



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV050-18

Banja Luka, 12.06.2018. 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	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	12
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	14
	6.1.1. Prihodi i primici	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci	15
	6.1.3. Razlika u finansiranju	20
	6.2. Bilans uspjeha.....	20
	6.2.1. Prihodi.....	20
	6.2.2. Rashodi.....	21
	6.2.3. Finansijski rezultat	21
	6.3. Bilans stanja.....	21
	6.3.1. Aktiva	21
	6.3.2. Pasiva	24
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	25
	6.4. Bilans novčanih tokova	26
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja	26
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	26
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje.....	27

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja JU 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 31.12.2017. 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 JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedi 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 da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja

Prema odredbama člana 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, godišnji finansijski izvještaji Fonda imaju karakter finansijskih izvještaja u smislu odredbi i zahtjeva Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (MRS-JS), tako da neiskazivanje uporednih podataka za prethodnu godinu u bilansu uspjeha, bilansu novčanih tokova i periodičnim izvještajima o izvršenju budžeta za revidiranu godinu predstavlja odstupanje od odredbi MRS-JS 1: Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi: 15, 23 i 53-58).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2, 6.3.1. i 6.3.2. izvještaja

Zbog grešaka nastalih evidentiranjem promjena na poreskim potraživanjima na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2017. godine i ispravkom greške po polugodišnjem izvještaju pojedine bilansne pozicije su netačno iskazane, to jest:

- u Bilansu uspjeha precijenjeni su: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine za iznos od 1.553.389 KM, ostali prihodi obračunskog karaktera za 2.607.174 KM i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine za 4.160.563 KM, a
- u Bilansu stanja precijenjeni su: kratkoročna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 1.110.577 KM, dugoročna potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja u iznosu od 5.912.210 KM i finansijski rezultat prethodne godine za 7.022.787 KM.

Vremenska neograničenost poslovanja

Fond je u pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2017. godine objelodanio 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 2017. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor Fonda je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. 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 obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; 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 finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

Zbog činjenice da se revizija provodi 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 provođenje 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 i drugim važnim pitanjima i

značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 12.06.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo JU Javni Fond za dječiju zaštitu Republike Srpske je, takođe, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje JU 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 JU Fond za dječiju zaštitu Republike Srpske.

Banja Luka, 12.06.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru da obezbijedi:

- 1) da rashode za bruto naknada za rad angažovanih izvršilaca na realizaciji projektnih aktivnosti van radnog odnosa evidentira u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) da se na dan bilansiranja vrši usklađivanje fer vrijednosti akcija prema odredbama članova 76 do 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) da se vlastiti izvori usklade sa odredbama člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i
- 4) da se u pisanim Obrazloženja uz finansijske izvještaje objelodane sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijeva član 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 127 (c) i 129 (c).

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 fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaštiti ličnih podataka;
- 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 2017. godine;
- Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj
- 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 porodijsko odsustvo;
- Odluka o nominalnom iznosu materinskog dodatka i dodatka na djecu i cenzusa za ostvarivanje navedenih prava u 2017. godine;
- Odluka o obliku realizacije i visini novčanog iznosa prava na pomoć za opremu novorođenčeta u 2017. godine;
- Odluka o odobravanju plasmana sredstava za realizaciju projekta „Fond treće i četvrto dijete“.

V **IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)**

1. **Uvod**

Radi obezbjeđivanja 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). Fond obavlja djelatnost od opšteg interesa, koja je bliže uređena članom 10. Zakona o dječijoj zaštiti, a odnosi se na ostvarivanje prava po osnovu: naknade plate za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva; naknade plate za rad sa jednom polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege i staranja o djetetu sa psihofizičkim smetnjama u razvoju; materinskog dodatka; dodatka za djecu; pomoći za opremu novorođenčeta; 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.

Sredstva za rad Fond obezbjeđuje iz poreskih i neporeskih prihoda, transfera drugih nivoa vlasti i primitaka od finansijske i nefinansijske imovine. U obezbjeđenju sredstava i realizaciji prava iz dječije zaštite, zajedno sa Fondom učestvuju i drugi nivoi vlasti Republike Srpske: Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite (u daljem tekstu: resorno nadležno Ministarstvo); Ministarstvo porodice, omladine i sporta; Ministarstvo finansija i Poreska uprava Republike Srpske.

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), koristeći informacioni sistem Fonda.

Sjedište Fonda je u Bijeljini, Jermenska 1a, sa kancelarijama u Banjoj Luci, Istočnom Novom Sarajevu i Trebinju.

Svoje poslovanje Fond obavlja preko vlastitih računa otvorenih kod poslovnih banaka i ima status budžetskog korisnika čija glavna knjiga nije u sastavu Glavne knjige trezora.

Fond je u zakonom propisanom roku dostavio izjašnjenje na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji JU Javni fond za dječiju zaštitu, za period 01.01-31.12.2017. godine, broj RV050-18. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila izjašnjenje na Nacrt i ocijenila da se radi o obrazloženjima koja ne mogu uticati na nalaze i zaključke, niti mišljenje Glavnog revizora.

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

2. **Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Fonda za 2016. godinu i tom prilikom dato je pet preporuka, od kojih se dvije odnose na finansijske izvještaje i tri na usklađenost poslovanja, od čega se jedna preporuka odnosi na reviziju finansijskih izvještaja za 2015. godinu.

U skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14), Fond je dostavio Akcioni plan na realizaciji preporuka po izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske za period 01.01-31.12.2016. godine i Izvještaj o

realizaciji preporuka po Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske za period 01.01-31.12.2016. godine.

Nakon provedenih ispitivanja utvrđeno je da su tri preporuke provedene, provođenje jedne preporuke je u toku, dok jedna preporuka nije provodiva zbog izmjene propisa.

Preporuke koja se odnose na finansijske izvještaje:

Preporuka da se sastavljanje Bilansa novčanih tokova vrši u skladu sa odredbama člana 54. stavovi (1) i (2), odnosno članom 42. stavovi (1) i (2) novog Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika je provedena.

Preporuka da se izmirenje obaveza iz ranijih godina vrši kao iskazivanje izdataka 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 nije provodiva, jer je u toku revidiranog perioda značajno mijenjana odredba navedenog pravilnika, vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina. Fond je u toku 2017. godine u potpunosti izmirilo obaveze nastale u 2016. godini, a sve obaveze tekućeg perioda su izmirene zaključno sa 28.02.2018. godine (tačka 6.2.2. izvještaja).

Preporuke koje se odnose na reviziju usklađenosti:

Preporuka da se izvrši usklađivanje Pravilnika o platama zaposlenih sa Zakonom o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske i ugovora o radu sa važećim zakonom i podzakonskim aktima i na osnovu istih vrši obračun plata je provedena.

Preporuka da se 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 je djelimično provedena (provođenje je u toku).

Preporuka da se u skladu sa članovima 15, 21. i 72. Zakona o javnim nabavkama vrši: dokumentovanje načina utvrđivanja procijenjene vrijednosti nabavki; izbor pregovaračkog postupka bez obavještenja samo kada su u potpunosti ispunjeni uslovi za njegovu primjenu; zaključivanje ugovora prema uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji; kao i da pripremu tenderske dokumentacije vrši u skladu sa članom 3. Uputstva za pripremu modela standardne tenderske dokumentacije i realizaciju nabavki u skladu sa definisanim i ugovorenim uslovima iz tenderske dokumentacije je provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija, način rada i poslovanja Fonda bliže su uređeni Statutom Fonda (iz jula 2013. godine, sa izmjenom 2016. godine) i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Javnoj ustanovi Javni fond za dječiju zaštitu iz 2016. godine (daljem tekstu: Pravilnik).

Članom 16. stav (1) Statuta Fonda definisani su organi upravljanja Fondom: Upravni odbor, Nadzorni odbor i direktor. Vlada Republike Srpske je 23.02.2017. godine nakon provedenog postupka javne konkurencije imenovala direktora Fonda, dok drugih promjena kod članova uprave nije bilo.

Odredbe člana 71. stav (2) Zakona o dječijoj zaštiti i člana 16. stav (1) Statuta Fonda, koji definišu kao organe upravljanja: Upravni odbor, Nadzorni odbor i direktor, nisu bile usaglašene sa članom 15. Zakona o sistemu javnih službi, prema kojem su organi upravljanja Upravni odbor i direktor. Neusaglašenost propisa riješena je donošenjem novog Zakona o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17).

Pravilnikom je uređena unutrašnja organizacija, organizacione jedinice i djelokrug poslova i zadataka, sistematizacija radnih mjesta, ukupan broj radnih mjesta, nazivi radnih mjesta, opis poslova sa potrebnim brojem radnika i posebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa i šematski prikaz odnosa između osnovnih organizacionih jedinica i odnosa osnovnih sa unutrašnjim organizacionim jedinicama. Organizacionu strukturu Fonda čine posebne organizacione jedinice: Kabinet direktora i Jedinica za internu reviziju i osnovne organizacione jedinice: Sektor za pravne, opšte, analitičko-informativne, razvojne i zajedničke poslove, Sektor za ekonomsko-finansijske poslove i Sektor za informacioni sistem. U okviru sektora formirane su niže organizacione jedinice odjeljenja.

Pravilnikom je sistematizovano 37 radnih mjesta za 51 izvršioca. Na dan 31.12.2017. godine bilo je zaposleno 39 izvršilaca, od čega 34 na neodređeno, 4 na određeno i jedno imenovano lice. U toku godine prestao je radni odnos za 6 izvršilaca, i to: odlaskom u penziju (1), istekom ugovora na određeno (1) i istekom ugovora o pripravničkom stažu (4), dok su na određeno vrijeme zaposlena dva izvršioca. Osim toga, dva izvršioca, kojima su mirovala prava i obaveze iz radnog odnosa zbog obavljanja javne funkcije, su se vratila u radni odnos, a za dva izvršioca promijenjen je status ugovora sa određenog na neodređeno, uz pribavljenu saglasnost resorno nadležnog Ministarstva, od 05.10.2017. godine.

Pravilnikom o internim kontrolama, internim kontrolnim postupcima, procjeni i upravljanju rizicima iz 2013. godine definisani su procjena i upravljanje rizicima na nivou procesa. Rukovodstvo Fonda nije vršilo izmjenu i dopunu navedenog pravilnika. Postupajući u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) direktor Fonda je navedeni akt stavio van snage krajem novembra 2017. godine, a kao prelazno rješenje donio Uputstvo o uspostavljanju, sprovođenju i izvještavanju o finansijskom upravljanju u Fondu, te donio ostale procedure za primjenu zakona početkom 2018. godine.

U toku izvještajnog perioda doneseni su: Pravilnik o službenim putovanjima, dnevnicama i naknadama za službena putovanja, od 22.02.2017. godine; Pravilnik o korišćenju sredstava za reprezentaciju od 22.02.2017. godine; Pravilnik o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla, od 28.02.2017. godine; Vodič o postupku pristupa informacijama iz nadležnosti JU Javnog fonda za dječiju zaštitu, od 01.03.2017. godine; Procedura upravljanja promjenama, od 06.06.2017. godine; Politika bezbjednosti informacionog sistema, od 06.06.2017. godine; Pravilnik o zaštiti ličnih podataka u Javnoj ustanovi "Javni fond za dječiju zaštitu", od 04.08.2017. godine; Pravilnik o evidenciji, upotrebi i tehničkom održavanju službenih vozila, od 04.08.2017. godine; Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti, od 16.11.2017. godine; Pravilnik o načinu provođenja postupka javnih nabavki u Javnoj ustanovi Javni fond za dječiju zaštitu, od 16.11.2017. godine; Plan integriteta i Odluka o usvajanju Plana integriteta, od 16.11.2017. godine; Kolektivni ugovor JU Javnog fonda za dječiju zaštitu, od 13.12.2017. godine, Uputstvo o postupanju sa prijavom korupcije i obezbjeđenju zaštite lica koja prijavljuju korupciju u JU Javnom fondu za dječiju zaštitu, od 18.12.2017. godine i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u JU Javnom fondu za dječiju zaštitu, od 06.12.2017. godine, a primjenjuje se od 05.01.2018. godine.

Rukovodstvo Fonda nije obezbijedilo suštinski nadzor nad primjenom Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i Uputstva o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene i nije pravovremeno uočilo greške nastale u evidentiranju poreskih potraživanja zbog čega su netačno iskazane pojedine pozicije finansijskih izvještaja.

Zaposleni u Fondu koristili su u toku 2017. godine 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. Od aprila 2017. godine implementiran je *DataWarehouse*¹ sistem za izvještavanje iz oblasti finansija, ljudskih resursa i obračuna plata.

U toku 2017. godine u Fondu je uveden novi, centralizovani, informacioni sistem za vođenje i isplatu prava iz oblasti dječije zaštite (u daljem tekstu JFDZ- IS) i to za: jednokratna prava (oprema novorođenčeta i projekat 3. i 4. dijete) od početka 2017. godine, dječiji i materinski dodatak od 01.04.2017. godine i refundaciju naknada porodiljama od 01.05.2017. godine.

Za vođenje evidencije i isplata po osnovu prava ostvarenih prije uvođenja novog sistema, korišćene su, kao i prethodnih godina, aplikacije koje su razvijene u tehnologiji MS Access 2007. Do kraja 2017. godine nije urađen transfer podataka koja se odnose na aktivna prava iz dječije zaštite iz starog u novi informacioni sistem. Ova aktivnost je predviđena u projektu, ali se u toku uvođenja novog informacionog sistema od nje odustalo.

S obzirom na to da JFDZ-IS koristi tehnologije koje omogućavaju centralizaciju i veći nivo bezbjednosti, u Fondu bi trebali da realizuju transfer podataka koji se odnose na aktivna prava korisnika iz starog u novi sistem i objedine evidencije.

JFDZ-IS nije integrisan sa poslovnim informacionim sistemom, te se transakcije iz JFDZ-IS-a u zbirnom iznosu ručno evidentiraju u glavnoj knjizi. Nisu razvijeni standardni izvještaji koji omogućavaju jednostavnu periodičnu kontrolu i usaglašavanje stanja između glavne knjige i analitičke evidencije bez angažmana programera.

Direktor Fonda usvojio je 06.06.2017. godine dokument „Politika bezbjednosti informacionog sistema“. Dokumenti koji proizilaze iz te politike su, između ostalog, procedure i uputstva za izradu rezervnih kopija i kontrola pristupa informacijama. Uputstvo za registraciju korisnika u informacioni sistem prilagođeno je funkcionalnostima JFDZ-IS-a u februaru 2018. godine, te provođenje ranije date preporuke nije okončano u izvještajnom periodu.

U Ugovoru o održavanju osnovnog informacionog sistema (JFDZ-IS-a) koji je Fond zaključio za period juli 2017- juni 2018. godine ugovorene su, između ostalog, i usluge podrške sistemskog okruženja koje uključuju izrade i testiranja zaštitnih kopija i restauracije sistema.

Fond je na dan 31.12.2017. godine izvršio redovan godišnji popis, a u toku revizije nisu utvrđene značajne 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 16.02.2018. godine donio

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

Odluku o usvajanju Izvještaja o redovnom godišnjem popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine.

Godišnjim planom rada interne revizije za 2017. godinu, od 02.11.2016. godine, planirano je pet redovnih revizija dok su izmjenom Godišnjeg plana interne revizije za 2017. godinu, od 19.06.2017. godine planirane tri revizije.

Interna revizija je izvršila ispitivanja i sačinila tri izvještaje o provedenim aktivnostima i godišnji izvještaj.

Godišnji izvještaja o radu interne revizije za 2017. godinu nije odobren od strane direktora i nije dostavljen u propisanom roku Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske i Centralnoj jedinici Ministarstva finansija, kao što je definisano članovima 33. i 41. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Direktor Fonda je, na osnovu člana 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, imenovao pomoćnika direktora za ekonomsko-finansijske poslove za odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole Odlukom od 18.01.2018. godine.

4. Nabavke

Plan javnih nabavki za 2017. godinu, donesen je dana 28.12.2016. godine, u skladu sa usvojenim budžetom Fonda. Ukupno planirana vrijednost nabavki za 2017. godinu iznosila je 1.010.606 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), i to za robe 205.447 KM i usluge 805.159 KM. U toku 2017. godine bile su tri izmjene i dopune Plana javnih nabavki, pa je ukupno planirana vrijednost nabavki za 2017. godinu 1.292.494 KM bez PDV-a, i to za robe 213.735 KM i usluge 1.078.759 KM.

Provedeno je 60 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 1.256.423 KM bez PDV-a, i to: 39 postupaka putem direktnog sporazuma ugovorene vrijednosti 87.253 KM, 6 postupaka putem konkurentskog zahtjeva ugovorene vrijednosti 57.354 KM, 9 postupaka putem otvorenog postupka ugovorene vrijednosti 784.342 KM, 3 pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci ugovorene vrijednosti 302.300 KM i 3 postupka za neprioritetne usluge – Aneks II dio B ugovorene vrijednosti 25.174 KM.

Najveći dio vrijednosti realizovanih nabavki u 2017. godini se odnosio na ugovore koji su zaključeni u 2016. godini, a čija realizacija je bila i tokom 2017. godine (903.593 KM bez PDV-a).

Uzorkom su obuhvaćene nabavke u ukupnoj vrijednosti od 572.010 KM bez PDV-a, odnosno 46% od vrijednost zaključenih ugovora, pri čemu nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

U prethodnom revizorskom izvještaju data je preporuka koja se odnosila na postupanje u skladu sa članovima 15, 21. i 72. Zakona o javnim nabavkama i članom 3. Uputstva za pripremu modela standardne tenderske dokumentacije i da se realizacija nabavki vrši u skladu sa definisanim i ugovorenim uslovima iz tenderske dokumentacije i ugovora. Obuhvaćenim uzorkom javnih nabavki konstatovali smo: da je vršena procjena vrijednosti nabavki, što je definisano članom 15. Zakona o javnim nabavkama; da je pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci primjenjen kada su u potpunosti ispunjeni uslovi definisani članom 21. Zakona o javnim nabavkama (pregovarački postupci koji su bili u uzorku su provedeni iz razloga opravdane hitnosti); da su ugovori zaključeni prema uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji, što je definisano članom 72. Zakona o javnim nabavkama, da se tenderska dokumentacija

priprema u potpunosti u skladu sa članom 3. Uputstva za pripremu modela standardne tenderske dokumentacije, a realizacija nabavki vrši u skladu sa definisanim uslovima iz tenderske dokumentacije i ugovora, te je data preporuka provedena.

5. Priprema i donošenje budžeta

Nacrt budžeta za 2017. godinu je pripremljen na osnovu Programa rada Fonda za 2017. godinu, procjene obima budžetskih sredstava utvrđenih Dokumentom okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2017-2019. godinu i broja korisnika koji su ostvarili pravo iz dječije zaštite u prethodnom periodu i dostavljen je 11.11.2016. godine resornom Ministarstvu. U obrazloženju Nacrta budžeta dat je detaljan pregled planirane potrošnje po stavkama, te dodatno traženo da nadležni organi Republike Srpske zajedno sa Fondom i socijalnim partnerima obezbijede uslove za ostvarivanje prava iz dječije zaštite (naknada za opremanje novorođenčeta, materinski i dječiji dodatak), u propisanim okvirima Zakona o dječijoj zaštiti, podrazumijevajući obezbjeđenje dodatnih sredstava za finansiranje prava u skladu sa zakonom.

Fond je 01.12.2016 godine dostavio Prijedlog budžeta za 2017. godinu resornom Ministarstvu zajedno sa Odlukom Upravnog odbora o usvajanju Prijedloga budžeta za 2017. godinu, na koji je Vlada Republike Srpske dala saglasnost 15.12.2016. godine, a Upravni odbor Fonda donio konačnu Odluku o usvajanju budžeta za 2017. godine i Odluku o izvršenju budžeta JU Javnog fonda za dječiju zaštitu za 2017. godine, dana 28.12.2016. godine, uz odstupanja od definisanog budžetskog kalendara prema članu 34. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Shodno obavezi iz člana 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17), Fond je u oktobru 2016. godine dostavio resornom Ministarstvu Dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda, ali do izrade i davanja saglasnosti na Prijedlog budžeta nije dobio odgovor, odnosno mišljenje Fiskalnog savjeta i saglasnost Vlade Republike Srpske da planira sredstava za izmirenje prenesenih obaveza kao otplatu dugova.

Budžet Fonda za 2017. godinu sačinjen je u skladu sa odredbama člana 6. Zakona o budžetskom sistemu, odnosno uravnoteženi su planirana budžetska sredstva i budžetski izdaci u iznosu od 61.501.464 KM.

U 2017. godini rađen je i usvojen Rebalans Finansijskog plana-budžeta za 2017. godinu. Upravni odbor Fonda je 15.12.2017. godine donio Odluku o usvajanju Rebalansa budžet Fonda za 2017. godinu i Odluku o izvršenju Finansijskog plana-budžeta JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske za 2017. godinu u iznosu od 61.601.400 KM. Rebalansom plana planirana su sredstva od: doprinosa na lična primanja, naknade i prihode osiguranika za obavezno osiguranje 58.500.000 KM, neporeski prihodi 27.200 KM, transfer Fonda od strane resornog Ministarstva i Ministarstva porodice, omladine i sporta 2.937.500 KM, primici od finansijske imovine 57.200 KM, primici od nefinansijske imovine 7.000 KM i ostali primici 72.500 KM. Prihodi po osnovu transfera iz Budžeta Republike planirani su na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o odobravanju jednokratne pomoći za trećerodeno i četvrtorodeno dijete od (937.000 KM) i transfera za refundaciju naknada plata za porodiljsko odsustvo od (2.000.000 KM), koji su odobreni Odlukom o usvajanju budžeta Republike za 2017.godinu.

Budžetski rashodi i izdaci planirani su za: rashode za lična primanja 1.066.240 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 876.821 KM, grantove 12.500 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju insitutucije obaveznog socijalnog osiguranja 53.836.988 KM, rashode finansiranja i druge finansijske troškove 830.450 KM, rashode po sudskim rješenjima 15.000 KM, transfere između različitih jedinica vlasti 7.500 KM,

izdatke za nefinansijsku imovinu 527.020 KM, izdatke za otplatu dugova 3.656.881 KM i ostale izdatke 772.000 KM.

Rebalansom plana smanjena je prvobitno planirana potrošnja za rashode materijala i usluga (174.460 KM) i doznaka na ime socijalne zaštite za (472.604 KM), a povećani izdaci za nefinansijsku imovinu za (59.000 KM) i ostali izdaci za (772.000 KM). Rebalansom je izvršena reklasifikacija rashoda finansiranja i izdataka za otplatu dugova na odgovarajuće pozicije prema važećem kontnom okviru.

Najveći dio planirane potrošnje odnosi se na doznake na ime socijalne zaštite koje u oblasti dječije zaštite, od čega za: naknadu plate za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva 27.732.623 KM, naknadu plate za rad sa jednom polovinom punog radnog vremena jednog roditelja, radi pojačane njege djeteta i staranja o djetetu sa psihofizičkim smetnjama u razvoju 780.000 KM, materinski dodatak 1.908.690 KM, pomoć za opremanje novorođenčeta 2.450.000 KM, dodatak na djecu 18.915.675 KM, zadovoljavanje razvojnih potreba djece 1.165.000 KM i ostale doznake na ime jednokratne pomoći za trećerođeno i četvrto rođeno dijete 885.000 KM.

Rebalansom budžeta za 2017. godinu je planiran budžetski suficit od 4.299.181 KM, koji je raspoređen za finansiranje otplate dugova po ranije uzetim kreditnim sredstvima i otplatu ostalih dugova, nastalih putem multilateralne kompenzacije (u daljem tekstu: MLK).

Odlukom o izvršenju Budžeta/Rebalansa budžeta Fonda za 2017. godinu definisani su prioriteta izmirenja planiranih rashoda tj. da će prvo biti isplaćena prava iz dječije zaštite, zatim obaveze po dugoročnim kreditima te ostale obaveze koje se odnose na poslovanje stručne službe Fonda. Poslije donošenja Rebalansa Finansijskog plana-budžeta za 2017. godinu nije vršena preraspodjela sredstava. Za razliku od prethodnih godina Fond je ostvario veću naplatu prihoda od doprinosa za dječiju zaštitu, dok su rashodi po osnovu doznaka na ime dječije zaštite ostvareni u manjem iznosu od plana što je sve zajedno rezultiralo iskazanu pozitivnu razliku u finansiranju perioda u iznosu od 6.548.658 KM.

Upravni odbor Fonda je usvojio je Budžet za 2018. godinu dana 15.12.2017. godine.

6. Finansijski izvještaji

Fond ima status budžetskog korisnika i prema članu 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) vrši godišnje izvještavanje za određene jedinice vlasti, na obrascima definisanim članovima 46. i 47. navedenog Pravilnika.

U obrascima finansijskih izvještaja, izuzev Bilansa stanja, nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu, što nije u skladu sa članovima 18, 19, 27, 40, 41. i 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima, prilivima i odlivima gotovine za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17) kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno u skladu sa članom 125. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17).

Prema odredbama člana 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, godišnji finansijski izvještaji Fonda imaju karakter finansijskih izvještaja u smislu odredbi i zahtjeva Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (MRS-JS), tako da neiskazivanje uporednih podataka za prethodnu godinu u bilansu uspjeha, bilansu novčanih tokova i periodičnim izvještajima o izvršenju budžeta za revidiranu godinu predstavlja odstupanje od odredbi MRS-JS 1: Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi: 15, 23 i 53-58).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano Obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 (paragraf 56 – obrazložili, što je učinjeno (tačka 6.7).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Upravni odbor Fonda je dana 28.02.2018. godine usvojio Izvještaj o izvršenju budžeta i Izvještaj o finansijskom poslovanju Fonda za period 01.01-31.12.2017. godine.

U obrascu Periodičnog izvještaja o izvršenju budžeta za period 01.01-31.12.2017. godine iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 65.099.806 KM, a budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 58.551.148 KM i razlika u finansiranju (suficit) od 6.548.658 KM

Izvršenje poreskih i neporeskih prihoda ostvareno je od 103%, a izvršenje budžetskih rashoda od 95% u odnosu na usvojeni rebalans budžeta.

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

6.1.1. Prihodi i primici

Budžetski prihodi Fonda iskazani su u iznosu od 63.367.351 KM, što je 3% više u odnosu na rebalansom planirane budžetske prihode, a čine ih: poreski prihodi, neporeski prihodi i transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 60.270.472 KM, što je za 3% više u odnosu na rebalansom planirane poreske prihode. Sa računa javnih prihoda u korist računa Fonda (po vrstama prihoda) doznačeni su poreski prihodi u iznosu od 58.625.780 KM, prihodi naplaćeni po osnovu obavezne multilateralne kompenzacije u iznosu od 1.642.792 KM i prihodi od doprinosa naplaćeni iz stečajne mase u iznosu od 1.900 KM „Žitoprodukt“ a.d. Banja Luka i dr.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 25.643 KM, što je za 6% niže u odnosu na rebalansom planirane neporeske prihode. Odnose se uglavnom na prihode od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 6.605 KM, prihode od refundacije po računima za mobilne telefone u iznosu od 6.888 KM i ostale neporeske prihode u iznosu od 11.103 KM.

Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 3.071.236 KM. Obuhvataju transfere Fondu od strane resornog Ministarstva u iznosu od 2.000.000 KM, Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske u iznosu od 936.128 KM („Fond treće i četvrto dijete“), transfer po zapisnicima Poreske uprave 97.776 KM, transfer od jedinica lokalne samouprave 6.788 KM i transfer od fondova obaveznog socijalnog osiguranja od 30.544 KM. Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti iskazani su na obračunskoj osnovi.

Primici za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 9.657 KM, a odnose se na primitke od prodaje nefinansijske imovine, izvršene na osnovu odluke Upravnog odbora

o prodaji dva putnička vozila. Nakon provedenog postupka javnog nadmetanja – licitacije, zaključeni su kupoprodajni ugovori sa fizičkim licima i naplaćeni primici u iznosu od 9.657 KM.

Primici od finansijske imovine iskazani su iznos od 56.924 KM, a čine ih: primici od naplate stambenih zajmova datih radnicima Fonda u iznosu od 23.474 KM i primici za akcije i učešća u kapitalu u iznosu od 33.450 KM, nastali prodajom 92.916 redovnih akcija „Mljekare“ ad, Banja Luka po cijeni od 0,36 KM, na osnovu Odluke Upravnog odbora, od 28.12.2016. godine kojom je odobreno pokretanje postupka prodaje.

Ostali primici planirani su 72.500 KM, a iskazani u iznosu od 1.665.874 KM. Odnose na primitke od naplate naknada koje se refundiraju od fondova u iznosu od 61.616 KM i primitaka od više raspoređenih sredstava Fondu putem MLK 1.604.257 KM. Budžetom za 2017. godinu planirani su ostali primici iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti po osnovu refundacije za naknadu za porodiljsko odsustvo i bolovanje koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 72.500 KM, dok primici od MLK nisu planirani iz razloga što je novim računovodstvenim politikama usledila izmjena načina evidentiranja efekata nastalih multilateralnom kompenzacijom i cesijom.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Budžetski rashodi Fonda iskazani su u iznosu od 53.639.049 KM, što je za 5% niže u odnosu na rebalansom planirane budžetske rashode. Odnose se na tekuće rashode osim rashoda obračunskog karaktera i transfera između različitih jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 972.843 KM, što je za 9% niže u odnosu na rebalansom planirane rashode. Odnose se na rashode za: bruto plate od (864.315 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (22.832 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (64.294 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći - bruto (21.402 KM). U izvještajnom periodu izvršeno je dopuna i usklađivanje Pravilnika o platama zaposlenih sa članom 10. stav (2) tačka 3) Zakona o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 31/14 i 116/16) kojim je definisano da se za zaposlenog koji se razvrstava na poziciju pomoćnika direktora u ustanovi do 100 zaposlenih određuje platni koeficijent 16, zatim su zaključeni novi ugovori o radu i ukinuta data ovlašćenja pojedincima da pored poslova svog radnog mjesta obavljaju i poslove drugog radnog mjesta, čime su date preporuke iz ranijeg perioda u potpunosti provedene. Obračun prava iz radnog odnosa po osnovu plata i naknada vršen je u skladu sa zaključenim ugovorima o radu i aktima Fonda.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 789.277 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 81.534 KM, režijskog materijala u iznosu od 25.556 KM, tekućeg održavanja u iznosu od 12.854 KM, po osnovu putovanja i smještaja u iznosu od 22.753 KM, stručnih usluga u iznosu od 539.138 KM i ostale neklasifikovane rashode u iznosu od 107.442 KM.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u iznosu od 81.534 KM, što je za 11.266 KM odnosno 12% niže u odnosu na rebalansom planirane rashode. Odnose se na rashode po osnovu: utroška električne energije (9.734 KM), utroška centralnog grijanja (4.645 KM), utroška prirodnog gasa (941 KM), utroška lož ulja (11.213 KM), usluge vodovoda i kanalizacije (1.424 KM), usluge odvoza smeća (1.066 KM), usluge deratizacije (1.073 KM), usluge održavanja čistoće (2.628 KM), usluge obezbjeđenja imovine (3.931 KM), ostalih komunalnih taksa i naknada (1.234 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (11.552 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (16.013 KM), usluge korišćenja interneta (7.015 KM), poštanskih

usluga (8.031 KM), RTV pretplate (546 KM) i ostalih usluga prevoza i premještaja (488 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 25.556 KM, što je za 8.444 KM odnosno 25% niže u odnosu na rebalansom planirane rashode. Odnose se na rashode za: kompjuterski materijal (11.403 KM), obrasce i papir (1.610 KM), registratore, fascikle i omote (5.458 KM), kancelarijska pomagala (124 KM), ostali kancelarijski materijal (164 KM), pomagala za održavanje čistoće (4.152 KM), dnevnu štampu (407 KM), službena glasila (791 KM), stručne časopise (887 KM), knjige (276 KM) i ostali režijski materijal (284 KM).

Nabavku kancelarijskog materijala, materijala za održavanje čistoće, režijskog i ostalog materijala koji služi za obavljanje redovne djelatnosti, Fond evidentira preko zaliha, što nije u skladu sa članom 50. Pravilnika o budžetskoj klasifikaciji, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 22.753 KM, što je za 4.697 KM odnosno 17% niže u odnosu na rebalansom planirane rashode. Odnose se na rashode po osnovu: putovanja i smještaja u zemlji (6.474 KM), putovanja i smještaja u inostranstvu (3.162 KM) i utroška goriva (13.117 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 539.138 KM, što je za 6% niže u odnosu na rebalansom planirane rashode. Odnose se na usluge: finansijskog posredovanja u iznosu od 389.239 KM (isplata prava putem pošte 346.835 KM i rashodi platnog prometa preko banaka 42.404 KM), osiguranja imovine i zaposlenih u iznosu 8.489 KM, informisanja i medija u iznosu od 1.732 KM, održavanja računarskih programa u iznosu od 129.209 KM, usluge štampanja u iznosu od 4.624 KM i ostale usluge u iznosu od 5.845 KM. Rashodi za usluge finansijskog posredovanja iskazani su na osnovu zaključenog ugovora sa Poštama Srpske za isplatu sredstava Fonda korisnicima prava i štampanja uputnica.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 107.442 KM, što je za 18% niže u odnosu na rebalansom planirane rashode. Najznačajniji rashodi se odnose na rashode: za bruto naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora u iznosu od 63.681 KM; za bruto naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 2.836 KM; po osnovu poreza, taksa i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 7.450 KM; po osnovu reprezentacije u iznosu od 13.840 KM; za stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu od 18.628 KM i ostale nepomenute rashode u iznosu od 1.007 KM. Mjesečna naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora utvrđena je Odlukom o visini naknade iz 2009. godine u iznosu od 400 KM.

Grantovi su iskazani u iznosu od 12.500 KM, i u visini su odobrenog budžeta.

Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 50.979.571 KM, što je za 5% niže u odnosu na rebalansom planirane doznake. Odnose se na: doznake građanima po osnovu dječije zaštite u iznosu od 22.374.490 KM, doznake pružaocima usluga socijalne zaštite po osnovu dječije zaštite u iznosu od 27.688.581 KM i ostale doznake po osnovu dječije zaštite u iznosu od 916.500 KM.

Isplate prema korisnicima prava i pružaocima usluga po osnovu Zakona o dječijoj zaštiti čine: refundacija naknada plate za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva od 25.747.778 KM i za rad sa jednom polovinom punog radnog vremena od 804.604 KM, dodatak na djecu od 18.279.980 KM, pomoć za opremu novorođenčeta od 2.245.250 KM, materinski dodatak od 1.849.260 KM, zadovoljavanje razvojnih potreba djece od 1.136.199 KM i jednokratne novčane naknade za trećerođeno i četvrtorođeno dijete 916.500 KM.

Kao ključno revizijsko pitanje u prethodnoj reviziji Fonda bilo je utvrđivanje visine pojedinih naknada po osnovu prava od opšteg interesa u oblasti dječije zaštite u skladu sa odredbama člana 10. Zakona o dječijoj zaštiti, kojim su definisana prava u oblasti dječije zaštite 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 odlučuje direktor i Upravni odbor Fonda.

Imajući u vidu promjene u kontrolnom okruženju i izmjenu zakonskih propisa kojim se definišu pojedina prava iz dječije zaštite, može se potvrditi da su nadležni nivoi vlasti donošenjem novog Zakona o dječijoj zaštiti, koji je na snazi od 01.01.2018. godine, definisali fiksne iznose za: materinski dodatak, opremanje novorođenčeta, trećerođeno i četvrtorođeno dijete, dok je osnovica za utvrđivanja prava na dodatak na djecu definisana kao najniža plata u Republici Srpskoj u prethodnoj godini, čime su stvoreni uslovi da odluke Uprave o utvrđivanju pojedinačnih prava iz dječije zaštite budu u skladu sa zakonom.

Materinski dodatak planiran je u iznosu od 1.908.690 KM, a iskazan je u iznosu od 1.849.260 KM, što je manje za 3% u odnosu na odobreni budžet. Na osnovu člana 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, koji prema saopštenju Republičkog zavoda za statistiku treba da iznosi do 250,80 KM (30%). Odlukom o nominalnim iznosima materinskog dodatka i dodatka na djecu i cenzusima za ostvarivanje navedenih prava u 2017. godini materinski dodatak je utvrđen u iznosu od 70 KM i tako je isplaćen.

Dodatak na djecu planiran je u iznosu od 18.915.675 KM, a iskazan je u iznosu od 18.279.980 KM, što je manje za 3 % u odnosu na odobreni budžet. Pravo na dodatak na djecu, definisano je članovima od 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. stavovi (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 2016. godine iznosi 836 KM. Na osnovu navedenog člana visina dodatka na djecu za drugo i četvrto dijete bi iznosila od 41,80 KM (5%) do 125,40 KM (15%), a za treće dijete i dijete iz člana 23. stav 3, 4. i 5. ovog zakona bi iznosila od 125,40 KM (15%) do 250,80 KM (30%).

Odlukom o nominalnim iznosima materinskog dodatka i dodatka na djecu i cenzusima za ostvarivanje navedenih prava za 2017. godinu utvrđeni su nominalni iznosi: za drugo i četvrto dijete 35 KM; za treće dijete 70 KM; za dijete iz člana 23. stavovi (3), (4) i (5) ovog zakona osjetljive kategorije djece 90 KM. Isplata dodatka na djecu u 2017. godinu vršena je na osnovu navedene odluke.

Pomoć za opremu novorođenčeta planirana je u iznosu od 2.450.000 KM, a iskazana je u iznosu od 2.245.250 KM, što je za 8% 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 (836 KM), koji bi prema odredbama navedenog zakona iznosio najmanje 418 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 2017. godine vršena isplata.

Refundacija naknada plata za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva planirana je u iznosu od 27.732.623 KM, a iskazana u iznosu od 25.747.778 KM, što je niže za 7% u odnosu na rebalansom odobreni budžet. Strukturu rashoda po osnovu refundacije naknade plate čine podneseni zahtjevi za refundaciju poslodavcima realnog sektora (15.940.458 KM), zdravstvenih ustanova (1.977.094 KM) i korisnika budžeta (7.830.226 KM).

Zahtjev za ostvarivanje prava na naknadu neto plate poslodavci podnose nadležnim Centrima za socijalni rad ili službi, koji donose rješenja, a Fond vrši refundaciju naknada na osnovu podnesenog zahtjeva poslodavca za trebovanje sredstava, nakon izvršene 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 zahtjevi 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. Važeća računovodstvena politika Fonda na osnovu koje se priznaju rashodi/obaveze perioda po osnovu refundacije naknada plata za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva razlikuje se od politika koji primjenjuju poslodavci, zbog čega su prisutna značajna odstupanja u iskazivanju obaveza sa evidencijama poslodavaca.

Ispitivanjem iskazanih rashoda perioda i stanja obaveza prema budžetskim korisnicima Budžeta Republike utvrđena su značajna odstupanja zbog primjene različitih računovodstvenih politika budžetskih korisnika i Fonda. Budžetski korisnici evidentiraju potraživanje za naknadu plate na osnovu donesenog rješenja o priznavanju prava na porodiljsko odsustvo i obračuna naknade plate u periodu na koji se odnosi, dok Fond obavezu za refundaciju naknade plate priznaje na osnovu podnesenog zahtjeva za trebovanje sredstava.

Refundacija neto plate za rad sa jednom polovinom punog radnog vremena planirana je u iznosu od 780.000 KM, a iskazana u iznosu od 804.604 KM, što je za 3% 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.

Rashodi po osnovu zadovoljavanja razvojnih potreba djece su iskazani u iznosu od 1.136.199 KM, a čine ih: rashodi po osnovu projekta „Socijalizacija djece Republike Srpske“ (1.083.279 KM) i rashodi po osnovu podrške manifestacijama i akcijama (52.920 KM).

Rashodi po osnovu projekta „Socijalizacija djece Republike Srpske“ iskazani su u iznosu od 1.083.279 KM i odnose se na rashode koji su direktno vezani za pružanje usluga djeci, primanja u naturi, a čine ih: rashodi smještaja i ishrane u odmaralištu (892.505 KM), rashodi prevoza (98.948 KM), rashodi bruto naknada pratećeg osoblja (78.186 KM), rashodi za igračke i didaktiku (10.294 KM) i ostali rashodi (3.346 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. Projekat je realizovan u 14 smjena i to prvom osmodnevnom (sedam pansiona) i ostalim desetodnevnom (sa po devet pansiona) u periodu 20.05 - 21.09.2017. godine. Ukupno je obuhvaćeno 2.120 lica, od toga 1.677 djece. Izvještaj o realizaciji projekta „Socijalizacija djece Republike Srpske - 2017.“ usvojila je Vlada Republike Srpske i Upravni odbor Fonda. Pripreme i programske aktivnosti Projekta u 2017. godini su realizovane u planiranoj vremenskoj dinamici i prema usvojenoj projektnoj dokumentaciji. Vlada Republike Srpske je svojim Zaključkom od 14.12.2017. godine podržala aktivnosti i dala preporuku da Fond nastavi sa projektnim aktivnostima u 2018. godini uz obavezu izvještavanja Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite i Vlade Republike Srpske.

Iskazani rashodi projekta klasifikovani su u cjelini kao doznake po osnovu dječije zaštite, iako rashodi bruto naknade pratećeg osoblja, angažovanog mimo radnog odnosa, po svojoj suštini pripada grupi ostalih nepomenutih rashoda. U pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje obelodanjeni su rashodi po vrsti troška.

Preporučujemo direktoru da rashode za bruto naknada za rad angažovanih izvršilaca na realizaciji projektnih aktivnosti van radnog odnosa evidentira u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Jednokratne novčane pomoći „Fond treće i četvrto dijete“ planirane su u iznosu od 900.000 KM, a rashodi iskazani u iznosu od 916.500 KM, što je za 2% više u odnosu na odobreni budžet. Odlukom Vlade Republike Srpske od 12.04.2017. godine 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 četvrtorođeno dijete u iznosu od 450 KM i za svako trećerođeno dijete u iznosu od 600 KM, počevši od 01. januara 2017. godine. U izvještajnom periodu odobreno je 1.358 novčanih pomoći za trećerođeno dijete, 226 za četvrtorođeno dijete i 4 za rođenje trojki. Realizacija ovih pomoći uslovljena je doznakom transfera iz budžeta Republike i ne prati dinamiku izvršenja ostalih prava iz dječije zaštite. Na dan bilansiranja ostale su neisplaćene naknade u iznosu od 464.250 KM iz perioda avgust – decembar, koje su isplaćene u prva dva mjeseca 2018. godine.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 808.019 KM, što čini 97% od odobrenog budžeta. Rashodi su evidentirani i sve obaveze po osnovu dospjele kamata su izmirene u visini utvrđenim anuitetnim planom banaka kod kojih se Fond indirektno zadužio u ranijem periodu.

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 15.095 KM, što je za 1% više u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na uplaćenu sudsku taksu (10.000 KM) za prijavu potraživanja prema „Bobar banci“ a.d. Bijeljina u likvidaciji u iznosu od 2.176.877 KM. Fond je dana 09.03.2017. godine izvršio prijavu potraživanja Okružnom privrednom sudu u Bijeljini.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 54.244 KM, a odnosi se na knjigovodstveno evidentiranje salda obaveza nakon izvršenog poravnjenja više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda između korisnika javnih prihoda, a prema instrukciji Ministarstva finansija.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 515.291 KM, što čini 98% od odobrenog budžeta. Odnose se na izdatke za nabavku: opreme u iznosu od 76.014 KM, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu od 368.082 KM, nematerijalne

neproizvedene imovine u iznosu od 63.742 KM i zaliha materijala, robe i sitnog inventara u iznosu od 7.453 KM.

Na dan 31.12.2017. godine Fond je u skladu sa članom 104. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike izvršio rezervisanje budžetskih sredstava u iznosu od 368.082 KM, od čega iznos od 204.282 KM za nabavku „Razvoj druge faze razvoja osnovnog programa informacionog sistema JFDZ-IS i iznos od 163.800 KM za nabavku „Razvoj i nadogradnja osnovnog programa informacionog sistema JFDZ-IS u skladu sa novim Zakonom o dječijoj zaštiti“.

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 3.656.881 KM, u visini su odobrenog budžeta. Izdaci su iskazani po osnovu izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova od entiteta, po ugovorima o indirektnom zaduživanju Fonda kod komercijalnih banaka. Sve dospjele obaveze po osnovu glavnice su izmirene u roku, prenosom sredstava na jedinstven račun trezora.

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 739.927 KM, a odnose se na izdatke za isplaćene naknade koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 38.837 KM i izmirenih obaveza po osnovu MLK iz ranijeg perioda u iznosu od 701.090 KM.

6.1.3. Razlika u finansiranju

Budžetski suficit tekućeg perioda je iskazan u iznosu od 9.222.668 KM, kao razlika između iskazanih budžetski prihoda i primitaka, u iznosu od 63.377.008 KM i budžetski rashoda i izdataka u iznosu od 54.155.340 KM. Budžetski suficit korigovan je za efekte neto finansiranja u iznosu od 2.674.010 KM i iskazan kao pozitivna „razlika u finansiranju“ u iznosu od 6.548.658 KM.

U izvještajnom periodu Fond je iskazao neto finansiranje po osnovu ostvarenih primitaka od finansijske imovine u iznosu od 56.924 KM i ostalih primitaka u iznosu od 1.665.874 KM (tačka 6.1.1. izvještaja) i izdatke za otplatu dugova u iznosu od 3.656.881 KM i ostale izdatke od 739.927 KM (tačka 6.1.2. izvještaja).

Fond je izvršio analizu ostvarenog suficita po finansijskim izvještajima za 2017. godinu u visini iskazane „razlike u finansiranju“ i kvantifikacijom efekata koji proizilaze iz stanja novčanih sredstava i obaveza prema Uputstvu za utvrđivanje suficita raspoloživog za raspodjelu (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/13), utvrdio da nema raspoloživih sredstava za raspodjelu.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 77.710.286 KM, a čine ih: poreski i neporeski prihodi, prihodi obračunskog karaktera i transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti, koji po nalazu revizije iznose 73.549.723 KM. 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 14.342.935 KM, a čine ih: prihodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine (4.676.456 KM) dobiti od prodaje imovine (7.154 KM), ostali prihodi obračunskog karaktera (9.653.866 KM) i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (5.459 KM). Prihodi se priznaju na obračunskoj osnovi i ne uključuje se u budžet niti izvršenje budžeta, već služe za utvrđivanje finansijskog rezultata kroz bilans uspjeha. Ukupni

prihodi obračunskog karaktera po nalazu revizije iznose 10.176.913 KM, što je obrazloženo u nastavku.

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 01.01-31.12.2017. godine 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 109/16) i Uputstva o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/16).

Zbog grešaka nastalih evidentiranjem promjena na poreskim potraživanjima na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2017. godine i ispravkom greške po polugodišnjem izvještaju pojedine bilansne pozicije su netačno iskazane, to jest su u Bilansu uspjeha precijenjeni su: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine za iznos od 1.553.389 KM, ostali prihodi obračunskog karaktera za 2.607.174 KM i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine za 4.160.563 KM, a u Bilansu stanja precijenjeni su: kratkoročna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 1.110.577 KM, dugoročna potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja u iznosu od 5.912.210 KM i finansijski rezultat prethodne godine za 7.022.787 KM.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 71.482.174 KM, a čine ih tekući rashodi i rashodi obračunskog karaktera, a po nalazu revizije iznose 67.321.611 KM. Objašnjenja tekućih rashoda osim rashoda obračunskog karaktera su navedena u tački 6.1.2. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 17.843.125 KM, a čine ih rashodi po osnovu: obračunate amortizacije (302.688 KM), usklađivanja vrijednosti imovine (12.020.015 KM), ostali rashodi obračunskog karaktera (5.484.870 KM) i nabavna vrijednost realizovanih zaliha (602 KM). Po nalazu revizije precijenjeni su rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine za 4.160.563 KM, a koji se odnose na usklađivanje vrijednosti imovine (potraživanja) po izvještaju Poreske uprave, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.1.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2017. godine Fond je iskazao pozitivan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 6.228.112 KM, kao razliku između iskazanih prihoda 77.710.286 KM i rashoda 71.482.174 KM. Zbog nastalih grešaka (obrazloženo pod 6.2.1 i 6.2.2) po nalazu revizije prihodi i rashodi su manji za 4.160.563 KM, a rezultat nepromijenjen. Utvrđene korekcije se odnose na rezultat iz ranijih godina.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Fonda (tekuća imovina i stalna imovina) je na dan 31.12.2017. godine iskazana u iznosu od 56.960.921 bruto vrijednosti, 25.393.132 KM ispravke vrijednosti i 31.567.789 KM neto vrijednosti.

Tekuća imovina je iskazana u bruto iznosu od 41.179.357 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 24.217.856 KM i neto vrijednosti u iznosu od 16.961.501 KM. Odnosi se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročne plasmane, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica.

Kratkoročna finansijska imovina je iskazana u bruto iznosu od 41.159.585 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 24.198.084 KM i neto knjigovodstvene vrijednosti od iznosu od 16.961.501 KM, a čine je: gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 3.147.679 KM; kratkoročni plasmani u iznosu od 27.029 KM; kratkoročna potraživanja u iznosu od 12.543.980 KM; kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.394 KM i finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica u iznosu od 1.241.419 KM.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 3.147.679 KM, a odnose se na novčana sredstva u blagajni u iznosu od 522 KM i sredstva na žiro računima Fonda u iznosu od 3.147.157 KM.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 27.029 KM, a odnose se na reklasifikovane dugoročne zajmove date zaposlenim radnicima Fonda koji dopijevaju na naplatu do godinu dana, kao i dug perioda koji je naplaćen početkom 2018. godine (penzionisani radnici). Potraživanja koja nisu naplaćena u izvještajnom periodu nisu starija od 12 mjeseci.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u bruto iznosu od 36.700.308 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 24.156.328 KM i neto knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 12.543.980 KM. Odnose se na potraživanja za: kamate po stambenim kreditima (293 KM), troškove mobilnog telefona (643 KM), poreze, doprinose i ostale neporeske prihode (6.626.947 KM), poreze, doprinose za koje je produžen rok naplate (5.912.210 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (3.887 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u iznosu od 28.553.048 KM bruto vrijednosti, 21.926.101 KM ispravke vrijednosti i 6.626.947 KM neto vrijednosti.

Sporna potraživanja su iskazana u iznosu od 21.926.101 KM, a ista se odnose na potraživanja za: doprinose na lična primanja, naknade i prihode osiguranika za obavezno socijalno osiguranje u iznosu od 16.063.257 KM, ostale doprinose u iznosu od 5.772.227 KM i doprinos za dječiju zaštitu po drugim osnovama propisanim Zakonom o dječijoj zaštiti u iznosu od 90.617 KM.

Poreska Uprava Republike Srpske je u 2018. godini 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 poreski period od 01.01-31.12.2017. godine i isti dostavila Fondu na evidentiranje i unos podataka o promjenama u stanju poreskih potraživanja u Glavnu knjigu Fonda, a u cilju sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2017. godinu.

Zbog grešaka koje su nastale evidentiranjem promjena na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2017. godine i ispravci greške po polugodišnjem izvještaju finansijski rezultat tekućeg perioda utvrđeno je da su u odnosu na evidencije Poreske uprave precijenjene sljedeće bilansne pozicije: kratkoročna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za 1.110.577 KM, dugoročna potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja za 5.912.210 KM i finansijski rezultat prethodne godine za 7.022.787 KM.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dopijevaju na naplatu u roku do godinu dana iskazana su u iznosu od 5.912.210 KM, a čine ih potraživanja za: ostale doprinose u iznosu od 602.197 KM i doprinose na lična primanja, naknade i prihode osiguranika za obavezno socijalno osiguranje u iznosu od 5.310.013 KM.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.234.114 KM bruto vrijednosti, 2.230.227 KM ispravke vrijednosti i 3.887 KM neto vrijednosti. Najznačajniji dio neto

vrijednosti čine potraživanja od Pošta Srpske za neisplaćene uputnice 3.490 KM. Najznačajniji dio spornih potraživanja odnosi se na potraživanja za novčana sredstva od Bobar banke a.d. Bijeljina u stečaju u iznosu od 2.176.877 KM i Banke Srpske a.d. Banja Luka u stečaju u iznosu od 43.780 KM, koja nisu naplaćena iz stečajne mase do kraja 2017. godine.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.394 KM, a odnosi se na razgraničene rashode.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana je u iznosu od 1.283.175 KM bruto vrijednosti, 41.756 KM ispravke vrijednosti i 1.241.419 KM neto vrijednosti. Potraživanja su u potpunosti usklađena sa drugim nivoima vlasti. Bruto vrijednost ovih se odnosi na: raspodjelu prihoda od doprinosa za dječiju zaštitu od 31.12.2017. godine (443.276 KM), po zapisnicima Poreske uprave: od budžeta Republike (96.566 KM), od jedinica lokalne samouprave (14.223 KM) i od fondova (30.285 KM); potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja za refundaciju bolovanja (10.032 KM) potraživanja po osnovu transfera od entiteta (636.983 KM) i ostala razgraničenja iz transakcija sa entitetom (51.810 KM).

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u ukupnom iznosu od 12.151.328 KM, a odnosi se na akcije i učešća u kapitalu, dugoročne stambene zajmove date radnicima i dugoročna potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode.

Dugoročni plasmani iskazani su u neto iznosu od 2.259.238 KM. Odnose se na neto vrijednost akcija koje je Fond stekao konverzijom duga u akcije po osnovu obaveza za doprinose za dječiju zaštitu u iznosu od 2.186.799 KM i dugoročne stambene kredite date radnicima u ranijem periodu od u iznosu od 72.439 KM.

Akcije i učešća u kapitalu odnose se na ukupnu nominalnu vrijednost redovnih akcija od 2.186.799 KM. Iskazano stanje akcija u kojima Fond ima i učešća u kapitalu dan 31.12.2017. godine usklađeno je sa stanjem koji vodi Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka.

Akcije su stečene konverzijom potraživanja doprinosa za dječiju zaštitu na osnovu pojedinačnih odluka Vlade Republike Srpske o prihvatanju programa finansijskog restrukturisanja akcionarskih društva: 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 (86.625 KM), Famos a.d. Istočno Sarajevo (808.057 KM), Fabrika motora specijalne namjene a.d. Pale (97.582 KM), Nova Romanija a.d. Sokolac (92.046 KM), PD Semberija a.d. Bijeljina (264.296 KM), Društvo za preradu drveta „Nova Borja“ a.d. Teslić (46.456 KM) i „Drvna industrija Vlasenica“ a.d. Vlasenica (52.159 KM).

U revidiranoj godini Fond je povećao broj i vrijednost akcija i učešća u kapitalu u privrednim društvima na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske iz 2016. godine o prihvatanju Programa finansijskog restrukturisanja Akcionarskog društva za preradu drveta „Drvna industrija Vlasenica“ a.d. Vlasenica i Sporazuma o prestanku potraživanja zaključenim između Ministarstva finansija Republike Srpske i „Drvne industrije Vlasenica“ a.d. Vlasenica, od 14.11.2017. godine kojim je odobreno pretvaranje poreskog duga poreskom obvezniku (52.159 KM) u vlasnički udio (obične akcije/kapital) u korist Fonda.

Smanjenje akcija i učešća u kapitalu rezultat je prodaje 92.916 redovnih akcija „Mljekare“ a.d. Banja Luka – „Mljekare“ a.d. Subotica, a na osnovu Odluke Upravnog odbora od 28.12.2016. godine. Prodaja akcija je izvršena putem javnog oglasa o prodaji akcija i ugovora o berzanskom posredovanju od 12.01.2017. godine u iznosu od 33.182 KM. Osim toga, smanjem osnovnog kapitala privrednog društva „Tehnički remont“ a.d.

Bratunac po rješenju registracionog suda smanjeno je i učešća Fonda u upisanom kapitalu za 354.068 redovnih akcija.

Po osnovu promjena nastalih na akcijama i učešću u kapitalu iskazani su prihodi obračunskog karaktera od usklađivanja vrijednosti imovine (52.159 KM) i rashodi obračunskog karaktera od 413.534 KM.

Vrijednost akcija na dan bilansiranja nije iskazana po fer vrijednosti u skladu sa članovima 76. do 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 115/17).

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se na dan bilansiranja vrši usklađivanje fer vrijednosti akcija prema odredbama članova 76. do 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;

Dugoročni stambeni zajmovi dati radnicima koji dospijevaju u roku dužem od dvanaest mjeseci iskazni su u iznosu od 72.439 KM. Odnose se na ostatak duga glavnice po anuitetnim planovima na osnovu zaključenih Ugovora o dugoročnim kreditima između Fonda i 15 zaposlenih radnika iz ranijeg perioda.

Dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 9.892.090 KM, a odnose se u cjelosti na reprogramirana potraživanja koja su iskazana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima, u skladu sa Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva i Uputstvom o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos). Po nalazu revizije dugoročna potraživanja su precijenjena za iznos od 5.912.210 KM (navedeno pod tačkom 6.2).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u bruto vrijednosti 3.630.236 KM, ispravke vrijednosti 1.175.276 i neto vrijednosti 2.454.960 KM, a čine je: proizvedena stalna imovina u neto iznosu od 2.182.269 KM, neproizvedena stalna imovina u neto iznosu od 270.138 KM i dragocjenosti u neto iznosu od 2.553 KM. Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima izvršeno je u iznosu od 672.955 KM, i to po osnovu nabavke i novih ulaganja (224.667 KM), aktiviranjem sredstava u pripremi (448.288 KM), a smanjenje po osnovu rashodovane opreme prodajom dva putnička vozila i po popisu (4.129 KM) i obračunate amortizacije (302.688 KM). Fond je u Napomenama objelodanio primjenjivane stope amortizacije i iznose obračunate amortizacije.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Fonda na dan 31.12.2017. godine iskazana je u iznosu od 31.567.789 KM, a čine je obaveze i vlastiti izvori.

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 11.362.269 KM, a najvećim djelom ih čine obaveze: po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana; za lična primanja, iz poslovanja, za doznake na ime socijalne zaštite, kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od banaka koji dospijevaju na naplatu do godinu dana iskazane su u iznosu od 3.716.198 KM.

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 93.544 KM, a odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji (80.544 KM) i u inostranstvu (12.955 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 1.923.430 KM, a odnose se na obaveze za: refundaciju naknada neto plata za

porodiljsko odsustvo u iznosu od 1.351.776 KM, jednokratnu isplatu za treće i četvrto dijete u iznosu od 464.250 KM, pomoć za opremu novorođenčeta u iznosu od 67.000 KM, naknadu plate za rad sa jednom polovinom punog radnog vremena u iznosu od 26.204 KM, dodatak na djecu u iznosu od 6.570 KM i materinski dodatak u iznosu od 7.630 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 5.628.645 KM, a odnose se na obaveze za refundaciju naknade plate prema budžetskim korisnima: Budžeta Republike 3.826.314 KM, jedinicama lokalne samouprave 117.760 KM i fondova 6.656 KM; ostale kratkoročne obaveze prema Ministarstvu finansija za više raspoređena sredstva putem MLK u 2017. godini od 1.604.257 KM i obaveze za doprinose po zapisnicima Poreske uprave od 73.658 KM.

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka su iskazane u iznosu od 6.577.424 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po zajmovima primljenih od drugih jedinica vlasti po osnovu indirektnog zaduživanja Fonda, i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.716.198 KM.

Na osnovu Uredbe o indirektnom zaduživanju Republike Srpske od 06.09.2011. godine i Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o indirektnom zaduživanju od 23.09.2011. godine Fond se dugoročno zadužio za 25.000.000 KM kod domaćih finansijskih institucija, radi obezbjeđenja sredstava za izmirenje obaveza definisanih Zakonom o dječijoj zaštiti (refundacija neto plata za porodiljsko odsustvo). Na dan bilansiranja izvršena je prenos obaveza koji dospijevaju na naplatu u 2018. godini u iznosu od 3.716.198 KM, sa dugoročnih obaveza na kratkoročne obaveze.

Dugoročne i kratkoročne obaveze po primljenim kreditima (indirektni dug) nisu iskazane u skladu sa članom 76. i 84. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, zbog čega su obaveze po zajmovima primljenim od drugih jedinica vlasti potcijenjene, a obaveze po zajmovima primljenim od banaka precijenjene.

U toku revizije izvršena je reklasifikacija dugoročnih obaveza po zajmovima primljenim od banaka na odgovarajuće račune obaveza po zajmovima primljenih od države.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 13.628.096 KM. Izvore čine: trajni izvori sredstava u iznosu od 2.749.117 KM, finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 4.650.867 KM i finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 6.228.112 KM. Finansijski rezultat prethodne godine precijenjen je za 7.022.787 KM i ostvaren je u negativnom iznosu od 2.371.920 KM (navedeno pod tačkom 6.2).

Fond nije iskazao stanje vlastitih izvora na bilansni datum u skladu sa odredbama 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji se odnose na formiranje trajnih izvora kod budžetskih korisnika i fondova i nije objavio efekte ispravke greške po evidencijama poreskog knjigovodstva i dodatne informacije o stavkama prezentovanim u izvještaju o promjenama neto imovine.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi iskazivanje vlastitih izvora u skladu sa odredbama člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Stanje vanbilansne aktive i pasive iskazane u iznosu od 42.693 KM na dan 31.12.2017. godine odnosi se na dvije primljene garancije za uredno izvršenje ugovora o održavanje osnovnog programa (7.773 KM) i ugovora o nabavci usluga razvoja druge faze osnovnog programa informacionog sistema JFDZ-IS (34.920 KM).

6.4. Bilans novčanih tokova

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 65.304.657 KM i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu 59.937.472 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 5.367.185 KM.

Fond je iskazao negativne novčane tokove od: investicionih aktivnosti u iznosu od 497.115 KM i aktivnosti finansiranja u iznosu od 3.656.881 KM.

Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 1.934.490 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 3.147.679KM, koje je u odnosu na prethodnu godinu veće za 1.213.189 KM.

U pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeni su efekti provedenih multilateralnih kompenzacija u 2017. godini.

Data preporuka po prethodnom revizorskom izvještaju, da se u Bilansu novčanih tokova odlivi gotovine po osnovu izmirenja obaveza ranijeg perioda nakon roka za izradu finansijskih izvještaja ne iskazuju kao novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti, je provedena.

Bilans novčanih tokova je sastavljen na način kako je to propisano članom 42. stavovi (1) i (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17).

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Fond je u pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2017. godine objelodanio da nema značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja, te da je stopa doprinosa, utvrđena Zakonom o doprinosima koji stupa na snagu od 01.01.2018. godine, povećana sa 1,5% na 1,7%, zbog čega su planirani prihodi u većem iznosu za oko 8 mil. i rashodi za uvećani za prava iz dječije zaštite.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2017. godinu izvršeno je objelodanjivanje potencijalnih obaveza, po osnovu refundacije naknada plata za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva, na osnovu rješenja donesenih do 31.12.2017. godine za koje poslodavci nisu podnijeli zahtjeve za trebovanje sredstava do kraja januara 2018. godine u iznosu od 16.335.594 KM (potencijalne obaveze po rješenjima izdatim u 2015. godini su 2.077.769 KM, u 2016. godini su 2.656.811 KM i u 2017. godini su 11.601.014 KM), dok drugih potencijalnih obaveza po osnovu sudskih sporova nije bilo.

U strukturi objelodanjenih potencijalnih obaveza nalaze se obaveze prema budžetskim korisnicima budžeta Republike u iznosu od najmanje 3.201.000 KM za koje su uplaćeni doprinosi, a zahtjevi za trebovanje sredstava nisu podneseni Fondu do 31.01.2018. godine. Prema računovodstvenim politikama Fonda obaveze po izdatim rješenjima su objelodanjene kao potencijalne obaveze, iako prema zahtjevima člana 72. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike navedene obaveze ispunjavaju uslove da budu priznate kao zakonske obaveze.

Uvidom u bazu korisnika prava na refundaciju naknade plate, a kasnije potvrđivanjem revizija se uvjerila da su zahtjevi za refundaciju naknade plate pojedinih zdravstvenih ustanova (u najmanjem iznosu od 3.734.881 KM), čiji je osnivač Republika, odbačeni kao nepotpuni zbog neuplaćenih obaveza za doprinose, ili su u slučaju uplate doprinosa

po isteku roka za podnošenje zahtjeva za ostvarivanje prava, odbačeni kao neosnovani zbog zastare.

Zakonom o dječijoj zaštiti, član 28. stav (5) koji je na snazi od 01.01.2018. godine definisano je da korisnik prava na refundaciju gubi pravo u slučaju da zahtjev za refundaciju isplaćene naknade plate ne podnese u roku od godinu dana od dana započinjanja korišćenja porodiljskog odsustva i po isteku roka od tri mjeseca, u slučaju donesenog rješenja, od dana isplaćene naknade plate za poslednji mjesec korišćenja porodiljskog odsustva. Utvrđeni krajnji rokovi za podnošenje zahtjeva za refundaciju i neostvarivanje prava u slučaju zastare, istekom roka najčešće zbog neuplaćenih doprinosa, nisu usklađeni sa opštim rokovima zastare poreskog duga, utvrđenih Zakonom o doprinosima i Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske.

Imajući u vidu sve napred navedeno, Fond bi trebao da izvrši analizu stanja potencijalnih obaveza i iste usaglasi sa poslodavcima, s ciljem da se obezbijedi obostrano ažuriranje promjena u vezi sa statusom donesenih, a nerealizovanih rješenja o odobrenoj naknadi za vrijeme trajanja porodiljskog odsustva.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Kao sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda za 2017. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2017. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Fondu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, izvršenju rashoda i izdataka i stanju imovine, obaveza i izvora iskazanih u glavnoj knjizi Fonda sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. U pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje prikazane su dodatne informacije koje se odnose na: razlike u odnosu na prethodnu godinu, druge finansijske pokazatelje o potraživanjima i obavezama koje proizilaze iz transakcija između različitih jedinica vlasti i unutar iste jedinice vlasti. Za značajniji dio osporenih izvoda otvorenih stavki poslodavaca za refundaciju naknade plate za porodiljsko odsustvo obelodanjeni su razlozi neusaglašenih stanja obaveza tekućeg perioda koji proizilaze iz primjene različitih računovodstvenih politika.

U pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaja nisu objavljene dodatne informacije u skladu sa članom 117. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a koje se odnose na usklađivanje sa poreskim evidencijama tekućeg perioda i ispravku greške iz prethodnog perioda, kako i kada je greška ispravljena, kao i dodatne informacije o stavkama prezentovanim u Izvještaju o promjenama neto imovine prema zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (c) i 129 (c).

U toku revizije grešaka na poreskim potraživanjima i rezultatu je ispravljena.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se u pisanim Obrazloženja uz finansijske izvještaje objelodane sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijeva član 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 127 (c) i 129 (c).

Revizijski tim

Branislavka Jovandić, s.r.

Duška Popović, s.r.

Božana Simić, s.r.