Transferi fondovima	2.900.000		2.900.000	2.851.192	-48.808	98	2.882.666	99	2.851.192	100	98	
7819	Transferi ostalim nivoima vlasti												
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti												
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti												
	B. BUDŽETSKI RASHODI	54.690.078	27.164	54.717.242	57.040.319	2.323.077	104	56.703.210	101	57.040.319	100	104	
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČ. KARAKTERA	54.640.078	77.164	54.717.242	57.040.319	2.323.077	104	56.703.210	101	57.040.319	100	104	
411	Rashodi za lična primanja	1.062.380	-14.000	1.048.380	1.014.936	-33.444	97	998.216	102	1.014.936	100	97	
4111	Rashodi za bruto plate	1.027.380		1.027.380	996.871	-30.509	97	966.672	103	996.871	100	97	
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	35.000	-14.000	21.000	18.065	-2.935	86	31.544	57	18.065	100	86	
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	1.134.481	-239.500	894.981	803.240	-91.741	90	732.822	110	803.240	100	90	
4121	Rashodi po osnovu zakupa												
4122	Rash. po osnovu utroš. energije, komun. komunikac. i transportn. usluga	109.000	-20.700	88.300	70.860	-17.440	80	80.566	88	70.860	100	80	
4123	Rashodi za režijski materijal	43.000	-7.800	35.200	27.576	-7.624	78	27.110	102	27.576	100	78	
4124	Rash. za materij. za posebne namjene												
4125	Rashodi za tekuće održavanje	51.500	-20.200	31.300	28.959	-2.341	93	18.360	158	28.959	100	93	
4126	Rash. po osnovu putovanja i smještaja	90.000	-50.100	39.900	35.864	-4.036	90	37.647	95	35.864	100	90	

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks s (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks s (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
515	Izdaci za strateške zalihe												
5151	Izdaci za strateške zalihe												
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	10.000	-5.000	5.000	1.361	-3.639	27	2.849	48	1.361	100	27	
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	10.000	-5.000	5.000	1.361	-3.639	27	2.849	48	1.361	100	27	
517	Izdaci po osnovu PDV												
5171	Izdaci po osnovu PDV												
	D. BUDŽETSKI SUFICIT/DEFICIT (V+G)	3.524.162	-79.777	3.444.385	2.471.515	-972.870	72	2.226.503	111	2.471.515	100	72	
	Đ. NETO FINANSIRANJE (E+Ž+Z)	-3.524.162	79.777	-3.444.385	-3.589.117	-144.732	104	-3.468.195	103	-12.933.953	360	376	-9.344.836
	E. NETO PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (I – II)	77.327	79.777	157.104	11.618	-145.486	7	83.747	14	27.359	235	17	15.741
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	77.327	79.777	157.104	11.618	-145.486	7	83.747	14	27.359	235	17	15.741
911	Prim. od finans. imovine	77.327	79.777	157.104	11.618	-145.486	7	83.747	14	27.359	235	17	15.741
9111	Primici od hartija od vrijednosti (izuzev akcija)												
9112	Prim. za akcije i učešća u kapitalu												
9113	Primici od finansijskih derivata												
9114	Primici od naplate datih zajmova	77.327	79.777	157.104	11.618	-145.486	7	83.747	14	27.359	235	17	15.741
61	IZDACI ZA FINANS. IMOV.												
611	Izdaci za finansij. imovinu												
6111	Izdaci za hartije od vrijednosti (izuzev akcija)												
6112	Izdaci za akcije i učešća u kapitalu												
6113	Izdaci za finansijske derivate												
6114	Izdaci za date zajmove												
	NETO ZADUŽIVANJE	-3.601.489		-3.601.489	-3.600.735	754	100	-3.551.942	101	-12.961.312	360	360	-9.360.577
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA				3.445	3.445				3.445	100		
921	Primici od zaduživanja				3.445	3.445				3.445	100		

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
9211	Primici od izdavanja hartija od vrijednosti (izuzev akcija)												
9212	Primici od uzetih zajmova												
9213	Prim. od refund. otplaćenih zajmova												
9219	Primici od ostalog zaduživanja				3.445	3.445				3.445	100		
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	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	Izdaci za otplatu dugova	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	Izdaci za otplatu glavnice po hartija od vrijednosti (izuzev akcija)												
6212	Izdaci za otplatu duga po finansijskim derivatima												
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	3.601.489		3.601.489	3.600.735	-754	100	3.549.974	101	3.600.735	100	100	
6214	Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva												
6215	Izd. za otpl. glavn. preuzetih zajmova												
6216	Izd. za otpl. zajmova koji se refund.												
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova			0	3.445	3.445		1.968	175	9.364.022	271.815		9.360.577
	Z RASPODJELA SUFICITA IZ RANIJIH PERIODA												
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/NEPO-KRIVENI DEFIC. TEK. PERIODA (D+D)				-1.117.602	-1.117.602		-1.241.692	90	-10.462.438	936		-9.344.836

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	Tekuća godina						Prehodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove	1.363					1.363	1.677	81	1.363	100	
7216	Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika											
7219	Ostali prihodi od imovine											
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga											
7221	Administrativne naknade i takse											
7222	Sudske naknade i takse											
7223	Komunalne naknade i takse											
7224	Naknade po raznim osnovama											
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga											
723	Novčane kazne											
7231	Novčane kazne											
729	Ostali neporeski prihodi	60.904					60.904	33.618	181	60.904	100	
7291	Ostali neporeski prihodi	60.904					60.904	33.618	181	60.904	100	
73	GRANTOVI											
731	Grantovi											
7311	Grantovi iz inostranstva											
7312	Grantovi iz zemlje											
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	2.851.192					2.851.192	2.882.666	99	2.851.192	100	
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	2.851.192					2.851.192	2.882.666	99	2.851.192	100	
7811	Transferi državi											
7812	Transferi entitetu											
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave											
7814	Transferi mjesnim zajednicama											
7815	Transferi fondovima	2.851.192					2.851.192	2.882.666	99	2.851.192	100	
7819	Transferi ostalim nivoima vlasti											
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti											
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti											
	B. RASHODI FONDA (I + II + III)	57.040.319					57.040.319	56.703.210	101	57.040.319	100	
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	57.040.319					57.040.319	56.703.210	101	57.040.319	100	
411	Rashodi za lična primanja	1.014.936					1.014.936	998.216	102	1.014.936	100	
4111	Rashodi za bruto plate	996.871					996.871	966.672	103	996.871	100	
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	18.065					18.065	31.544	57	18.065	100	
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	803.240					803.240	732.822	110	803.240	100	

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Ž. NETO ZADUŽIVANJE FONDA (I - II)	-3.600.735					-3.600.735	-3.551.942	101	-12.961.312	360	-9.360.577
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	3.445					3.445			3.445	100	
921	Primici od zaduživanja	3.445					3.445			3.445	100	
9211	Primici od izdavanja hartija od vrijednosti (izuzev akcija)											
9212	Primici od uzetih zajmova											
9213	Primici od refundacije otplaćenih zajmova											
9219	Primici od ostalog zaduživanja	3.445					3.445			3.445	100	
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	3.604.180					3.604.180	3.551.942	101	12.964.757	360	9.360.577
621	Izdaci za otplatu dugova	3.604.180					3.604.180	3.551.942	101	12.964.757	360	9.360.577
6211	Izdaci za otplatu glavnice po hartijama od vrijednosti (izuzev akcija)											
6212	Izdaci za otplatu duga po finansijskim derivatima											
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	3.600.735					3.600.735	3.549.974	101	3.600.735	100	
6214	Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva											
6215	Izdaci za otplatu glavnice preuzetih zajmova											
6216	Izdaci za otplatu zajmova koji se refundiraju											
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	3.445					3.445	1.968	175	9.364.022	271.815	9.360.577
	Z RASPODJELA SUFICITA FONDA IZ RANIJIH PERIODA											
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/NEPOKRIVENI DEFICIT FONDA TEKUĆEG PERIODA (D+Đ)	-1.117.602					-1.117.602	-1.241.692	90	-10.462.438	936	-9.344.836

JAVNA USTANOVA JAVNI FOND ZA DJEČIJU ZAŠTITU REPUBLIKE SRPSKE

BILANS USPJEHA

Izveštaj o finansijskoj uspješnosti za period od 1.1. do 31.12.2016 godine.

Tabela br. 3

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
7	A. PRIHODI	61.831.038	69.688.811	61.831.038	100	
71	I PORESKI PRIHODI	57.173.373	56.488.291	57.173.373	100	
711	Prih. od por.na dohodak i dobit					
7111	Porezi na dohodak					
7112	Porezi na dobit pravnih lica					
7113	Porezi na prihode kapitalnih dobitaka					
712	Doprinosi za socijalno osiguranje	57.173.373	56.488.291	57.173.373	100	
7121	Doprinosi za socijalno osiguranje	57.173.373	56.488.291	57.173.373	100	
713	Porezi na lična primanja i pri-hode od samost. djelatnosti					
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti					
714	Porezi na imovinu					
7141	Porezi na imovinu					
7142	Porezi na nasljeđe i poklone					
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije					
7149	Ostali porezi na imovinu					
715	Por. na promet proizv. i usluga					
7151	Porezi na promet proizvoda					
7152	Porezi na promet usluga					
7153	Akcize					
716	Carine i uvozne dažbine					
7161	Carine i uvozne dažbine					
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO					
7171	Indirektni porezi doznač. od UIO					
719	Ostali poreski prihodi					
7191	Ostali poreski prihodi					
72	NEPORESKI PRIHODI	69.650	54.651	69.650	100	
721	Prihodi od finans. i nefinans. imovine i pozitiv-nih kursnih razlika	8.746	54.651	8.746	100	
7211	Prih. od divid. učešća u kapitalu i slič. prava					
7212	Prihodi od zakupa i rente					
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotov. Ekviv.	7.383	19.356	7.383	100	
7214	Prih. od hart. od vrijed. i finansijskih derivata					
7215	Prih. od kamata i ost. naknada za date zajmove	1.363	1.677	1.363	100	
7216	Prih.i po osn. efektivnih pozitivnih kurs. Razl.					
7219	Ostali prihodi od imovine		33.618			
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga					
7221	Administrativne naknade i takse					
7222	Sudske naknade i takse					
7223	Komunalne naknade i takse					
7224	Naknade po raznim osnovama					
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga					

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
723	Novčane kazne					
7231	Novčane kazne					
729	Ostali neporeski prihodi	60.904		60.904	100	
7291	Ostali neporeski prihodi	60.904		60.904	100	
73	GRANTOVI					
731	Grantovi					
7311	Grantovi iz inostranstva					
7312	Grantovi iz zemlje					
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	1.736.823	10.263.203	1.736.823	100	
771	Prih. obrač. Karakt. (251 do 258)	1.736.823	10.263.203	1.736.823	100	
7711	Prihodi od realizacije zaliha					
7712	Korekcija prih. za promj. Vrijed. zaliha učinaka					
7713	Prih. od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza		20.000			
7714	Finansijski prih obrač. karaktera					
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	719.712	5.892.851	719.712	100	
7716	Dobici od prodaje imovine	11.187		11.187	100	
7717	Pomoći u naturi	9.299	14.360	9.299	100	
7719	Ostali prihodi obrač. karaktera	996.625	4.335.992	996.625	100	
78	V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA	2.851.192	2.882.666	2.851.192	100	
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	2.851.192	2.882.666	2.851.192	100	
7811	Transferi državi					
7812	Transferi entitetu					
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave					
7814	Transferi mjesnim zajednicama					
7815	Transferi fondovima	2.851.192	2.882.666	2.851.192	100	
7819	Transf. ostalim nivoima vlasti					
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti					
7821	Transferi između budž. Jed. istog nivoa vlasti					
4	B. RASHODI (270+310+320)	57.421.856	64.996.177	57.421.856	100	
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUN. KARAKTERA (271+274+284+294+296+299+304)	57.040.319	56.703.210	57.040.319	100	
411	Rash. za lična prim.	1.014.936	998.216	1.014.936	100	
4111	Rashodi za bruto plate	996.871	966.672	996.871	100	
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	18.065	31.544	18.065	100	
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	803.240	732.822	803.240	100	
4121	Rashodi po osnovu zakupa					
4122	Rash po osnovu utroška energije, komun, komunik. i transportnih usluga	70.861	80.566	70.861	100	
4123	Rashodi za režijski materijal	27.576	27.110	27.576	100	
4124	Rashodi za mat. za posebne namjene					
4125	Rashodi za tekuće održavanje	28.958	18.360	28.958	100	
4126	Rash po osnovu putovanja i smješt.	35.864	37.647	35.864	100	
4127	Rashodi za stručne usluge	476.222	431.747	476.222	100	
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine		137.392			
4129	Ostali nepomenuti rashodi	163.759		163.759	100	
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	1.070.177	1.337.012	1.070.177	100	

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
4131	Rash. po osnovu kamata na hartije od vrijednos.					
4132	Rash. finansiranja po osnovu finans.derivata					
4133	Rash. po osn. kamata na prim zajmove u zemlji	1.070.177	1.337.012	1.070.177	100	
4134	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva					
4135	Rashodi po osnovu kamata na odobrene a nerealizovane zajmove					
4136	Rash.po osnovu kam. na preuzete zajm					
4137	Trošk. servisiranja primlj. zajmova					
4138	Rash.i po osnovu efektivnih negat. kursnih razl.					
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata					
414	Subvencije					
4141	Subvencije					
415	Grantovi	9.500	9.500	9.500	100	
4151	Grantovi u inostranstvo					
4152	Grantovi u zemlji	9.500	9.500	9.500	100	
416	Doznake na ime soc. Zaš. koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova					
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova					
4162	Doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova					
4163	Doznake pružiocima usluga soc. zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republ. opština i gradova					
4169	Ostale doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republ. opština i gradova					
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja	54.142.466	53.625.660	54.142.466	100	
4171	Doznake po osnovu penzijs.osiguranja					
4172	Doznake po osnovu zdravst osiguranja					
4173	Doznake po osnovu osig. od nezaposl.					
4174	Doznake po osnovu dječije zaštite	54.142.466	53.625.660	54.142.466	100	
4179	Doznake po osnovu ostalih vrsta obavezne socijalne zaštite					
47	II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA (311)	381.537	8.292.967	381.537	100	
471	1. Rash. obrač. karaktera (312 do 319)	381.537	8.292.967	381.537	100	
4711	Nabavna vrijednost realizov.zaliha	1.511	2.850	1.511	100	
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	124.490	85.880	124.490	100	
4713	Rash. rezervisanja po osnovu obaveza					
4714	Finans. rashodi obračuns. karaktera					
4715	Rash. od usklađ. vrijednosti imovine	254.744	8.204.237	254.744	100	
4716	Gubici od prodaje imovine	541		541	100	
4717	Date pomoći u naturi					
4719	Ostali rashodi obračuns. karaktera	251		251	100	
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA					
481	1. Transf. između budžetsk. jedinica različit. nivoa vlasti (322 do 327)					
4811	Transferi državi					
4812	Transferi entitetu					
4813	Transf. jedinicama lokalne samoup.					

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
4814	Transferi mjesnim zajednicama					
4815	Transferi fondovima					
4819	Transferi ostalim nivoima vlasti					
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti					
4821	Transferi između budž. Jed. istog nivoa vlasti	4.409.182		4.409.182	100	
	V. FINANSIJSKI REZULTAT (A - B)	4.409.182	4.692.634	4.409.182	100	

JAVNA USTANOVA JAVNI FOND ZA DJEČIJU ZAŠTITU REPUBLIKE SRPSKE

BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom stanju) na dan 31.12.2016.godine

Tabela br. 4

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	AKTIVA							
	A. TEKUĆA IMOVINA	33.431.660	23.443.707	9.987.953	10.742.380	9.987.953	100	
12	I KRATKOROČ. FINANS. IMOVINA	33.420.421	23.432.468	9.987.953	10.742.380	9.987.953	100	
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.934.490		1.934.490	4.105.774	1.934.490	100	
1211	Blagajna	417		417	1.063	417	100	
1212	Bankovni računi	1.934.073		1.934.073	4.104.711	1.934.073	100	
1213	Izdvojena novčana sredstva i akreditivi							
1219	Ostala gotovina i gotovinski ekvivalenti							
122	Kratkoročni plasmani	25.628		25.628	27.099	25.628	100	
1221	Oročena novčana sredstva do godinu dana							
1222	Hartije od vrijednos. koje dospijevaju do godinu dana							
1223	Finansijski derivati koji dospijevaju do godinu dana							
1224	Kratkoročni zajmovi							
1225	Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana	25.628		25.628	27.099	25.628	100	
123	Kratkoročna potraživanja	30.678.212	23.432.468	7.245.744	5.260.145	7.245.744	100	
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga							
1232	Potraž. za kamate, dividende i druge finans. prih.	42		42	41	42	100	
1233	Potraživanja od zaposlenih	516		516	520	516	100	
1234	Potr. za nenapl. poreze, doprinose i nepores. prih.	27.033.097	21.180.605	5.852.492	4.844.540	5.852.492	100	
1235	Potr. za por., dopr. i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana	624.346		624.346	5.540	624.346	100	
1236	Potraž. za više plać. por. doprin. i neporeske prih.				111			
1237	Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost							
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	3.020.211	2.251.863	768.348	409.393	768.348	100	
127	Kratkoročna razgraničenja	2.622		2.622	1.147	2.622	100	
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	2.622		2.622	1.147	2.622	100	
1272	Kratkoročno razgraničeni prihodi							

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1279	Ostala kratkoročna razgraničenja							
128	Ostala kratkoročna finansijska imovina							
1281	Ostala kratkoročna finansijska imovina							
129	Finans. i obrač. odnosi između budž. jedinica	779.469		779.469	1.348.215	779.469	100	
1291	Finan. i obrač. odnosi između budž. Jed. Različ. nivoa vlasti	779.469		779.469	1.348.215	779.469	100	
1292	Finans. i obračun.odnosi između budž. Jed. istog nivoa vlasti							
02	NEFINANS. IMOV. U TEKUĆ. SREDS.	11.239	11.239					
021	Stalna imov. namijenj. prodaji i obustavljena posl.							
0211	Stalna imov. namijenj.prodaji i obustavlj. poslovanja							
022	Strateške zalihe							
0221	Strateške zalihe							
023	Zalihe materijala, učinaka i robe							
0231	Zalihe materijala							
0232	Zalihe nedovršenih učinaka							
0233	Zalihe dovršenih učinaka							
0234	Zalihe robe							
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	11.239	11.239					
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	11.239	11.239					
025	Avansi za nefinans. imov. u tekuć. sredstv.							
0251	Avansi za nefinans. imovinu u tekućim sredstvima							
	B. STALNA IMOVINA	15.335.483	959.614	14.375.869	13.795.111	14.375.869	100	
11	DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	11.838.660		11.838.660	12.000.560	11.838.660	100	
111	Dugoročni plasmani	2.678.939		2.678.939	2.586.437	2.678.939	100	
1111	Oročena novčana sredstva preko godinu dana							
1112	Dugoročne hartije od vrijednosti (osim akcija)							
1113	Akcije i učešća u kapitalu	2.581.624		2.581.624	2.463.231	2.581.624	100	
1114	Dugoročni finansijski derivati							
1115	Dugoročni zajmovi	97.315		97.315	123.206	97.315	100	
112	Dugoročna potraživanja	9.159.721		9.159.721	9.414.123	9.159.721	100	
1121	Potr.za por.doprin.i nepor.prih. za koje je produžen rok plać.	9.159.721		9.159.721	9.414.123	9.159.721	100	

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1129	Ostala dugoročna potraživanja							
117	Dugoročna razgraničenja							
1171	Dugoročna razgraničenja							
118	Ostala dugoročna finansijska imovina							
1181	Ostala dugoročna finansijska imovina							
01	NEFINAN. IMOV. U STALNIM SREDSTV.	3.496.823	959.614	2.537.209	1.794.551	2.537.209	100	
011	Proizvedena stalna imovina	2.762.617	921.967	1.840.650	1.584.104	1.840.650	100	
0111	Zgrade i objekti	1.589.253	263.999	1.325.254	1.345.915	1.325.254	100	
0112	Postrojenja i oprema	977.096	632.743	344.353	235.951	344.353	100	
0113	Biološka imovina							
0114	Investiciona imovina							
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	196.268	25.225	171.043	2.238	171.043	100	
012	Dragocjenosti	2.553		2.553	2.553	2.553	100	
0121	Dragocjenosti	2.553		2.553	2.553	2.553	100	
013	Neproizvedena stalna imovina	283.365	37.647	245.718	207.894	245.718	100	
0131	Zemljište	157.179		157.179	157.179	157.179	100	
0132	Podzemna i površinska nalazišta							
0133	Ostala prirodna dobra							
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	126.186	37.647	88.539	50.715	88.539	100	
014	Nefinans. imov. u staln. sreds. u priprav. i avansi	448.288		448.288		448.288	100	
0141	Nefinans. imovina u stalnim sredstvima u pripremi	448.288		448.288		448.288	100	
0142	Avansi za nefinans. imovinu u stalnim sredstvima							
	V. POSLOVNA AKTIVA (A+B)	48.767.143	24.403.321	24.363.822	24.537.491	24.363.822	100	
391	G. VANBILANSNA AKTIVA				3.423			
	D. UKUPNA AKTIVA (V+G)	48.767.143	24.403.321	24.363.822	24.540.914	24.363.822	100	

Tabela br. 4a

Ekonom. Kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. OBAVEZE	26.627.185	31.182.553	26.627.185	100	
22	I KRATKOROČ. OBAVEZE	16.308.480	17.202.125	16.308.480	100	
221	Kratkoročne finansijske obaveze	3.656.881	3.605.986	3.656.881	100	
2211	Kratkor. obaveze po osnovu gotovinskih ekvivalenata					
2212	Kratkoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti					
2213	Kratkoročne obaveze za finansijske derivate					
2214	Obaveze po kratkoročnim zajmovima					
2215	Obav. po dugor. Zajm. koji dosp. na naplatu do god. dana	3.656.881	3.605.986	3.656.881	100	
222	Obaveze za lična primanja		100			
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih		100			
2222	Obav. za bruto naknade troš. i ostalih lič. primanja zaposl.					
223	Obaveze iz poslovanja	431.462	98.324	431.462	100	
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	143.955	98.324	143.955	100	
2232	Obaveze iz poslovanja u inostranstvu	287.507		287.507	100	
224	Obav. za rash. finansir. i druge finans. trošk.					
2241	Obaveze za kamate na hartije od vrijednosti					
2242	Obaveze za rashode finans. po osnovu finans. derivata					
2243	Obaveze za kamate po zajmovima					
2249	Obaveze po osnovu ostalih troškova finansiranja					
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	11.503.823	13.476.026	11.503.823	100	
2251	Obaveze za subvencije					
2252	Obaveze za grantove					
2253	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova					
2254	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja	11.503.823	13.476.026	11.503.823	100	
2259	Ostale obav.za subvenc., grantove i doznake na ime soc. zašt.					
227	Kratk. rezervis. i razgraničenja					
2271	Kratkoročno razgraničeni rashodi					

Ekonom. Kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi					
2273	Kratkoročna rezervisanja					
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja					
228	Ostale kratkoročne obaveze	716.314	21.689	716.314	100	
2281	Ostale kratkoročne obaveze	716.314	21.689	716.314	100	
229	Finans. i obrač. odnosi između budžets. jedinica					
2291	Finan. i obrač.odnosi između budž. Jedin. razl.nivoa vlasti					
2292	Finan. i obrač. odnosi između budž. jed. istog nivoa vlasti					
21	DUGOROČNE OBAVEZE	10.318.705	13.980.428	10.318.705	100	
211	Dugoročne finansijske obaveze	10.293.622	13.946.006	10.293.622	100	
2111	Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti					
2112	Dugoročne obaveze za finansijske derivate					
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima	10.293.622	13.946.006	10.293.622	100	
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	25.083	34.422	25.083	100	
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	25.083	34.422	25.083	100	
218	Ostale dugoročne obaveze					
2181	Ostale dugoročne obaveze					
	B. VLASTITI IZVORI	-2.263.363	-6.645.062	-2.263.363	100	
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	2.749.117	2.630.724	2.749.117	100	
311	Trajni izvori sredstava	2.749.117	2.630.724	2.749.117	100	
3111	Trajni izvori sredstava	2.749.117	2.630.724	2.749.117	100	
32	REZERVE					
321	Rezerve					
3211	Rezerve					
33	FINANSIJSKI REZULTAT	-5.012.480	-9.275.786	-5.012.480	100	
331	Finansijski rezultat	-5.012.480	-9.275.786	-5.012.480	100	
3311	Finansijski rezultat ranijih godina	-9.421.662	-14.085.868	-9.421.662	100	
3312	Finansijski rezultat tekuće godine	4.409.182	4.810.082	4.409.182	100	
	V. POSLOVNA PASIVA (A + B)	24.363.822	24.537.491	24.363.822	100	
	G. VANBILANSNA PASIVA		3.423			
	D. UKUPNA PASIVA (V + G)	24.363.822	24.540.914	24.363.822	100	