



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu
za period 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV027-24

Banja Luka, 22.03.2024. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	4
IV	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	5
	1. Uvod	5
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	5
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	5
	4. Nabavke.....	6
	5. Priprema i donošenje budžeta	7
	6. Finansijski izvještaji	7
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	7
	6.1.1. Prihodi i primici.....	8
	6.1.2. Rashodi i izdaci	8
	6.1.3. Budžetski suficit/deficit.....	12
	6.1.4. Neto finansiranje.....	12
	6.1.5. Razlika u finansiranju	13
	6.2. Bilans uspjeha	13
	6.2.1. Prihodi	13
	6.2.2. Rashodi.....	13
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	13
	6.3. Bilans stanja.....	13
	6.3.1. Aktiva	13
	6.3.2. Pasiva.....	15
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	16
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	16
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	17
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	17
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	17

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine je navedeno da Javna ustanova Javni fond za dječiju zaštitu nema značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2023. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Glavni revizor

Banja Luka, 22.03.2024. godine

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu za 2023. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 22.03.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Drugi rebalans budžeta JU Javni fond za dječiju zaštitu za 2023. godinu i Odluka o izvršenju budžeta za 2023. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o dječjoj zaštiti,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o radu,
- Zakon o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u javnim službama Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida član 26. i 27.,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

IV IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Javni fond za dječiju zaštitu (u daljem tekstu: Fond) obavlja djelatnost od opšteg interesa u oblasti društvene brige o djeci propisane Zakonom o dječjoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17, 122/18, 107/19, 119/21 i 112/23) kojim se uređuju sistem dječije zaštite, korisnici prava iz dječije zaštite, postupak za ostvarivanje prava i druga pitanja od značaja za sistem dječije zaštite.

Osnivač Fonda je Vlada Republike Srpske, a osnovna djelatnost Fonda je obavezno socijalno osiguranje.

Radi obavljanja administrativnih, pravnih, ekonomsko-finansijskih i drugih stručnih poslova organizovana je jedinstvena Stručna služba, koju čine Centralna služba u sjedištu Fonda u Bijeljini i šest filijala u Banjoj Luci, Bijeljini, Doboju, Prijedoru, Istočnom Sarajevu i Trebinju. U okviru filijala organizovane su poslovnice po opštinama.

Prava iz dječije zaštite se realizuju kroz novčana davanja i pružanjem usluga korisniku shodno članu 10. Zakona o dječjoj zaštiti. Čine ih pomoć za opremu novorođenčeta, dodatak na djecu, pronatalitetna naknada za trećerođeno i četvrtođeno dijete, materinski dodatak, refundacija naknade plate (za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva, za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta do tri godine života, za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege i brige o djetetu sa smetnjama u razvoju), naknada roditelju-njegovatelju ili njegovatelju i zadovoljavanje razvojnih potreba djece.

Sredstva za finansiranje dječije zaštite shodno članu 52. Zakona o dječjoj zaštiti, obezbjeđuju se iz doprinosa za dječiju zaštitu, iz budžeta Republike (ukoliko Fond na osnovu stope doprinosa ne uspije obezbijediti potrebna sredstva za realizaciju prava iz ovog zakona), od prometa hartija od vrijednosti, poklonima, donacijama i priložima fizičkih i pravnih lica, korišćenjem raspoloživih sredstava i prava, kao i od kreditnih sredstava.

Fond obavlja finansijske transakcije putem vlastitih žiro računa, otvorenih kod poslovnih banaka i korisnik je budžeta čija je glavna knjiga izvan glavne knjige trezora.

Nadzor nad zakonitošću rada Fonda vrši Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu za period 01.01-31.12.2023. godine, nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je finansijsku reviziju Fonda za 2022. godinu. U revizijskom izvještaju za pomenutu godinu nije bilo preporuka.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija, djelatnost, zastupanje i predstavljanje, prava i obaveze, nadležnosti organa upravljanja i rukovođenja, kao i druga pitanja od značaja za rad i obavljanje djelatnosti definisana su Statutom Fonda.

Organi Fonda su upravni odbor kao organ upravljanja i direktor kao organ rukovođenja, koje je imenovala Vlada Republike Srpske na prijedlog nadležnog ministarstva, na period od četiri godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 25.05.2023. godine sistematizovano je 117 radnih mjesta sa 187 izvršioaca. Na dan 31.12.2023. godine u Fondu je bilo zaposleno 169 izvršioaca, od čega direktor kao imenovano lice, 150 izvršioaca na neodređeno vrijeme i 18 na određeno vrijeme.

Za nova zapošljavanja i za svako produženje ugovora na određeno, pribavljena je saglasnost nadležnog Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske o ograničavanju zapošljavanja u javnim zdravstvenim ustanovama i fondovima u Republici Srpskoj od 28.01.2015. godine.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 45/16 i 113/21).

Ključne poslovne aktivnosti su podržane informacionim sistemom. Implementirani su poslovni informacioni sistem „MIS2Open“ i sistem za upravljanje elektronskim dokumentima (DMS) „Origami“ koji su međusobno povezani. „MIS2Open“ sadrži module za finansijsko upravljanje, ljudske resurse, obračun zarada, praćenje nabavki, upravljanje zalihama, praćenje sudskih sporova, voznog parka i modul izvještavanja. Poslovni informacioni sistem je uspostavljen za vođenje evidencije i isplata po osnovu prava iz oblasti dječije zaštite.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 1/22), Fond je sačinio godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sa priložima. Knjiga poslovnih procesa nije ažurirana sa izmjenama organizacione strukture Fonda, što je navedeno u izvještaju, a aktivnost je planirana da se izvrši u 2024. godini.

Jedinica za internu reviziju je uspostavljena kao posebna organizaciona jedinica sa sistematizovana dva radna mjesta (rukovodilac i interni revizor), a popunjeno je radno mjesto internog revizora. Godišnji izvještaj o internoj reviziji za period 01.01-31.12.2023. godine je odobren od strane menadžmenta Fonda i dostavljen Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske, što je obaveza propisana članom 33. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 91/16).

Revizijom nisu utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki sa izmjenama i dopunama za 2023. godinu, planirano je ukupno 69 postupaka nabavki robe, usluga i radova ukupne vrijednosti od 2.257.109 KM bez poreza na dodatu vrijednost.

Prema Izvještaju o izvršenim nabavkama u 2023. godini, provedeno je 66 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti od 1.712.530 KM (76% od planirane vrijednosti) i to 36 direktnih sporazuma ugovorene vrijednosti od 110.489 KM, 15 konkurentskih zahtjeva ugovorene vrijednosti od 237.205 KM, osam otvorenih postupaka ugovorene vrijednosti od 535.999 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja ugovorene vrijednosti od 125.484 KM i šest postupaka javnih nabavki provedenih putem Aneksa II ugovorene vrijednosti od 703.354 KM. Nabavke se najvećim dijelom odnose na uslugu štampe uputnica i isplata sredstava korisnicima prava (605.000 KM), pružanje usluge održavanja ERP modula "MIS2Open", DMS modula "Origami", DW programa i Talend integracione platforme (125.484 KM), uslugu održavanja osnovnog programa informacionog sistema (131.496 KM), nabavke računarske opreme za potrebe informacionog sistema (81.995 KM), usluge interneta (76.013 KM) i licenci za potrebe informacionog sistema (59.995 KM).

Revizijskim ispitivanjima su obuhvaćeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 781.807 KM (46% ukupno ugovorenih nabavki u 2023. godini) i to otvoreni postupak (nabavka

pružanja usluge održavanja osnovnog programa informacionog sistema), konkurentski zahtjev (nabavka opreme i implementacija konferencijske sale), direktni sporazum (nabavka fotokopir aparata) i postupak javne nabavke proveden putem Aneksa II (nabavka usluge štampe uputnica i isplata sredstava korisnicima prava).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u provođenju procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžet Fonda za 2023. godinu donesen je u skladu sa budžetskim kalendarom definisanim članom 34. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), a istim su planirani budžetski prihodi i primici (sa neutrošenim sredstvima iz ranijeg perioda), kao i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 149.186.700 KM.

Nakon usvajanja budžeta Fonda izvršena su dva rebalansa budžeta, a drugim rebalansom budžeta planirani su budžetski prihodi i primici (sa neutrošenim sredstvima iz ranijeg perioda), kao i rashodi i izdaci u iznosu od 162.311.334 KM.

Planirani prihodi i primici odnose se na doprinose za socijalno osiguranje (113.700.000 KM), neporeske prihode (24.000 KM), transfere (41.131.000 KM), primitke od finansijske imovine (900 KM), zaduživanja (5.000.000 KM), ostale primitke (260.000 KM) i neutrošena sredstva iz ranijeg perioda (2.195.434 KM).

Budžetski rashodi i izdaci planirani su za rashode za lična primanja (5.535.000 KM), po osnovu korišćenja robe i usluga (1.831.000 KM), rashode finansiranja (25.050 KM), doznake po osnovu dječije zaštite (153.719.284 KM), rashode finansiranja i drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (55.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (15.000 KM), transfere između različitih jedinica vlasti (17.500 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (323.500 KM), izdatke za otplatu dugova (500.000 KM) i ostale izdatke (290.000 KM).

Poslije drugog rebalansa budžeta izvršene su dvije realokacije sredstava u ukupnom iznosu od 822.000 KM. Jedna realokacija je izvršena po odluci direktora u okviru doznaka po osnovu dječije zaštite u iznosu od 242.000 KM, a druga po odluci Upravnog odbora, kojom su sa doznaka po osnovu dječije zaštite realocirana sredstva na ostale izdatke u iznosu od 580.000 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja propisuje proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Fond ima status budžetskog korisnika i prema odredbama propisanim članom 39. do 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17 i 17/22), sačinio je godišnje izvještaje na obrascima Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01, Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, Izvještaj o promjenama neto imovine i Napomene uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Fonda za 2023. godinu, iskazano je u obrascu PIB - Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 - opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu (u daljem tekstu: PIB) i obrascu PIF - Periodični izvještaj o izvršenju po svim računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

U PIB-u su budžetska sredstva iskazana u iznosu od 161.727.937 KM (u okviru čega su neutrošena sredstva u iznosu od 2.195.434 KM), a budžetski izdaci u iznosu od

161.418.815 KM. Izvršenje prihoda i primitaka je 99,6% u odnosu na drugi rebalansa budžeta, a rashoda i izdataka je 99,5%.

Za više ostvarene rashode i izdatke na pojedinim pozicijama provedene su dozvoljene realokacije.

U obrascu PIF izvršenje je iskazano osim na budžetskom fondu 01 i na fondu 05 po osnovu uplate sredstava od strane UNICEF-a (18.500 KM) za finansiranje izrade podzakonskih akata propisanih novim Porodičnim zakonom („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 17/23).

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici su u PIF-u iskazani u iznosu od 159.551.003 KM, što sa neutrošenim sredstvima iz ranijeg perioda u iznosu od 2.195.434 KM čini ukupna budžetska sredstva za 2023. godinu u iznosu od 161.746.437 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu od 154.333.846 KM po osnovu poreskih prihoda ostvarenih iz naplaćenih doprinosa za dječiju zaštitu (113.231.410 KM), neporeskih prihoda (11.434KM), granta uplaćenog od strane UNICEF-a (18.500 KM) i transfera između jedinica vlasti (41.072.502 KM).

Transferi između jedinica vlasti se odnose na sredstva odobrena u budžetu Republike u okviru Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (40.000.000 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske u iznosu od 900.000 KM (Fond treće i četvrto dijete) i transfere po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda (172.502 KM).

Primici su iskazani u iznosu od 5.217.157 KM po osnovu primitaka od finansijske imovine (901 KM), zaduživanja (5.000.000 KM) i ostalih primitaka (216.256 KM).

Primici od finansijske imovine su ostvareni po osnovu naplaćene glavnice stambenih zajmova koji su dati radnicima Fonda u ranijem periodu.

Primici od zaduživanja su iskazani po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu koji je zaljučen sa „NLB Banka“ a.d. Banja Luka 04.12.2023. godine.

Ostali primici su iskazani po osnovu naknade plata za porodijsko odsustvo i za vrijeme bolovanja koje su refundirali fondovi obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su u PIF-u iskazani u ukupnom iznosu od 161.425.615 KM (na fondu 01 u iznosu od 161.418.815 KM i fondu 05 u iznosu od 6.800 KM). Odnose se na rashode (159.788.705 KM) i izdatke (1.636.910 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani po osnovu tekućih rashoda (159.775.861 KM) i transfere između jedinica vlasti (12.844 KM).

Tekući rashodi su iskazani po osnovu rashoda za lična primanja zaposlenih (5.004.658 KM), korišćenja robe i usluga (1.651.724 KM), finansiranja i drugih finansijskih troškova (5.000 KM), doznaka po osnovu dječije zaštite (153.046.723 KM), finansiranja iz transakcija između jedinica vlasti (53.167 KM) i rashoda po sudskim rješenjima (14.589 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani po osnovu rashoda za bruto plate zaposlenih (4.644.750 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (129.940 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i drugih naknada plata (183.462 KM) i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (46.506 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada se odnose na naknade za prevoz na posao i sa posla (73.616 KM), jubilarne nagrade (1.754 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (5.497 KM), dnevnice za službena putovanja

(9.816 KM), doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (34.620 KM) i porez i doprinose na naknade (951 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći se odnose na novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (21.348 KM), u slučaju smrti člana uže porodice (11.378 KM), za otpremnine po kolektivnom ugovoru (5.655 KM), ostale jednokratne pomoći (4.908 KM) i porez i doprinose na otpremnine i jednokratne pomoći (3.217 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga se odnose na rashode po osnovu zakupa (179.586 KM), energije, komunalnih i komunikacionih usluga (281.189 KM), režijskog materijala (95.169 KM), tekućeg održavanja (41.270 KM), putovanja i smještaja (41.808 KM), stručnih usluga (908.800 KM) i ostale neklasifikovane rashode (103.902 KM).

Rashodi po osnovu zakupa se odnose na zakup poslovnih prostora za rad filijala i poslovnica Fonda koje obavljaju poslove prvostepenog organa za rješavanje o pravima iz dječije zaštite. Ugovori o zakupu su zaključeni sa više fizičkih i pravnih lica.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga se odnose na rashode po osnovu utroška energije (83.345 KM), komunalnih usluga (37.934 KM), korišćenja fiksnih i mobilnih telefona i interneta (101.529 KM), poštanskih usluga (57.328 KM) i ostale rashode (1.053 KM).

Rashodi za režijski materijal se odnose na rashode za kancelarijski materijal (83.994 KM), materijal za održavanje čistoće (7.238 KM), stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (3.937 KM).

Rashodi za tekuće održavanje se najvećim dijelom odnose na rashode za tekuće održavanje zgrada (16.212 KM), prevoznih sredstava (9.041 KM) i opreme (6.309 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja se odnose na rashode po osnovu utroška goriva (28.320 KM), smještaja na službenim putovanjima (11.891 KM) i ostale rashode (1.597 KM).

Rashodi za stručne usluge se najvećim dijelom odnose na rashode za usluge poštanske provizije za isplatu naknada korisnicima prava po osnovu dječije zaštite (359.418 KM), platnog prometa (113.369 KM), osiguranja imovine i zaposlenih (16.372 KM), održavanja računarskih programa (298.039 KM), održavanja licenci (48.883 KM) i ostale rashode (17.697 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi se najvećim dijelom odnose na bruto naknade članovima upravnog odbora (39.980 KM), reprezentaciju (13.084 KM), stručno usavršavanje zaposlenih (11.075 KM), doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida (10.200 KM) i kotizacije za seminare (5.418 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi se odnose na troškove obrade kredita za kreditno zaduženje kod „NLB Banka“ a.d. Banja Luka (5.000 KM).

Doznake po osnovu dječije zaštite su iskazane u iznosu od 153.046.723 KM po osnovu prava propisanih Zakonom o dječjoj zaštiti, a koje se odnose na pomoć za opremu novorođenčeta, materinski dodatak, dodatak na djecu, pronatalitetnu naknadu za trećerodeno i četvrtorodeno dijete, naknadu roditelju-njegovatelju ili njegovatelju, refundaciju naknade plate (za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva, za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta do tri godine života, za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege i brige o djetetu sa smetnjama u razvoju) i zadovoljavanje razvojnih potreba djece.

Pomoć za opremu novorođenčeta je iskazana u iznosu od 4.275.000 KM u skladu sa članom 11. Zakona o dječjoj zaštiti. Pravo na pomoć za opremu novorođenčeta ostvaruje se u jednokratnom novčanom iznosu od 500 KM, koje ostvaruje majka sa prebivalištem u Republici Srpskoj najmanje godinu dana prije rođenja djeteta (ili majka koja je strani državljanin i ima stalni ili privremeni boravak u Republici Srpskoj najmanje godinu dana prije rođenja djeteta, ili majka koja ima prebivalište u Republici Srpskoj, ako otac djeteta ima prebivalište u Republici Srpskoj najmanje godinu dana prije rođenja djeteta) za svako

novorođeno dijete u porodici, bez obzira na materijalni status porodice i mjesto rođenja djeteta.

Materinski dodatak je iskazan u iznosu od 21.155.175 KM u skladu sa članom 13. do 16. Zakona o dječjoj zaštiti. Pravo na materinski dodatak priznat je u novčanom iznosu od 405 KM (mjesečno). Zahtjev za ostvarivanje prava na materinski dodatak podnosi se u roku od 90 dana od dana rođenja djeteta. Ostvaruju ga nezaposlene majke sa prebivalištem u Republici Srpskoj najmanje godinu dana prije rođenja djeteta (ili majka koja je strani državljanin i ima stalni ili privremeni boravak u Republici Srpskoj najmanje godinu dana prije rođenja djeteta, ili majka koja ima prebivalište u Republici Srpskoj, ako otac djeteta ima prebivalište u Republici Srpskoj najmanje godinu dana prije rođenja djeteta) u trajanju od 12 mjeseci, a za blizance i svako treće i naredno dijete, u trajanju od 18 mjeseci.

Pronatalitetna naknada za trećerođeno i četvrtorođeno dijete je iskazana u iznosu od 1.019.700 KM u skladu sa članom 36. Zakona o dječjoj zaštiti, a isplaćena je u jednokratnom iznosu od 600 KM za trećerođeno dijete i u iznosu od 450 KM za četvrtorođeno dijete. Pravo ostvaruje majka sa prebivalištem u Republici Srpskoj najmanje godinu dana prije rođenja djeteta (ili majka koja je strani državljanin i ima stalni ili privremeni boravak u Republici Srpskoj najmanje godinu dana prije rođenja djeteta, ili majka koja ima prebivalište u Republici Srpskoj, ako otac djeteta ima prebivalište u Republici Srpskoj najmanje godinu dana prije rođenja djeteta), bez obzira na materijalni status porodice i mjesto rođenja djeteta.

Navedena prava može ostvariti otac, odnosno staratelj ili hranitelj djeteta ukoliko majka djeteta nije živa, ukoliko je dijete napustila ili je iz objektivnih razloga spriječena da neposredno brine o djetetu.

Dodatak na djecu je iskazan u iznosu od 34.859.032 KM u skladu sa članom 17. do 25. Zakona o dječjoj zaštiti. Osnovica za utvrđivanje visine prava na dodatak na djecu je najniža plata u Republici Srpskoj u prethodnoj godini. Visina dodatka na djecu za prvo, drugo i četvrto dijete utvrđena je u iznosu od 18% od osnovice (što iznosi 117 KM), a za treće dijete po redu rođenja u iznosu od 26% od osnovice (što iznosi 169 KM) mjesečno. Pravo može ostvariti podnosilac zahtjeva ako ostvareni prihodi porodice ne prelaze utvrđeni cenzus iz člana 25. zakona (da mjesečni prihodi po članu porodice za prvo i drugo dijete, ne prelaze iznos od 20% najniže plate, što iznosi 130 KM), za treće dijete 21% (136,5 KM) i za četvrto dijete 23% (149,5 KM) i da kataloška vrijednost procijenjene pokretne imovine ne prelazi 13 osnovica najnižih plata u Republici (što iznosi 8.450 KM).

Visina dodatka za djecu pod starateljstvom, bez roditeljskog staranja i djecu sa određenim oštećenjem ili oboljenjem, prema članu 18. stav (3) i članu 19. Zakona o dječjoj zaštiti utvrđuje se u iznosu od 32% od osnovice (što iznosi 208 KM) bez obzira na red rođenja i materijalni položaj.

Naknada roditelju-njegovatelju ili njegovatelju je iskazana u iznosu od 4.755.590 KM u skladu sa članom 36a. do 36g. Zakona o dječjoj zaštiti. Pravo ostvaruje jedan od roditelja djeteta sa smetnjama u razvoju sa procentom tjelesnog oštećenja od 100%, a najduže do navršene 30 godine života djeteta u skladu sa zakonom kojim se uređuje oblast socijalne zaštite. Izmjenama i dopunama Zakona o dječjoj zaštiti u 2021. godini visina naknade za roditelja-njegovatelja ili njegovatelja utvrđena je u visini najniže plate u Republici Srpskoj za prethodnu godinu, što iznosi 650 KM (mjesečno).

Refundacija naknada plate je iskazana po osnovu prava propisanih članom 26. do 33a. Zakona o dječjoj zaštiti i to:

- za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva u iznosu od 81.137.721 KM,
- za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta do tri godine života u iznosu od 142.659 KM i
- za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege i brige o djetetu sa smetnjama u razvoju u iznosu od 4.232.699 KM.

Korisnicima prava na refundaciju naknade plate po navedenom osnovu, Fond refundira 100% bruto plate nakon izvršene isplate naknade plate.

Naknadu plate za prvi mjesec dana korišćenja porodiljskog odsustva obezbjeđuje i isplaćuje poslodavac iz vlastitih sredstava (bez prava na refundaciju), a za narednih 11 mjeseci za prvo i drugo dijete, odnosno 17 mjeseci za blizance, treće i svako naredno dijete naknadu isplaćuje poslodavac, a isplaćena sredstva refundira Fond.

Pravo na refundaciju naknade plate za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva ima poslodavac, preduzetnik ili lice koje u vidu osnovnog zanimanja obavlja samostalnu profesionalnu djelatnost i koji redovno uplaćuje doprinose za sve obveznike doprinosa u posljednjih godinu dana prije počinjanja korišćenja porodiljskog odsustva, kao i za vrijeme njegovog korišćenja.

Zahtjev za priznavanje prava na refundaciju naknade plate, poslodavac podnosi u roku od šest mjeseci od dana počinjanja korišćenja porodiljskog odsustva uz dokaz o uplaćenim doprinosima, a Fond donosi rješenje o priznavanju prava.

Dokaz o isplaćenju naknadi plate i uplaćenim doprinosima podnosi se Fondu nakon izvršene isplate naknade plate, a najkasnije u roku od šest mjeseci od dana prestanka korišćenja porodiljskog odsustva.

Zahtjev za refundaciju naknade plate za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta do tri godine života korisnik prava na refundaciju podnosi u roku od godinu dana od dana izdavanja nalaza doktora medicine o potrebi za pojačanom negom.

Zahtjev za refundaciju naknade plate za vrijeme rada sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege i brige o djetetu sa smetnjama u razvoju korisnik prava na refundaciju podnosi u roku od godinu dana od dana izdavanja nalaza doktora medicine o potrebi pojačane njege.

Zadovoljavanje razvojnih potreba djece je pravo koje se realizuje neposrednim pružanjem usluga i podrške djeci kroz odgovarajuće projekte utvrđene programom Fonda, shodno članu 34. i 35. Zakona o dječjoj zaštiti.

Rashodi su iskazani u iznosu od 1.469.147 KM po osnovu realizacije projekta „Socijalizacija djece Republike Srpske“ u iznosu od 1.220.155 KM i podrške manifestacijama u iznosu od 54.860 KM („Dječija nedjelja“ od 37.505 KM, „Međunarodni dan djeteta“ od 5.600 KM, dječiji sajam od 1.755 KM, podrške humanitarnoj akciji „S ljubavlju hrabrim srcima“ od 10.000 KM), za sufinansiranje predškolskih ustanova za boravak djece bez roditeljskog staranja i djece sa smetnjama u razvoju (194.132 KM) i drugih aktivnosti od opšteg interesa za djecu.

Rashodi projekta „Socijalizacija djece Republike Srpske“ se odnose na troškove smještaja i ishrane u odmaralištu (933.915 KM), troškove prevoza (123.336 KM), bruto naknade spoljnim saradnicima - koordinatori, sportski animatori i vaspitači (125.591 KM) i ostale rashode (37.313 KM).

Aktivnosti su realizovane neposrednim pružanjem usluga za organizovan boravak djece na Crnogorskom primorju. U projektu učestvuju djeca iz socijalno ugroženih porodica, korisnika prava iz socijalne i dječije zaštite, djeca iz višečlanih porodica, djeca sa smetnjama u razvoju i hroničnim zdravstvenim smetnjama, kao i posebno nadarena djeca i talentovani sportisti.

Program sufinansiranja boravka u predškolskoj ustanovi djece kojim je utvrđen status djeteta bez roditeljskog staranja i djece sa smetnjama u razvoju realizuje se u saradnji sa Ministarstvom prosvjete i kulture Republike Srpske i predškolskim ustanovama u Republici Srpskoj u skladu sa Zakonom o predškolskom vaspitanju i obrazovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 79/15 i 63/20). Odredbama člana 99. stav (1. i 3.) navedenog zakona je propisano da Fond obezbjeđuje naknadu za sufinansiranje boravka u predškolskoj ustanovi djeci kojima je utvrđen status djeteta bez roditeljskog staranja u skladu sa propisima kojima se uređuje oblast socijalne zaštite, kao i djece sa smetnjama u

razvoju starosti od šest mjeseci do polaska u školu, a koja imaju prebivalište na teritoriji Republike Srpske.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu od 53.167 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji (kredit „UniCredit Bank“ a.d. Banja Luka).

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 14.589 KM, a odnose se na troškove upravnog postupka po osnovu presuda Okružnog suda u Banjoj Luci i Vrhovnog suda Republike Srpske.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 12.844 KM, a odnose se na transfere Fonda prema drugim jedinicama vlasti po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces obračuna i isplate ličnih primanja, rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga, finansiranja, doznaka po osnovu dječije zaštite i transfera.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.636.910 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (287.133 KM), otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti (500.000 KM) i ostale izdatke (849.777 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani po osnovu nabavke opreme (191.023 KM), nematerijalne proizvedene imovine (58.500 KM), nematerijalne neproizvedene imovine (23.084 KM) i zaliha materijala, sitnog inventara, auto-guma i odjeće (14.526 KM).

Izdaci za nabavku opreme se najvećim dijelom odnose na nabavku računarske opreme (106.675 KM), TV opreme (43.997 KM), kancelarijskog namještaja (18.385 KM) i kancelarijskih mašina (7.011 KM).

Izdaci za nabavku nematerijalne proizvedene imovine se odnose na ulaganja u nadogradnju programa poslovnog informacionog sistema.

Izdaci za nabavku nematerijalne neproizvedene imovine se odnose na ulaganja za održavanje licenci za korišćenje informacionih sistema i računarskih programa.

Izdaci za otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti se odnose na otplatu glavnice po osnovu Ugovora o indirektnom zaduživanju koji je zaključen 2012. godine između Vlade Republike Srpske - Ministarstva finansija i „UniCredit Bank“ a.d. Banja Luka.

Ostali izdaci se odnose na naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (272.804 KM) i nastalih potraživanja između jedinica (nivoa) vlasti po osnovu provođenja multilateralnih kompenzacija (576.973 KM).

6.1.3. Budžetski suficit/deficit

U obrascu PIF iskazan je budžetski deficit u iznosu od 5.741.992 KM koji predstavlja zbir bruto budžetskog deficita u iznosu od 5.454.859 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 287.133 KM. Iskazani bruto budžetski deficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (154.333.846 KM) i budžetskih rashoda (159.788.705 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka za nefinansijsku imovinu koji nisu ostvareni i izdataka za nefinansijsku imovinu (287.133 KM).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje iskazano u iznosu od 6.062.814 KM predstavlja zbir primitaka od finansijske imovine (901 KM), zaduživanja (5.000.000 KM), ostalih primitaka (216.256 KM) i neutrošenih sredstava iz ranijeg perioda (2.195.434 KM), umanjen po osnovu izdataka za otplatu dugova (500.000 KM) i ostalih izdataka (849.777 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u obrascu PIF iskazana je u iznosu od 320.822 KM, a predstavlja razliku između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka (sa neutrošenim sredstvima iz ranijeg perioda) u iznosu od 161.746.437 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 161.425.615 KM. Čine je budžetski deficit (5.741.992 KM) i neto finansiranje (6.062.814 KM).

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 156.716.645 KM po osnovu prihoda iskazanih u obrascu PIF u iznosu od 154.333.846 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 2.382.799 KM.

Prihodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na prihode priznate prema izvještaju Poreske uprave Republike Srpske za potraživanja po osnovu doprinosa za dječiju zaštitu (2.365.383 KM) i efekte povećanja fer vrijednosti akcija po procjeni ovlaštenog procjenjivača (8.840 KM).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 164.264.036 KM, a odnose se na rashode koji su iskazani u obrascu PIF u iznosu od 159.788.705 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja) i rashode obračunskog karaktera u iznosu od 4.475.331 KM.

Rashodi obračunskog karaktera su najvećim dijelom iskazani po osnovu obračunate amortizacije (635.763 KM), usklađivanja vrijednosti imovine (3.822.221 KM), nabavne vrijednosti realizovanih zaliha materijala, sitnog inventara i auto guma (14.526 KM) i ostalih rashoda obračunskog karaktera (1.227 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su iskazani po osnovu evidencija iz poreskog knjigovodstva.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za 2023. godinu kao razlika prihoda i rashoda, iskazan je negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 7.547.391 KM.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva na dan 31.12.2023. godine je iskazana u neto iznosu od 22.981.498 KM (bruto vrijednosti od 54.904.292 KM i ispravke vrijednosti od 31.922.794 KM), a odnosi se na tekuću i stalnu imovinu.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina na dan 31.12.2023. godine je iskazana u neto iznosu od 20.711.529 KM (bruto vrijednosti od 45.819.844 KM i ispravke vrijednosti od 25.108.315 KM), a odnosi se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročne plasmane, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Gotovina je iskazana u iznosu od 8.896.404 KM po osnovu sredstava u blagajni (1 KM) i na bankovnim računima (8.896.403 KM).

Kratkoročni plasmani se odnose na akcije i učešća u kapitalu u neto iznosu od 224.403 KM (bruto vrijednost od 1.818.245 KM i ispravka vrijednosti od 1.593.842 KM).

Akcije i učešća u kapitalu se odnose na vrijednost redovnih akcija koje je Fond stekao konverzijom potraživanja po osnovu doprinosa za dječiju zaštitu u akcije u skladu sa pojedinačnim odlukama Vlade Republike Srpske o prihvatanju programa finansijskog restrukturisanja određenih akcionarskih društava.

Prema izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti a. d. Banja Luka, Fond na dan 31.12.2023. godine posjeduje redovne akcije kod devet akcionarskih društava nominalne vrijednosti od 1.818.245 KM (vrijednost jedne akcije je 1 KM).

Fond je angažovao ovlaštenog procjenjivača koji je izvršio procjenu fer vrijednosti akcionarskog kapitala (redovnih akcija) i sačinio „Izvještaj o procjeni akcionarskog kapitala Fonda“ po kojem je u odnosu na prethodni period fer vrijednost akcija smanjena za 69.303 KM. Upravni odbor Fonda je 15.02.2024. godine donio Odluku o prihvatanju procjene fer vrijednosti i usklađivanju vrijednosti akcija prema navedenom izvještaju, na osnovu kojeg je u poslovnim knjigama izvršeno evidentiranje usklađivanja vrijednosti akcija.

Fer vrijednost svih akcija Fonda na dan 31.12.2023. godine iznosi 224.403 KM i to u pet akcionarskih društava „Nova Borja“ a.d. Teslić (22.765 KM), „Nova Romanija“ a.d. Sokolac (18.363 KM), „Orao“ a.d. Bijeljina (132.497 KM), PD „Semberija“ a.d. Bijeljina (13.692 KM) i „Tehnički remont“ a.d. Bratunac (37.086 KM), dok je kod četiri društva jednaka nuli („Fabrika motora za specijalne namjene“ a.d. Pale, „Famos“ a.d. Istočno Sarajevo, „Hidrogradnja“ a.d. Istočno Sarajevo i Drvna industrija a.d. Vlasenica).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u neto iznosu od 5.999.790 KM (bruto vrijednosti od 29.501.981 KM i ispravke vrijednosti od 23.502.191 KM), a odnose se na potraživanja za nenaplaćene doprinose za dječiju zaštitu (prema izvještaju Poreske uprave Republike Srpske) u neto iznosu od 3.103.326 KM (bruto vrijednosti od 20.834.914 KM i ispravke vrijednosti od 17.731.588 KM), reprogramirana potraživanja za nenaplaćene doprinose za dječiju zaštitu koja dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana u neto iznosu od 2.893.890 KM (bruto vrijednosti od 6.477.993 KM i ispravke vrijednosti od 3.584.103 KM) i ostala potraživanja u neto iznosu od 2.574 KM (bruto vrijednosti od 2.189.074 KM i ispravke vrijednosti od 2.186.500 KM).

Potraživanja za nenaplaćene doprinose za dječiju zaštitu su priznata u skladu sa Izvještajem iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2023. godinu koji je dostavljen od strane Poreske uprave Republike Srpske.

Ostala sporna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Bobar banke a.d. - u stečaju (2.176.877 KM), za sredstva zatečena na bankovnim računima kod banke na dan kad je proglašen stečaj.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 22.017 KM, a odnose se na neizmirene obaveze za naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti je iskazana u neto iznosu od 5.568.915 KM (bruto vrijednosti od 5.581.197 KM i ispravke vrijednosti od 12.282 KM), a odnosi se na potraživanja po osnovu raspodjele javnih prihoda na dan izvještavanja (518.501 KM), transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (3.333.333 KM), transfere od Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske (900.000 KM), nenaplaćenih doprinosa za dječiju zaštitu po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske (155.893 KM), naknada plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (98.873 KM), potraživanja za plate pripravnika od JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske (3.114 KM) i po osnovu potraživanja nastalih multilateralnom kompenzacijom (571.483 KM).

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina na dan 31.12.2023. godine je iskazana u neto iznosu od 2.269.969 KM (bruto vrijednosti od 9.084.448 KM i ispravke vrijednosti od 6.814.479 KM), a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina je iskazana u iznosu od 1.302.206 KM (bruto i ispravke vrijednosti) po osnovu reprogramiranih potraživanja za nenaplaćene doprinose za dječiju zaštitu prema izvještaju Poreske uprave Republike Srpske.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana u neto iznosu od 2.269.969 KM (bruto vrijednosti od 7.782.242 KM i ispravke vrijednosti od 5.512.273 KM), a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, dragocjenosti i neproizvedenu stalnu imovinu.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u neto vrijednosti od 2.003.360 (bruto vrijednosti od 7.277.339 KM i ispravke vrijednosti od 5.273.979 KM), a odnosi se na:

- kancelarijske objekte i prostore neto vrijednosti od 1.254.990 KM (bruto vrijednosti od 1.726.664 KM i ispravke vrijednosti od 471.674 KM) u sjedištu Fonda u Bijeljini, Banjoj Luci, Istočnom Novom Sarajevu i Trebinju;
- oprema (motorna vozila, kancelarijska oprema, računarska oprema, telekomunikaciona i druga oprema) neto vrijednosti od 631.540 KM (bruto vrijednosti od 2.896.014 KM i ispravke vrijednosti od 2.264.474 KM) i
- nematerijalna proizvedena imovina (računarski programi) neto vrijednosti od 116.830 KM (bruto vrijednosti od 2.654.661 KM i ispravke vrijednosti od 2.537.831 KM).

Neproizvedena stalna imovina je iskazana po osnovu zemljišta u vrijednosti od 157.179 KM i licenci za korišćenje informacionih sistema i računarskih programa neto vrijednosti od 106.877 KM (bruto vrijednosti od 345.171 KM i ispravke vrijednosti od 238.294 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je u toku 2023. godine povećana po osnovu nabavke opreme u vrijednosti od 191.023 KM (računarske opreme, telekomunikacione opreme, kancelarijskog namještaja i druge opreme), nadogradnje računarskih programa u vrijednosti od 58.500 KM i licenci za korišćenje informacionih sistema i programa u vrijednosti od 23.084 KM.

Prema Odluci Upravnog odbora o usvajanju Izvještaja o popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine, rashodovana su sredstva u neto iznosu od 1.226 KM (bruto vrijednosti od 54.063 KM i ispravke vrijednosti od 52.837 KM).

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva na dan 31.12.2023. godine je iskazana u iznosu od 22.981.498 KM po osnovu obaveza i vlastitih izvora.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze su iskazane u iznosu od 18.786.819 KM, a odnose se na kratkoročne (16.226.950 KM) i dugoročne obaveze (2.559.869 KM).

Kratkoročne obaveze su iskazane po osnovu obaveza za dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (2.440.131 KM), lična primanja zaposlenih (414.978 KM), iz poslovanja (168.262 KM), za doznake na ime socijalne zaštite (9.101.313 KM), ostalih kratkoročnih obaveza (28.997 KM) i obaveza iz transakcija između jedinica vlasti (4.073.269 KM).

Kratkoročne obaveze koje su dospjele za plaćanje na dan bilansa su izmirene do 29.02.2024. godine.

Obaveza za dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana se odnose na obaveze po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu koji je zaljučen sa „NLB Banka” a.d. Banja Luka 04.12.2023. godine. Kreditna sredstva su odobrena u iznosu od 5.000.000 KM, sa periodom otplate od dvije godine, bez grejs perioda. Namjena kreditnog zaduženja je finansiranje zakonom utvrđenih prava korisnika dječije zaštite Republike Srpske.

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada za decembar 2023. godine.

Obaveze iz poslovanja se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima (158.889 KM), naknade članovima Upravnog odbora (2.000 KM) i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca (1.487 KM).

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite su iskazane po osnovu prava iz dječije zaštite, a koje se odnose na obaveze za refundaciju naknada plate (8.578.694 KM), refundaciju naknada plate za rad sa polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta (328.541 KM), pomoć za opremu novorođenčeta (140.000 KM), materinski dodatak (18.225 KM), pronatalitetnu naknadu za treće i četvrto dijete (5.550 KM), dodatak na djecu (9.009 KM), naknadu roditelju njegovatelju ili njegovatelju (3.250 KM) i za sufinansiranje boravka djece u predškolskim ustanovama (18.044 KM).

Obaveze iz transakcija između jedinica vlasti se odnose na obaveze prema jedinicama vlasti (institucijama Vlade, jedinicama lokalne samouprave i fondovima) po osnovu refundacija za naknadu plata za vrijeme korišćenja roditeljskog odsustva i za rad sa jednom polovinom punog radnog vremena radi pojačane njege djeteta (3.730.678 KM), za doprinose po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske (50.925 KM) i po osnovu Ugovora o indirektnom zaduživanju koji je zaključen 2012. godine između Vlade Republike Srpske - Ministarstva finansija i „UniCredit Bank“ a.d. Banja Luka za obaveze po kreditu koje dospijevaju na naplatu u 2023. godini (291.666 KM).

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 2.559.869 KM, a odnose se na obaveze po osnovu prethodno navedenog Ugovora o dugoročnom kreditu koji je zaključen sa „NLB Banka“ a.d. Banja Luka.

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori su iskazani 4.194.679 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava u iznosu od 167.493 KM (formirani preuzimanjem salda trajnih izvora utvrđenih na kraju prethodnog izvještajnog perioda), rezerve u iznosu od 149.840 KM i finansijski rezultat u iznosu od 3.877.346 KM (finansijski rezultat ranijih godina 11.398.631 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine 7.521.285 KM).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive su iskazane u iznosu od po 1.469.554 KM po osnovu poslovnih prostora u zakupu ukupne vrijednosti od 1.449.606 KM i primljenih bankarskih garancija za dobro izvršenje ugovora u iznosu od 19.948 KM, što je u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

Poslovni prostori se koriste za rad filijala i poslovnica Fonda po ugovorima o zakupu zaključenim sa pravnim i fizičkim licima ili su dobijeni na korišćenje bez naknade.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazan je priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 152.341.974 KM, iz investicionih aktivnosti u iznosu od 901 KM i priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 5.000.000 KM. Odlivi gotovine su iskazani po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 151.482.730 KM, odliva iz investicionih aktivnosti u iznosu od 254.221 KM i odliva iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 500.000 KM.

Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iznosi 5.105.924 KM po osnovu ostvarenog pozitivnog novčanog toka iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 859.244 KM, negativnog novčanog toka iz investicionih aktivnosti u iznosu od 253.320 KM i pozitivnog novčanog toka iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 4.500.000 KM. Stanje gotovine na početku perioda iznosi 3.790.480 KM, a na kraju perioda 8.896.404 KM.

Bilans novčanih tokova je sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da nema značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja, u skladu sa MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15. (c) i 38., sa zaključkom da nije upitna sposobnost Fonda da finansira svoje aktivnosti i izmiri svoje obaveze.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Informacije o potencijalnim obavezama su objelodanjene u Napomenama uz finansijske izvještaje po osnovu sudskih sporova pokrenutih protiv Fonda za ostvarivanje prava iz dječije zaštite (638.944 KM), jednog spora iz radnih odnosa (20.859 KM) i priznatih prava na refundaciju naknada plate po rješenjima donesenim u ranijim godinama za koja korisnici prava nisu ispunili uslove (najčešće nisu plaćeni doprinosi za dječiju zaštitu) u iznosu od 3.428.189 KM.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2023. godinu sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne opšte podatke o Fondu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, prema članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Milijana Stojaković Obradović, s.r.

Gordana Šurlan, s.r.