



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

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

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту  
Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2017. године**

**Број: РВ050-18**

**Бања Лука, 12.06.2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>7</b>
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	9
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета .....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	14
	6.1. Извјештај о извршењу буџета .....	14
	6.1.1. Приходи и примици.....	15
	6.1.2. Расходи и издаци.....	16
	6.1.3. Разлика у финансирању.....	21
	6.2. Биланс успјеха.....	21
	6.2.1. Приходи.....	21
	6.2.2. Расходи .....	22
	6.2.3. Финансијски резултат .....	22
	6.3. Биланс стања.....	22
	6.3.1. Актива.....	22
	6.3.2. Пасива .....	25
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	27
	6.4. Биланс новчаних токова .....	27
	6.5. Временска неограниченост пословања .....	27
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	28
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје.....	28



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### *Мишљење са резервом*

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске који обухватају: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, финансијску успјешност, токове готовине, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

#### *Основ за мишљење са резервом*

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

#### *Као што је наведено под тачком 6. извјештаја*

Према одредбама члана 27. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, годишњи финансијски извјештаји Фонда имају карактер финансијских извјештаја у смислу одредби и захтјева Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (МРС-ЈС), тако да неисказивање упоредних података за претходну годину у билансу успјеха, билансу новчаних токова и периодичним извјештајима о извршењу буџета за ревидирану годину представља одступање од одредби МРС-ЈС 1: Презентација финансијских извјештаја (параграфи: 15, 23 и 53-58).

#### *Као што је наведено под тачкама 6.2, 6.3.1. и 6.3.2. извјештаја*

Због грешака насталих евидентирањем промјена на пореским потраживањима на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2017. године и исправком грешке по полугодишњем извјештају поједине билансне позиције су нетачно исказане, то јест:

- у Билансу успјеха прецијењени су: приходи од усклађивања вриједности имовине за износ од 1.553.389 КМ, остали приходи обрачунског карактера за 2.607.174 КМ и расходи од усклађивања вриједности имовине за 4.160.563 КМ, а

- у Билансу стања прецијењени су: краткорочна потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 1.110.577 КМ, дугорочна потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања у износу од 5.912.210 КМ и финансијски резултат претходне године за 7.022.787 КМ.

### **Временска неограниченост пословања**

Фонд је у писаним Образложењима уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2017. године објелоданио да нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања.

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу, била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2017. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом, нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

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

Директор Фонда је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом

процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 12.06.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске за 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење**

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

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

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство ЈУ Јавни Фонд за дјечију заштиту Републике Српске је, такође, одговорно да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање ЈУ Фонд за дјечију заштиту Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање ЈУ Фонд за дјечију заштиту Републике Српске.

Бања Лука, 12.06.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору да обезбиједи:

- 1) да расходе за бруто накнада за рад ангажованих извршилаца на реализацији пројектних активности ван радног односа евидентира у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 2) да се на дан билансирања врши усклађивање фер вриједности акција према одредбама чланова 76 до 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) да се властити извори ускладе са одредбама члана 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и
- 4) да се у писаним Образложења уз финансијске извјештаје објелодане све информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја које захтијева члан 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 127 (ц) и 129 (ц).

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

Прописи који су коришћени као критеријуми код ревизије усклађености:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о дјечијој заштити;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјеце у иностранству;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о заштити личних података;
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске;
- Правилник о раду;
- Правилник о платама запослених у Јавној установи Јавном фонду за дјечију заштиту Републике Српске;
- Буџет и ребаланс буџета Јавне установе Јавн фонд за дјечију заштиту Републике Српске за 2017. године;
- Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској
- Правилник о остваривању права из дјечије заштите;
- Правилник о начину и поступку остваривања права запосленог родитеља да ради са једном половином пуног радног времена, ради појачане њега и старања о дјетету са психофизичким сметњама у развоју;
- Одлука о износу накнаде плате која ће се рефундирати послодавцу за мајке које користе породилско одсуство;
- Одлука о номиналном износу материнског додатка и додатка на дјецу и цензуса за остваривање наведених права у 2017. године;
- Одлука о облику реализације и висини новчаног износа права на помоћ за опрему новорођенчета у 2017. године;
- Одлука о одобравању пласмана средстава за реализацију пројекта „Фонд треће и четврто дијете“.

## **V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Ради обезбјеђивања права утврђених Законом о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 4/02 – пречишћени текст, 17/08 и 1/09) основана је Јавна установа „Јавни фонд за дјечију заштиту“ Републике Српске (у даљем тексту: Фонд). Фонд обавља дјелатност од општег интереса, која је ближе уређена чланом 10. Закона о дјечијој заштити, а односи се на остваривање права по основу: накнаде плате за вријеме коришћења породилског одсуства; накнаде плате за рад са једном половином пуног радног времена ради појачане његе и старања о дјетету са психофизичким сметњама у развоју; материнског додатка; додатка за дјецу; помоћи за опрему новорођенчета; задовољавања развојних потреба дјеце; предшколског васпитања и образовања за дјецу без родитељског старања, дјецу са сметњама у развоју и дјецу на дужем болничком лијечењу и право на одмор и рекреацију дјеце до 15 година старости у дјечијем одмаралишту.

Средства за рад Фонд обезбјеђује из пореских и непореских прихода, трансфера других нивоа власти и примитака од финансијске и нефинансијске имовине. У обезбјеђењу средстава и реализацији права из дјечије заштите, заједно са Фондом учествују и други нивои власти Републике Српске: Министарство здравља и социјалне заштите (у даљем тексту: ресорно надлежно Министарство); Министарство породице, омладине и спорта; Министарство финансија и Пореска управа Републике Српске.

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

Сједиште Фонда је у Бијељини, Јерменска 1а, са канцеларијама у Бањој Луци, Источном Новом Сарајеву и Требињу.

Своје пословање Фонд обавља преко властитих рачуна отворених код пословних банака и има статус буџетског корисника чија главна књига није у саставу Главне књиге трезора.

Фонд је у законом прописаном року доставио изјашњење на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту, за период 01.01-31.12.2017. године, број РВ050-18. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изјашњење на Нацрт и оцијенила да се ради о образложењима која не могу утицати на налазе и закључке, нити мишљење Главног ревизора.

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

### **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Фонда за 2016. годину и том приликом дато је пет препорука, од којих се двије односе на финансијске извјештаје и три на усклађеност пословања, од чега се једна препорука односи на ревизију финансијских извјештаја за 2015. годину.

У складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14), Фонд је доставио Акциони план на реализацији препорука по извјештају о проведеној финансијској ревизији ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске за период 01.01-31.12.2016. године и Извјештај о реализацији препорука по Извјештају о проведеној финансијској ревизији ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске за период 01.01-31.12.2016. године.

Након проведених испитивања утврђено је да су три препоруке проведене, провођење једне препоруке је у току, док једна препорука није проводива због измене прописа.

Препоруке која се односе на финансијске извјештаје:

Препорука да се састављање Биланса новчаних токова врши у складу са одредбама члана 54. ставови (1) и (2), односно чланом 42. ставови (1) и (2) новог Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника је проведена.

Препорука да се измирење обавеза из ранијих година врши као исказивање издатака у извршењу буџета текуће године у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике није проводива, јер је у току ревидираног периода значајно мијењана одредба наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година. Фонд је у току 2017. године у потпуности измирило обавезе настале у 2016. години, а све обавезе текућег периода су измирене закључно са 28.02.2018. године (тачка 6.2.2. извјештаја).

Препоруке које се односе на ревизију усклађености:

Препорука да се изврши усклађивање Правилника о платама запослених са Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске и уговора о раду са важећим законом и подзаконским актима и на основу истих врши обрачун плата је проведена.

Препорука да се усвоји политика безбједности информационих система као што је прописано чланом 87. Правилника о информационој безбједности и на бази процјене ризика пропишу механизми за смањење ризика и обезбиједи надгледање њихове примјене; обезбиједи ажурирање интерног Упутства за регистрацију корисника у информациони систем на начин да се оперативно подржи додјела овлашћења уз уважавање раздвајања дужности и потреба радног мјеста; обезбиједи усклађивање интерне Процедуре за управљање промјенама са Правилником о унутрашњој организацији; обезбиједи услови да запослени у Фонду који подносе захтјеве за додјелу права апликативним системима као и контролни органи могу пратити промјене које се односе на додјелу тих права и усвоје интерни акти предвиђени чланом 11. ставови (3) и (4) Закона о заштити личних података и обезбиједи њихова примјена је дјелимично проведена (провођење је у току).

Препорука да се у складу са члановима 15, 21. и 72. Закона о јавним набавкама врши: документовање начина утврђивања процијењене вриједности набавки; избор преговарачког поступка без обавјештења само када су у потпуности испуњени услови за његову примјену; закључивање уговора према условима утврђеним у тендерској документацији; као и да припрему тендерске документације врши у складу са чланом 3. Упутства за припрему модела стандардне тендерске документације и реализацију набавки у складу са дефинисаним и уговореним условима из тендерске документације је проведена.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација, начин рада и пословања Фонда ближе су уређени Статутом Фонда (из јула 2013. године, са измјеном 2016. године) и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавној установи Јавни фонд за дјечију заштиту из 2016. године (даљем тексту: Правилник).

Чланом 16. став (1) Статута Фонда дефинисани су органи управљања Фондом: Управни одбор, Надзорни одбор и директор. Влада Републике Српске је 23.02.2017. године наконведеног поступка јавне конкуренције именовала директора Фонда, док других промјена код чланова управе није било.

Одредбе члана 71. став (2) Закона о дјечијој заштити и члана 16. став (1) Статута Фонда, који дефинишу као органе управљања: Управни одбор, Надзорни одбор и директор, нису биле усаглашене са чланом 15. Закона о систему јавних служби, према којем су органи управљања Управни одбор и директор. Неусаглашеност прописа ријешена је доношењем новог Закона о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17).

Правилником је уређена унутрашња организација, организационе јединице и дјелокруг послова и задатака, систематизација радних мјеста, укупан број радних мјеста, називи радних мјеста, опис послова са потребним бројем радника и посебни услови за заснивање радног односа и шематски приказ односа између основних организационих јединица и односа основних са унутрашњим организационим јединицама. Организациону структуру Фонда чине посебне организационе јединице: Кабинет директора и Јединица за интерну ревизију и основне организационе јединице: Сектор за правне, опште, аналитичко-информативне, развојне и заједничке послове, Сектор за економско–финансијске послове и Сектор за информациони систем. У оквиру сектора формиране су ниже организационе јединице одјељења.

Правилником је систематизовано 37 радних мјеста за 51 извршиоца. На дан 31.12.2017. године било је запослено 39 извршилаца, од чега 34 на неодређено, 4 на одређено и једно именовано лице. У току године престао је радни однос за 6 извршилаца, и то: одласком у пензију (1), истеком уговора на одређено (1) и истеком уговора о приправничком стажу (4), док су на одређено вријеме запослена два извршиоца. Осим тога, два извршиоца, којима су мировала права и обавезе из радног односа због обављања јавне функције, су се вратила у радни однос, а за два извршиоца промијењен је статус уговора са одређеног на неодређено, уз прибављену сагласност ресорно надлежног Министарства, од 05.10.2017. године.

Правилником о интерним контролама, интерним контролним поступцима, процјени и управљању ризицима из 2013. године дефинисани су процјена и управљање ризицима на нивоу процеса. Руководство Фонда није вршило измјену и допуну наведеног правилника. Поступајући у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) директор Фонда је наведени акт ставио ван снаге крајем новембра 2017. године, а као прелазно рјешење донио Упутство о успостављању, спровођењу и извјештавању о финансијском управљању у Фонду, те донио остале процедуре за примјену закона почетком 2018. године.

У току извјештајног периода донесени су: Правилник о службеним путовањима, дневницама и накнадама за службена путовања, од 22.02.2017. године; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију од 22.02.2017. године; Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла, од 28.02.2017. године; Водич о поступку приступа информацијама из надлежности ЈУ

Јавног фонда за дјечију заштиту, од 01.03.2017. године; Процедура управљања промјенама, од 06.06.2017. године; Политика безбједности информационог система, од 06.06.2017. године; Правилник о заштити личних података у Јавној установи "Јавни фонд за дјечију заштиту", од 04.08.2017. године; Правилник о евиденцији, употреби и техничком одржавању службених возила, од 04.08.2017. године; Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности, од 16.11.2017. године; Правилник о начину провођења поступка јавних набавки у Јавној установи Јавни фонд за дјечију заштиту, од 16.11.2017. године; План интегритета и Одлука о усвајању Плана интегритета, од 16.11.2017. године; Колективни уговор ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту, од 13.12.2017. године, Упутство о поступању са пријавом корупције и обезбјеђењу заштите лица која пријављују корупцију у ЈУ Јавном фонду за дјечију заштиту, од 18.12.2017. године и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у ЈУ Јавном фонду за дјечију заштиту, од 06.12.2017. године, а примјењује се од 05.01.2018. године.

Руководство Фонда није обезбиједило суштински надзор над примјеном Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутства о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене и није правовремено уочило грешке настале у евидентирању пореских потраживања због чега су нетачно исказане поједине позиције финансијских извјештаја.

Запослени у Фонду користили су у току 2017. године пословни информациони систем „MIS2Open“ и систем за управљање електронским документима (DMS) „Origami“ који су међусобно повезани. „MIS2Open“ садржи модуле за: финансијско управљање, људске ресурсе, обрачун зарада, праћење набавки, управљање залихама, праћење судских спорова, возног парка и модул извјештавања. Од априла 2017. године имплементиран је *DataWarehouse*<sup>1</sup> систем за извјештавање из области финансија, људских ресурса и обрачуна плата.

У току 2017. године у Фонду је уведен нови, централизован, информациони систем за вођење и исплату права из области дјечије заштите (у даљем тексту ЈФДЗ- ИС) и то за: једнократна права (опрема новорођенчета и пројекат 3. и 4. дијете) од почетка 2017. године, дјечији и матерински додатак од 01.04.2017. године и рефундацију накнада породилјама од 01.05.2017. године.

За вођење евиденције и исплата по основу права остварених прије увођења новог система, коришћене су, као и претходних година, апликације које су развијене у технологији MS Access 2007. До краја 2017. године није урађен трансфер података која се односе на активна права из дјечије заштите из старог у нови информациони систем. Ова активност је предвиђена у пројекту, али се у току увођења новог информационог система од ње одустало.

С обзиром на то да ЈФДЗ-ИС користи технологије које омогућавају централизацију и већи ниво безбједности, у Фонду би требали да реализују трансфер података који се односе на активна права корисника из старог у нови систем и обједине евиденције.

ЈФДЗ-ИС није интегрисан са пословним информационим системом, те се трансакције из ЈФДЗ-ИС-а у збирном износу ручно евидентирају у главној књизи. Нису развијени стандардни извјештаји који омогућавају једноставну периодичну контролу и усаглашавање стања између главне књиге и аналитичке евиденције без ангажмана програмера.

---

<sup>1</sup> *Data Warehouse*: централни репозиториј интегрисаних података из једног или више различитих извора погодан за анализу

Директор Фонда усвојио је 06.06.2017. године документ „Политика безбједности информационог система“. Документи који произилазе из те политике су, између осталог, процедуре и упутства за израду резервних копија и контрола приступа информацијама. Упутство за регистрацију корисника у информациони систем прилагођено је функционалностима ЈФДЗ-ИС-а у фебруару 2018. године, те провођење раније дате препоруке није окончано у извјештајном периоду.

У Уговору о одржавању основног информационог система (ЈФДЗ-ИС-а) који је Фонд закључио за период јули 2017- јуни 2018. године уговорене су, између осталог, и услуге подршке системског окружења које укључују израде и тестирања заштитних копија и рестаурације система.

Фонд је на дан 31.12.2017. године извршио редован годишњи попис, а у току ревизије нису утврђене значајне неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16). Управни одбор Фонда је 16.02.2018. године донио Одлуку о усвајању Извјештаја о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године.

Годишњим планом рада интерне ревизије за 2017. годину, од 02.11.2016. године, планирано је пет редовних ревизија док су измјеном Годишњег плана интерне ревизије за 2017. годину, од 19.06.2017. године планиране три ревизије.

Интерна ревизија је извршила испитивања и сачинила три извјештаје о проведеним активностима и годишњи извјештај.

Годишњи извјештај о раду интерне ревизије за 2017. годину није одобрен од стране директора и није достављен у прописаном року Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске и Централној јединици Министарства финансија, као што је дефинисано члановима 33. и 41. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Директор Фонда је, на основу члана 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, именовано помоћника директора за економско-финансијске послове за одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле Одлуком од 18.01.2018. године.

#### **4. Набавке**

План јавних набавки за 2017. годину, донесен је дана 28.12.2016. године, у складу са усвојеним буџетом Фонда. Укупно планирана вриједност набавки за 2017. годину износила је 1.010.606 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), и то за робе 205.447 КМ и услуге 805.159 КМ. У току 2017. године биле су три измјене и допуне Плана јавних набавки, па је укупно планирана вриједност набавки за 2017. годину 1.292.494 КМ без ПДВ-а, и то за робе 213.735 КМ и услуге 1.078.759 КМ.

Проведено је 60 поступака јавних набавки укупне вриједности од 1.256.423 КМ без ПДВ-а, и то: 39 поступака путем директног споразума уговорене вриједности 87.253 КМ, 6 поступака путем конкурентског захтјева уговорене вриједности 57.354 КМ, 9 поступака путем отвореног поступка уговорене вриједности 784.342 КМ, 3 преговарачка поступка без објаве обавјештења о набавци уговорене вриједности 302.300 КМ и 3 поступка за неприоритетне услуге – Анекс II дио Б уговорене вриједности 25.174 КМ.

Највећи дио вриједности реализованих набавки у 2017. години се односио на уговоре који су закључени у 2016. години, а чија реализација је била и током 2017. године (903.593 КМ без ПДВ-а).

Узорком су обухваћене набавке у укупној вриједности од 572.010 КМ без ПДВ-а, односно 46% од вриједност закључених уговора, при чему нису констатоване значајније неправилности.

У претходном ревизорском извјештају дата је препорука која се односила на поступање у складу са члановима 15, 21. и 72. Закона о јавним набавкама и чланом 3. Упутства за припрему модела стандардне тендерске документације и да се реализација набавки врши у складу са дефинисаним и уговореним условима из тендерске документације и уговора. Обухваћеним узорком јавних набавки констатовали смо: да је вршена процјена вриједности набавки, што је дефинисано чланом 15. Закона о јавним набавкама; да је преговарачки поступак без објаве обавјештења о набавци примјењен када су у потпуности испуњени услови дефинисани чланом 21. Закона о јавним набавкама (преговарачки поступци који су били у узорку су проведени из разлога оправдане хитности); да су уговори закључени према условима утврђеним у тендерској документацији, што је дефинисано чланом 72. Закона о јавним набавкама, да се тендерска документација припрема у потпуности у складу са чланом 3. Упутства за припрему модела стандардне тендерске документације, а реализација набавки врши у складу са дефинисаним условима из тендерске документације и уговора, те је дата препорука проведена.

## **5. Припрема и доношење буџета**

Нацрт буџета за 2017. годину је припремљен на основу Програма рада Фонда за 2017. годину, процјене обима буџетских средстава утврђених Документом оквирног буџета Републике Српске за период 2017-2019. годину и броја корисника који су остварили право из дјечије заштите у претходном периоду и достављен је 11.11.2016. године ресорном Министарству. У образложењу Нацрта буџета дат је детаљан преглед планиране потрошње по ставкама, те додатно тражено да надлежни органи Републике Српске заједно са Фондом и социјалним партнерима обезбиједи услове за остваривање права из дјечије заштите (накнада за опремање новорођенчета, матерински и дјечији додатак), у прописаним оквирима Закона о дјечијој заштити, подразумијевајући обезбјеђење додатних средстава за финансирање права у складу са законом.

Фонд је 01.12.2016 године доставио Приједлог буџета за 2017. годину ресорном Министарству заједно са Одлуком Управног одбора о усвајању Приједлога буџета за 2017. годину, на који је Влада Републике Српске дала сагласност 15.12.2016. године, а Управни одбор Фонда донио коначну Одлуку о усвајању буџета за 2017. године и Одлуку о извршењу буџета ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту за 2017. године, дана 28.12.2016. године, уз одступања од дефинисаног буџетског календара према члану 34. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Сходно обавези из члана 30. Закона о фискалној одговорности („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17), Фонд је у октобру 2016. године доставио ресорном Министарству Дугорочни план за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, али до израде и давања сагласности на Приједлог буџета није добио одговор, односно мишљење Фискалног савјета и сагласност Владе Републике Српске да планира средстава за измирење пренесених обавеза као отплату дугова.



Буџет Фонда за 2017. годину сачињен је у складу са одредбама члана 6. Закона о буџетском систему, односно уравнотежени су планирана буџетска средства и буџетски издаци у износу од 61.501.464 КМ.

У 2017. години рађен је и усвојен Ребаланс Финансијског плана-буџета за 2017. годину. Управни одбор Фонда је 15.12.2017. године донио Одлуку о усвајању Ребаланса буџет Фонда за 2017. годину и Одлуку о извршењу Финансијског плана-буџета ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске за 2017. годину у износу од 61.601.400 КМ. Ребалансом плана планирана су средства од: доприноса на лична примања, накнаде и приходе осигураника за обавезно осигурање 58.500.000 КМ, непорески приходи 27.200 КМ, трансфер Фонду од стране ресорног Министарства и Министарства породице, омладине и спорта 2.937.500 КМ, примици од финансијске имовине 57.200 КМ, примици од нефинансијске имовине 7.000 КМ и остали примици 72.500 КМ. Приходи по основу трансфера из Буџета Републике планирани су на основу Одлуке Владе Републике Српске о одобравању једнократне помоћи за трећерођено и четврторођено дијете од (937.000 КМ) и трансфера за рефундацију накнада плата за породилшко одсуство од (2.000.000 КМ), који су одобрени Одлуком о усвајању буџета Републике за 2017. годину.

Буџетски расходи и издаци планирани су за: расходе за лична примања 1.066.240 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 876.821 КМ, грантове 12.500 КМ, дознаке на име социјалне заштите које исплаћују инситутуције обавезно социјалног осигурања 53.836.988 КМ, расходе финансирања и друге финансијске трошкове 830.450 КМ, расходе по судским рјешењима 15.000 КМ, трансфере између различитих јединица власти 7.500 КМ, издатке за нефинансијску имовину 527.020 КМ, издатке за отплату дугова 3.656.881 КМ и остале издатке 772.000 КМ.

Ребалансом плана смањена је првобитно планирана потрошња за расходе материјала и услуга (174.460 КМ) и дознака на име социјалне заштите за (472.604 КМ), а повећани издаци за нефинансијску имовину за (59.000 КМ) и остали издаци за (772.000 КМ). Ребалансом је извршена рекласификација расхода финансирања и издатака за отплату дугова на одговарајуће позиције према важећем контном оквиру.

Највећи дио планиране потрошње односи се на дознаке на име социјалне заштите које у области дјечије заштите, од чега за: накнаду плате за вријеме коришћења породилшког одсуства 27.732.623 КМ, накнаду плате за рад са једном половином пуног радног времена једног родитеља, ради појачане њега дјетета и старања о дјетету са психофизичким сметњама у развоју 780.000 КМ, матерински додатак 1.908.690 КМ, помоћ за опремање новорођенчета 2.450.000 КМ, додатак на дјецу 18.915.675 КМ, задовољавање развојних потреба дјеце 1.165.000 КМ и остале дознаке на име једнократне помоћи за трећерођено и четврто рођено дијете 885.000 КМ.

Ребалансом буџета за 2017. годину је планиран буџетски суфицит од 4.299.181 КМ, који је распоређен за финансирање отплате дугова по раније узетим кредитним средствима и отплату осталих дугова, насталих путем мултилатералне компензације (у даљем тексту: МЛК).

Одлуком о извршењу Буџета/Ребаланса буџета Фонда за 2017. годину дефинисани су приоритети измирења планираних расхода тј. да ће прво бити исплаћена права из дјечије заштите, затим обавезе по дугорочним кредитима те остале обавезе које се односе на пословање стручне службе Фонда. Послије доношења Ребаланса Финансијског плана-буџета за 2017. годину није вршена прерасподјела средстава. За разлику од претходних година Фонд је остварио већу наплату прихода од

доприноса за дјечију заштиту, док су расходи по основу дознака на име дјечије заштите остварени у мањем износу од плана што је све заједно резултирало исказану позитивну разлику у финансирању периода у износу од 6.548.658 KM.

Управни одбор Фонда је усвојио је Буџет за 2018. годину дана 15.12.2017. године.

## **6. Финансијски извјештаји**

Фонд има статус буџетског корисника и према члану 3. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) врши годишње извјештавање за одређене јединице власти, на обрасцима дефинисаним члановима 46. и 47. наведеног Правилника.

У обрасцима финансијских извјештаја, изузев Биланса стања, нису попуњене колоне које се односе на претходну годину, што није у складу са члановима 18, 19, 27, 40, 41. и 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника. Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима, приливима и одливима готовине за претходну годину је последица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17) којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контом плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено у складу са чланом 125. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17).

Према одредбама члана 27. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, годишњи финансијски извјештаји Фонда имају карактер финансијских извјештаја у смислу одредби и захтјева Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (MPC-JC), тако да неисказивање упоредних података за претходну годину у билансу успјеха, билансу новчаних токова и периодичним извјештајима о извршењу буџета за ревидирану годину представља одступање од одредби MPC-JC 1: Презентација финансијских извјештаја (параграфи: 15, 23 и 53-58).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано Образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и MPC-JC 1 (параграф 56 – образложили, што је учинијено (тачка 6.7).

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

Управни одбор Фонда је дана 28.02.2018. године усвојио Извјештај о извршењу буџета и Извјештај о финансијском пословању Фонда за период 01.01-31.12.2017. године.

У обрасцу Периодичног извјештаја о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2017. године исказани су буџетски приходи и примици у износу од 65.099.806 KM, а буџетски расходи и издаци у износу од 58.551.148 KM и разлика у финансирању (суфицит) од 6.548.658 KM

Извршење пореских и непореских прихода остварено је од 103%, а извршење буџетских расхода од 95% у односу на усвојени ребаланс буџета.

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

### **6.1.1. Приходи и примици**

**Буџетски приходи** Фонда исказани су у износу од 63.367.351 КМ, што је 3% више у односу на ребалансом планиране буџетске приходе, а чине их: порески приходи, непорески приходи и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти.

**Порески приходи** исказани су у износу од 60.270.472 КМ, што је за 3% више у односу на ребалансом планиране пореске приходе. Са рачуна јавних прихода у корист рачуна Фонда (по врстама прихода) дозначени су порески приходи у износу од 58.625.780 КМ, приходи наплаћени по основу обавезне мултилатералне компензације у износу од 1.642.792 КМ и приходи од доприноса наплаћени из стечајне масе у износу од 1.900 КМ „Житопродукт“ а.д. Бања Лука и др.

**Непорески приходи** исказани су у износу од 25.643 КМ, што је за 6% ниже у односу на ребалансом планиране непореске приходе. Односе се углавном на приходе од камата на готовину и готовинске еквиваленте у износу од 6.605 КМ, приходе од рефундације по рачунима за мобилне телефоне у износу од 6.888 КМ и остале непореске приходе у износу од 11.103 КМ.

**Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти** исказани су у износу од 3.071.236 КМ. Обухватају трансфере Фонду од стране ресорног Министарства у износу од 2.000.000 КМ, Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске у износу од 936.128 КМ („Фонд треће и четврто дијете“), трансфер по записницима Пореске управе 97.776 КМ, трансфер од јединица локалне самоуправе 6.788 КМ и трансфер од фондова обавезног социјалног осигурања од 30.544 КМ. Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти исказани су на обрачунској основи.

**Примици за нефинансијску имовину** су исказани у износу од 9.657 КМ, а односе се на примитке од продаје нефинансијске имовине, извршене на основу одлуке Управног одбора о продаји два путничка возила. Наконведеног поступка јавног надметања – лицитације, закључени су купопродајни уговори са физичким лицима и наплаћени примици у износу од 9.657 КМ.

**Примици од финансијске имовине** исказани су износ од 56.924 КМ, а чине их: примици од наплате стамбених зајмова датих радницима Фонда у износу од 23.474 КМ и примици за акције и учешћа у капиталу у износу од 33.450 КМ, настали продајом 92.916 редовних акција „Мљекаре“ ад, Бања Лука по цијени од 0,36 КМ, на основу Одлуке Управног одбора, од 28.12.2016. године којом је одобрено покретање поступка продаје.

**Остали примици** планирани су 72.500 КМ, а исказани у износу од 1.665.874 КМ. Односе на примитке од наплате накнада које се рефундирају од фондова у износу од 61.616 КМ и примитака од више распоређених средстава Фонду путем МЛК 1.604.257 КМ. Буџетом за 2017. годину планирани су остали примици из трансакција између или унутар јединице власти по основу рефундације за накнаду за породилско одсуство и боловање који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања у износу од 72.500 КМ, док примици од МЛК нису планирани из разлога што је новим рачуноводственим политикама уследила измјена начина евидентирања ефеката насталих мултилатералном компензацијом и цесијом.

### 6.1.2. Расходи и издаци

**Буџетски расходи** Фонда исказани су у износу од 53.639.049 КМ, што је за 5% ниже у односу на ребалансом планиране буџетске расходе. Односе се на текуће расходе осим расхода обрачунског карактера и трансфера између различитих јединица власти.

**Расходи за лична примања** исказани су у износу од 972.843 КМ, што је за 9% ниже у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на расходе за: бруто плате од (864.315 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (22.832 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (64.294 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи - бруто (21.402 КМ). У извјештајном периоду извршено је допуна и усклађивање Правилника о платама запослених са чланом 10. став (2) тачка 3) Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 31/14 и 116/16) којим је дефинисано да се за запосленог који се разврстава на позицију помоћника директора у установи до 100 запослених одређује платни коефицијент 16, затим су закључени нови уговори о раду и укинута дата овлашћења појединцима да поред послова свог радног мјеста обављају и послове другог радног мјеста, чиме су дате препоруке из ранијег периода у потпуности проведене. Обрачун права из радног односа по основу плата и накнада вршен је у складу са закљученим уговорима о раду и актима Фонда.

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 789.277 КМ, што је за 10% ниже у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на расходе: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга у износу од 81.534 КМ, режијског материјала у износу од 25.556 КМ, текућег одржавања у износу од 12.854 КМ, по основу путовања и смјештаја у износу од 22.753 КМ, стручних услуга у износу од 539.138 КМ и остале некласификоване расходе у износу од 107.442 КМ.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани у износу од 81.534 КМ, што је за 11.266 КМ односно 12% ниже у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на расходе по основу: утрошка електричне енергије (9.734 КМ), утрошка централног гријања (4.645 КМ), утрошка природног гаса (941 КМ), утрошка лож уља (11.213 КМ), услуге водовода и канализације (1.424 КМ), услуге одвоза смећа (1.066 КМ), услуге дератизације (1.073 КМ), услуге одржавања чистоће (2.628 КМ), услуге обезбјеђења имовине (3.931 КМ), осталих комуналних такса и накнада (1.234 КМ), услуге коришћења фиксног телефона (11.552 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (16.013 КМ), услуге коришћења интернета (7.015 КМ), поштанских услуга (8.031 КМ), РТВ претплате (546 КМ) и осталих услуга превоза и премјештаја (488 КМ).

Расходи за режијски материјал су исказани у износу од 25.556 КМ, што је за 8.444 КМ односно 25% ниже у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на расходе за: компјутерски материјал (11.403 КМ), обрасце и папир (1.610 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (5.458 КМ), канцеларијска помагала (124 КМ), остали канцеларијски материјал (164 КМ), помагала за одржавање чистоће (4.152 КМ), дневну штампу (407 КМ), службена гласила (791 КМ), стручне часописе (887 КМ), књиге (276 КМ) и остали режијски материјал (284 КМ).

Набавку канцеларијског материјала, материјала за одржавање чистоће, режијског и осталог материјала који служи за обављање редовне дјелатности, Фонд

евидентира преко залиха, што није у складу са чланом 50. Правилника о буџетској класификацији, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 22.753 КМ, што је за 4.697 КМ односно 17% ниже у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на расходе по основу: путовања и смјештаја у земљи (6.474 КМ), путовања и смјештаја у иностранству (3.162 КМ) и утрошка горива (13.117 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 539.138 КМ, што је за 6% ниже у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на услуге: финансијског посредовања у износу од 389.239 КМ (исплата права путем поште 346.835 КМ и расходи платног промета преко банака 42.404 КМ), осигурања имовине и запослених у износу 8.489 КМ, информисања и медија у износу од 1.732 КМ, одржавања рачунарских програма у износу од 129.209 КМ, услуге штампања у износу од 4.624 КМ и остале услуге у износу од 5.845 КМ. Расходи за услуге финансијског посредовања исказани су на основу закљученог уговора са Поштама Српске за исплату средстава Фонда корисницима права и штампања путница.

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 107.442 КМ, што је за 18% ниже у односу на ребалансом планиране расходе. Најзначајнији расходи се односе на расходе: за бруто накнаде члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 63.681 КМ; за бруто накнаде по уговору о дјелу у износу од 2.836 КМ; по основу пореза, такса и доприноса на терет послодавца у износу од 7.450 КМ; по основу репрезентације у износу од 13.840 КМ; за стручно усавршавање запослених у износу од 18.628 КМ и остале непоменуте расходе у износу од 1.007 КМ. Мјесечна накнада члановима Управног и Надзорног одбора утврђена је Одлуком о висини накнаде из 2009. године у износу од 400 КМ.

**Грантови** су исказани у износу од 12.500 КМ, и у висини су одобреног буџета.

**Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања** исказане су у износу од 50.979.571 КМ, што је за 5% ниже у односу на ребалансом планиране дознаке. Односе се на: дознаке грађанима по основу дјечије заштите у износу од 22.374.490 КМ, дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите по основу дјечије заштите у износу од 27.688.581 КМ и остале дознаке по основу дјечије заштите у износу од 916.500 КМ.

Исплате према корисницима права и пружаоцима услуга по основу Закона о дјечијој заштити чине: рефундација накнада плате за вријеме коришћења породилског одсуства од 25.747.778 КМ и за рад са једном половином пуног радног времена од 804.604 КМ, додатак на дјецу од 18.279.980 КМ, помоћ за опрему новорођенчета од 2.245.250 КМ, матерински додатак од 1.849.260 КМ, задовољавање развојних потреба дјеце од 1.136.199 КМ и једнократне новчане накнаде за трећорођено и четворођено дијете 916.500 КМ.

Као кључно ревизијско питање у претходној ревизији Фонда било је утврђивања висине појединих накнада по основу права од општег интереса у области дјечије заштите у складу са одредбама члана 10. Закона о дјечијој заштити, којим су дефинисана права у области дјечије заштите на остваривање одређених накнада, а члановима 15, 17, 25. и 26. дефинисан је начин утврђивања висине тих накнада. Међутим, одредбом из члана 72. став (2) истог закона дефинисано је да се средства за остваривање права, утврђена овим законом, усклађују према средствима оствареним у Фонду намијењеним за исплату утврђених права, о чему одлучује директор и Управни одбор Фонда.

Имајући у виду промјене у контролном окружењу и измјену законских прописа којим се дефинишу поједина права из дјечије заштите, може се потврдити да су надлежни нивои власти доношењем новог Закона о дјечијој заштити, који је на снази од 01.01.2018. године, дефинисали фиксне износе за: матерински додатак, опремање новорођенчета, трећерођено и четврторођено дијете, док је основица за утврђивања права на додатак на дјецу дефинисана као најнижа плата у Републици Српској у претходној години, чиме су створени услови да одлуке Управе о утврђивању појединачних права из дјечије заштите буду у складу са законом.

Матерински додатак планиран је у износу од 1.908.690 КМ, а исказан је у износу од 1.849.260 КМ, што је мање за 3% у односу на одобрени буџет. На основу члана 15. Закона о дјечијој заштити право на матерински додатак остварује свака мајка, осим мајке која има право на накнаду плате за вријеме породилшког одсуства и која не испуњава имовински цензус утврђен овим законом. Матерински додатак износи до 30% од просјечне нето плате по запосленом у привреди Републике, остварене у претходној години, који према саопштењу Републичког завода за статистику треба да износи до 250,80 КМ (30%). Одлуком о номиналним износима материнског додатка и додатка на дјецу и цензусима за остваривање наведених права у 2017. години матерински додатак је утврђен у износу од 70 КМ и тако је исплаћен.

Додатак на дјецу планиран је у износу од 18.915.675 КМ, а исказан је у износу од 18.279.980 КМ, што је мање за 3% у односу на одобрени буџет. Право на додатак на дјецу, дефинисано је члановима од 18. до 26. Закона о дјечијој заштити. Висина додатка на дјецу је дефинисана: за друго и четврто дијете од 5% до 15%, а за треће дијете и дијете из члана 23. ставови (3), (4) и (5) овог закона од 15% до 30% просјечне нето плате по запосленом у привреди Републике Српске остварене у претходној години. Просјечна мјесечна нето плата запослених у Републици Српској, исплаћена у периоду јануар – децембар 2016. године износи 836 КМ. На основу наведеног члана висина додатка на дјецу за друго и четврто дијете би износила од 41,80 КМ (5%) до 125,40 КМ (15%), а за треће дијете и дијете из члана 23. став 3, 4. и 5. овог закона би износила од 125,40 КМ (15%) до 250,80 КМ (30%).

Одлуком о номиналним износима материнског додатка и додатка на дјецу и цензусима за остваривање наведених права за 2017. годину утврђени су номинални износи: за друго и четврто дијете 35 КМ; за треће дијете 70 КМ; за дијете из члана 23. ставови (3), (4) и (5) овог закона осјетљиве категорије дјече 90 КМ. Исплата додатка на дјецу у 2017. годину вршена је на основу наведене одлуке.

Помоћ за опрему новорођенчета планирана је у износу од 2.450.000 КМ, а исказана је у износу од 2.245.250 КМ, што је за 8% ниже у односу на ребалансом планирану позицију. Чланом 17. Закона о дјечијој заштити дефинисано је да се право на помоћ за опрему новорођенчета остварује за свако новорођено дијете у породици. Облик, начин и износ помоћи утврђује се актом Управног одбора Фонда, а износ не може бити мањи од 50% просјечне нето плате по запосленом у привреди Републике Српске остварене у претходној години (836 КМ), који би према одредбама наведеног закона износио најмање 418 КМ. Управни одбор Фонда је донио Одлуку о утврђивању облика реализације и висини новчаног износа права на помоћ за опрему новорођенчета у износу од 250 КМ, на основу које је у 2017. године вршена исплата.

Рефундација накнада плата за вријеме коришћења породилшког одсуства планирана је у износу од 27.732.623 КМ, а исказана у износу од 25.747.778 КМ, што је ниже за 7% у односу на ребалансом одобрени буџет. Структуру расхода по основу рефундације накнаде плате чине поднесени захтјеви за рефундацију

послодавцима реалног сектора (15.940.458 КМ), здравствених установа (1.977.094 КМ) и корисника буџета (7.830.226 КМ).

Захтјев за остваривање права на накнаду нето плате послодавци подносе надлежним Центрима за социјални рад или служби, који доносе рјешења, а Фонд врши рефундацију накнада на основу поднесеног захтјева послодавца за требовање средстава, након извршене исплате нето плате.

Фонд је својом рачуноводственом политиком дефинисао да се као расходи периода признају и евидентирају сви износи по поднесеним захтјевима за рефундацију исплаћене накнаде нето плате у текућој години, као и захтјеви који су достављени по истеку извјештајне године (најкасније до 31. јануара наредне године), уз услов да се односе на исплате које је послодавац извршио у извјештајној години и да су рјешења издата до 31. децембра извјештајне године. Важећа рачуноводствена политика Фонда на основу које се признају расходи/обавезе периода по основу рефундације накнада плате за вријеме коришћења породилског одсуства разликује се од политика који примјењују послодавци, због чега су присутна значајна одступања у исказивању обавеза са евиденцијама послодаваца.

Испитивањем исказаних расхода периода и стања обавеза према буџетским корисницима Буџета Републике утврђена су значајна одступања због примјене различитих рачуноводствених политика буџетских корисника и Фонда. Буџетски корисници евидентирају потраживање за накнаду плате на основу донесеног рјешења о признавању права на породилско одсуство и обрачуна накнаде плате у периоду на који се односи, док Фонд обавезу за рефундацију накнаде плате признаје на основу поднесеног захтјева за требовање средстава.

Рефундација нето плате за рад са једном половином пуног радног времена планирана је у износу од 780.000 КМ, а исказана у износу од 804.604 КМ, што је за 3% више у односу на ребалансом планирану позицију. Правилником о начину и поступку остваривања права запосленог родитеља да ради са једном половином пуног радног времена, ради појачане њега и старања о дјетету са психофизичким сметњама у развоју, прописан је начин и поступак остваривања права запосленог родитеља, рад овлашћене здравствене установе која одлучује о трајању, односно почетку и престанку коришћења овог права, исплата накнаде плате и права послодавца на рефундацију исплаћене накнаде нето плате.

Расходи по основу задовољавања развојних потреба дјеце су исказани у износу од 1.136.199 КМ, а чине их: расходи по основу пројекта „Социјализација дјеце Републике Српске“ (1.083.279 КМ) и расходи по основу подршке манифестацијама и акцијама (52.920 КМ).

Расходи по основу пројекта „Социјализација дјеце Републике Српске“ исказани су у износу од 1.083.279 КМ и односе се на расходе који су директно везани за пружање услуга дјечи, примања у натури, а чине их: расходи смјештаја и исхране у одмаралишту (892.505 КМ), расходи превоза (98.948 КМ), расходи бруто накнада пратећег особља (78.186 КМ), расходи за играчке и дидактику (10.294 КМ) и остали расходи (3.346 КМ). Задовољавање развојних потреба дјеце је право које је дефинисано чланом 27. Закона о дјечијој заштити које се реализује директним пружањем услуга крајњим корисницима - дјечи. У складу са чланом 35. Закона о дјечијој заштити и чланом 6. Правилника о остваривању права из дјечије заштите („Службени гласник Републике Српске“, број 80/05) избор су извршиле регионалне комисије састављене од представника центара за социјални рад/служби социјалне и дјечије заштите и Стручне службе Фонда. Пројекат је реализован у 14 смјена и то

првом осмодневном (седам пансиона) и осталим десетодневним (са по девет пансиона) у периоду 20.05 - 21.09.2017. године. Укупно је обухваћено 2.120 лица, од тога 1.677 дјеце. Извјештај о реализацији пројекта „Социјализација дјеце Републике Српске - 2017.“ усвојила је Влада Републике Српске и Управни одбор Фонда. Припремне и програмске активности Пројекта у 2017. години су реализоване у планираној временској динамици и према усвојеној пројектној документацији. Влада Републике Српске је својим Закључком од 14.12.2017. године подржала активности и дала препоруку да Фонд настави са пројектним активностима у 2018. години уз обавезу извјештавања Министарства здравља и социјалне заштите и Владе Републике Српске.

Исказани расходи пројекта класификовани су у цјелини као дознаке по основу дјечије заштите, иако расходи бруто накнаде пратећег особља, ангажованог мимо радног односа, по својој суштини припада групи осталих непоменутих расхода. У писаним образложењима уз финансијске извјештаје обелодањени су расходи по врсти трошка.

***Препоручујемо директору да расходе за бруто накнада за рад ангажованих извршилаца на реализацији пројектних активности ван радног односа евидентира у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

Једнократне новчане помоћи „Фонд треће и четврто дијете“ планиране су у износу од 900.000 КМ, а расходи исказани у износу од 916.500 КМ, што је за 2% више у односу на одобрени буџет. Одлуком Владе Републике Српске од 12.04.2017. године одобрен је пласман средстава у оквиру Министарства породице, омладине и спорта за реализацију пројекта „Фонд треће и четврто дијете“ у износу од 900.000 КМ. Средства су одобрена мајкама са пребивалиштем у Републици Српској, без обзира на мјесто порођаја, у виду једнократне новчане накнаде и то: за свако четврторођено дијете у износу од 450 КМ и за свако трећерођено дијете у износу од 600 КМ, почевши од 01. јануара 2017. године. У извјештајном периоду одобрено је 1.358 новчаних помоћи за трећерођено дијете, 226 за четврторођено дијете и 4 за рођење тројки. Реализација ових помоћи условљена је дознаком трансфера из буџета Републике и не прати динамику извршења осталих права из дјечије заштите. На дан билансирања остале су неисплаћене накнаде у износу од 464.250 КМ из периода август – децембар, које су исплаћене у прва два мјесеца 2018. године.

**Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти** исказани су у износу од 808.019 КМ, што чини 97% од одобреног буџета. Расходи су евидентирани и све обавезе по основу доспјеле камата су измирене у висини утврђеним ануитетним планом банака код којих се Фонд индиректно задужио у ранијем периоду.

**Расходи по судским рјешењима** исказани су у износу од 15.095 КМ, што је за 1% више у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на уплаћену судску таксу (10.000 КМ) за пријаву потраживања према „Бобар банци“ а.д. Бијељина у ликвидацији у износу од 2.176.877 КМ. Фонд је дана 09.03.2017. године извршио пријаву потраживања Окружном привредном суду у Бијељини.

**Трансфери између различитих јединица власти** исказани су у износу од 54.244 КМ, а односи се на књиговодствено евидентирање салда обавеза након извршеног поравнања више или погрешно уплаћених јавних прихода између корисника јавних прихода, а према инструкцији Министарства финансија.



**Издаци за нефинансијску имовину** исказани су у износу од 515.291 КМ, што чини 98% од одобреног буџета. Односе се на издатке за набавку: опреме у износу од 76.014 КМ, нематеријалне произведене имовине у износу од 368.082 КМ, нематеријалне непроизведене имовине у износу од 63.742 КМ и залиха материјала, робе и ситног инвентара у износу од 7.453 КМ.

На дан 31.12.2017. године Фонд је у складу са чланом 104. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике извршио резервисање буџетских средстава у износу од 368.082 КМ, од чега износ од 204.282 КМ за набавку „Развој друге фазе развоја основног програма информационог система ЈФДЗ-ИС и износ од 163.800 КМ за набавку „Развој и надоградња основног програма информационог система ЈФДЗ-ИС у складу са новим Законом о дјечијој заштити“.

**Издаци за отплату дугова** су исказани у износу од 3.656.881 КМ, у висини су одобреног буџета. Издаци су исказани по основу издатака за отплату главнице примљених зајмова од ентитета, по уговорима о индиректном задуживању Фонда код комерцијалних банака. Све доспјеле обавезе по основу главнице су измирене у року, преносом средстава на јединствен рачун трезора.

**Остали издаци** су исказани у износу од 739.927 КМ, а односе се на издатке за исплаћене накнаде које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања у износу од 38.837 КМ и измирених обавеза по основу МЛК из ранијег периода у износу од 701.090 КМ.

### **6.1.3. Разлика у финансирању**

Буџетски суфицит текућег периода је исказан у износу од 9.222.668 КМ, као разлика између исказаних буџетски прихода и примитака, у износу од 63.377.008 КМ и буџетски расхода и издатака у износу од 54.155.340 КМ. Буџетски суфицит коригован је за ефекте нето финансирања у износу од 2.674.010 КМ и исказан као позитивна „разлика у финансирању“ у износу од 6.548.658 КМ.

У извјештајном периоду Фонд је исказао нето финансирање по основу остварених примитака од финансијске имовине у износу од 56.924 КМ и осталих примитака у износу од 1.665.874 КМ (тачка 6.1.1. извјештаја) и издатке за отплату дугова у износу од 3.656.881 КМ и остале издатке од 739.927 КМ (тачка 6.1.2. извјештаја).

Фонд је извршио анализу оствареног суфицита по финансијским извјештајима за 2017. годину у висини исказане „разлике у финансирању“ и квантификацијом ефеката који произилазе из стања новчаних средстава и обавеза према Упутству за утврђивање суфицита расположивог за расподјелу (Службени гласник Републике Српске“ број 45/13), утврдио да нема расположивих средстава за расподјелу.

## **6.2. Биланс успјеха**

### **6.2.1. Приходи**

Приходи су у билансу успјеха исказани у износу од 77.710.286 КМ, а чине их: порески и непорески приходи, приходи обрачунског карактера и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти, који по налазу ревизије износе 73.549.723 КМ. Објашњења пореских и непореских прихода и трансфера између буџетских јединица различитих нивоа власти наведена су у тачки 6.1.1. извјештаја.

**Приходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 14.342.935 КМ, а чине их: приходи од усклађивања вриједности финансијске имовине (4.676.456 КМ) добици од продаје имовине (7.154 КМ), остали приходи обрачунског карактера

(9.653.866 KM) и приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (5.459 KM). Приходи се признају на обрачунској основи и не укључује се у буџет нити извршење буџета, већ служе за утврђивање финансијског резултата кроз биланс успјеха. Укупни приходи обрачунског карактера по налазу ревизије износе 10.176.913 KM, што је образложено у наставку.

Приходи од усклађивања вриједности финансијске имовине и остали приходи обрачунског карактера исказани су на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2017. године који је достављен од Пореске управе Републике Српске на основу одредби члана 13. став 4. Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 109/16) и Упутства о примјени MPC JC 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене („Службени гласник Републике Српске“, број 109/16).

Због грешака насталих евидентирањем промјена на пореским потраживањима на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2017. године и исправком грешке по полугодишњем извјештају поједине билансне позиције су нетачно исказане, то јест су у Билансу успјеха прецијењени су: приходи од усклађивања вриједности имовине за износ од 1.553.389 KM, остали приходи обрачунског карактера за 2.607.174 KM и расходи од усклађивања вриједности имовине за 4.160.563 KM, а у Билансу стања прецијењени су: краткорочна потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 1.110.577 KM, дугорочна потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања у износу од 5.912.210 KM и финансијски резултат претходне године за 7.022.787 KM.

### **6.2.2. Расходи**

Расходи су исказани у износу од 71.482.174 KM, а чине их текући расходи и расходи обрачунског карактера, а по налазу ревизије износе 67.321.611 KM. Објашњења текућих расхода осим расхода обрачунског карактера су наведена у тачки 6.1.2. извјештаја.

**Расходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 17.843.125 KM, а чине их расходи по основу: обрачунате амортизације (302.688 KM), усклађивања вриједности имовине (12.020.015 KM), остали расходи обрачунског карактера (5.484.870 KM) и набавна вриједност реализованих залиха (602 KM). По налазу ревизије прецијењени су расходи од усклађивања вриједности имовине за 4.160.563 KM, а који се односе на усклађивање вриједности имовине (потраживања) по извјештају Пореске управе, што је образложено под тачком 6.2.1.

### **6.2.3. Финансијски резултат**

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2017. године Фонд је исказао позитиван финансијски резултат текуће године у износу од 6.228.112 KM, као разлику између исказаних прихода 77.710.286 KM и расхода 71.482.174 KM. Због насталих грешака (образложено под 6.2.1 и 6.2.2) по налазу ревизије приходи и расходи су мањи за 4.160.563 KM, а резултат непромијењен. Утврђене корекције се односе на резултат из ранијих година.

## **6.3. Биланс стања**

### **6.3.1. Актива**

Пословна актива Фонда (текућа имовина и стална имовина) је на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 56.960.921 бруто вриједности, 25.393.132 KM исправке вриједности и 31.567.789 KM нето вриједности.

**Текућа имовина** је исказана у бруто износу од 41.179.357 КМ, исправке вриједности у износу од 24.217.856 КМ и нето вриједности у износу од 16.961.501 КМ. Односи се на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочне пласмане, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица.

**Краткорочна финансијска имовина** је исказана у бруто износу од 41.159.585 КМ, исправке вриједности у износу од 24.198.084 КМ и нето књиговодствене вриједности од износу од 16.961.501 КМ, а чине је: готовина и готовински еквиваленти у износу од 3.147.679 КМ; краткорочни пласмани у износу од 27.029 КМ; краткорочна потраживања у износу од 12.543.980 КМ; краткорочна разграничења у износу од 1.394 КМ и финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица у износу од 1.241.419 КМ.

**Готовина и готовински еквиваленти** исказани су у износу од 3.147.679 КМ, а односе се на новчана средства у благајни у износу од 522 КМ и средства на жиро рачунима Фонда у износу од 3.147.157 КМ.

**Краткорочни пласмани** исказани су у износу од 27.029 КМ, а односе се на рекласификоване дугорочне зајмове дате запосленим радницима Фонда који доспијевају на наплату до годину дана, као и дуг периода који је наплаћен почетком 2018. године (пензионисани радници). Потраживања која нису наплаћена у извјештајном периоду нису старија од 12 мјесеци.

**Краткорочна потраживања** су исказана у бруто износу од 36.700.308 КМ, исправке вриједности у износу од 24.156.328 КМ и нето књиговодствене вриједности у износу од 12.543.980 КМ. Односе се на потраживања за: камате по стамбеним кредитима (293 КМ), трошкове мобилног телефона (643 КМ), порезе, доприносе и остале непореске приходе (6.626.947 КМ), порезе, доприносе за које је продужен рок наплате (5.912.210 КМ) и остала краткорочна потраживања (3.887 КМ).

**Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе** исказана су у износу од 28.553.048 КМ бруто вриједности, 21.926.101 КМ исправке вриједности и 6.626.947 КМ нето вриједности.

Спорна потраживања су исказана у износу од 21.926.101 КМ, а иста се односе на потраживања за: доприносе на лична примања, накнаде и приходе осигураника за обавезно социјално осигурање у износу од 16.063.257 КМ, остале доприносе у износу од 5.772.227 КМ и допринос за дјечију заштиту по другим основама прописаним Законом о дјечијој заштити у износу од 90.617 КМ.

Пореска Управа Републике Српске је у 2018. години на основу члана 13. тачка 4. Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској креирала Извјештај из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за порески период од 01.01-31.12.2017. године и исти доставила Фонду на евидентирања и унос података о промјенама у стању пореских потраживања у Главну књигу Фонда, а у циљу сачињавања финансијских извјештаја за 2017. годину.

Због грешака које су настале евидентирањем промјена на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2017. године и исправци грешке по полугодишњем извјештају финансијски резултат текућег периода утврђено је да су у односу на евиденције Пореске управе прецијењене слједеће билансне позиције: краткорочна потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за 1.110.577 КМ, дугорочна потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок

плаћања за 5.912.210 КМ и финансијски резултат претходне године за 7.022.787 КМ.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана исказана су у износу од 5.912.210 КМ, а чине их потраживања за: остале доприносе у износу од 602.197 КМ и доприносе на лична примања, накнаде и приходе осигураника за обавезно социјално осигурање у износу од 5.310.013 КМ.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 2.234.114 КМ бруто вриједности, 2.230.227 КМ исправке вриједности и 3.887 КМ нето вриједности. Најзначајнији дио нето вриједности чине потраживања од Пошта Српске за неисплаћене упутнице 3.490 КМ. Најзначајнији дио спорних потраживања односи се на потраживања за новчана средства од Бобар банке а.д. Бијељина у стечају у износу од 2.176.877 КМ и Банке Српске а.д. Бања Лука у стечају у износу од 43.780 КМ, која нису наплаћена из стечајне масе до краја 2017. године.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 1.394 КМ, а односи се на разграничене расходе.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана је у износу од 1.283.175 КМ бруто вриједности, 41.756 КМ исправке вриједности и 1.241.419 КМ нето вриједности. Потраживања су у потпуности усклађена са другим нивоима власти. Бруто вриједност ових се односи на: расподјелу прихода од доприноса за дјечију заштиту од 31.12.2017. године (443.276 КМ), по записницима Пореске управе: од буџета Републике (96.566 КМ), од јединица локалне самоуправе (14.223 КМ) и од фондова (30.285 КМ); потраживања од Фонда здравственог осигурања за рефундацију боловања (10.032 КМ) потраживања по основу трансфера од ентитета (636.983 КМ) и остала разграничења из трансакција са ентитетом (51.810 КМ).

Дугорочна финансијска имовина исказана је у укупном износу од 12.151.328 КМ, а односи се на акције и учешћа у капиталу, дугорочне стамбене зајмове дате радницима и дугорочна потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе.

Дугорочни пласмани исказани су у нето износу од 2.259.238 КМ. Односе се на нето вриједност акција које је Фонд стекао конверзијом дуга у акције по основу обавеза за доприносе за дјечију заштиту у износу од 2.186.799 КМ и дугорочне стамбене кредите дате радницима у ранијем периоду од у износу од 72.439 КМ.

Акције и учешћа у капиталу односе се на укупну номиналну вриједност редовних акција од 2.186.799 КМ. Исказано стање акција у којима Фонд има и учешћа у капиталу дан 31.12.2017. године усклађено је са стањем који води Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука.

Акције су стечене конверзијом потраживања доприноса за дјечију заштиту на основу појединачних одлука Владе Републике Српске о прихватању програма финансијског реструктурисања акционарских друштва: Орао а.д. Бијељина (186.642 КМ), ГИК Хидроградња а.д. Источно Сарајево Пале (381.185 КМ), Јелшинград ФАМ а.д. Бања Лука (171.751 КМ), Технички ремонт а.д. Братунац (86.625 КМ), Фамос а.д. Источно Сарајево (808.057 КМ), Фабрика мотора специјалне намјене а.д. Пале (97.582 КМ), Нова Романија а.д. Соколац (92.046 КМ), ПД Семберија а.д. Бијељина (264.296 КМ), Друштво за прераду дрвета „Нова Борја“ а.д. Теслић (46.456 КМ) и „Дрвна индустрија Власеница“ а.д. Власеница (52.159 КМ).

У ревидираној години Фонд је повећао број и вриједност акција и учешћа у капиталу у привредним друштвима на основу Одлуке Владе Републике Српске из

2016. године о прихватању Програма финансијског реструктурисања Акционарског друштва за прераду дрвета „Дрвна индустрија Власеница“ а.д. Власеница и Споразума о престанку потраживања закљученим између Министарства финансија Републике Српске и „Дрвне индустрије Власеница“ а.д. Власеница, од 14.11.2017. године којим је одобрено претварање пореског дуга пореском обвезнику (52.159 КМ) у власнички удио (обичне акције/капитал) у корист Фонда.

Смањење акција и учешћа у капиталу резултат је продаје 92.916 редовних акција „Мљекаре“ а.д. Бања Лука – „Мљекаре“ а.д. Суботица, а на основу Одлуке Управног одбора од 28.12.2016. године. Продаја акција је извршена путем јавног огласа о продаји акција и уговора о берзанском посредовању од 12.01.2017. године у износу од 33.182 КМ. Осим тога, смањем основног капитала привредног друштва „Технички ремонт“ а.д. Братунац по рјешењу регистрационог суда смањено је и учешћа Фонда у уписаном капиталу за 354.068 редовних акција.

По основу промјена насталих на акцијама и учешћу у капиталу исказани су приходи обрачунског карактера од усклађивања вриједности имовине (52.159 КМ) и расходи обрачунског карактера од 413.534 КМ.

Вриједност акција на дан билансирања није исказана по фер вриједности у складу са члановима 76. до 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској (”Службени гласник Републике Српске”, број: 115/17).

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се на дан билансирања врши усклађивање фер вриједности акција према одредбама чланова 76. до 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;***

Дугорочни стамбени зајмови дати радницима који доспијевају у року дужем од дванаест мјесеци исказани су у износу од 72.439 КМ. Односе се на остатак дуга главнице по ануитетним плановима на основу закључених Уговора о дугорочним кредитима између Фонда и 15 запослених радника из ранијег периода.

Дугорочна потраживања су исказана у износу од 9.892.090 КМ, а односе се у цјелости на репрограмирана потраживања која су исказана на основу Извјештаја из јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима, у складу са Правилником о систему пореског књиговодства и Упутством о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси). По налазу ревизије дугорочна потраживања су прецијењена за износ од 5.912.210 КМ (наведено под тачком 6.2).

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у бруто вриједности 3.630.236 КМ, исправке вриједности 1.175.276 и нето вриједности 2.454.960 КМ, а чине је: произведена стална имовина у нето износу од 2.182.269 КМ, непроизведена стална имовина у нето износу од 270.138 КМ и драгоцјености у нето износу од 2.553 КМ. Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима извршено је у износу од 672.955 КМ, и то по основу набавке и нових улагања (224.667 КМ), активирањем средстава у припреми (448.288 КМ), а смањење по основу расходоване опреме продајом два путничка возила и по попису (4.129 КМ) и обрачунате амортизације (302.688 КМ). Фонд је у Напоменама објелоданио примјењиване стопе амортизације и износе обрачунате амортизације.

### **6.3.2. Пасива**

Пословна пасива Фонда на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 31.567.789 КМ, а чине је обавезе и властити извори.

**Краткорочне обавезе** су исказане у износу од 11.362.269 КМ, а највећим дјелом их чине обавезе: по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана; за лична примања, из пословања, за дознаке на име социјалне заштите, краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Обавезе по дугорочним зајмовима примљеним од банака који доспијевају на наплату до годину дана исказане су у износу од 3.716.198 КМ.

Обавезе из пословања су исказане у износу од 93.544 КМ, а односе се на обавезе из пословања у земљи (80.544 КМ) и у иностранству (12.955 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите су исказане у износу од 1.923.430 КМ, а односе се на обавезе за: рефундацију накнада нето плата за породилско одсуство у износу од 1.351.776 КМ, једнократну исплату за треће и четврто дијете у износу од 464.250 КМ, помоћ за опрему новорођенчета у износу од 67.000 КМ, накнаду плате за рад са једном половином пуног радног времена у износу од 26.204 КМ, додатак на дјецу у износу од 6.570 КМ и матерински додатак у износу од 7.630 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказане су у износу од 5.628.645 КМ, а односе се на обавезе за рефундацију накнаде плате према буџетским корисницима: Буџета Републике 3.826.314 КМ, јединицама локалне самоуправе 117.760 КМ и фондова 6.656 КМ; остале краткорочне обавезе према Министарству финансија за више распоређена средства путем МЛК у 2017. години од 1.604.257 КМ и обавезе за доприносе по записницима Пореске управе од 73.658 КМ.

**Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака** су исказане у износу од 6.577.424 КМ, а односе се на дугорочне обавезе по зајмовима примљених од других јединица власти по основу индиректног задуживања Фонда, и у односу на претходну годину мање су за 3.716.198 КМ.

На основу Уредбе о индиректном задуживању Републике Српске од 06.09.2011. године и Одлуком Народне скупштине Републике Српске о индиректном задуживању од 23.09.2011. године Фонд се дугорочно задужио за 25.000.000 КМ код домаћих финансијских институција, ради обезбјеђења средстава за измирење обавеза дефинисаних Законом о дјечијој заштити (рефундација нето плата за породилско одсуство). На дан билансирања извршена је пренос обавеза који доспијевају на наплату у 2018. години у износу од 3.716.198 КМ, са дугорочних обавеза на краткорочне обавезе.

Дугорочне и краткорочне обавезе по примљеним кредитима (индиректни дуг) нису исказане у складу са чланом 76. и 84. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, због чега су обавезе по зајмовима примљеним од других јединица власти потцијењене, а обавезе по зајмовима примљеним од банака прецијењене.

У току ревизије извршена је рекласификација дугорочних обавеза по зајмовима примљеним од банака на одговарајуће рачуне обавеза по зајмовима примљених од државе.

**Властити извори** исказани су у износу од 13.628.096 КМ. Изворе чине: трајни извори средстава у износу од 2.749.117 КМ, финансијски резултат ранијих година у износу од 4.650.867 КМ и финансијски резултат текуће године у износу од 6.228.112 КМ. Финансијски резултат претходне године прецијењен је за 7.022.787 КМ и остварен је у негативном износу од 2.371.920 КМ (наведено под тачком 6.2).

Фонд није исказао стање властитих извора на билансни датум у складу са одредбама 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике који се односе на формирање трајних извора код буџетских корисника и фондова и није објавио ефекте исправке грешке по евиденцијама пореског књиговодства и додатне информације о ставкама презентованим у извјештају о промјенама нето имовине.

***Препоручујемо директору да обезбиједи исказивање властитих извора у складу са одредбама члана 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

### **6.3.3. Ванбилансна евиденција**

Стање ванбилансне активе и пасиве исказане у износу од 42.693 КМ на дан 31.12.2017. године односи се на двије примљене гаранције за уредно извршење уговора о одржавању основног програма (7.773 КМ) и уговора о набавци услуга развоја друге фазе основног програма информационог система ЈФДЗ-ИС (34.920 КМ).

### **6.4. Биланс новчаних токова**

У Извјештају о новчаним токовима исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 65.304.657 КМ и одливи готовине из пословних активности у износу 59.937.472 КМ, што је резултирало позитивним новчаним током из пословних активности у износу од 5.367.185 КМ.

Фонд је исказао негативне новчане токове од: инвестиционих активности у износу од 497.115 КМ и активности финансирања у износу од 3.656.881 КМ.

Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 1.934.490 КМ, позитиван новчани ток из пословних активности и негативни новчани токови из инвестиционих активности и активности финансирања дају стање новчаних средстава на крају периода у износу од 3.147.679 КМ, које је у односу на претходну годину веће за 1.213.189 КМ.

У писаним Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањени су ефекти проведених мултилатералних компензација у 2017. години.

Дата препорука по претходном ревизорском извјештају, да се у Билансу новчаних токова одливи готовине по основу измирења обавеза ранијег периода након рока за израду финансијских извјештаја не исказују као новчани токови из пословних активности, је проведена.

Биланс новчаних токова је састављен на начин како је то прописано чланом 42. ставови (1) и (2) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17).

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

Фонд је у писаним Образложењима уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2017. године објелоданио да нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања, те да је стопа доприноса, утврђена Законом о доприносима који ступа на снагу од 01.01.2018. године, повећана са 1,5% на 1,7%, због чега су планирани приходи у већем износу за око 8 мил. и расходи за увећани за права из дјечије заштите.

## 6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У писаним Образложењима уз финансијске извјештаје за 2017. годину извршено је објелодањивање потенцијалних обавеза, по основу рефундације накнада плата за вријеме коришћења породилског одсуства, на основу рјешења донесених до 31.12.2017. године за које послодавци нису поднијели захтјеве за требовање средстава до краја јануара 2018. године у износу од 16.335.594 КМ (потенцијалне обавезе по рјешењима издатим у 2015. години су 2.077.769 КМ, у 2016. години су 2.656.811 КМ и у 2017. години су 11.601.014 КМ), док других потенцијалних обавеза по основу судских спорова није било.

У структури објелодањених потенцијалних обавеза налазе се обавезе према буџетским корисницима буџета Републике у износу од најмање 3.201.000 КМ за које су уплаћени доприноси, а захтјеви за требовање средстава нису поднесени Фонду до 31.01.2018. године. Према рачуноводственим политикама Фонда обавезе по издатим рјешењима су објелодањене као потенцијалне обавезе, иако према захтјевима члана 72. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике наведене обавезе испуњавају услове да буду признате као законске обавезе.

Увидом у базу корисника права на рефундацију накнаде плате, а касније конфирмацијом ревизија се увјерила да су захтјеви за рефундацију накнаде плате појединих здравствених установа (у најмањем износу од 3.734.881 КМ), чији је оснивач Република, одбачени као непотпуни због неуплаћених обавезе за доприносе, или су у случају уплате доприноса по истеку рока за подношење захтјева за остваривање права, одбачени као неосновани због застаре.

Законом о дјечијој заштити, члан 28. став (5) који је на снази од 01.01.2018. године дефинисано је да корисник права на рефундацију губи право у случају да захтјев за рефундацију исплаћене накнаде плате не поднесе у року од годину дана од дана започињања коришћења породилског одсуства и по истеку рока од три мјесеца, у случају донесеног рјешења, од дана исплаћене накнаде плате за последњи мјесец коришћења породилског одсуства. Утврђени крајњи рокови за подношење захтјева за рефундацију и неостваривање права у случају застаре, истеком рока најчешће због неуплаћених доприноса, нису усклађени са општим роковима застаре пореског дуга, утврђених Законом о доприносима и Законом о пореском поступку Републике Српске.

Имајући у виду све напред наведено, Фонд би требао да изврши анализу стања потенцијалних обавеза и исте усагласи са послодавцима, с циљем да се обезбиједи обострано ажурирање промјена у вези са статусом донесених, а нереализованих рјешења о одобреној накнади за вријеме трајања породилског одсуства.

## 6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Као саставни дио годишњег финансијског извјештаја Фонда за 2017. годину сачињена су и писана Образложења уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2017. годину, која пружају неопходне опште податке о Фонду, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи, примијењеним рачуноводственим политикама, извршењу расхода и издатака и стању имовине, обавеза и извора исказаних у главној књизи Фонда са стањем на дан 31.12.2017. године. У писаним Образложењима уз финансијске извјештаје приказане су додатне информације које се односе на: разлике у односу на претходну годину, друге финансијске показатеље о потраживањима и обавезама које произилазе из трансакција између различитих јединица власти и унутар исте јединице власти. За



значајнији дио оспорених извода отворених ставки послодаваца за рефундацију накнаде плате за породилшко одсуство обелодањени су разлози неусаглашених стања обавеза текућег периода који произилазе из примјене различитих рачуноводствених политика.

У писаним Образложењима уз финансијске извјештаја нису објављене додатне информације у складу са чланом 117. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а које се односе на усклађивање са пореским евиденцијама текућег периода и исправку грешке из претходног периода, како и када је грешка исправљена, као и додатне информације о ставкама презентованим у Извјештају о промјенама нето имовине према захтјевима МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (ц) и 129 (ц).

У току ревизије грешака на пореским потраживањима и резултату је исправљена.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се у писаним Образложења уз финансијске извјештаје објелодане све информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја које захтијева члан 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 127 (ц) и 129 (ц).***

Ревизијски тим

Браниславка Јовандић, с.р.

Душка Поповић, с.р.

Божана Симић, с.р.