



**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 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ027-24

Бања Лука, 22.03.2024. 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.....	5
	4. Набавке.....	6
	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	13
	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.....	14
	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	18
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	18
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	18

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 31.12.2023. 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 31.12.2023. 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 за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године 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 2023. 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 целина, 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 примјениених 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, 22.03.2024. 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 2023. 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 2023. 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, 22.03.2024. 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 2023. годину и Одлука о извршењу буџета за 2023. 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,
- 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, 119/21 и 112/23) 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 трећорођено и четворођено 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 01.01-31.12.2023. године, није било примједби.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију Фонда за 2022. годину. У ревизијском извјештају за поменути годину није било препорука.

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.

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 25.05.2023. године систематизовано је 117 радних мјеста са 187 извршиоца. На дан 31.12.2023. године у Фонду је било запослено 169 извршиоца, од чега директор као именовано лице, 150 извршиоца на неодређено вријеме и 18 на одређено вријеме.

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 31.12.2023. 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 2023. 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 2024. 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. Годишњи извјештај о интерној ревизији за период 01.01-31.12.2023. 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 2023. годину, планирано је укупно 69 поступака набавки робе, услуга и радова укупне вриједности од 2.257.109 КМ без пореза на додату вриједност.

Према Извјештају о извршеним набавкама у 2023. години, проведено је 66 поступака јавних набавки укупне уговорене вриједности од 1.712.530 КМ (76% од планиране вриједности) и то 36 директних споразума уговорене вриједности од 110.489 КМ, 15 конкурентских захтјева уговорене вриједности од 237.205 КМ, осам отворених

поступака уговорене вриједности од 535.999 КМ, један преговарачки поступак без објаве обавјештења уговорене вриједности од 125.484 КМ и шест поступака јавних набавки проведених путем Анекса II уговорене вриједности од 703.354 КМ. Набавке се највећим дијелом односе на услугу штампе путница и исплата средстава корисницима права (605.000 КМ), пружање услуге одржавања ЕРП модула "MIS2Open", ДМС модула "Origami", DW програма и Talend интеграционе платформе (125.484 КМ), услугу одржавања основног програма информационог система (131.496 КМ), набавке рачунарске опреме за потребе информационог система (81.995 КМ), услуге интернета (76.013 КМ) и лиценци за потребе информационог система (59.995 КМ).

Ревизијским испитивањима су обухваћени поступци јавних набавки у вриједности од 781.807 КМ (46% укупно уговорених набавки у 2023. години) и то отворени поступак (набавка пружања услуге одржавања основног програма информационог система), конкурентски захтјев (набавка опреме и имплементација конференцијске сале), директни споразум (набавка фотокопир апарата) и поступак јавне набавке проведених путем Анекса II (набавка услуге штампе путница и исплата средстава корисницима права).

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

5. Припрема и доношење буџета

Буџет Фонда за 2023. 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 (са неутрошеним средствима из ранијег периода), као и буџетски расходи и издаци у износу од 149.186.700 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 162.311.334 КМ.

Планирани приходи и примици односе се на доприносе за социјално осигурање (113.700.000 КМ), непореске приходе (24.000 КМ), трансфере (41.131.000 КМ), примитке од финансијске имовине (900 КМ), задуживања (5.000.000 КМ), остале примитке (260.000 КМ) и неутрошена средства из ранијег периода (2.195.434 КМ).

Буџетски расходи и издаци планирани су за расходе за лична примања (5.535.000 КМ), по основу коришћења робе и услуга (1.831.000 КМ), расходе финансирања (25.050 КМ), дознаке по основу дјечије заштите (153.719.284 КМ), расходе финансирања и други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти (55.000 КМ), расходе по судским рјешењима (15.000 КМ), трансфере између различитих јединица власти (17.500 КМ), издатке за нефинансијску имовину (323.500 КМ), издатке за отплату дугова (500.000 КМ) и остале издатке (290.000 КМ).

Послије другог ребаланса буџета извршене су двије реалокације средстава у укупном износу од 822.000 КМ. Једна реалокација је извршена по одлуци директора у оквиру дознака по основу дјечије заштите у износу од 242.000 КМ, а друга по одлуци Управног одбора, којом су са дознака по основу дјечије заштите реалоцирана средства на остале издатке у износу од 580.000 КМ.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која прописује 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 2023. 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 161.727.937 КМ (у оквиру чега су неутрошена средства у износу од 2.195.434 КМ), а буџетски издаци у износу од 161.418.815 КМ. Извршење прихода и примитака је 99,6% у односу на други ребаланса буџета, а расхода и издатака је 99,5%.

За више остварене расходе и издатке на појединим позицијама проведене су дозвољене реалокације.

У обрасцу ПИФ извршење је исказано осим на буџетском фонду 01 и на фонду 05 по основу уплате средстава од стране УНИЦЕФ-а (18.500 КМ) за финансирање израде подзаконских аката прописаних новим Породичним законом („Службени гласник Републике Српске“, број 17/23).

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици су у ПИФ-у исказани у износу од 159.551.003 КМ, што са неутрошеним средствима из ранијег периода у износу од 2.195.434 КМ чини укупна буџетска средства за 2023. годину у износу од 161.746.437 КМ.

Приходи су исказани у износу од 154.333.846 КМ по основу пореских прихода остварених из наплаћених доприноса за дјечију заштиту (113.231.410 КМ), непореских прихода (11.434 КМ), гранта уплаћеног од стране УНИЦЕФ-а (18.500 КМ) и трансфера између јединица власти (41.072.502 КМ).

Трансфери између јединица власти се односе на средства одобрена у буџету Републике у оквиру Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (40.000.000 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 (172.502 КМ).

Примици су исказани у износу од 5.217.157 КМ по основу примитака од финансијске имовине (901 КМ), задуживања (5.000.000 КМ) и осталих примитака (216.256 КМ).

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

Примици од задуживања су исказани по основу Уговора о дугорочном кредиту који је заључен са „NLB Banka“ а.д. Бања Лука 04.12.2023. године.

Остали примици су исказани по основу накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања које су рефундирани фондови обавезног социјалног осигурања.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су у ПИФ-у исказани у укупном износу од 161.425.615 KM (на фонду 01 у износу од 161.418.815 KM и фонду 05 у износу од 6.800 KM). Односе се на расходе (159.788.705 KM) и издатке (1.636.910 KM).

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани по основу текућих расхода (159.775.861 KM) и трансфере између јединица власти (12.844 KM).

Текући расходи су исказани по основу расхода за лична примања запослених (5.004.658 KM), коришћења робе и услуга (1.651.724 KM), финансирања и других финансијских трошкова (5.000 KM), дознака по основу дјечије заштите (153.046.723 KM), финансирања из трансакција између јединица власти (53.167 KM) и расхода по судским рјешењима (14.589 KM).

Расходи за лична примања запослених су исказани по основу расхода за бруто плате запослених (4.644.750 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (129.940 KM), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и других накнада плата (183.462 KM) и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (46.506 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се односе на накнаде за превоз на посао и са посла (73.616 KM), јубиларне награде (1.754 KM), награде за посебне резултате у раду (5.497 KM), дневнице за службена путовања (9.816 KM), допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (34.620 KM) и порез и доприносе на накнаде (951 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи се односе на новчане помоћи приликом рођења дјетета (21.348 KM), у случају смрти члана уже породице (11.378 KM), за отпремнине по колективном уговору (5.655 KM), остале једнократне помоћи (4.908 KM) и порез и доприносе на отпремнине и једнократне помоћи (3.217 KM).

Расходи по основу коришћења робе и услуга се односе на расходе по основу закупа (179.586 KM), енергије, комуналних и комуникационих услуга (281.189 KM), режијског материјала (95.169 KM), текућег одржавања (41.270 KM), путовања и смјештаја (41.808 KM), стручних услуга (908.800 KM) и остале некласификоване расходе (103.902 KM).

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 (83.345 KM), комуналних услуга (37.934 KM), коришћења фиксних и мобилних телефона и интернета (101.529 KM), поштанских услуга (57.328 KM) и остале расходе (1.053 KM).

Расходи за режијски материјал се односе на расходе за канцеларијски материјал (83.994 KM), материјал за одржавање чистоће (7.238 KM), стручну литературу, часописе и дневну штампу (3.937 KM).

Расходи за текуће одржавање се највећим дијелом односе на расходе за текуће одржавање зграда (16.212 KM), превозних средстава (9.041 KM) и опреме (6.309 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја се односе на расходе по основу утрошка горива (28.320 KM), смјештаја на службеним путовањима (11.891 KM) и остале расходе (1.597 KM).

Расходи за стручне услуге се највећим дијелом односе на расходе за услуге поштанске провизије за исплату накнада корисницима права по основу дјечије заштите (359.418 KM), платног промета (113.369 KM), осигурања имовине и

запослених (16.372 KM), одржавања рачунарских програма (298.039 KM), одржавања лиценци (48.883 KM) и остале расходе (17.697 KM).

Остали некласификовани расходи се највећим дијелом односе на бруто накнаде члановима управног одбора (39.980 KM), репрезентацију (13.084 KM), стручно усавршавање запослених (11.075 KM), допринос за професионалну рехабилитацију инвалида (10.200 KM) и котизације за семинаре (5.418 KM).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови се односе на трошкове обраде кредита за кредитно задужење код „NLB Banka“ а.д. Бања Лука (5.000 KM).

Дознаке по основу дјечије заштите су исказане у износу од 153.046.723 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-његоватељу или његоватељу, 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 дјече.

Помоћ за опрему новорођенчета је исказана у износу од 4.275.000 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 је страни држављанин и има стални или привремени боравак 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 21.155.175 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 најмање годину дана прије рођења дјетета (или мајка која је страни држављанин и има стални или привремени боравак 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) 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 1.019.700 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 је страни држављанин и има стални или привремени боравак 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 34.859.032 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

117 KM), а за треће дијете по реду рођења у износу од 26% од основице (што износи 169 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 130 KM), за треће дијете 21% (136,5 KM) и за четврто дијете 23% (149,5 KM) и да каталошка вриједност процијењене покретне имовине не прелази 13 основица најнижих плата у Републици (што износи 8.450 KM).

Висина додатка за дјецу под старатељством, без родитељског старања и дјецу са одређеним оштећењем или обољењем, према члану 18. став (3) и члану 19. Закона о дјечјој заштити утврђује се у износу од 32% од основице (што износи 208 KM) без обзира на ред рођења и материјални положај.

Накнада родитељу-његователу или његователу је исказана у износу од 4.755.590 KM 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-његователу или његователу утврђена је у висини најниже плате у Републици Српској за претходну годину, што износи 650 KM (мјесечно).

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

- за вријеме коришћења породилског одсуства у износу од 81.137.721 KM,
- за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе дјетета до три године живота у износу од 142.659 KM и
- за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе и бриге о дјетету са сметњама у развоју у износу од 4.232.699 KM.

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 породилског 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 породилског 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 породилског 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 породилског 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 породилског 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.

Захтјев за рефундацију накнаде плате за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане његе и бриге о дјетету са сметњама у развоју корисник права на рефундацију подноси у року од годину дана од дана издавања налаза доктора медицине о потреби појачане његе.

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

Расходи су исказани у износу од 1.469.147 КМ по основу реализације пројекта „Социјализација дјеце Републике Српске“ у износу од 1.220.155 КМ и подршке манифестацијама у износу од 54.860 КМ („Дјечија недеља“ од 37.505 КМ, „Међународни дан дјетета“ од 5.600 КМ, дјечији сајам од 1.755 КМ, подршке хуманитарној акцији „С љубављу храбрим срцима“ од 10.000 КМ), за суфинансирање предшколских установа за боравак дјеце без родитељског старања и дјеце са сметњама у развоју (194.132 КМ) и других активности од општег интереса за дјецу.

Расходи пројекта „Социјализација дјеце Републике Српске“ се односе на трошкове смјештаја и исхране у одмаралишту (933.915 КМ), трошкове превоза (123.336 КМ), бруто накнаде спољним сарадницима - координатори, спортски аниматори и васпитачи (125.591 КМ) и остале расходе (37.313 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 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 дјечијим 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 53.167 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 14.589 КМ, а односе се на трошкове управног поступка по основу пресуда Окружног суда у Бањој Луци и Врховног суда Републике Српске.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 12.844 КМ, а односе се на трансфере Фонда према другим јединицама власти по записницима Пореске управе Републике Српске.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес обрачуна и исплате личних примања, расхода по основу коришћења робе и услуга, финансирања, дознака по основу дјечије заштите и трансфера.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 1.636.910 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (287.133 КМ), отплату дугова према другим јединицама власти (500.000 КМ) и остале издатке (849.777 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани по основу набавке опреме (191.023 КМ), нематеријалне произведене имовине (58.500 КМ), нематеријалне непроизведене имовине (23.084 КМ) и залиха материјала, ситног инвентара, ауто-гума и одјеће (14.526 КМ).

Издаци за набавку опреме се највећим дијелом односе на набавку рачунарске опреме (106.675 КМ), ТВ опреме (43.997 КМ), канцеларијског намјештаја (18.385 КМ) и канцеларијских машина (7.011 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 (272.804 КМ) и насталих потраживања између јединица (нивоа) власти по основу провођења мултилатералних компензација (576.973 КМ).

6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит

У обрасцу ПИФ исказан је буџетски дефицит у износу од 5.741.992 КМ који представља збир бруто буџетског дефицита у износу од 5.454.859 КМ и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу од 287.133 КМ. Исказани бруто буџетски дефицит представља разлику између буџетских прихода (154.333.846 КМ) и буџетских расхода (159.788.705 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 (287.133 КМ).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање исказано у износу од 6.062.814 КМ представља збир примитака од финансијске имовине (901 КМ), задуживања (5.000.000 КМ), осталих примитака (216.256 КМ) и неутрошених средстава из ранијег периода (2.195.434 КМ), умањен по основу издатака за отплату дугова (500.000 КМ) и осталих издатака (849.777 КМ).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у обрасцу ПИФ исказана је у износу од 320.822 КМ, а представља разлику између исказаних буџетских прихода и примитака (са неутрошеним средствима из ранијег периода) у износу од 161.746.437 КМ и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 161.425.615 КМ. Чине је буџетски дефицит (5.741.992 КМ) и нето финансирање (6.062.814 КМ).

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха су исказани у износу од 156.716.645 КМ по основу прихода исказаних у обрасцу ПИФ у износу од 154.333.846 КМ (објашњени под тачком 6.1.1. извјештаја) и прихода обрачунског карактера у износу од 2.382.799 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 (2.365.383 КМ) и ефекте повећања фер вриједности акција по процјени овлашћеног процјењивача (8.840 КМ).

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха су исказани у износу од 164.264.036 КМ, а односе се на расходе који су исказани у обрасцу ПИФ у износу од 159.788.705 КМ (објашњени под тачком 6.1.2.1. извјештаја) и расходе обрачунског карактера у износу од 4.475.331 КМ.

Расходи обрачунског карактера су највећим дијелом исказани по основу обрачунате амортизације (635.763 КМ), усклађивања вриједности имовине (3.822.221 КМ), набавне вриједности реализованих залиха материјала, ситног инвентара и ауто гума (14.526 КМ) и осталих расхода обрачунског карактера (1.227 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности имовине су исказани по основу евиденција из пореског књиговодства.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за 2023. годину као разлика прихода и расхода, исказан је негативан финансијски резултат текуће године у износу од 7.547.391 КМ.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива на дан 31.12.2023. године је исказана у нето износу од 22.981.498 КМ (брutto вриједности од 54.904.292 КМ и исправке вриједности од 31.922.794 КМ), а односи се на текућу и сталну имовину.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина на дан 31.12.2023. године је исказана у нето износу од 20.711.529 КМ (брutto вриједности од 45.819.844 КМ и исправке вриједности од 25.108.315 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 8.896.404 КМ по основу средстава у благајни (1 КМ) и на банковним рачунима (8.896.403 КМ).

Краткорочни пласмани се односе на акције и учешћа у капиталу у нето износу од 224.403 КМ (брutto вриједност од 1.818.245 КМ и исправка вриједности од 1.593.842 КМ).

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 31.12.2023. 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 смањена за 69.303 КМ. Управни одбор Фонда је 15.02.2024. 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 31.12.2023. године износи 224.403 КМ и то у пет акционарских друштава „Нова Борја“ а.д. Теслић (22.765 КМ), „Нова Романија“ а.д. Соколац (18.363 КМ), „Орао“ а.д. Бијељина (132.497 КМ), ПД „Семберија“ а.д. Бијељина (13.692 КМ) и „Технички ремонт“ а.д. Братунац (37.086 КМ), док је код

четири друштва једнака нули („Фабрика мотора за специјалне намјене“ а.д. Пале, „Фамос“ а.д. Источно Сарајево, „Хидроградња“ а.д. Источно Сарајево и Дрвна индустрија а.д. Власеница).

Краткорочна потраживања су исказана у нето износу од 5.999.790 КМ (брutto вриједности од 29.501.981 КМ и исправке вриједности од 23.502.191 КМ), а односе се на потраживања за ненаплаћене доприносе за дјечију заштиту (према извјештају Пореске управе Републике Српске) у нето износу од 3.103.326 КМ (брutto вриједности од 20.834.914 КМ и исправке вриједности од 17.731.588 КМ), репрограмирана потраживања за ненаплаћене доприносе за дјечију заштиту која доспијевају на наплату у року до годину дана у нето износу од 2.893.890 КМ (брutto вриједности од 6.477.993 КМ и исправке вриједности од 3.584.103 КМ) и остала потраживања у нето износу од 2.574 КМ (брutto вриједности од 2.189.074 КМ и исправке вриједности од 2.186.500 КМ).

Потраживања за ненаплаћене доприносе за дјечију заштиту су призната у складу са Извјештајем из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2023. годину који је достављен од стране Пореске управе Републике Српске.

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

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 22.017 КМ, 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 5.568.915 КМ (брutto вриједности од 5.581.197 КМ и исправке вриједности од 12.282 КМ), а односи се на потраживања по основу расподјеле јавних прихода на дан извјештавања (518.501 КМ), трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (3.333.333 КМ), трансфере од Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске (900.000 КМ), ненаплаћених доприноса за дјечију заштиту по записницима Пореске управе Републике Српске (155.893 КМ), накнада плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (98.873 КМ), потраживања за плате приправника од ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске (3.114 КМ) и по основу потраживања насталих мултилатералном компензацијом (571.483 КМ).

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина на дан 31.12.2023. године је исказана у нето износу од 2.269.969 КМ (брutto вриједности од 9.084.448 КМ и исправке вриједности од 6.814.479 КМ), а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина је исказана у износу од 1.302.206 КМ (брutto и исправке вриједности) 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 2.269.969 КМ (брutto вриједности од 7.782.242 КМ и исправке вриједности од 5.512.273 КМ), а односи се на произведену сталну имовину, драгоцјености и непроизведену сталну имовину.

Произведена стална имовина је исказана у нето вриједности од 2.003.360 (брutto вриједности од 7.277.339 КМ и исправке вриједности од 5.273.979 КМ), а односи се на:

- канцеларијске објекте и просторе нето вриједности од 1.254.990 КМ (брutto вриједности од 1.726.664 КМ и исправке вриједности од 471.674 КМ) у сједишту Фонда у Бијељини, Бањој Луци, Источном Новом Сарајеву и Требињу;

- опрема (моторна возила, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, телекомуникациона и друга опрема) нето вриједности од 631.540 КМ (брutto вриједности од 2.896.014 КМ и исправке вриједности од 2.264.474 КМ) и
- нематеријална произведена имовина (рачунарски програми) нето вриједности од 116.830 КМ (брutto вриједности од 2.654.661 КМ и исправке вриједности од 2.537.831 КМ).

Непроизведена стална имовина је исказана по основу земљишта у вриједности од 157.179 КМ и лиценци за коришћење информационих система и рачунарских програма нето вриједности од 106.877 КМ (брutto вриједности од 345.171 КМ и исправке вриједности од 238.294 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у току 2023. године повећана по основу набавке опреме у вриједности од 191.023 КМ (рачунарске опреме, телекомуникационе опреме, канцеларијског намјештаја и друге опреме), надоградње рачунарских програма у вриједности од 58.500 КМ и лиценци за коришћење информационих система и програма у вриједности од 23.084 КМ.

Према Одлуци Управног одбора о усвајању Извјештаја о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, расходована су средства у нето износу од 1.226 КМ (брutto вриједности од 54.063 КМ и исправке вриједности од 52.837 КМ).

6.3.2. Пасива

Пословна пасива на дан 31.12.2023. године је исказана у износу од 22.981.498 КМ по основу обавеза и властитих извора.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе су исказане у износу од 18.786.819 КМ, а односе се на краткорочне (16.226.950 КМ) и дугорочне обавезе (2.559.869 КМ).

Краткорочне обавезе су исказане по основу обавеза за дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана (2.440.131 КМ), лична примања запослених (414.978 КМ), из пословања (168.262 КМ), за дознаке на име социјалне заштите (9.101.313 КМ), осталих краткорочних обавеза (28.997 КМ) и обавеза из трансакција између јединица власти (4.073.269 КМ).

Краткорочне обавезе које су доспјеле за плаћање на дан биланса су измирене до 29.02.2024. године.

Обавеза за дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана се односе на обавезе по основу Уговора о дугорочном кредиту који је заључен са „NLB Banka“ а.д. Бања Лука 04.12.2023. године. Кредитна средства су одобрена у износу од 5.000.000 КМ, са периодом отплате од двије године, без грејс периода. Намјена кредитног задужења је финансирање законом утврђених права корисника дјечије заштите Републике Српске.

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 2023. године.

Обавезе из пословања се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима (158.889 КМ), накнаде члановима Управног одбора (2.000 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (1.487 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 (8.578.694 КМ), рефундацију накнаде плате за рад са половином пуног радног времена ради појачане његе дјетета (328.541 КМ), помоћ за опрему новорођенчета (140.000 КМ), матерински додатак (18.225 КМ), пронаталитетну накнаду за треће и четврто дијете (5.550 КМ),

додатак на дјецу (9.009 KM), накнаду родитељу његоватељу или његоватељу (3.250 KM) и за суфинансирање боравка дјеце у предшколским установама (18.044 KM).

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 (3.730.678 KM), за доприносе по записницима Пореске управе Републике Српске (50.925 KM) 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 (291.666 KM).

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 2.559.869 KM, а односе се на обавезе по основу претходно наведеног Уговора о дугорочном кредиту који је закључен са „NLB Banka“ а.д. Бања Лука.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори су исказани 4.194.679 KM, а односе се на трајне изворе средстава у износу од 167.493 KM (формирани преузимањем салда трајних извора утврђених на крају претходног извјештајног периода), резерве у износу од 149.840 KM и финансијски резултат у износу од 3.877.346 KM (финансијски резултат ранијих година 11.398.631 KM и негативан финансијски резултат текуће године 7.521.285 KM).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активне и ванбилансне пасиве су исказане у износу од по 1.469.554 KM по основу пословних простора у закупу укупне вриједности од 1.449.606 KM и примљених банкарских гаранција за добро извршење уговора у износу од 19.948 KM, што је у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18).

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 152.341.974 KM, из инвестиционих активности у износу од 901 KM и прилив готовине из активности финансирања у износу од 5.000.000 KM. Одливи готовине су исказани по основу одлива из пословних активности у износу од 151.482.730 KM, одлива из инвестиционих активности у износу од 254.221 KM и одлива из активности финансирања у износу од 500.000 KM.

Нето повећање готовине и готовинских еквивалената износи 5.105.924 KM по основу оствареног позитивног новчаног тока из пословних активности у износу од 859.244 KM, негативног новчаног тока из инвестиционих активности у износу од 253.320 KM и позитивног новчаног тока из активности финансирања у износу од 4.500.000 KM. Стање готовине на почетку периода износи 3.790.480 KM, а на крају периода 8.896.404 KM.

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 MPC-JC 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 (638.944 КМ), једног спора из радних односа (20.859 КМ) и признатих права на рефундацију накнада плате по рјешењима донесеним у ранијим годинама за која корисници права ниси испунили услове (најчешће нису плаћени доприноси за дјечију заштиту) у износу од 3.428.189 КМ.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2023. 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 MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.

Гордана Шурлан, с.р.