



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

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

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту  
за период 01.01-31.12.2020. године**

**Број: РВ027-21**

**Бања Лука, 08.06.2021. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	<b>Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>3</b>
	<b>Извјештај о ревизији усклађености .....</b>	<b>3</b>
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>6</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>6</b>
	<b>2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....</b>	<b>6</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....</b>	<b>6</b>
	<b>4. Набавке.....</b>	<b>8</b>
	<b>5. Припрема и доношење буџета.....</b>	<b>8</b>
	<b>6. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>9</b>
	<b>6.1. Извјештај о извршењу буџета.....</b>	<b>9</b>
	6.1.1. Приходи и примици .....	9
	6.1.2. Расходи и издаци .....	10
	6.1.3. Разлика у финансирању .....	14
	<b>6.2. Биланс успјеха .....</b>	<b>14</b>
	6.2.1. Приходи .....	14
	6.2.2. Расходи.....	14
	6.2.3. Финансијски резултат .....	15
	<b>6.3. Биланс стања.....</b>	<b>15</b>
	6.3.1. Актива .....	15
	6.3.2. Пасива.....	17
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	18
	<b>6.4. Биланс новчаних токова .....</b>	<b>18</b>
	<b>6.5. Временска неограниченост пословања .....</b>	<b>18</b>
	<b>6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....</b>	<b>18</b>
	<b>6.7. Напомене уз финансијске извјештаје .....</b>	<b>19</b>



## 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 31.12.2020. године, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета 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 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **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 спровели у складу са ISSAI 130 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

#### **Временска неограниченост пословања**

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

#### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2020. 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 ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

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

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

Бања Лука, 08.06.2021. године

Главни ревизор

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 2020. 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 2020. 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, 08.06.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи, да се:

- 1) изврши преиспитивање примијењеног третмана објелодањених потенцијалних обавеза и усклађивање рачуноводствене политике Фонда са чланом 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, те да се с тим у вези изврше одговарајућа објављивања као додатне информације у напоменама уз финансијске извјештаје.



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

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Други ребаланс Буџета ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту за 2020. годину и Одлука о извршењу буџета за 2020. годину,
- Закон о дјечијој заштити,
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- 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 и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

## V 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 дјечи прописане одредбама Закона о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 122/18 и 107/19) којим се уређују систем дјечје заштите, корисници права из дјечје заштите, поступак за остваривање права и друга питања од значаја за систем дјечје заштите.

Оснивач Фонда је Влада Републике Српске. Према Обавјештењу о разврставању пословног субјекта по дјелатности Републичког завода за статистику из 2013. године основна дјелатност Фонда је обавезно социјално осигурање.

Права из дјечје заштите према члану 10. Закона о дјечијој заштити се реализују кроз новчана давања и пружањем услуга кориснику. Чине их помоћ за опрему новорођенчета, додаток на дјецу, пронаталитетна накнада за трећерођено и четворођено дијете, матерински додаток, 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 обезбеђују се из доприноса за дјечју заштиту, из буџета Републике, од промета хартија од вриједности, поклонима, донацијама и прилозима физичких и правних лица, коришћењем расположивих средстава и права, као и од кредитних средстава.

Финансијске трансакције, Фонд обавља путем властитих жиро рачуна, отворених код пословних банака и спада у кориснике буџета чија је главна књига изван главне књиге трезора.

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

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2020. године, Фонд није имао примједби.

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

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је у ревизијском извјештају Фонда за 2019. годину (број РВ051-20 од 19.06.2020. године) дала три препоруке, једну у вези са финансијским извјештајем, а двије за усклађеност.

Фонд је у складу са чланом 20. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14) доставио Акциони план на реализацији препорука по Извјештају о проведеној финансијској ревизији за 2019. годину, као и извјештај о рализацији препорука по наведеном плану.

Све три препоруке су проведене.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Законом о измјенама и допунама Закона о дјечијој заштити који је ступио на снагу 01.01.2020. године, прописано је да Фонд у року од годину дана успостави нову организациону структуру на начин да центри за социјални рад, односно службе социјалне заштите више не врше послове првостепеног органа у поступку

остваривања права из дјечије заштите, већ да послове првостепеног органа преузимају организационе јединице Фонда.

У вези са наведеним донесен је Статут Фонда (на који је 27.02.2020. године Влада Републике Српске дала сагласност) којим је дефинисана нова организација, дјелатност, заступање и представљање, права и обавезе, надлежности органа управљања и руковођења, као и друга питања од значаја за рад и обављање дјелатности у складу са прописима.

У току 2020. године формиране су филијале Бијељина, Бања Лука, Добој, Приједор, Источно Сарајево и Требиње, у оквиру којих су формиране пословнице за подручје једне или више јединица локалне самоуправе.

Органи Фонда су управни одбор (од пет чланова) 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 у Фонду (на који је 26.03.2020. године дата сагласност надлежног министарства), систематизовано је 107 радних мјеста за 154 извршиоца. На дан 31.12.2020. године у Фонду је било 139 запослених, од чега једно именовано лице (директор), 47 запослених на неодређено, 86 на одређено и пет приправника.

У току године радни однос је засновало 95 радника, од чега девет на неодређено вријеме, 86 на одређено и пет приправника. Путем јавног конкурса радни однос по уговорима о раду на неодређено вријеме засновало је 15 радника.

За ново запошљавање, за све раднике прибављена је сагласност надлежног Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске.

Радни однос по уговорима о раду на одређено вријеме је заснован за систематизована радна мјеста, а одредбама члана 33. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16 и 66/18) је прописано да се радни однос по правилу закључује на неодређено вријеме, а под условима предвиђеним чланом 39. закона, може се закључити и на одређено вријеме у циљу заснивања радног односа чије је трајање унапријед одређено објективним разлозима који су оправдани роком, извршењем тачно оправданог посла или наступањем унапријед одређеног догађаја.

Редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, проведен је у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Фонд је значајним дијелом провео активности на успостављању система финансијског управљања и контроле према одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17). Донесено је упутство о успостављању интерних финансијских контрола, план рада, листа процеса, стратегија управљања ризицима, стратешки план Фонда за период 2020 – 2022. година и слично. Начин обављања послова из основне дјелатности, дефинисан је процедурама и упутствима по појединачним активностима.

Кључне пословне активности су подржане информационим 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.

Јединица за интерну ревизију је успостављена као посебна организациона јединица са систематизована два радна мјеста - руководилац и интерни ревизор, а попуњено је радно мјесто руководиоца јединице за интерну ревизију. Активности интерне ревизије су реализоване према плану.

Осим за горе наведено и тачкама 6. и 6.6. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке 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 двије измјене и допуне) за 2020. годину, планирано је укупно 58 поступака набавки роба, услуга и радова укупне планиране вриједности 1.007.019 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

За услуге надоградње основног програма информационог система, набавка је проведена крајем 2019. године по преговарачком поступку без објаве обавјештења, а уговор је реализован у 2020. години у износу од 427.000 КМ (без ПДВ-а).

Према Извјештају о проведеним поступцима јавних набавки из 2020. године, додјелом уговора окончано је 55 поступака укупне вриједности 915.080 КМ (без ПДВ-а) и то пет отвореним поступком у износу од 492.844 КМ (набавка лиценци, рачунарске опреме, одржавање основног информационог система, три путничка аутомобила и банкарских услуга), 13 по конкурентском захтјеву за достављање понуда у износу од 225.272 КМ (набавка канцеларијског намјештаја, путничког аутомобила, канцеларијског материјала, лож уља, горива за службена возила и услуга интернета), два по преговарачком поступку без објаве обавјештења за услуге одржавања информационог система (87.000 КМ), два поступка набавки услуга из Анекса 2 дио Б закона (9.638 КМ) и 33 директна споразума (100.326 КМ).

Ревизијским испитивањем обухваћена су 44 поступка (78% у односу на укупну вриједност набавки реализованих у току 2020. године) и то преговарачки поступак без објаве обавјештења за услуге надоградње основног програма информационог система (427.000 КМ), четири отворена поступка у износу од 409.572 КМ (набавка лиценци, рачунарске опреме, путничких возила и услуге одржавања основног информационог система), шест конкурентских захтјева за достављање понуда у износу од 185.785 КМ (набавка канцеларијског намјештаја, путничког возила, горива, опреме за информациони систем, тонера и услуга коришћења интернета) и шест директних споразума (31.706 КМ).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у провођењу процедура прописаних Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске” број 38/14).

#### **5. Припрема и доношење буџета**

Управни одбор је 26.12.2019. године усвојио Буџет Фонда за 2020. годину у износу од 107.575.000 КМ, 08.06.2020. године Први ребаланс Буџета у износу од 114.595.784 КМ, а 29.12.2020. године Други ребаланс Буџета у износу од 113.165.784 КМ, као и Одлуку о извршењу буџета Фонда.

Другим ребалансом Буџета је планирано финансирање активности Фонда из буџетских прихода (103.585.000 КМ), трансфера (25.070.000 КМ), примитака (60.000 КМ) и расподјеле утврђеног нераспоређеног суфицита оствареног за 2019. годину (9.520.784 КМ).

Анализа расподјеле нераспоређеног суфицита по извјештају за 2019. годину извршена је у складу са Упутством за утврђивање суфицита расположивог за расподјелу („Службени гласник Републике Српске”, број 45/13). Сагласност на одлуку о расподјели, Влада Републике Српске је усвојила 02.04.2020. године, на основу сагласности коју је дало Министарство финансија Републике Српске.

Другим ребалансом Буџета Фонда средства су одобрена за лична примања (2.240.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (1.490.000 КМ), дознаке по основу права из дјечије заштите (107.005.284 КМ), расходе финансирања по основу камата на зајмове (198.000 КМ), расходе по судским рјешењима (15.000 КМ), трансфере (17.500 КМ), издатке набавку нефинансијске имовине (690.000 КМ), издатке за отплату дугова по главници кредита (1.170.00 КМ) и остале издатке (340.000 КМ).

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

## **6. Финансијски извјештаји**

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

Ревизијом је утврђено да у Билансу стања за 2020. годину није извршена ретроактивна исправка упоредних износа за претходну годину утврђених материјално значајних грешака по основу почетног стања пореских потраживања према извјештају Пореске управе Републике Српске у износу од 666.893 КМ, сходно одредбама члана 115. и 116. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18).

У Напоменама уз финансијске извјештаје су објављене информацији о разлозима и износу грешке из претходног периода, због чега је дошло до корекције почетног стања пореских потраживања које је доставила Пореска управа уз извјештај из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима.

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

Извршење буџета Фонда, исказано је у обрасцу ПИБ - Периодични извјештај о извршењу буџета за 2020. годину, по којем су буџетска средства исказана у износу од 113.372.643 КМ, а буџетски издаци у износу од 107.792.982 КМ, што за резултат има позитивну разлику у финансирању од 5.579.661 КМ. Извршење прихода и примитака у односу на Други ребаланс Буџета је 100%, а расхода и издатака је 95%. Извјештај о извршењу буџета за 2020. годину, Управни одбор Фонда је усвојио 25.02.2021. године.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Приходи и примици за 2020. годину су исказани у износу од 103.851.859 КМ, што са средствима утврђеног нераспоређеног суфицита за 2019. годину у износу од 9.520.784 КМ - чини укупна буџетска средства расположива у 2020. години у износу од 113.372.643 КМ.

**Приходи** су исказани у износу од 103.790.204 КМ по основу пореских прихода остварених из наплаћених доприноса за дјечију заштиту (78.696.297 КМ), непореских прихода (9.836 КМ) и трансфера између јединица власти (25.084.071 КМ).

Трансфери између јединица власти се односе на средства која су одобрена у Буџету Републике у оквиру Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 24.000.000 КМ и Министарства породице, омладине и спорта у износу од 900.000 КМ (Фонд треће и четврто дијете), као и трансфери утврђени по записницима Пореске управе о обрачуна и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода у износу од 165.235 КМ.

**Примици** су исказани у износу од 61.655 КМ по основу примитака од финансијске имовине (35.718 КМ) и осталих примитака на име накнаде плата за породилско одсуство запослених које рефундира Фонд (25.937 КМ).

Примици од финансијске имовине су исказани у износу наплаћене главнице стамбених зајмова датих радницима Фонда (19.435 КМ) и наплаћених потраживања по рјешењима о измирењу пореских обавеза путем обвезница из претходних година (16.283 КМ).

### **6.1.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци су исказани у износу од 107.792.982 КМ (буџетски расходи од 105.630.192 КМ и издаци од 2.162.790 КМ).

#### **6.1.2.1. Расходи**

Расходи су исказани по основу буџетских расхода, које чине текући расходи (105.622.908 КМ) и трансфери између јединица власти (7.194 КМ). Укупно извршење буџетских расхода у односу на Други ребаланс Буџета је 95%.

Текући расходи су исказани по основу расхода за лична примања запослених (1.782.405 КМ), расхода по основу коришћења роба и услуга (1.276.545 КМ), дознака по основу дјечије заштите (102.378.426 КМ), расхода финансирања из трансакција између јединица власти (184.672 КМ) и расхода по судским рјешењима (950 КМ).

**Расходи за лична примања запослених** су исказани по основу расхода за бруто плате запослених (1.689.838 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (30.709 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и других накнада плата (41.997 КМ) и отпремнина и једнократне помоћи (19.861 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине накнаде за превоз на посао и са посла (16.525 КМ), награде за посебне резултате у раду (1.523 КМ), дневнице за службена путовања (8.586 КМ), допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (3.080 КМ) и порез и доприноси на накнаде (995 КМ).

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** се односе на расходе по основу закупа (54.075 КМ), енергије, комуналних и комуникационих услуга (135.951 КМ), режијског материјала (34.553 КМ), текућег одржавања (20.765 КМ), путовања и смјештаја (21.002 КМ), стручних услуга (916.262 КМ) и на остале некласификоване расходе (93.937 КМ).

Расходи по основу закупа се односе на закуп пословних простора за рад филијала и пословница основаних у складу са измјеном организационе структуре Фонда. Уговори о закупу пословних простора закључени су са више физичких и правних лица, након претходно проведене процедуре јавног позива за достављање понуда.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга се односе на расходе по основу утрошка енергије (38.623 КМ), комуналних услуга (17.238 КМ), коришћења фиксних и мобилних телефона и интернета (48.803 КМ) и поштанских услуга (30.408 КМ).

Расходи за режијски материјал се односе на расходе за канцеларијски материјал (25.193 КМ), материјал за одржавање чистоће (6.139 КМ) и расходе за стручну литературу, часописе и дневну штампу (3.192 КМ).

Расходи за текуће одржавање се односе на расходе за текуће одржавање објеката (5.274 КМ) и опреме (15.491 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја се односе на расходе по основу утрошка горива (12.419 КМ), смјештаја на службеним путовањима (7.559 КМ) и осталих расходи (1.024 КМ).

Расходи за стручне услуге се односе на расходе за услуге поштанске провизије за исплату накнада корисницима права по основу дјечије заштите (553.381 КМ), платног промета за плаћања по банковним рачунима (75.516 КМ), одржавања рачунарских програма (251.502 КМ), коришћења лиценци (15.284 КМ), осигурања имовине и запослених (5.389 КМ), информисања и медија (5.010 КМ), објављивања огласа (4.974 КМ) и остале услуге (5.206 КМ).

Услуге одржавања рачунарских програма се односе на одржавање основног информационог система по уговору са групом понуђача а фактурама испостављеним од „Тетро soft“ д.о.о Београд (134.550 КМ), одржавање и подршку информационоим системима и рачунарским програмима по два уговора са „M&I Systems“ д.о.о Бања Лука (98.700 КМ) и осталих услуга (18.252 КМ).

Остали некласификовани расходи се односе на бруто накнаде члановима управног одбора (39.683 КМ), бруто накнаде по уговорима о дјелу (25.903 КМ), расходе репрезентације (10.824 КМ), расходе за стручно усавршавање запослених (3.958 КМ), допринос за професионалну рехабилитацију инвалида (3.535 КМ) и остале расходе (10.034 КМ).

**Дознаке по основу дјечије заштите** су исказане у износу од 102.378.426 КМ по основу права прописаних Законом о дјечијој заштити, које чине помоћ за опрему новорођенчета, матерински додатак, додатак на дјецу, пронаталитетна накнада за трећорођено и четвворођено дијете, накнада родитељу-његователу или његователу, 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) и задовољавање развојних потреба дјеце.

Законом о измјенама и допунама Закона о дјечијој заштити који је ступио на снагу 01. јануара 2020. године прописано је ново право накнада родитељу – његователу или његователу.

Такође, Законом о измјенама и допунама Закона о предшколском васпитању и образовању („Службени гласник Републике Српске“ број 63/20) одредбама члана 33. став (1) и (3) прописано је да Фонд обезбјеђује накнаду за суфинансирање боравка у предшколској установи дјецу 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. Накнада се обезбјеђује на терет средстава задовољавање развојних потреба дјеце.

Помоћ за опрему новорођенчета је исказана у износу од 2.384.750 КМ у складу са чланом 11. Закона о дјечијој заштити. Право на помоћ за опрему новорођенчета остварује се у једнократном новчаном износу од 250 КМ, које остварује мајка са пребивалиштем у Републици Српској за свако новорођено дијете у породици, без обзира на материјални статус породице и мјесто рођења дјетета. Право може остварити отац, односно старатељ или усвојитељ дјетета уколико мајка дјетета није жива, уколико је дијете напустила или је из објективних разлога спријечена да брине о дјетету.

Матерински додатак је исказан у износу од 26.163.405 КМ по основу издатих рјешења за признавање наведеног права по којима су обавезе доспјеле за плаћање до 31.12.2020. године. Право на матерински додатак признат је у новчаном износу од 405 КМ/мјесечно у складу са одредбама члана 13. до 16. Закона о дјечијој заштити. Остварује га незапослена мајка са пребивалиштем у Републици Српској у трајању од 12 мјесеци, а за близанце и свако треће и наредно дијете, у трајању од 18 мјесеци.

Пронаталитетна накнада за трећорођено и четвворођено дијете је исказана у износу од 986.150 КМ, а исплаћена је у једнократном износу од 600 КМ за трећорођено

дијете и у износу од 450 KM за четврторођено дијете (у 2020. години право је реализовано за 1.445 трећерођене и 265 четврторођене дјеце). Право остварује мајка са пребивалиштем у Републици Српској, без обзира на материјални статус породице и мјесто рођења дјетета према члану 36. и 37. Закона о дјечијој заштити.

Додатак на дјецу је исказан у износу од 12.816.387 KM, а услови за остваривање права су прописани одредбама Закона о дјечијој заштити (од члана 17. до 25). Основица за утврђивање висине права на додатак на дјецу је најнижа плата у Републици Српској у претходној години (утврђена у износу од 450 KM).

Корисници којима је право признато од 01.01.2020. године, висина додатка на дјецу за друго и четврто дијете утврђена је у износу од 9% од основице (што износи 40,50 KM), а за треће дијете по реду рођења у износу од 18% од основице (што износи 81 KM). Право може остварити подносилац захтјева ако остварени приходи породице не прелазе утврђени цензус из члана 25. закона (да мјесечни приходи по члану породице са двоје дјеце, не прелазе износ од 20% најниже плате (што износи 90 KM), за треће дијете 21% (94,50 KM) и за четврто дијете 23% (103,50 KM) а да каталожка вриједност процијењене покретне имовине не прелази 13 основица најнижих плата у Републици (што износи 5.850 KM).

Висина додатка за дјецу под старатељством, без родитељског старања (по члану 18. став 3.) и дјецу са одређеним оштећењем или обољењем (по члану 19. закона), утврђује се у износу од 23% од основице (што износи 103,50 KM) без обзира на ред рођења и материјални положај.

Према Извјештају о извршењу буџета Фонда за 2020. годину, додатак на дјецу је исплаћиван просјечно мјесечно за 5.972 другорођене дјеце, 1.235 четврторођене дјеце, 4.535 трећерођене дјеце и 4.106 дјеце са одређеним оштећењем, обољењем и другим случајевима у смислу закона којим се прописује област социјалне заштите.

Накнада родитељу-његоватељу или његоватељу је исказана у износу од 362.588 KM у складу са условима прописаним одредбама Закона о дјечијој заштити (од члана 36а. до 36г.). Право остварује један од родитеља дјетета са сметњама у развоју, а најдуже до навршене 30. године живота дјетета у складу са законом којим се уређује област социјалне заштите. Висина накнаде за родитеља-његоватеља или његоватеља утврђена је у износу од 25% од основице најниже плате у Републици Српској у претходној години, што износи 112,50 KM/мјесечно. У извјештајном периоду 2020. године, право су остварила 432 корисника.

Рефундација накнада плате је исказана по основу права прописаних одредбама Закона о дјечијој заштити (од члана 26. до 33а) и то:

- за вријеме коришћења породилског одсуства у износу од 57.133.428 KM,
- за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане њега дјетета до три године живота у износу од 57.152 KM и
- за вријеме рада са половином пуног радног времена ради појачане њега и бриге о дјетету са сметњама у развоју у износу од 2.403.096 KM.

Корисницима права на рефундацију накнаде плате по наведеном основу, којима је право признато од 01.01.2020. године, 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 подноси се у року од шест мјесеци од дана почињања коришћења породилског одсуства уз доказ о уплаћеним доприносима, а Фонд доноси рјешење о признавању права.

Након извршене исплате накнаде, послодавац подноси захтјев за требовање средстава, на основу којег Фонд врши рефундацију накнада плате. Требовање је потребно поднијети најкасније у року од три мјесеца од дана исплаћене накнаде плате за посљедњи мјесец коришћења породилског одсуства, а за предузетнике и лица која обављају самосталну професионалну дјелатност, након уплате доприноса за посљедњи мјесец коришћења породилског одсуства.

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.

Протоком наведених рокова, корисник права губи право на рефундацију.

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

Расходи су исказани у износу од 71.370 КМ по основу подршке манифестацијама које је организовало Министарство здравља и социјалне заштите у износу од 38.200 КМ („Дјечија недјеља“ од 33.700 КМ и „Међународни дан дјетета“ од 4.500 КМ), подршке хуманитарној акцији „С љубављу храбрим срцима“ у сврху оснивања прве Банке хуманог млијека у Републици Српској (10.000 КМ) и за суфинансирање предшколских установа за боравак дјете без родитељског старања и дјете са сметњама у развоју (23.170 КМ).

Пројекат „Социјализација дјете Републике Српске“ у 2020. години је отказан због пандемије вируса корона (планиран у износу од 1.210.000 КМ). Пројекат се континуирано реализује од 2002. године кроз организован боравак дјете циљних група (из социјално угрожених породица, вишечланих породица, дјете са сметњама у развоју, као и посебно надарена дјете и талентовани спортисти) на црногорском приморју у десетодневним и осмодневним смјенама, од маја до септембра.

Програм суфинасирања боравка у предшколској установи дјете којима је утврђен статус дјетета без родитељског старања и дјете са сметњама у развоју за период 2020 – 2022 година, Управни одбор Фонда је донио сходно члану 33. Закона о измјенама и допунама Закона о предшколском васпитању и образовању. Програм се реализује у сарадњи са Министарством просвјете и културе и предшколским установама у Републици Српској.

Накнада за суфинансирање предшколских установа, одредбом члана 33. став (2) наведеног закона, одређена је у износу новчаног учешћа корисника услуга предшколским установама коју је утврдио оснивач установе на територији јединице локалне самоуправе коју дијете похађа.

#### **6.1.2.2. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 2.162.790 КМ по основу издатака за нефинансијску имовину у износу од 671.295 КМ, издатака за отплату дугова у износу од 1.169.643 КМ (отплата главнице по зајмовима према банкама) и осталих издатака у износу од 321.852 КМ.

**Издаци за нефинансијску имовину** су исказани по основу инвестиционог одржавања објеката (9.873 КМ), набавке опреме (392.150 КМ), набавке нематеријалне произведене имовине (189.540 КМ), набавке нематеријалне

непроизведене имовине (60.723 KM) и залиха ситног инвентара, ауто-гума и одјеће (19.045 KM).

Издаци за набавку опреме се односе на улагања у набавку возила (100.764 KM), канцеларијског намјештаја (58.595 KM), рачунарске опреме (199.087 KM), опреме за гријање и хлађење (25.201 KM), комуникационе и друге опреме (8.503 KM).

Издаци за набавку нематеријалне произведене имовине се односе на улагања за услуге надоградње основног програма информационог система извршена у 2020. години (у 2019. години су резервисана расположива средства у буџета у износу од 347.980 KM), те укупно улагање по наведеном основу износи 499.590 KM.

Издаци за набавку нематеријалне непроизведене имовине су исказани у складу са уговорима за одржавање лиценци за коришћење информационог система и рачунарских програма.

**Остали издаци** се односе на исплаћене накнаде плата које рефундирају фондови обавезног социјалног осигурања у износу од 31.410 KM и на дати аванс добављачу за финансирање пројекта „Социјализација дјече Републике Српске - 2020“ у износу од 290.442 KM (30% уговорене вриједности посла).

Авансна уплата је извршена на рачун „Grand tours“ д.о.о. Нови Сад у складу са Уговором о пружању услуга пансиона за организован боравак дјече на црногорском приморју. Закључком Владе Републике Српске од 26.06.2020. године, реализација пројекта је отказана због пандемије вируса корона, као и да се већ настале уговорене обавезе кроз анекс уговора преусмјере на реализацију пројекта у 2021. години. За добро извршење уговора прибављена је банкарска гаранција, а за обезбјеђење аванса мјеница са мјеничном изјавом.

### 6.1.3. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању је исказана у износу од 5.579.661 KM, што представља разлику између буџетских средстава (113.372.643 KM) и буџетских издатака (107.812.488 KM).

Буџетски резултат (дефицит) је исказан у износу од 2.511.283 KM и представља разлику бруто дефицита (1.839.988 KM) и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу (671.295 KM). Бруто дефицит представља разлику буџетских прихода (103.790.204 KM) и буџетских расхода (105.630.192 KM).

## 6.2. Биланс успјеха

### 6.2.1. Приходи

Приходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 109.637.770 KM по основу буџетских прихода исказаних у извјештајима о извршењу буџета у износу од 103.790.204 KM (објашњени под тачком 6.1.1. извјештаја) и прихода обрачунског карактера у износу од 5.847.566 KM.

**Приходи обрачунског карактера** су признати према извјештају Пореске управе Републике Српске по основу ненаплаћених насталих потраживања по основу доприноса за дјечију заштиту (3.439.607 KM), наплаћених потраживања за доприносе чија је вриједност била претходно индиректно коригована (1.054.780 KM), усаглашавања салда са евиденцијом Пореске управе (1.337.309 KM) и осталих прихода обрачунског карактера (15.870 KM).

### 6.2.2. Расходи

Расходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 112.338.230 KM, а чине их буџетски расходи који су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 105.630.192 KM (објашњени под тачком 6.1.2.1. извјештаја) и расходи обрачунског карактера у износу од 6.708.038 KM.

**Расходи обрачунског карактера** су исказани по основу обрачунате амортизације на нефинансијску имовину у сталним средствима (578.867 КМ), усклађивања вриједности финансијске имовине (6.105.737 КМ), набавне вриједности реализованих залиха ситног инвентара и ауто гума (19.045 КМ), губитака у износу неотписане вриједности расходоване опреме (1.907 КМ) и расходи по основу односа са другим јединицима власти (2.482 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине су исказани по основу корекције краткорочних потраживања за доприносе за дјечију заштиту која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа по извјештају Пореске управе Републике Српске.

### **6.2.3. Финансијски резултат**

У Билансу успјеха за 2020. годину као разлика прихода и расхода, исказан је негативан финансијски резултат текуће године у износу од 2.700.460 КМ.

## **6.3. Биланс стања**

### **6.3.1. Актива**

Пословна актива на дан 31.12.2020. године је исказана у износу од 74.570.049 КМ бруто вриједности, 42.127.894 КМ исправке вриједности и 32.442.155 КМ нето вриједности. Чине је финансијска имовина и нефинансијска имовина.

#### **6.3.1.1. Финансијска имовина**

Финансијска имовина је исказана у бруто износу од 69.126.662 КМ коју чине краткорочна финансијска имовина бруто вриједности 68.057.578 и дугорочна финансијска имовина од 1.069.084 КМ.

**Краткорочна финансијска имовина** се односи на готовину, пласмане, потраживања, разграничења и краткорочну финансијску имовину из трансакција између јединица власти.

Готовина је исказана у износу од 7.243.244 КМ по основу средстава у благајни (320 КМ) и на банковним рачунима (7.242.924 КМ).

Краткорочни пласмани су исказани нето вриједности од 62.897 КМ по основу акција нето вриједности од 47.134 КМ (бруто вриједност 1.831.806 КМ и исправка вриједности 1.784.672 КМ) које је Фонд стекао конверзијом потраживања у акције по основу обавеза за доприносе за дјечију заштиту и дијела дугорочних зајмова који доспијевају на наплату до годину дана од 15.763 КМ (стамбени кредити дати радницима Фонда у ранијем периоду).

Према извјештају Централног регистра хартија од вриједности а. д. Бања Лука, на дан 31.12.2020. године Фонд посједује редовне акције код девет акционарских друштава номиналне вриједности од 1.831.806 КМ (вриједност једне акције код свих износи 1 КМ).

Фер вриједност свих акција Фонда на дан 31.12.2020. године износи 47.134 КМ и то у три акционарска друштва „Нова Романија“ а.д. Соколац (4.602 КМ), „Орао“ а.д. Бијељина (32.009 КМ) и ПД „Семберија“ а.д. Бијељина (10.523 КМ), док је код шест друштава једнака нули („Фабрика мотора за специјалне намјене“ а.д. Пале, „Фамос“ а.д. Источно Сарајево, „Хидроградња“ а.д. Источно Сарајево, Дрвна индустрија а.д. Власеница, „Нова Борја“ а.д. Теслић и „Технички ремонт“ а.д. Братунац).

Краткорочна потраживања су исказана у бруто износу од 49.697.921 КМ, од чега се 37.723.428 КМ односи на потраживања ненаплаћена дуже од годину дана која су са становишта наплативости класификована у спорна потраживања и за која је у наведеном износу извршена корекција вриједности. Чине их:

- потраживања за ненаплаћене доприносе за дјечију заштиту (према извјештају Пореске управе) бруто вриједности 40.016.480 КМ, од чега се 35.493.253 КМ односи на спорна за која је у наведеном износу извршена корекција вриједности и
- остала потраживања бруто вриједности од 2.246.836 КМ, од чега се 2.230.175 КМ односи на спорна за која је у наведеном износу извршена корекција вриједности.

Остала спорна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања од Бобар банке а.д.- у стечају (2.176.877 КМ) и од Банке Српске а.д. - у стечају (43.780 КМ), за средства затечена на банковним рачунима код ових банака на дан кад је проглашен стечај. Промјена у односу на претходни период није било.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 299.577 КМ, а односе се на дати аванс добављачу „Grand tours“ д.о.о. Нови Сад на име реализацији пројекта "Социјализација дјете Републике Српске" (290.442 КМ), унапријед плаћене расходе на име премија осигурања, стручних часописа (5.467 КМ) и неизмирене обавезе за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања које рефундирају фондови социјалног осигурања (3.483 КМ).

Краткорочна финансијска имовина из трансакција између јединица власти је исказана у бруто износу од 8.969.267 КМ, од чега се 9.715 КМ односи на потраживања ненаплаћена дуже од годину дана за која је у наведеном износу извршена корекција вриједности. Исказана је по основу расподјеле јавних прихода на дан извјештавања (417.526 КМ), трансфера Министарства здравља и социјалне заштите (7.875.000 КМ), трансфера од Министарства породице, омладине и спорта (602.000 КМ), за доприносе по записницима Пореске управе (63.996 КМ), од Фонда здравственог осигурања за рефундацију боловања (6.120 КМ), од Завода за запошљавање (2.550 КМ) и осталих потраживања (2.074 КМ).

**Дугорочна финансијска имовина** је исказана по основу дугорочних потраживања у износу од 1.069.084 КМ која чине репрограмирана потраживања за неплаћене доприносе за дјечију заштиту према извјештају Пореске управе и дугорочних пласмана у износу од 12.937 КМ које чине неотплаћени стамбени зајмови дати радницима у ранијем периоду.

#### **6.3.1.2. Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 5.410.818 КМ бруто вриједности, 2.577.510 КМ исправке вриједности и 2.833.308 КМ нето вриједности. Према рочности је класификована на нефинансијску имовину у сталним средствима и нефинансијску имовину у текућим средствима.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** (произведена стална имовина, драгоцјености и непроизведена стална имовина) је исказана у износу од 5.410.818 КМ бруто вриједности, 2.577.510 КМ исправке вриједности и 2.833.308 КМ нето вриједности.

У односу на претходни период, нефинансијска имовина у сталним средствима је повећана у вриједности од 1.002.760 КМ по основу инвестиционог одржавања пословних објеката у вриједности од 9.837 КМ, набавке опреме у вриједности од 394.680 КМ (возила, рачунарске опреме, телекомуникационе опреме, канцеларијског намјештаја и друге опреме), надоградње рачунарских програма у вриједности од 537.520 КМ и набавке лиценци за коришћење информационих система и програма у вриједности од 60.723 КМ.

Према Одлуци Управног одбора о усвајању Извјештаја о попису имовине и обавеза, расходована је и искњижена опрема неотписане вриједности од 1.907 КМ (набавне вриједности од 40.689 КМ и отписане вриједности од 38.782 КМ).

Произведена стална имовина је исказана у износу од 2.573.921 КМ нето вриједности (бруто вриједност 4.949.850 КМ, исправка вриједности 2.375.929 КМ), коју чине:

- канцеларијски објекти и простори нето вриједности од 1.236.630 КМ (брutto 1.599.089 КМ и исправка 362.459 КМ) у сједишту фонда у Бијељини, Бања Луци, Источном Новом Сарајеву и Требињу;
- опрема (моторна возила, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, телекомуникациона и друга опрема) нето вриједности од 531.553 КМ (брutto 1.392.762 КМ и исправка 861.209 КМ) и
- нематеријална произведена имовина (рачунарски програми) нето вриједности од 805.738 КМ (брutto 1.957.999 КМ и исправка 1.152.261 КМ).

Непроизведена стална имовина је исказана по основу земљишта вриједности од 157.179 КМ и лиценци за коришћење информационих система и рачунарских програма нето вриједности од 99.655 КМ (брutto 301.236 КМ и исправка 201.581 КМ).

### **6.3.2. Пасива**

Пословна пасива на дан 31.12.2020. године је исказана у износу од 32.442.155 КМ по основу обавеза и властитих извора.

#### **6.3.2.1. Обавезе**

Обавезе су исказане у износу од 7.449.122 КМ. Према рочности су класификоване на краткорочне обавезе (6.157.456 КМ) и на дугорочне обавезе (1.291.666 КМ).

**Краткорочне обавезе** су исказане по основу обавеза за лична примања запослених (268.226 КМ), из пословања (153.063 КМ), за дознаке на име социјалне заштите (3.135.225 КМ), осталих краткорочних обавеза (10.487 КМ) и обавеза из трансакција између јединица власти (2.590.455 КМ).

Све краткорочне обавезе доспјеле за плаћање на дан биланса, измирене су у јануару 2021. године.

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада за децембар 2020. године.

Обавезе из пословања се односе на обавезе према добављачима (147.975 КМ), накнаде члановима Управног одбора за децембар (2.000 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (3.088 КМ).

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите су исказане по основу права из дјечије заштите које чине обавезе за рефундацију накнада плате за вријеме коришћења породилског одсуства (2.900.846 КМ), рефундацију накнаде плате за рад са једном половином пуног радног времена ради појачане њега дјетета (97.773 КМ), помоћ за опрему новорођенчета (54.500 КМ), матерински додатак (33.210 КМ), пронаталитетну накнаду за треће и четврто дијете (25.350 КМ), додатак на дјецу (15.019 КМ), накнаду родитељу његоватељу или његоватељу (1.912 КМ) и обавезе за суфинансирање боравка дјете у предшколским установама (6.615 КМ).

Обавезе из трансакција између јединица власти се односе на обавезе према јединицама власти (институцијама Владе, јединицама локалне самоуправе и фондовима) по основу рефундација за накнаду плата по основу права из дјечије заштите у износу од 1.420.812 КМ и на финансијске обавезе према Министарству финансија по основу дијела главнице дугорочних обавеза по кредитима које доспијевају на наплату у 2021. години у износу од 1.169.643 КМ.

**Дугорочне обавезе** исказане у износу од 1.291.666 КМ у цијелости чине обавезе по кредиту по Уговору о индиректном задуживању закљученом 2012. године између Владе Републике Српске - Министарства финансија и UniCredit bank a.d. Бања Лука.

#### **6.3.2.2. Властити извори**

Властити извори су исказани 24.993.033 КМ, а чине их трајни извори средстава у износу од 167.493 КМ (формирани преузимањем салда трајних извора утврђених на

крају претходног извјештајног периода) и финансијски резултат у износу од 28.825.540 КМ (финансијски резултат ранијих година 27.526.000 КМ и негативан финансијски резултат текуће године 2.700.460 КМ).

### **6.3.3. Ванбилансна евиденција**

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива на дан 31.12.2020. године је исказана у износу од 1.357.706 КМ по основу пословних простора у закупу укупне вриједности 1.222.828 КМ и примљених банкарских гаранција за добро извршење посла у износу од 134.878 КМ.

Пословни простори се користе за рад у филијалама и пословницама Фонда по уговорима о закупу са правним и физичким лицима или су добијени на коришћење без накнаде од јединица локалне самоуправе.

### **6.4. Биланс новчаних токова**

У Извјештају о токовима готовине, готовина је на почетку периода износила 15.623.920 КМ и исказани су приливи готовине у износу од 99.835.248 КМ (из пословних активности 99.815.813 КМ и из инвестиционих активности 19.435 КМ).

Одливи готовине су исказани у износу од 108.215.924 КМ (из пословних активности 106.049.326 КМ, из инвестиционих активности 996.955 КМ и из активности финансирања 1.169.643 КМ).

Стање готовине на крају периода износи 7.243.244 КМ.

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

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

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

### **6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Информације везане за потенцијалне обавезе су објелодањене у Напоменама уз финансијске извјештаје по основу судских спорова, покренутих против Фонда за остваривање права по основу права из дјечије заштите (23.312 КМ) и донесених рјешења о признавању права на рефундацију накнада плате у износу од 35.986.680 КМ (по рјешењима издатим до 2016. године односи се 86.120 КМ, по рјешењима издатим у 2017. години 346.424 КМ, по рјешењима издатим у 2018. години 565.520 КМ, по рјешењима издатим у 2019. години 2.306.769 КМ и рјешењима издатим у 2020. године 32.681.777 КМ).

Наведени износ потенцијалних обавеза по основу рефундације накнада плате представља разлику између износа утврђеног донесеним рјешењима за признавање права на рефундацију за извјештајну годину и раније и износа који је признат од стране Фонда по захтјевима за требовање средстава до 31.12.2020. године, а објелодањене су у складу са рачуноводственом политиком Фонда.

Увидом у базу корисника права на рефундацију накнаде плате, структуру објелодањених потенцијалних обавеза чини:

- износ од 11.143.029 КМ који се по доспјећу обавезе (према рјешењима о признавању права на рефундацију) односи на накнаде плате које обрачунски припадају периоду извјештавања до 31.12.2020. године, за која послодавци нису поднијели захтјев за требовање средстава за рефундацију и
- износ од 24.677.590 КМ који ће према рјешењу о признатом праву на накнаду доспјети у периоду након дана извјештавања (у 2021. и 2022. години) у зависности

од дана када почиње коришћење породилског одсуства (јер Фонд рефундира накнаде плата за 11 односно 17 мјесеци).

Према одредби члана 82. став 3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, потенцијална обавеза је могућа обавеза која настаје на основу прошлих догађаја и чије постојање се потврђује само настанком или ненастанком једног или више неизвјесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом буџетског корисника, или садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја, али није призната, јер није вјероватно да ће одлив ресурса који представља економске користи или услужни потенцијал бити захтијеван за измирење обавезе или се износ обавезе не може довољно поуздано одмјерити.

Донесена рјешења о признатом праву на рефундацију накнада плата по основу породилског одсуства не представљају потенцијалне обавезе, јер обавезе за обрачун и исплату плата нису ни настале, због тога што обрачунски припадају наредним периодима, имају висок степен извјесности настанка одлива ресурса предвиђених буџетом за наредну године и као такве нису оспорене ни по ком основу, што не испуњава услове дефинисане чланом 82. горе наведеног правилника.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се изврши преиспитивање примијењеног третмана објелодањених потенцијалних обавеза и усклађивање рачуноводствене политике Фонда са чланом 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, те да се с тим у вези изврше одговарајућа објављивања као додатне информације у напоменама уз финансијске извјештаје.***

#### **6.7. Напомене уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за 2020. годину сачињене су и Напомене, које пружају неопходне опште податке о Фонду, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, према члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Слободанка Миловић, с.р.

Биљана Петровић, с.р.