



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

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ027-23

Бања Лука, 15.05.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	4
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	5
	1. Увод.....	5
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	5
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	6
	4. Набавке.....	7
	5. Припрема и доношење буџета.....	7
	6. Финансијски извјештаји.....	8
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	8
	6.1.1. Приходи и примици	8
	6.1.2. Расходи и издаци	9
	6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит	12
	6.1.4. Нето финансирање	13
	6.1.5. Разлика у финансирању	13
	6.2. Биланс успјеха	13
	6.2.1. Приходи	13
	6.2.2. Расходи.....	13
	6.2.3. Финансијски резултат	14
	6.3. Биланс стања.....	14
	6.3.1. Актива	14
	6.3.2. Пасива.....	16
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	17
	6.4. Биланс новчаних токова	17
	6.5. Временска неограниченост пословања	17
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	17
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	17

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2022. године, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима, 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, финансијски извјештаји Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12. 2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је наведено да Јавна установа Јавни фонд за дјечију заштиту нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања 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 2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине и нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради

финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

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, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Главни ревизор

Бања Лука, 15.05.2023. године

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту за 2022. 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 Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту за 2022. годину су, у свим материјалним 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, директор Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора 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 материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту.

Бања Лука, 15.05.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Други ребаланс буџета ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту за 2022. годину и Одлука о извршењу буџета за 2022. годину,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о дјечјој заштити,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида члан 26. и 27.,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Упутство за рад интерних ревизора у јавном сектору Републике Српске,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Јавни фонд за дјечију заштиту (у даљем тексту: Фонд) обавља дјелатност од општег интереса у области друштвене бриге о дјечији прописане Законом о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 122/18, 107/19 и 119/21) којим се уређују систем дјечије заштите, корисници права из дјечије заштите, поступак за остваривање права и друга питања од значаја за систем дјечије заштите. Оснивач Фонда је Влада Републике Српске, а основна дјелатност Фонда је обавезно социјално осигурање.

Ради обављања административних, правних, економско-финансијских и других стручних послова организована је јединствена Стручна служба, коју чине Централна служба у сједишту Фонда у Бијељини и шест филијала у Бањој Луци, Бијељини, Добоју, Приједору, Источном Сарајеву и Требињу. У оквиру филијала организоване су пословнице по општинама.

Права из дјечије заштите се реализују кроз новчана давања и пружањем услуга кориснику сходно члану 10. Закона о дјечијој заштити. Чине их помоћ за опрему новорођенчета, додатак на дјецу, пронаталитетна накнада за трећерођено и четврторођено дијете, матерински додатак, рефундација накнаде плате (за вријеме коришћења породилског одсуства, за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе дјетета до три године живота, за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе и бриге о дјетету са сметњама у развоју), накнада родитељу-његоватељу или његоватељу и задовољавање развојних потреба дјеце.

Средства за финансирање дјечије заштите сходно члану 52. Закона о дјечијој заштити, обезбјеђују се из доприноса за дјечију заштиту, из буџета Републике, уколико Фонд на основу стопе доприноса не успије обезбиједити потребна средства за реализацију права из овог закона, од промета хартија од вриједности, поклонима, донацијама и прилозима физичких и правних лица, коришћењем расположивих средстава и права, као и од кредитних средстава.

Фонд обавља финансијске трансакције путем властитих жиро рачуна, отворених код пословних банака и корисник је буџета чија је главна књига изван главне књиге трезора.

Надзор над законитошћу рада Фонда врши Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту за период 01.01-31.12.2022. године, није било примједби.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је финансијску ревизију Фонда за 2021. годину и том приликом дала једну препоруку која се односи на финансијске извјештаје. Фонд је доставио одговор о предузетим радњама на отклањању неправилности утврђених у наведеном извјештају о проведеној ревизији, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

У вези дате препоруке, утврђено је да су наплаћена спорна потраживања од Банке Српске а.д. - у стечају евидентирана на позицијама прихода обрачунског карактера и примитака од финансијске имовине, што је у складу са чланом 74. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, дјелатност, заступање и представљање, права и обавезе, надлежности органа управљања и руковођења, као и друга питања од значаја за рад и обављање дјелатности дефинисана су Статутом Фонда, на који је Влада Републике Српске дала сагласност.

Органи Фонда су управни одбор као орган управљања и директор као орган руковођења, које је именовала Влада Републике Српске на приједлог надлежног министарства, на период од четири године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 28.02.2022. године (за који је обезбијеђена сагласност надлежног министарства), систематизовано је 112 радних мјеста са 163 извршиоца. На дан 31.12.2022. године у Фонду су била запослена 162 извршиоца, од чега директор као именовано лице, 137 извршилаца на неодређено вријеме, 18 на одређено вријеме и шест приправника.

За нова запошљавања и за свако продужење уговора на одређено, прибављена је сагласност надлежног Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске у складу са Закључком Владе Републике Српске о ограничавању запошљавања у јавним здравственим установама и фондовима у Републици Српској од 28.01.2015. године.

У складу са Рјешењем о именовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске”, број 45/16 и 113/21).

Кључне пословне активности су подржане информационом системом. Имплементирани су 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. Пословни информациони систем је успостављен за вођење евиденције и исплата по основу права из области дјечије заштите.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске”, број 1/22), Фонд је сачинио годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима. Књига пословних процеса није ажурирана са измјенама организационе структуре Фонда, што је наведено у извјештају, а активност је планирана да се изврши у 2023. години.

Јединица за интерну ревизију је успостављена као посебна организациона јединица са систематизована два радна мјеста (руководилац и интерни ревизор), а попуњено је радно мјесто интерног ревизора. Због кадровске промјене руководиоца Јединице за интерну ревизију, годишњи план интерне ревизије за 2022. годину није одобрен. У складу са тачком 27. Упутства за рад интерних ревизора у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 84/17), у току 2022. године проведена је ad hoc ревизија система интерних контрола у процесу остварења права на помоћ за опрему новорођенчета и права на пронаталитетну накнаду за трећерођено и четврторођено дијете у филијалама Бијељина и Требиње. Годишњи извјештај о интерној ревизији за период 01.01-31.12.2022. године је одобрен од стране менаџмента Фонда и достављен Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, што је обавеза прописана чланом 33. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 91/16).

Ревизијом нису утврђени недостаци система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

4. Набавке

Планом јавних набавки са измјенама и допунама за 2022. годину, планирано је укупно 66 поступака набавки робе, услуга и радова укупне вриједности од 4.606.379 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

Према Извјештају о проведеним поступцима јавних набавки за 2022. годину, проведена су 83 поступка јавних набавки укупне уговорене вриједности од 4.485.086 КМ без ПДВ-а (97% од планиране вриједности) и то 45 директних споразума уговорене вриједности од 102.587 КМ, 17 конкурентских захтјева уговорене вриједности од 290.950 КМ, 11 отворених поступака уговорене вриједности од 3.622.409 КМ, пет преговарачких поступака без објаве обавјештења уговорене вриједности од 453.280 КМ и пет поступака јавних набавки проведених путем Анекса II дио Б уговорене вриједности од 15.680 КМ. Набавке се највећим дијелом односе на пружање услуге пансиона на мору са превозом за реализацију пројекта „Социјализација дјеце Републике Српске“ (3.175.200 КМ), услуга надоградње основног програма информационог система (295.800 КМ), услуга одржавања основног програма информационог система (115.000 КМ), набавке рачунарске опреме за потребе информационог система (90.100 КМ) и лиценци за потребе информационог система (76.850 КМ).

Ревизијским испитивањима су обухваћени поступци јавних набавки у вриједности од 3.707.404 КМ (82% укупно уговорених набавки у 2022. години) и то два отворена поступка (набавка пружања услуге пансиона на мору са превозом за реализацију пројекта „Социјализација дјеце Републике Српске“ и рачунарске опреме за потребе информационог система), три конкурентска захтјева (набавка тонера, закупа услуге интернета и опреме за дата центар у Бијељини), три директна споразума (набавка адвокатских услуга, дидактичког материјала, потрошног материјала и спортских реквизита за потребе реализације пројекта „Социјализација дјеце Републике Српске“ и информатичког канцеларијског материјала) и један преговарачки поступак без објаве обавјештења о набавци (набавка услуге надоградње основног програма информационог система).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у провођењу процедура прописаних Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Буџет Фонда за 2022. годину донесен је у складу са буџетским календаром дефинисаним чланом 34. Закона о буџетском систему Републике Српске, („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), а истим су планирани буџетски приходи и примици, као и буџетски расходи и издаци у износу од 128.733.000 КМ.

Након усвајања буџета Фонда извршена су два ребаланса буџета, а другим ребалансом буџета планирани су буџетски приходи и примици (са неутрошеним средствима из ранијег периода), као и расходи и издаци у износу од 143.513.250 КМ.

Планирани приходи и примици односе се на доприносе за социјално осигурање (99.200.000 КМ), непореске приходе (20.500 КМ), трансфере (29.125.000 КМ), примитке (143.500 КМ) и неутрошена средства из ранијег периода (15.024.250 КМ).

Буџетски расходи и издаци планирани су за расходе за лична примања (4.897.000 КМ), по основу коришћења робе и услуга (1.912.500 КМ), расходе финансирања (75.000 КМ), дознаке по основу дјечије заштите (135.213.750 КМ), расходе по судским

рјешењима (15.000 КМ), трансфере између различитих јединица власти (17.500 КМ), издатке за нефинансијску имовину (732.500 КМ), издатке за отплату дугова (500.000 КМ) и остале издатке (150.000 КМ).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Фонд има статус буџетског корисника и према одредбама прописаним чланом 39. до 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17 и 17/22), сачинио је годишње извјештаје на обрасцима Биланс стања, Биланс успјеха, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01, Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима, Извјештај о промјенама нето имовине и Напомене уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Фонда за 2022. годину, исказано је у обрасцу ПИБ - Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд, што представља буџет у ужем смислу (у даљем тексту: ПИБ) и обрасцу ПИФ - Периодични извјештај о извршењу по свим рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У ПИБ-у су буџетска средства исказана у износу од 143.535.267 КМ (у оквиру чега су неутрошена средства у износу од 15.024.250 КМ), а буџетски издаци у износу од 141.491.785 КМ. Извршење прихода и примитака је у висини Другог ребаланса буџета, а расхода и издатака је 99%.

У обрасцу ПИФ извршење је исказано осим на буџетском фонду 01 и на фонду 05 по пројекту „Едукација првостепених стручних комисија за процјену потреба и усмјеравање дјецe и омладине са сметњама у развоју“, а активности је финансирао Дјечији фонд Уједињених нација (УНИЦЕФ). Пројекат је реализован у 2022. години, а на фонду 05 су исказани буџетски расходи у износу од 8.811 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици су у ПИФ-у исказани у износу од 128.511.017 КМ, што са неутрошеним средствима из ранијег периода у износу од 15.024.250 КМ чини укупна буџетска средства за 2022. годину у износу од 143.535.267 КМ.

Приходи су исказани у износу од 128.404.992 КМ по основу пореских прихода остварених из наплаћених доприноса за дјечију заштиту (99.275.565 КМ), непореских прихода (525 КМ) и трансфера између јединица власти (29.128.902 КМ).

Трансфери између јединица власти се односе на средства одобрена у буџету Републике у оквиру Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (28.000.000 КМ), Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске у износу од 900.000 КМ (Фонд треће и четврто дијете) и трансфере по записницима Пореске управе Републике Српске о обрачуна и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода (228.902 КМ).

Примици су исказани у износу од 106.025 КМ по основу примитака од финансијске имовине и осталих примитака.

Примици од финансијске имовине су остварени по основу наплаћене главнице стамбених зајмова који су дати радницима Фонда у ранијем периоду (3.472 КМ).

Остали примици су исказани у износу од 102.553 КМ по основу накнаде плата за породилшко одсуство и за вријеме боловања које су рефундирани фондови обавезног социјалног осигурања (98.175 КМ) и по основу наплате спорних потраживања од Банке Српске а.д. - у стечају (4.378 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су у ПИФ-у исказани у укупном износу од 141.500.596 КМ (на фонду 01 у износу од 141.491.785 КМ и фонду 05 у износу од 8.811 КМ). Односе се на буџетске расходе (140.160.422 КМ) и издатке (1.340.174 КМ).

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани по основу буџетских расхода који се односе на текуће расходе (140.150.753 КМ) и трансфере између јединица власти (9.669 КМ).

Текући расходи су исказани по основу расхода за лична примања запослених (4.481.762 КМ), коришћења робе и услуга (1.550.630 КМ), дознака по основу дјечије заштите (134.043.760 КМ), финансирања из трансакција између јединица власти (68.039 КМ) и расхода по судским рјешењима (6.562 КМ).

Расходи за лична примања запослених су исказани по основу расхода за бруто плате запослених (4.202.571 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (101.142 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и других накнада плата (137.378 КМ) и отпремнина и једнократне помоћи (40.671 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се односе на накнаде за превоз на посао и са посла (60.101 КМ), награде за посебне резултате у раду (2.820 КМ), дневнице за службена путовања (8.404 КМ), допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (28.014 КМ) и порез и доприносе на накнаде (1.803 КМ).

Расходи по основу коришћења робе и услуга се односе на расходе по основу закупа (178.929 КМ), енергије, комуналних и комуникационих услуга (252.562 КМ), режијског материјала (79.081 КМ), текућег одржавања (33.881 КМ), путовања и смјештаја (42.202 КМ), стручних услуга (861.754 КМ) и остале некласификоване расходе (102.221 КМ).

Расходи по основу закупа се односе на закуп пословних простора за рад филијала и пословница Фонда које обављају послове првостепеног органа за рјешавање о правима из дјечије заштите. Уговори о закупу су закључени са више физичких и правних лица.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга се односе на расходе по основу утрошка енергије (79.925 КМ), комуналних услуга (33.460 КМ), коришћења фиксних и мобилних телефона и интернета (98.956 КМ), поштанских услуга (40.131 КМ) и остале расходе (90 КМ).

Расходи за режијски материјал се односе на расходе за канцеларијски материјал (69.737 КМ), материјал за одржавање чистоће (6.520 КМ), стручну литературу, часописе и дневну штампу (2.770 КМ) и остали режијски материјал (54 КМ).

Расходи за текуће одржавање се односе на расходе за текуће одржавање зграда (17.023 КМ), превозних средстава (6.188 КМ) и опреме (10.671 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја се односе на расходе по основу утрошка горива (28.384 КМ), смјештаја на службеним путовањима (10.856 КМ) и остале расхода (2.962 КМ).

Расходи за стручне услуге се односе на расходе за услуге поштанске провизије за исплату накнада корисницима права по основу дјечије заштите (352.575 КМ), платног промета (108.744 КМ), осигурања имовине и запослених (7.832 КМ), штампања и објављивања (9.428 КМ), информисања и медија (6.680 КМ), адвокатске услуге (5.760 КМ), одржавања рачунарских програма (306.548 КМ), одржавања лиценци (44.866 КМ) и остале расходе (19.314 КМ).

Остали некласификовани расходи се односе на бруто накнаде члановима управног одбора (40.005 КМ), бруто накнаде по уговорима о дјелу (8.462 КМ), репрезентацију

(18.619 KM), стручно усавршавање запослених (7.632 KM), допринос за професионалну рехабилитацију инвалида (8.960 KM), по уговорима о дјелу за накнаде и друге трошкове предавачима ангажованим за реализацију пројекта УНИЦЕФ-а „Едукација првостепених стручних комисија за процјену потреба и усмјеравање дјеце и омладине са сметњама“ (8.750 KM) и остале расходе (9.792 KM).

Дознаке по основу дјечије заштите су исказане у износу од 134.043.760 KM по основу права прописаних Законом о дјечјој заштити, а које се односе на помоћ за опрему новорођенчета, матерински додатак, додатак на дјецу, пронаталитетну накнаду за трећерођено и четврторођено дијете, накнаду родитељу-његователју или његователју, рефундацију накнаде плате (за вријеме коришћења породилског одсуства, за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе дјетета до три године живота, за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе и бриге о дјетету са сметњама у развоју) и задовољавање развојних потреба дјеце.

Помоћ за опрему новорођенчета је исказана у износу од 4.709.500 KM у складу са чланом 11. Закона о дјечјој заштити. Право на помоћ за опрему новорођенчета остварује се у једнократном новчаном износу од 500 KM, које остварује мајка са пребивалиштем у Републици Српској најмање годину дана прије рођења дјетета (или мајка која има пребивалиште у Републици Српској, ако отац дјетета има пребивалиште у Републици Српској најмање годину дана прије рођења дјетета) за свако новорођено дијете у породици, без обзира на материјални статус породице и мјесто рођења дјетета.

Матерински додатак је исказан у износу од 24.766.965 KM у складу са чланом 13. до 16. Закона о дјечјој заштити. Право на матерински додатак признат је у новчаном износу од 405 KM (мјесечно). Захтјев за остваривање права на матерински додатак подноси се у року од 90 дана од дана рођења дјетета. Остварују га незапослене мајке са пребивалиштем у Републици Српској у трајању од 12 мјесеци, а за близанце и свако треће и наредно дијете, у трајању од 18 мјесеци.

Пронаталитетна накнада за трећерођено и четврторођено дијете је исказана у износу од 979.500 KM у складу са чланом 36. Закона о дјечјој заштити, а исплаћена је у једнократном износу од 600 KM за трећерођено дијете и у износу од 450 KM за четврторођено дијете. Право остварује мајка са пребивалиштем у Републици Српској најмање годину дана прије рођења дјетета (или мајка која има пребивалиште у Републици Српској, ако отац дјетета има пребивалиште у Републици Српској најмање годину дана прије рођења дјетета), без обзира на материјални статус породице и мјесто рођења дјетета.

Наведена права може остварити отац, односно старатељ или хранитељ дјетета уколико мајка дјетета није жива, уколико је дијете напустила или је из објективних разлога спријечена да непосредно брине о дјетету.

Додатак на дјецу је исказан у износу од 29.081.584 KM у складу са чланом 17. до 25. Закона о дјечјој заштити. Основица за утврђивање висине права на додатак на дјецу је најнижа плата у Републици Српској у претходној години. Висина додатка на дјецу за прво, друго и четврто дијете утврђена је у износу од 18% од основице (што износи 97,20 KM), а за треће дијете по реду рођења у износу од 26% од основице (што износи 140,40 KM) мјесечно. Право може остварити подносилац захтјева ако остварени приходи породице не прелазе утврђени цензус из члана 25. закона (да мјесечни приходи по члану породице за прво и друго дијете, не прелазе износ од 20% најниже плате, што износи 108 KM), за треће дијете 21% (113,40 KM) и за четврто дијете 23% (124,20 KM) и да каталожка вриједност процијењене покретне имовине не прелази 13 основица најнижих плата у Републици (што износи 7.020 KM).

Висина додатка за дјецу под старатељством, без родитељског старања и дјецу са одређеним оштећењем или обољењем, према члану члану 18. став (3) и члану 19.

Закон о дјечјој заштити утврђује се у износу од 32% од основице (што износи 172,80 КМ) без обзира на ред рођења и материјални положај.

Накнада родитељу-његоватељу или његоватељу је исказана у износу од 4.042.797 КМ у складу са чланом 36а. до 36г. Закона о дјечјој заштити. Право остварује један од родитеља дјетета са сметњама у развоју са процентом тјелесног оштећења од 100%, а најдуже до навршене 30 године живота дјетета у складу са законом којим се уређује област социјалне заштите. Измјенама и допунама Закона о дјечјој заштити у 2021. години висина накнаде за родитеља-његоватеља или његоватеља утврђена је у висини најниже плате у Републици Српској за претходну годину, што износи 540 КМ (мјесечно).

Рефундација накнада плате је исказана по основу права прописаних чланом 26. до 33а. Закона о дјечјој заштити и то:

- за вријеме коришћења породилшког одсуства у износу од 65.773.139 КМ,
- за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе дјетета до три године живота у износу од 121.582 КМ и
- за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе и бриге о дјетету са сметњама у развоју у износу од 3.199.434 КМ.

Корисницима права на рефундацију накнаде плате по наведеном основу, Фонд рефундира 100% бруто плате након извршене исплате накнаде плате.

Накнаду плате за први мјесец дана коришћења породилшког одсуства обезбјеђује и исплаћује послодавац из властитих средстава (без права на рефундацију), а за наредних 11 мјесеци за прво и друго дијете, односно 17 мјесеци за близанце, треће и свако наредно дијете накнаду исплаћује послодавац, а исплаћена средства рефундира Фонд.

Право на рефундацију накнаде плате за вријеме коришћења породилшког одсуства има послодавац, предузетник или лице које у виду основног занимања обавља самосталну професионалну дјелатност и који редовно уплаћује доприносе за све обвезнике доприноса у посљедњих годину дана прије почињања коришћења породилшког одсуства, као и за вријеме његовог коришћења.

Захтјев за признавање права на рефундацију накнаде плате, послодавац подноси у року од шест мјесеци од дана почињања коришћења породилшког одсуства уз доказ о уплаћеним доприносима, а Фонд доноси рјешење о признавању права.

Доказ о исплаћеној накнади плате и уплаћеним доприносима подноси се Фонду након извршене исплате накнаде плате, а најкасније у року од шест мјесеци од дана престанка коришћења породилшког одсуства.

Захтјев за рефундацију накнаде плате за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе дјетета до три године живота корисник права на рефундацију подноси у року од годину дана од дана издавања налаза доктора медицине о потреби за појачаном његом.

Задовољавање развојних потреба дјецe је право које се реализује непосредним пружањем услуга и подршке дјеци кроз одговарајуће пројекте утврђене програмом Фонда, сходно члану 34. и 35. Закона о дјечјој заштити.

Расходи су исказани у износу од 1.369.258 КМ по основу реализације пројекта „Социјализација дјецe Републике Српске“ у износу од 1.190.435 КМ и подршке манифестацијама које је организовало Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске у износу од 54.205 КМ („Дјечија недјеља“ - 36.093 КМ, „Међународни дан дјетета“ - 7.000 КМ, „Дјечији сајам“ - 1.112 КМ, подршке хуманитарној акцији „С љубављу храбрим срцима“ - 10.000 КМ), за суфинансирање предшколских установа за боравак дјецe без родитељског старања и дјецe са сметњама у развоју (124.618 КМ) и других активности од општег интереса за дјецу.

Расходи пројекта „Социјализација дјецe Републике Српске“ се односе на трошкове смјештаја и исхране у одмаралишту (925.086 КМ), трошкове превоза (121.353 КМ),

бруто накнаде спољним сарадницима - координатори, спортски аниматори и васпитачи (91.037 КМ) и остале расходе (52.959 КМ).

Активности су реализоване непосредним пружањем услуга за организован боравак дјеце на Црногорском приморју. У пројекту учествују дјеца из социјално угрожених породица, корисника права из социјалне и дјечије заштите, дјеца из вишечланих породица, дјеца са сметњама у развоју и хроничним здравственим сметњама, као и посебно надарена дјеца и талентовани спортисти.

Програм суфинансирања боравака у предшколској установи дјеце којим је утврђен статус дјетета без родитељског старања и дјеце са сметњама у развоју за период 2020 – 2022 година, реализује се у сарадњи са Министарством просвјете и културе Републике Српске и предшколским установама у Републици Српској у складу са Законом о предшколском васпитању и образовању („Службени гласник Републике Српске“, број 79/15 и 63/20). Одредбама члана 99. став (1. и 3.) наведеног закона је прописано да Фонд обезбјеђује накнаду за суфинансирање боравака у предшколској установи дјецы којима је утврђен статус дјетета без родитељског старања у складу са прописима којима се уређује област социјалне заштите, као и дјеце са сметњама у развоју старости од шест мјесеци до поласка у школу, а која имају пребивалиште на територији Републике Српске.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у износу од 68.039 КМ, а односе се на расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи (кредит „UniCredit Bank“ а.д. Бања Лука).

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 6.562 КМ, а односе се на трошкове управног поступка по основу пресуда Окружног суда у Бањој Луци.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 9.669 КМ, а односе се на трансфере Фонда према другим јединицама власти по записницима Пореске управе Републике Српске.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 1.340.174 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (694.376 КМ), отплату дугова према другим јединицама власти (500.000 КМ) и остале издатке (145.798 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани по основу набавке опреме (209.508 КМ), нематеријалне произведене имовине (392.886 КМ), нематеријалне непроизведене имовине (63.531 КМ), инвестиционог одржавања (8.188 КМ) и залиха материјала, ситног инвентара, ауто-гума и одјеће (20.263 КМ).

Издаци за набавку опреме се највећим дијелом односе на набавку рачунарске опреме (128.816 КМ), опреме за гријање и хлађење (30.038 КМ), канцеларијског намјештаја (6.630 КМ) и агрегата (24.746 КМ).

Издаци за набавку нематеријалне произведене имовине се односе на улагања у надоградњу програма пословног информационог система.

Издаци за набавку нематеријалне непроизведене имовине се односе на улагања за одржавање лиценци за коришћење информационих система и рачунарских програма.

Издаци за отплату дугова према другим јединицама власти се односе на отплату главнице по основу Уговора о индиректном задуживању који је закључен 2012. године између Владе Републике Српске - Министарства финансија и UniCredit bank а.д. Бања Лука.

Остали издаци се односе на накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит

У обрасцу ПИФ исказан је буџетски дефицит у износу од 12.449.806 КМ који представља збир бруто буџетског дефицита у износу од 11.755.430 КМ и нето

издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу од 694.376 КМ. Исказани бруто буџетски дефицит представља разлику између буџетских прихода (128.404.992 КМ) и буџетских расхода (140.160.422 КМ), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака за нефинансијску имовину који нису остварени и издатака за нефинансијску имовину (694.376 КМ).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање исказано у износу од 14.484.477 КМ представља збир примитака од финансијске имовине (3.472 КМ), осталих примитака (102.553 КМ) и неутрошених средстава из ранијег периода (15.024.250 КМ), умањен по основу издатака за отплату дугова (500.000 КМ) и осталих издатака (145.798 КМ).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у обрасцу ПИФ исказана је у износу од 2.034.671 КМ, а представља разлику између исказаних буџетских прихода и примитака (са неутрошеним средствима из ранијег периода) у износу од 143.535.267 КМ и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 141.500.596 КМ. Чине је буџетски дефицит (12.449.806 КМ) и нето финансирање (14.484.477 КМ).

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха су исказани у износу од 137.378.924 КМ по основу буџетских прихода исказаних у извјештајима о извршењу буџета у износу од 128.404.992 КМ (објашњени под тачком 6.1.1. извјештаја) и прихода обрачунског карактера у износу од 8.973.932 КМ.

Приходи обрачунског карактера се највећим дијелом односе на приходе признате према извјештају Пореске управе Републике Српске за потраживања по основу доприноса за дјечију заштиту у негативном износу од 4.143.997 КМ, наплаћених потраживања за доприносе и непореске приходе чија је вриједност била претходно коригована или је извршено усаглашавање салда пореских потраживања (13.021.056 КМ) и ефекте повећања фер вриједности акција по процјени овлашћеног процјењивача (91.211 КМ).

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха су исказани у износу од 155.635.419 КМ, а односе се на буџетске расходе који су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 140.160.422 КМ (објашњени под тачком 6.1.2.1. извјештаја) и расходе обрачунског карактера у износу од 15.474.997 КМ.

Расходи обрачунског карактера су исказани по основу обрачунате амортизације (778.264 КМ), усклађивања вриједности имовине (14.669.129 КМ), набавне вриједности реализованих залиха материјала, ситног инвентара и ауто гума (20.263 КМ) и осталих расхода обрачунског карактера (1.951 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности имовине су највећим дијелом исказани према извјештају Пореске управе Републике Српске по основу корекције краткорочних потраживања за доприносе за дјечију заштиту која нису наплаћена у року од годину дана од датума доспијећа или је извршено усаглашавање салда пореских потраживања (14.655.014 КМ).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за 2022. годину као разлика прихода и расхода, исказан је негативан финансијски резултат текуће године у износу од 18.256.495 КМ.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива на дан 31.12.2022. године је исказана у нето износу од 17.348.465 КМ (брutto вриједности од 55.180.018 КМ и исправке вриједности од 37.831.553 КМ), а односи се на текућу и сталну имовину.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина на дан 31.12.2022. године је исказана у нето износу од 13.525.045 КМ (брutto вриједности од 46.427.251 КМ и исправке вриједности од 32.902.206 КМ), а односи се на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочне пласмане, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Готовина је исказана у износу од 3.790.480 КМ по основу средстава у благајни (105 КМ) и на банковним рачунима (3.790.375 КМ).

Краткорочни пласмани се односе на акције и учешћа у капиталу у нето износу од 293.706 КМ (брutto вриједност од 1.818.245 КМ и исправка вриједности од 1.524.539 КМ) и дио дугорочних зајмова који доспијевају на наплату до годину дана од 901 КМ (стамбени кредити дати радницима Фонда у ранијем периоду).

Акције и учешћа у капиталу се односе на вриједност редовних акција које је Фонд стекао конверзијом потраживања по основу доприноса за дјечију заштиту у акције у складу са појединачним одлукама Владе Републике Српске о прихватању програма финансијског реструктурисања одређених акционарских друштава.

Према извјештају Централног регистра хартија од вриједности а. д. Бања Лука, Фонд на дан 31.12.2022. године посједује редовне акције код девет акционарских друштава номиналне вриједности од 1.818.245 КМ (вриједност једне акције је 1 КМ).

Фонд је ангажовао овлашћеног процјењивача који је извршио процјену фер вриједности акционарског капитала (редовних акција) и сачинио „Извјештај о процјени акционарског капитала Фонда“ по којем је у односу на претходни период фер вриједност акција повећана за 91.211 КМ. Управни одбор Фонда је 15.02.2023. године донио Одлуку о прихватању процјене фер вриједности и усклађивању вриједности акција према наведеном извјештају, на основу којег је у пословним књигама извршено евидентирање усклађивања вриједности акција.

Фер вриједност свих акција Фонда на дан 31.12.2022. године износи 293.706 КМ и то у пет акционарских друштава „Нова Борја“ а.д. Теслић (14.305 КМ), „Нова Романија“ а.д. Соколац (24.134 КМ), „Орао“ а.д. Бијељина (172.700 КМ), ПД „Семберија“ а.д. Бијељина (13.312 КМ) и „Технички ремонт“ а.д. Братунац (69.255 КМ), док је код четири друштава једнака нули („Фабрика мотора за специјалне намјене“ а.д. Пале у стечају, „Фамос“ а.д. Источно Сарајево, „Хидроградња“ а.д. Источно Сарајево у стечају и Дрвна индустрија а.д. Власеница).

Краткорочна потраживања су исказана у нето износу од 6.181.784 КМ (брutto вриједности од 37.545.839 КМ и исправке вриједности од 31.364.055 КМ), а односе се на потраживања за ненаплаћене доприносе за дјечију заштиту (према извјештају Пореске управе Републике Српске) у нето износу од 4.510.143 КМ (брutto вриједности од 33.687.788 КМ и исправке вриједности од 29.177.645 КМ), репрограмирана потраживања за ненаплаћене доприносе за дјечију заштиту која доспијевају на наплату у року до годину дана (1.669.364 КМ) и остала потраживања у нето износу од

1.897 KM (брuto вриједности од 2.188.307 KM и исправке вриједности од 2.186.410 KM).

Потраживања за ненаплаћене доприносе за дјечију заштиту су призната у складу са Извјештајем из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2022. годину, достављен од Пореске управе Републике Српске.

Остала спорна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања од Бобар банке а.д. - у стечају (2.176.877 KM), за средства затечена на банковним рачунима код банке на дан кад је проглашен стечај.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 40.423 KM, а односе се на неизмирене обавезе за накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти је исказана у нето износу од 3.217.751 KM (брuto вриједности од 3.231.363 KM и исправке вриједности од 13.612 KM), а односи се на потраживања по основу расподјеле јавних прихода на дан извјештавања (416.302 KM), трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (1.833.333 KM), трансфере од Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске (900.000 KM), ненаплаћених доприноса за дјечију заштиту по записницима Пореске управе Републике Српске (44.595 KM), накнада плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (18.148 KM) и потраживања за плате приправника од ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске (5.373 KM).

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина на дан 31.12.2022. године је исказана у нето износу од 3.823.420 KM (брuto вриједности од 8.752.767 KM и исправке вриједности од 4.929.347 KM), а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина је исказана у износу од 1.189.068 KM по основу репрограмираних потраживања за ненаплаћене доприносе за дјечију заштиту према извјештају Пореске управе Републике Српске.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у нето износу од 2.634.352 KM (брuto вриједности од 7.563.699 KM и исправке вриједности од 4.929.347 KM), а односи се на произведену сталну имовину, драгоцјености и непроизведену сталну имовину.

Произведена стална имовина је исказана у нето износу од 2.344.705 (брuto вриједности од 7.067.746 KM и исправке вриједности од 4.723.041 KM), а односи се на:

- канцеларијске објекте и просторе у нето износу од 1.281.732 KM (брuto вриједности од 1.726.664 KM и исправке вриједности од 444.932 KM) у сједишту Фонда у Бијељини, Бањој Луци, Источном Новом Сарајеву и Требињу;
- опрему (моторна возила, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, телекомуникациона и друга опрема) у нето износу од 631.384 KM (брuto вриједности од 2.744.921 KM и исправке вриједности од 2.113.537 KM) и
- нематеријалну произведену имовину (рачунарски програми) у нето износу од 431.589 KM (брuto вриједности од 2.596.161 KM и исправке вриједности од 2.164.572 KM).

Непроизведена стална имовина је исказана по основу земљишта у вриједности од 157.179 KM и лиценци за коришћење информациона система и рачунарских програма у нето износу од 129.915 KM (брuto вриједности од 336.221 KM и исправке вриједности од 206.306 KM).

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у току 2022. године повећана по основу набавке опреме у вриједности од 217.695 КМ (рачунарске опреме, телекомуникационе опреме, канцеларијског намјештаја и друге опреме), надоградње рачунарских програма у вриједности од 515.736 КМ и лиценци за коришћење информационих система и програма у вриједности од 63.531 КМ. Такође, нефинансијска имовина у сталним средствима је повећана по основу извршене процјене канцеларијских објеката и простора (брuto вриједности од 127.575 КМ и исправке вриједности од 32.939 КМ) и моторних возила (брuto вриједности од 1.101.866 КМ и исправке вриједности од 1.020.555 КМ). Ефекти ревалоризације су евидентирани у корист ревалоризационих резерви у износу од 175.946 КМ.

Према Одлуци Управног одбора о усвајању Извјештаја о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, расходована су средства у нето износу од 1.951 КМ (брuto вриједности од 65.808 КМ и исправке вриједности од 63.857 КМ).

6.3.2. Пасива

Пословна пасива на дан 31.12.2022. године је исказана у износу од 17.348.465 КМ по основу обавеза и властитих извора.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе су исказане у износу од 5.600.118 КМ, а односе се на краткорочне (5.308.452 КМ) и дугорочне обавезе (291.666 КМ).

Краткорочне обавезе су исказане по основу обавеза за лична примања запослених (397.339 КМ), из пословања (138.138 КМ), за дознаке на име социјалне заштите (2.775.529 КМ), осталих краткорочних обавеза (25.413 КМ) и обавеза из трансакција између јединица власти (1.972.033 КМ).

Краткорочне обавезе доспјеле за плаћање на дан биланса су измирене до 28.02.2023. године.

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада за децембар 2022. године.

Обавезе из пословања се односе на обавезе према добављачима (132.747 КМ), накнаде члановима Управног одбора (2.000 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (3.391 КМ).

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите су исказане по основу права из дјечије заштите, а које се односе на обавезе за рефундацију накнада плате (2.517.570 КМ), рефундацију накнаде плате за рад са половином пуног радног времена ради појачане његе дјетета (110.355 КМ), помоћ за опрему новорођенчета (104.000 КМ), матерински додатак (10.935 КМ), пронаталитетну накнаду за треће и четврто дијете (5.700 КМ), додатак на дјецу (10.919 КМ), накнаду родитељу његоватељу или његоватељу (3.240 КМ) и за суфинансирање боравка дјеце у предшколским установама (12.810 КМ).

Обавезе из трансакција између јединица власти се односе на обавезе према јединицама власти (институцијама Владе, јединицама локалне самоуправе и фондовима) по основу рефундација за накнаду плата за вријеме коришћења родитељског одсуства и за рад са једном половином пуног радног времена ради појачане његе дјетета (1.400.845 КМ), за доприносе по записницима Пореске управе Републике Српске (71.188 КМ) и по основу Уговора о индиректном задуживању који је закључен 2012. године између Владе Републике Српске - Министарства финансија и UniCredit bank а.д. Бања Лука за обавезе по кредиту које доспијевају на наплату у 2023. години (500.000 КМ).

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 291.666 КМ, а односе се на обавезе по основу претходно наведеног Уговора о индиректном задуживању.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори су исказани 11.748.347 КМ, а односе се на трајне изворе средстава у износу од 167.493 КМ (формирани преузимањем салда трајних извора утврђених на крају претходног извјештајног периода), резерве у износу од 175.946 КМ и финансијски резултат у износу од 11.404.908 КМ (финансијски резултат ранијих година 29.661.403 КМ и негативан финансијски резултат текуће године 18.256.495 КМ).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активне и ванбилансне пасивне су исказане у износу од 1.342.573 КМ по основу пословних простора у закупу укупне вриједности 1.324.273 КМ и примљених банкарских гаранција за добро извршење уговора у износу од 18.300 КМ. Пословни простори се користе за рад филијала и пословница Фонда по уговорима о закупу закљученим са правним и физичким лицима или су добијени на коришћење без накнаде.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказан је прилив готовине из пословних активности у износу од 136.042.031 КМ и из инвестиционих активности 3.472 КМ. Одливи готовине су исказани по основу одлива из пословних активности у износу од 140.551.899 КМ, одлива из инвестиционих активности у износу од 796.962 КМ и одлива из активности финансирања у износу од 500.000 КМ.

Нето смањење готовине и готовинских еквивалената износи 5.803.358 КМ по основу оствареног негативног новчаног тока из пословних активности у износу од 4.509.868 КМ, негативног новчаног тока из инвестиционих активности у износу од 793.490 КМ и негативног новчаног тока из активности финансирања у износу од 500.000 КМ. Стање готовине на почетку периода износи 9.593.838 КМ, а на крају периода 3.790.480 КМ.

Биланс новчаних токова је сачињен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је објелодањено да нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања, у складу са МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15. (ц) и 38., са закључком да није упитна способност Фонда да финансира своје активности и измири своје обавезе.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Информације о потенцијалним обавезама су објелодањене у Напоменама уз финансијске извјештаје по основу судских спорова покренутих против Фонда за остваривање права из дјечије заштите (294.253 КМ) и признатих права на рефундацију накнада плате по рјешењима донесеним у ранијим годинама за која корисници права нису испунили услове (најчешће нису плаћени доприноси за дјечију заштиту) у износу од 2.799.255 КМ.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2022. годину сачињене су Напомене које пружају неопходне опште податке о Фонду, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, према члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и

захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.