



**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  
Фонда за пензијско и инвалидско осигурање  
Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2016. године**

**Број: РВ051-17**

**Бања Лука, 12.04.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	3
<b>III</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>6</b>
	1. Увод.....	6
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета .....	9
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета .....	9
	6.1.1. Приходи и примици.....	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.1.2.1. Текући расходи.....	11
	6.1.2.2. Издаци .....	13
	6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера .....	13
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	14
	6.2.1. Имовина .....	14
	6.2.1.1. Финансијска имовина .....	14
	6.2.1.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима .....	16
	6.2.2. Обавезе.....	16
	6.2.3. Властити извори .....	18
	6.3. Ванбилансна евиденција .....	18
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	18
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....	19



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске који обухватају: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора и Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. 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 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

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.

#### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор 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.

### ***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 посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија 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 и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 12.04. 2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске за 2016. 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 Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске за 2016. 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.

#### **Скретање пажње**

*Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2. извјештаја:*

Обавезе у износу од 2.080.386 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г., иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Поред наведених неизмирених обавеза из текућег периода, због недостатака буџетских средстава укупно неизмирене доспјеле обавезе на дан израде финансијских извјештаја (28.02.2017. године) износиле су 28.653.569 КМ, од чега се 26.573.183 КМ односи на обавезе из ранијих периода исказане по почетном стању 01.01.2016. године.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор 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**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева 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 Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим

прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске.

Бања Лука, 12.04. 2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.



### III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми у ревизији усклађености су сљедећи:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. Годину;
- Одлука о усвајању буџета за 2016. г.;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске;
- Закон о пензијском резервном фонду Републике Српске;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду;
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени закона о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о посебним начинима измирења пореског дуга;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Уредба о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске;
- Одлука о усвајању Програма социјалног збрињавања радника који ће у процесу приватизације, стечаја и ликвидације остати без запослења;
- међудржавни споразуми, протоколи настали по основу међудржавних споразума.

## IV ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске (у даљем тексту: Фонд) је организација која врши јавна овлашћења ради остваривања права из пензијског и инвалидског осигурања и обавља послове у складу са чланом 98. Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 134/11, 82/13 и 103/15), са сједиштем у Бијељини. На организацију и рад Фонда примјењује се закон који уређује систем јавних служби.

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

Фонд је оснивач Пензијског резервног фонда Републике Српске а. д. Бања Лука у који преноси имовину стечену по основу прописа о приватизацији, као и Друштва за управљање Пензијским резервним фондом Републике Српске.

Од 01.01.2016. г. Фонд је укључен у Јединствен рачун Трезора Републике Српске (преко којег обавља своје финансијске трансакције) чија је главна књига у цјелости у саставу Главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ).

Средства за остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања и рад Фонда обезбјеђују се из буџета Републике Српске у складу са прописима који уређују буџетски систем и трезорско пословање. Буџету Републике припадају средства по основу: доприноса, добити Пензијског резервног фонда Републике Српске, издавања у закуп и продаје имовине Фонда, услуга стручне службе, субвенција и донација, накнаде штете причињене Фонду, као и остала средства у складу са законом.

Фонд није имао примједби на достављени Нацрт Извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2016. године.

### 2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Фонда за 2015. г. и том приликом је дато седам препорука, од којих се четири односе на отклањање недостатака од утицаја на финансијске извјештаје, а три се односе на усклађеност пословања.

Све четири препоруке везане за финансијске извјештаје су проведене и то:

- 1) поштује се начело настанка пословног догађаја приликом признавања расхода по основу службених путовања, текуће имовине (краткорочних потраживања) и престанка признавања нефинансијске имовине у сталним средствима;
- 2) правилно су класификовани расходи за текуће одржавање и набавка сталне имовине у складу са МРСЈС-17 Некретнине постројења и опрема, параграфи 13 и 14 и члановима 21. став 1. и 89. став 6 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 3) потраживања по основу рефундације боловања су призната у складу са процедуром евидентирања рефундације боловања за кориснике буџета Републике и
- 4) у финансијском извјештају - Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ, краткорочна потраживања су презентована по бруто принципу у складу са Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Од три препоруке везане за усклађеност пословања, прва којом је препоручено да се донесе план набавки који ће садржавати прецизне и систематизоване податке о предметима набавки, вриједностима набавки и поступцима које треба провести за

планиране набавке је проведена, јер је Управни одбор Фонда 27.12.2016. г. донио План набавки за 2017. г. којим су наведене неправилности отклоњене.

Другом је препоручено да се у циљу заштите јавних средстава захтијевају гаранције за квалитет изведених радова. С обзиром на то да у 2016. г. није било активности које су се односиле на извођење грађевинских радова, Фонд остаје у обавези да наредно уговарање послова за извођење грађевинских радова врши уз обезбјеђење гаранција.

Провођење треће, којом је препоручено да се у процесу доношења буџета реално планирају приходи и примици, расходи и издаци, због измјене прописа је углавном пренесено у надлежност Владе и Министарства финансија Републике Српске. Околности да је од 2016. г. Фонд укључен у Јединствен рачун Трезора Републике Српске, да је буџет Фонда саставни дио Буџета Републике Српске, те да се средства за рад обезбјеђују из буџета Републике, провођење ове препоруке је највећим дијелом условљено активностима које се односе на доношење буџета на нивоу Републике. У односу на одобрени буџет Фонда за 2016. г. нису утврђена прекорачења расхода и издатака, односно извршење је 98% у односу на план (детаљније описано под тачкама 5. Припрема и доношење буџета и 6.1. Извјештај о извршењу буџета).

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Организација, обим послова, права, обавезе, одговорности и надлежности, заступање и представљање, као и друга питања од значаја за рад Фонда и обављање дјелатности у складу са прописима ближе су уређени Статутом Фонда ("Службени гласник Републике Српске", број 31/16).

Органи Фонда су: управни одбор (од девет чланова) - орган управљања и директор – орган руковођења, које именује и разрјешава Влада Републике Српске на период од четири године.

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Фонду дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, којим су систематизована 384 радна мјеста за 585 извршилаца. На дан 31.12.2016. г. у Фонду су била запослена 593 извршиоца, од тога је 1 именовано лице (директор Фонда), 547 на неодређено вријеме, 35 на одређено вријеме и 10 приправника.

Током 2016. г. радни однос је престао за 26 запослених, а у радни однос примљено је 16 лица и то: једно лице је (након спроведеног јавног конкурса) примљено у радни однос на неодређено вријеме (вјештак за ревизију налаза, оцјена и мишљења) а на одређено вријеме примљено је 15 лица (због замјене привремено одсутног радника и због повећаног обима посла).

Такође, пријем приправника је извршен након спроведеног јавног конкурса, а средства за финансирање зарада 10 приправника са ВСС у укупном износу од 66.865 КМ одобрио је Завод за запошљавање Републике Српске.

Пословником интегрисаног система менаџмента Фонд је дефинисао, а у процесима рада примјењује и одржава систем менаџмента који подразумева интегрисану политику квалитета, безбједности информација, заштите здравља и безбједности у раду према стандардима ISO 9001, ISO/IEC 27001 и OHSAS 18001.

Начин обављања послова из основне дјелатности, дефинисан је процедурама и упутствима по свим појединачним активностима. Документација је доступна запосленима преко интерног информационог сервиса. Примјеном интегрисаног система менаџмента, остварена је једнообразност документације у раду свих филијала у погледу примјене захтјева стандарда ISO 9001.

Руководство врши преиспитивање система, након чега се доносе закључци који садрже потребне активности и мјере, описе планираних послова за унапређење, одређују носиоци, ресурси и рокови за њихово провођење.

Попис имовине и обавеза Фонда са 31.12.2016. г. проведен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним

стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске “број 45/16) и ревизијом нису утврђена одступања.

Фонд је организовао Одјељење интерне ревизије у оквиру којег је систематизовано и запослено осам извршилаца (начелник одјељења, пет интерних ревизора и два интерна контролора).

Годишњи извјештај интерне ревизије за 2016. г. достављен је Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, сходно члану 33 Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ бр. 91/16). У току 2016. г. планирано је и извршено 36 интерних ревизија за које су сачињени коначни извјештаји у којима је дато 112 препорука, од чега је 97 проведено, а 15 препорука није проведено (рок за провођење истиче у току 2017. г.). Интерном ревизијом нису констатоване значајније неправилности, што потврђују и ревизијски налази.

Предмет рада интерне контроле у 2016. г. био је: остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања и обрачун пензија, те контрола текућих трошкова, сталних средстава, радних односа и послова заступања.

На основу наведеног закључујемо да је систем интерних контрола у Фонду успостављен, да се унапређује и да се ризици који могу утицати на обављање основне дјелатности, усклађеност пословања, ефективност и заштиту средстава, препознају и предузимају мјере за њихово отклањање.

#### **4. Набавке**

Планом набавки за 2016. г. (са једном измјеном) набавке роба, услуга и радова су планиране у укупној вриједности од 7.508.270 КМ.

Фонд је у току 2016. године провео набавке укупне вриједности од 6.546.338 КМ, од чега се износ од 4.908.449 КМ односи на услуга (испоруке електричне енергије, воде, комуналне услуге, услуге преноса поштиљака у поштанском саобраћају и доставе пензија путем поштанских оператера у БиХ и сл.) за које се поступци набавки проводе по члану 10. став (1) тачке д) и е) Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“ бр. 39/14, 90/14).

По процедури јавних набавки проведено је 190 поступака укупне вриједности од 1.637.883 КМ и то:

- осам отворених поступака са закљученим уговорима у вриједности од 666.716 КМ (набавка лож уља за гријање пословних објеката, канцеларијског и потрошног материјала, горива, рачунарске опреме, услуга приступа интернету итд.);
- три преговарачка поступка без објаве обавјештења о набавци (374.218 КМ) за услуге одржавања и подршке информационом систему и одржавања лиценци;
- 16 поступака по конкурентском захтјеву за достављање понуда (381.607 КМ);
- 158 поступака путем директног споразума (163.136 КМ) и
- пет поступака за услуге у складу са одредбама Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама, односно по Правилнику за неприоритетне услуге у вриједности од 52.205 КМ (услуге: репрезентације, котизација за учешће на семинарима и стручним обукама, смјештаја на службеном путу и сл.).

По проведена три преговарачка поступка без објаве обавјештења о набавци на основу услова из члана 21. став (1) тачка ц) Закона (када се због суштинских, доказивих техничких или умјетничких разлога, или због разлога који се односе на заштиту ексклузивних права, уговор може додијелити само одређеном добављачу) на преговоре је позван само понуђач „M&I Systems“ д.о.о. Бања Лука (због разлога који се односе на заштиту ексклузивних права) са којим су закључена четири уговора и то:

- уговор у вриједности од 171.990 КМ за услуге одржавања и подршке информационог система који се односи на опште модуле „MIS2Open“ и модуле „Data Warehouse“ система за извјештавање које чине: рачуноводство и финансије (главна књига и

помоћне евиденције), управљање људским ресурсима, праћење јавних набавки, праћење судских спорова итд.;

- уговор у вриједности од 147.420 КМ за услуге одржавања и подршке информационог система који се односи на кључне модуле које чине: матична евиденција корисника права, канцеларијско пословање, ликвидатура пензија, праћење наплате доприноса, аутоматско доношење рјешења и издавање увјерења;
- уговор у вриједности од 9.943 КМ за услуге одржавања „IBM Informix IDS“ лиценци за кориштење базе података за опште модуле и базе података за „Data Warehouse“ систем Фонда у току 2016. г. и
- за услуге одржавања Система за управљање електронским документима (DMS) у вриједности од 44.865 КМ (услуге одржавања лиценци 20.393 КМ и услуге подршке раду 24.472 КМ).

Ревизијом нису утврђена одступања у примјени Закона о јавним набавкама.

## **5. Припрема и доношење буџета**

Усвајањем Буџета Републике Српске за 2016. г., Фонду су одобрена средства у износу од 1.028.608.000 КМ и то за: лична примања (13.830.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (9.943.000 КМ), дознаке по основу пензијског и инвалидског осигурања (1.004.200.000 КМ) и набавку нефинансијске имовине у сталним средствима (635.000 КМ). У буџету нису предвиђена средства за измиривање обавеза из ранијих периода.

Нацртом финансијског плана за 2016. г. буџет Фонда је планиран у износу од 1.117.597.100 КМ (од чега су издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих периода 27.300.000 КМ) и исти достављен Министарству финансија. Буџетски захтјеви нису били у висини ограничења постављених у Документу оквирног буџета за 2016 – 2018. г., па је Министарство у изјашњењу на нацрт препоручило усклађивање. По извршеном усклађивању Приједлог финансијског плана Фонда (из новембра 2015. г.) износио је 1.050.304.100 КМ (смањење од 67.293.000 КМ).

У децембру 2015. г. су извршене измјене и допуне Закона о трезору, Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске и Закона о буџетском систему Републике Српске и сходно тим измјенама Фонд је од 2016. г. укључен у Јединствен рачун Трезора Републике Српске а буџет за Фонд у Буџет Републике Српске. У складу с тим, Министарство финансија је након додатних консултација са Фондом предложило корекције на појединим групама расхода и издатака (смањење од 21.696.100 КМ). Након корекције Приједлог финансијског плана је усвојен у износу од 1.028.608.000 КМ и у том износу је одобрен укупан буџет за Фонд.

Фонд је након усвојеног буџета провео шест реалокација од чега пет по рјешењу директора и једну по рјешењу Владе Републике Српске. По рјешењу директора прераспоређено је: са расхода по судским рјешењима на расходе по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга 90.000 КМ и на расходе по основу поврата и прекњижавања пореза и доприноса 139.000 КМ; са расхода за стручне услуге на расходе по основу поврата и прекњижавања пореза и доприноса 115.000 КМ; са издатака за залихе материјала, робе и ситног инвентара на издатке за набавку опреме 1.500 КМ и једна интерна реалокација (у оквиру исте групе 4129) у износу 870.500 КМ. Реалокацијом по рјешењу Владе Републике Српске умањен је износ за расходе по судским рјешењима за 387.600 КМ, колико је пренесено на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година.

## **6. Финансијски извјештаји**

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

Укључењем Фонда у систем трезора, у финансијским извјештајима Фонда се не исказују порески приходи наплаћени по основу доприноса за пензијско и инвалидско

осигурање, јер се уплате средстава по том основу врше на Јединствен рачун трезора и чине приходе буџета Републике, али се исказују порески приходи по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање намирени на посебни начин (без уплате у новцу), непорески приходи, примици за имовину и обрачунски приходи евидентирани кроз ГКТ. Фонд и даље у својим помоћним евиденцијама прати наплату доприноса због потребе праћења уплата за остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања.

Према извјештајима Фонда и Извјештају Пореске управе Републике Српске, доприноси за пензијско и инвалидско осигурање су за 2016 . г. наплаћени у износу од 731.706.722 КМ. Обрачунате пензије су исказане у износу од 989.969.307 КМ из чега произилази да је за исплату пензија из средстава доприноса за пензијско и инвалидско осигурање недостајало 258.262.585 КМ, што је обезбијеђено из других буџетских средстава.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Укупни приходи и примици Фонда су исказани у износу од 59.519.589 КМ (приходи 58.670.367 КМ и примици 849.222 КМ), од чега се на приходе обрачунског карактера који не узрокују прилив готовине односи 48.019.942 КМ.

Порески приходи (6.437.572 КМ) су исказани по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање који су намирени на посебни начин (без плаћања у новцу) и то:

- 2.396.492 КМ су приходи које је Влада Републике Српске одобрила по Програму социјалног збрињавања, за измирење доприноса за пензијско и инвалидско осигурање радницима који су процесом стечаја предузећа остали без запослења или су испунили услов за старосну пензију;
- 2.440.394 КМ су приходи по основу конверзије потраживања за доприносе у акције којима је измирен порески дуг привредних друштава: „Фамос“ а.д. Источно Сарајево у износу од 1.215.260 КМ, „Нова Романија“ а.д. Соколац у износу од 670.647 КМ и „Нова Борја“ а.д. Теслић у износу од 554.485 КМ;
- 364.189 КМ су приходи по основу измирења обавеза према Фонду путем обвезница Републике Српске, у складу са Уредбом о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске (Службени гласник Републике Српске, број:74/12) и
- 1.236.497 КМ су приходи по основу записника Пореске управе Републике Српске о обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода.

Непорески приходи су исказани у износу од 4.212.853 КМ. Чине их приходи остварени по основу: издавања у закуп пословних простора и уговорених услуга (200.269 КМ), издавања увјерења (170.335 КМ), враћених пензија (од Пошта Српске и банака) које нису дозначене корисницима и неће бити поново укључене у исплату (485.530 КМ), одштетних захтјева од иностраних носилаца осигурања (252.159 КМ), преплата пензија (41.264 КМ), рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања (85.233 КМ), рефундације боловања од Фонда дјечије заштите (101.235 КМ), рефундације накнада за приправнике од Завода за запошљавање Републике Српске (8.048 КМ), по записницима Пореске управе Републике Српске о обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода (2.808.175 КМ) и осталих непореских прихода (60.605 КМ).

Примици су исказани у износу од 849.222 КМ а наплаћени су по основу: стамбених зајмова датих радницима у ранијем периоду (40.650 КМ), регресних поступака (преплата пензија) од лица за које је по рјешењу одобрен продужени рок плаћања (671.944 КМ), одштетних захтјева по споразумима са иностраним носиоцима осигурања (102.092 КМ), продаје аутомобила (34.067 КМ) и по осталим основама (469 КМ).

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 48.019.942 КМ по основу: обрачунатих а ненаплаћених пореских прихода (доприноса за пензијско и инвалидско осигурање) према извјештају Пореске управе Републике Српске (47.718.506 КМ); отписа обавеза (185.399 КМ); добитака од продаје имовине - возила (34.067 КМ);

прихода од укидања резервисања по основу обавеза (40.333 KM) и других прихода обрачунског карактера (41.637 KM).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 1.046.940.118 KM (расходи 1.046.379.339 KM и издаци 560.779 KM), од чега се на буџетске расходе и издатке односи 1.011.340.486 KM а на расходе обрачунског карактера који не захтијевају одлив готовине и као такви се не планирају и не утичу на извршење буџета 35.599.632 KM.

Укупна остварена буџетска потрошња у односу на одобрени буџет је нижа за 2%, односно за 17.189.461 KM. Исказана је по основу: текућих расхода у износу од 1.010.779.707 KM (расхода за лична примања, расхода по основу коришћења роба и услуга, дознака на име социјалне заштите) и издатака у износу од 560.779 KM.

##### **6.1.2.1. Текући расходи**

**Расходи за лична примања** су исказани у износу од 13.499.508 KM или 98% у односу на буџет, од чега су расходи за бруто плате 13.127.561 KM, а расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених 371.947 KM.

Расходи за бруто плате се односе на расходе за: основне плате (7.063.586 KM), плате за вријеме боловања (до 30 дана) 83.724 KM, накнаде плата за вријеме породилског боловања (97.460 KM), плате за вријеме боловања које се рефундирају (85.021 KM), минули радни стаж (670.523 KM), плате приправника (51.451 KM), порез на доходак (739.694 KM) и збирне доприносе (4.336.102 KM).

Расходе за накнаде чине: накнаде трошкова превоза на посао и с посла (150.384 KM), отпремнине (28.641 KM), јубиларне награде (35.333 KM), новчане помоћи запосленима поводом рођења дјетета (15.446 KM), новчане помоћи у случају смрти радника (17.296 KM), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице и болести запосленог (11.162 KM), остале накнаде (6.600 KM) и порези и доприноси на накнаде (34.317 KM).

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** су исказани у износу од 7.310.892 KM и нижи су за 26% или за 2.632.108 KM у односу на буџетом одобрена средства. Односе се на расходе: закупа пословних простора за потребе рада седам организационих дијелова Фонда (36.500 KM), енергије, комуналних и комуникационих услуга (1.218.204 KM), режијског материјала (139.817 KM), текућег одржавања (135.497 KM), путовања и смјештаја (122.544 KM), стручних услуга (4.212.373 KM) и остале непоменуће расходе (1.445.957 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга су исказани у износу од 1.218.204 KM, што је за 13% ниже од планираних. Чине их расходи: поштанских услуга - отпрема пошилики (482.631 KM), утрошка електричне енергије (197.450 KM), централног гријања и огрева (178.745 KM), комуналних услуга (101.475 KM), комуналних накнада и такса (18.342 KM), обезбјеђења имовине (52.764 KM), коришћења фиксних телефона (107.249 KM), коришћења мобилних телефона (21.019 KM), коришћења интернета (57.256 KM) и остали расходи (1.273 KM).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 139.817 KM и за 39% су нижи од планираних. Чине их расходи: канцеларијског материјала (98.923 KM), материјала за одржавање чистоће (33.465 KM), дневне штампе, стручне литературе и осталог режијског материјала (7.429 KM).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 135.497 KM, што је за 25% ниже од планираних, а у односу на претходну годину ови расходи су већи за 6%. Чине их расходи: за текуће одржавање зграда (36.278 KM), превозних средстава (32.198 KM), одржавање клима уређаја (31.987 KM) и за одржавање друге имовине (35.034 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 122.544 KM, што је за 32% ниже у односу на планиране а чине их расходи по основу службених путовања (73.140 KM) и расходи по основу утрошка горива у износу од (49.404 KM).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 4.212.373 КМ, што је за 25% ниже од буџетом одобрених средстава, као и у односу на претходну годину. Исказани су по основу расхода за услуге: финансијског посредовања (3.206.883 КМ), осигурања – запослених, возила и друге имовине (33.206 КМ); штампања, копирања, увезивања (122.346 КМ), објављивања тендера и огласа (12.002 КМ), превозиња (31.941 КМ), компјутерских услуга (466.273 КМ) и осталих стручних услуга 339.722 КМ.

Услуге финансијског посредовања се односе на доставу пензија путем поште корисницима права у мјесту пребивалишта у Републици Српској (3.197.646 КМ);

Услугу штампања, копирања, увезивања (122.346 КМ) чине услуге по основу изнајмљивања мултифункционалних копир апарата и штампача, као и одржавања уређаја који су у власништву Фонда на локацији Централне службе и 45 пословница ван сједишта филијале које врши изабрани добављач „Alf-om“ д. о. о. Бања Лука.

Компјутерске услуге (466.273 КМ) се односе на расходе:

- услуга одржавања информационог система Фонда по фактурама испостављеним у складу са уговорима закљученим са „M&I Systems“ д.о.о. Бања Лука (336.832 КМ) - за услуге одржавања и подршке „Интегрисаном информационом систему“ који се односи на опште модуле система за извјештавање (171.990 КМ), кључне модуле (147.420 КМ), одржавање лиценци (9.943 КМ) и услуге подршке и одржавања лиценци „Система за управљање електронским документима“ (DMS) по фактури за новембар и децембар (7.477 КМ);
- услуга одржавања мреже и сервера за електронску пошту по фактурама „Telegroup“ д.о.о. Бања Лука (32.678 КМ);
- за набавку лиценци за коришћење Microsoft софтвера по фактури „Lanaco“ д.о.о. Бања Лука на основу Уговора закљученог 2015. г. на период од три године (2015 – 2017. г.) у износу од 119.924 USD, а вриједност уговора за једну годину износи 39.975 USD (односно 71.904 КМ по фактури за 2016. г) и
- осталих лиценци за коришћење рачунарских програма (24.859 КМ).

Остале стручне услуге се односе на:

- услуге извршене у складу са уговором закљученим 2014. г. са Заводом за медицину рада и спорта Републике Српске (187.798 КМ) на име оцјене медицинске документације прије упућивања на оцјену радне способности, као и услуге систематског прегледа једног дијела запослених у Фонду и
- услуге индексирања, скенирања и микрофилмовања документације (105.381 КМ) по фактурама „Микрографија“ д.о.о Сарајево.

Остали непоменути расходи су исказани у износу од 1.445.957 КМ, што је за 38% ниже од буџетом планираних. Односе се на расходе по основу: поврата пореза и доприноса по записницима Пореске управе Републике Српске (1.124.438 КМ), судских рјешења (143.598 КМ, од чега су затезне камате 24.318 КМ); бруто накнаде за рад ван радног односа (117.660 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (26.411 КМ); расхода репрезентације (4.894 КМ) и осталих расхода (28.956 КМ).

Бруто накнаде за рад ван радног односа односе се на: бруто накнаде члановима Управног одбора Фонда у износу од 73.632 КМ (члановима 400 КМ мјесечно, предсједнику 500 КМ мјесечно и порез и допринос на накнаде), накнаде волонтерима (35.622 КМ) и накнаде по уговорима о дјелу (8.406 КМ).

У току 2016. г. закључени су уговори о стручном оспособљавању са 32 лица (ВСС) са статусом волонтера ради обављања приправничког стажа и стицања радног искуства потребног за полагање стручног испита.

**Дознаке на име социјалне заштите** су исказане у износу од 989.969.307 КМ што је за 1% ниже од планираних, а у односу на претходну годину су више за 1%. Односе се на дознаке по основу пензијског осигурања и то: нето пензије (980.358.670 КМ) и дознаке фонду за здравствено осигурање пензионера (9.610.637 КМ).



У износу нето пензија садржани су и трошкови сахране пензионера у износу од 4.654.500 КМ и посебне накнаде пензионерима по Уредби о посебној накнади учесницима НОР-а у износу од 5.894.270 КМ.

Поднесени захтјеви за остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања су у 2016. г. рјешавани у највећем броју у законском року од 60 дана. Неблаговремено рјешавање захтјева у року од два до шест мјесеци и дуже присутно је код захтјева који од стране подносилаца захтјева нису били комплетирани.

Поступак утврђивања наведеног права, редовно је предмет рада интерне контроле Фонда.

#### **6.1.2.2. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 560.779 КМ по основу:

- издатака за нефинансијску имовину у износу од 173.228 КМ и
- издатака за отплату дугова у износу од 387.551 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину се односе на: издатке за набавку опреме у износу од 161.350 КМ (од чега је за износ од 36.951 КМ извршено резервисање средстава на име набавке: рачунарске опреме 34.565 КМ и канцеларијског намјештаја 2.386 КМ) и набавке ситног инвентара, ауто гума и одјеће у износу од 11.877 КМ (од чега је за износ од 1.626 КМ извршено резервисање средстава на име набавке ауто гума).

Извршење је 73% ниже у односу на буџетом планирана улагања од 635.000 КМ, због тога што оперативним буџетом нису обезбијеђена сва средства.

Издаци за отплату дугова се односе на обавезе настале у претходним периодима, а измирене у 2016. г. и то: обавезе по записницима Пореске управе Републике Српске (319.973 КМ), обавезе према добављачима (52.160 КМ) и друге обавезе (15.418 КМ).

Средства за ове намјене нису била одобрена буџетом, већ су на основу рјешења Владе Републике Српске реалоцирана са позиције расхода по судским рјешењима у износу од 387.600 КМ (у оквиру буџетских средстава одобрених Фонду).

#### **6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера**

Расходе обрачунског карактера исказане у износу од 35.599.632 КМ чине:

- расходи по основу амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима (724.639 КМ);
- расходи од усклађивања вриједности акција (стечених конверзијом пореских потраживања у акције) свођењем на фер вриједност (2.417.227 КМ) - што је објашњено у наставку извјештаја под тачком 6.2.1.1 - Финансијска имовина;
- расходи од усклађивања вриједности потраживања која нису наплаћена у периоду од 12 мјесеци (32.441.202 КМ);
- набавна вриједност реализованих залиха ситног инвентара и ауто-гума издатих у употребу (12.217 КМ) и
- остали расходи обрачунског карактера по основу расходовања опреме (4.347 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности потраживања су исказани по основу корекције вриједности: пореских потраживања (доприноса за пензијско и инвалидско осигурање) по извјештају Пореске управе Републике Српске (30.347.888 КМ), потраживања по записницима Пореске управе Републике Српске због погрешних уплата (249.243 КМ), потраживања по основу обвезница Републике Српске (1.132.308 КМ); потраживања по основу рефундација боловања од Фонда здравственог осигурања (75.627 КМ) и Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (10.360 КМ), потраживања од Банке Српске за средства која су се налазила на банковним рачунима отвореним код ове банке (26.301 КМ) и потраживања и пласмана чија је наплата у надлежности Фонда у износу од 599.375 КМ (од закупа имовине 21.604 КМ, уговорених услуга 31.027 КМ, стамбених кредита 2.989 КМ, одштетних захтјева по споразумима са иностраним носиоцима пензијског осигурања 191.755 КМ и регресних поступака 352.000 КМ).

## 6.2. Имовина, обавезе и извори

### 6.2.1. Имовина

Укупна имовина Фонда (финансијска и нефинансијска у сталним средствима) исказана је у износу од 766.893.346 КМ бруто вриједности, 263.953.156 КМ исправке вриједности и 502.940.190 КМ нето вриједности.

#### 6.2.1.1. Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 738.522.966 КМ бруто вриједности (дугорочна 407.703.800 КМ и краткорочна 330.819.166 КМ) и 255.162.015 КМ исправке вриједности. Односи се на: пласмане, потраживања и краткорочна разграничења.

**Пласмани** су у складу са роком доспијећа класификовани на дугорочне у бруто износу од 283.259.847 КМ и краткорочне у износу од 46.041 КМ. Односе се на акције и учешћа у капиталу и дате зајмове.

Акције и учешћа у капиталу су исказани у износу нето вриједности од 279.753.200 КМ (бруто вриједност 283.032.295 КМ и исправка вриједности од 3.279.095 КМ). Односе се на акције које је Фонд стекао по основу учешће у оснивачком капиталу у износу од 279.203.645 КМ и конверзијом пореског дуга у акције по основу одлука Владе Републике Српске номиналне вриједности акција од 3.828.651 КМ и исправке вриједности од 3.279.095 КМ.

Акције по основу учешћа Фонда у капиталу исказане су код акционарских друштава: Пошта Српске (661.423 КМ), Пензијског резервног фонда Републике Српске (278.442.222 КМ) и Друштва за управљање Пензијским резервним фондом Републике Српске (100.000 КМ). По овом основу у 2016. г. није било промјена.

По основу одлука Владе Републике Српске акције су стечене:

- претварањем пореског дуга у власнички удео од ПД „Семберија“ а. д. Бијељина (у 2014. г.) у складу са чланом 5 тачка б) Закона о посебним начинима измирења пореског дуга („Службени гласник Републике Српске“ број: 66/13), номиналне вриједности од 1.388.314 КМ. За ефекте усклађивања вриједности по процјени Фонд је признао смањење вриједности ових акција за 1.005.466 КМ и
- конверзијом потраживања у акције (у складу са чланом 16б. став 4. Закона о приватизацији државног капитала) у предузећима у поступку финансијског реструктурисања акционарских друштава, у 2016. г. Фонд је стекао акције предузећа: Фабрике мотора „Фамос“ а.д. Источно Сарајево у износу од 1.215.260 КМ, „Нова Романија“ а.д. Соколац у износу од 670.647 КМ и „Нова Борја“ а.д. Теслић у износу од 554.486 КМ.

Акције су регистроване у Централном регистру хартија од вриједности а. д. Бања Лука.

Управни одбор Фонда је донио Политику управљања финансијском имовином, којом је дефинисао да се акције стечене по основу члана 13. и 16. Закона о приватизацији државног капитала преносе најмање једном годишње на Пензијски резервни фонд Републике Српске (у даљем тексту: ПРЕФ) по фер вриједности. Процјену фер вриједности врши Друштво за управљање Пензијским резервним фондом Републике Српске (у даљем тексту: Друштво за управљање ПРЕФ-ом), а у складу са Уредбом о методологији за утврђивање нето вриједности имовине Акцијског фонда Републике Српске и Фонда за реституцију Републике Српске. Процјена фер вриједности се врши на дан билансирања и на дан преноса финансијске имовине на ПРЕФ. За акције чија је фер вриједност једнака 0 КМ, пренос истих се врши по вриједности од 1 КМ.

За ефекте усклађивања вриједности (по процјени коју је извршило Друштво за управљање ПРЕФ-ом) Фонд је признао смањење вриједности акција у укупном износу 2.417.227 КМ у корист расхода обрачунског карактера и то: Фабрике мотора „Фамос“ а.д. Источно Сарајево (1.215.260 КМ), „Нова Романија“ а.д. Соколац (648.328 КМ), „Нова Борја“ а.д. Теслић (410.041 КМ и ПД „Семберија“ а.д. Бијељина (143.598 КМ).

Управни одбор Фонда је 03.11.2016. г. донио Одлуку да се на ПРЕФ пренесу акције по процијењеној фер вриједности и то: Фабрике мотора „Фамос“ а.д. (1 КМ), „Нова Романија“ а.д. (22.319 КМ) и „Нова Борја“ а.д. (144.445 КМ) и изврши повећање оснивачког капитала за 166.765 КМ. Активности по основу регистрације у судском регистру нису окончане до краја 2016. г. већ у 2017. г.

Акције ПД „Семберија“ а.д. Бијељина нису пренесене на ПРЕФ, због тога што су сврстане у високо ризичне у складу са Политиком управљања финансијском имовином Фонда којом је дефинисано да се акције стечене по основу Закона о посебним начинима измирења пореског дуга и Закона о стечају неће преносити на ПРЕФ, јер се та имовина процијењује као високо ризична и у поступку реструктурисања потребно се исте ослободити и обезбиједити новчана средства која би се користила за исплату пензија.

Дати зајмови су исказани у износу од 273.593 КМ (дугорочни 227.552 КМ и краткорочни 46.041 КМ), односе се на стамбене кредите дате радницима у периоду до 2001. г. на рок отплате до 20 година и каматну стопу од 1%.

Потраживања су исказана у износу од 455.216.206 КМ и према року доспијећа класификована су на дугорочна и краткорочна потраживања.

Дугорочна потраживања су исказана у износу од 124.443.953 КМ, по основу репрограмираних потраживања за ненаплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање према извјештају Пореске управе Републике Српске (122.908.887 КМ) и по основу регресних поступака за које је продужен рок плаћања (1.535.066 КМ).

Краткорочна потраживања су исказана у бруто износу од 330.819.166 КМ, од чега се на (сумњива и) спорна потраживања односи 251.882.920 за које је извршена исправка вриједности у наведеном износу. Чине их:

- потраживања за ненаплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање (према извјештају Пореске управе) бруто вриједности 323.107.358 КМ од чега се 246.731.279 КМ односи на ненаплаћена потраживања дуже од годину дана класификована као (сумњива и) спорна;
- потраживања по основу обвезница Републике Српске бруто вриједности од 1.496.497 КМ (од чега су сумњива и спорна 1.132.308 КМ), путем којих су порески обвезници измирили доприносе по основу пензијског и инвалидског осигурања, а евидентирана су на основу обавјештења Министарства финансија Републике Српске у складу са Уредбом о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске;
- потраживања по записницима Пореске управе Републике Српске по основу погрешних уплата бруто вриједности од 1.608.699 КМ (од чега су спорна 372.202 КМ);
- потраживања по основу рефундација из доприноса: за здравствено осигурање бруто вриједности од 160.285 КМ (спорна 75.625 КМ), за дјечију заштиту бруто вриједности од 118.602 КМ (спорна 10.360 КМ) и за заштиту од незапослености бруто вриједности од 13.033 КМ (спорна 4.657 КМ);
- спорна потраживања за средства која су се налазила на банковним рачунима код Бобар банке а.д. - у ликвидацији (320.790 КМ) и Банке Српске (26.301 КМ);
- остала потраживања (у надлежности Фонда) бруто ненаплаћене вриједности од 3.928.688 КМ од чега се на сумњива и спорна потраживања односи 3.209.398 КМ.

Остала краткорочна потраживања су исказана по основу: регресних поступака у износу од 2.829.646 КМ (од чега су сумњива и спорна 2.254.873 КМ); одштетних захтјева по споразумима са иностраним носиоцима пензијског осигурања у износу од 642.773 КМ (сумњива и спорна 554.260 КМ); уговорених услуга 72.584 КМ (сумњива и спорна 32.882 КМ); закупа пословних простора 49.502 КМ (сумњива и спорна 48.821 КМ) и по другим основама у износу од 334.141 КМ.

Потраживања по основу регресних поступака (преплате пензија) односе се на више исплаћени износ пензија које је Фонд исплатио лицима на коју или нису имали право по Закону о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске или је износ који им

припада требао бити мањи. Разлози због којих је на противправан начин остварено право из пензијског и инвалидског осигурања су најчешће због непријављивања промјена које утичу на коришћење, губитак или обим права, нпр. промјена права корисника по којем је требало утврдити нови износ пензије до одређеног датума а рјешење је донесено са закашњењем, извршен нови прерачун пензије и утврђен мањи износ од оног који је исплаћиван; корисник није пријавио промјену стицања статуса осигураника у обавезном осигурању, престанак права на породичну пензију, престанак школовања, остваривање права код другог носиоца осигурања, поништено рјешење, смрти корисника итд. Током 2016. г. покренут је 931 регресни поступак а најзаступљенији разлози преплате су настали по основу замјене привременог рјешења о утврђивању пензије, коначним рјешењем.

Када се утврди постојање преплате, Фонд доноси рјешење у којем утврђује преплаћени износ, услове враћања, рок отплате, те доноси отплатни план (уколико се одобри одгођено плаћање на рате). У складу са донесеним рјешењима потраживања су евидентирана и класификована на активне кориснике (који примају пензију од Фонда) и пасивне кориснике (који не примају пензију од Фонда) и по року доспјећа на дугорочна и краткорочна потраживања.

Од укупно исказаних потраживања по основу регресних поступака у износу од 4.364.712 КМ на активне кориснике односи се 2.156.966 КМ а на пасивне кориснике 697.342 КМ. Руководство анализира и предузима мјере којим би се спријечиле неоправдане преплате пензија, а донесено је и упутство којим су детаљније дефинисане мјере за спречавање преплата.

#### **6.2.1.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима**

Нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена стална имовина, драгоцјености и непроизведена стална имовина) исказана је у износу од 28.370.380 КМ бруто вриједности, 8.791.141 КМ исправке вриједности и 19.579.239 КМ нето вриједности.

Произведена стална имовина је исказана у износу од 27.750.268 КМ бруто вриједности и 8.791.141 КМ исправке вриједности, коју чине:

- канцеларијски објекти и простори бруто вриједности 21.976.628 КМ и исправке вриједности 5.344.062 КМ. У односу на претходни период вриједност је повећана за 342.576 КМ (у 2015. г. проведене процедуре набавке и извршено резервисање средстава) по основу адаптације пословних објеката у Добоју 149.627 КМ и у Милићима 6.892 КМ и уградње рачунарске мрежне инфраструктуре 186.057 КМ;
- опрема (моторна возила, канцеларијска опрема, рачунарска опрема итд.) бруто вриједности 3.764.382 КМ и исправке вриједности 2.872.897 КМ и
- нематеријална произведена имовина у износу од 2.009.258 КМ бруто вриједности и 574.182 КМ исправке вриједности - рачунарски програми по пројектима: „Интегрисани информациони систем“ од 1.873.810 КМ бруто вриједности, „Систем за управљање електронским документима (DMS) од 90.149 КМ бруто вриједности и остали програми од 45.299 КМ бруто вриједности.

По Одлуци Управног одбора о усвајању Збирног извјештаја о попису имовине и обавеза расходована је опрема набавне вриједности 90.630 КМ, исправке вриједности 87.465 КМ и садашње вриједности 3.165 КМ.

Непроизведену сталну имовину у износу од 611.181 КМ чини земљиште. Промјена у односу на претходни период није било.

#### **6.2.2. Обавезе**

Обавезе Фонда на дан 31.12.2016. г. су исказане у укупном износу од 176.231.221 КМ по основу краткорочних и дугорочних обавеза.

**Краткорочне обавезе** (150.858.975 КМ) чине: краткорочне финансијске обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату у року од годину дана (28.501.094

KM), обавезе према запосленим за бруто плате и накнаде (1.218.549 KM), обавезе из пословања (4.689.641 KM), обавезе за расходе финансирања (14.143 KM), обавезе за дознаке на име социјалне заштите (108.368.683 KM), остале обавезе (6.026.606 KM) и краткорочна резервисања и разграничења (2.040.259 KM).

Од укупно исказаних доспјелих обавеза на дан 31.12.2016. г. износ од 93.693.986 KM чине обавезе настале у 2016. г., а износ од 26.573.183 KM чине обавезе из ранијег периода (до 01.01.2016. г.).

У периоду 01.01 - 28.02.2017. г. измирене су обавезе у износу од 90.444.361 KM.

Обавезе у износу од 2.080.386 KM, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г., иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја (28.02.2017. г.), што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Поред наведених неизмирених обавеза из текућег периода, због недостатака буџетских средстава укупно неизмирене доспјеле обавезе на дан израде финансијских извјештаја (28.02.2017. године) износиле су 28.653.569 KM, од чега се 26.573.183 KM односи на обавезе из ранијих периода исказане по почетном стању 01.01.2016. године. Односе се на: обавезе за накнаде према запосленима (28.453 KM); обавезе према добављачима (936.912 KM); обавезе по основу одштетних захтјева према иностраним носиоцима пензијског осигурања 25.755.973 KM (обавезе из ранијих година); обавезе за обуставе на пензије (49.414 KM); обавезе по записницима о поравнању Пореске управе Републике Српске 1.778.446 KM (од чега су обавезе из ранијих периода 794.792), те обавезе по другим основама у износу од 84.371 KM.

Обавезе за лична примања исказане су у износу од 1.218.549 KM, односе се на обавезе за бруто плате за децембар 2016. г. (1.096.392 KM) и обавезе за бруто накнаде и остала лична примања запослених (122.157 KM).

Обавезе из пословања (4.689.641 KM) се односе на обавезе: према добављачима (1.828.752 KM), према фондовима за здравствено осигурање пензионера (1.609.470 KM), по записницима Пореске управе Републике Српске за поврат погрешних уплата за доприносе (794.791 KM), по програму социјалног збрињавања за средства остварена из стечајне масе (247.040 KM), према физичким лицима 16.464 KM (накнаде члановима управног одбора уговори о дјелу и сл.), по основу средстава обустављених корисницима пензија по судским рјешењима (76.495 KM), према корисницима пензија за поврат појединачно плаћених доприноса за пензијско осигурање (73.338 KM), по основу рефундације плата у случају да орган вјештачења не изврши оцјену радне способности осигураника у року од 60 дана од дана подношења захтјева (24.022 KM), по судским рјешењима (13.201 KM) и друге обавезе (95.908 KM).

Обавезе за расходе финансирања (14.143 KM) се односе на затезне камате обрачунате због кашњења плаћања обавеза према добављачима.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите су исказане у износу од 108.368.683 KM по основу обавеза за: нето пензије из децембра 2016. г. (79.008.026 KM), обустава на пензије (4.647.608 KM), чланарине удружењима пензионера (417.878 KM) и обавезе по основу одштетних захтјева према иностраним носиоцима пензијског осигурања (24.295.171 KM).

Остале краткорочне обавезе (6.026.606 KM) се односе на неизмирене обавезе по основу одштетних захтјева према иностраним носиоцима пензијског осигурања за пасивне кориснике (5.042.932 KM) и обавезе по записницима Пореске управе Републике Српске за поврат погрешних уплата за доприносе (983.674 KM).

Краткорочна резервисања и разграничења (2.040.259 KM) чине краткорочно разграничени приходи по основу судских трошкова (31.377 KM) и резервисања за

обавезе по судским споровима (2.008.882 KM) од којих се највећи дио у износу од 1.691.022 KM односи на тужбу Фонда против Федералног завода ПИО/МИО ФБиХ.

**Дугорочне обавезе** су исказане у износу од 25.372.246 KM и односе се на обавезе по зајмовима од банака и дугорочно разграничене приходе.

Дугорочне обавезе по зајмовима од банака у износу од 25.319.518 KM представљају износ недоспјеле главнице по кредитима према НЛБ Развојној банци а.д. Бања Лука, Новој банци а.д. Бања Лука, Павловић банци а.д. Бијељина, Комерцијалној банци а.д. Бања Лука и Unicredit bank а.д. Бања Лука.

Дугорочно разграничени приходи су исказани у износу од 52.728 KM по основу камата за стамбене кредите (26.005 KM) и неамортизоване вриједности имовине стечене без накнаде (26.723 KM).

### **6.2.3. Властити извори**

Властити извори су исказани у износу од 275.882.809 KM по основу трајних извора средстава, које чини имовина која не подлијеже амортизацији 620.113 KM (земљиште и умјетничка дјела) и учешће Фонда у акцијама по основу оснивачког капитала: Пензијског резервног фонда Републике Српске (275.162.696 KM) и Друштва за управљање Пензијским резервним фондом Републике Српске (100.000 KM).

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

На дан 31.12.2016. г. вриједност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве Фонда исказана је у износу од 5.648.110 KM по основу:

- неоткупљених станова набављених у периоду до 2001. г. који су у процедури откупа и судских спорова (1.084.386 KM);
- примљених мјеница од банака које за рачун Фонда врше исплате корисницима пензија путем текућих рачуна у сврху обезбјеђења од ризика реализације уговорених услуга (4.031.549 KM);
- примљених мјеница (231.062 KM) и банкарских гаранција (32.270 KM) за обезбјеђење од ризика реализације уговора о набавкама роба и услуга;
- средстава узетих у закуп на коришћење, по уговору са "Алф-ом" д. о. о. (231.507 KM - мултифункционални копијер апарати и штампачи) и рачунарска опрема Министарства финансија Републике Српске која се користи за рад у трезору (37.336 KM).

У току 2016. г. извршен је откуп 5 станова, а 87 станова (исказане вриједности 870.823 KM) је, у складу са Закључком Владе Републике Српске од 05.05.2016. г. и Одлуком Управног одбора Фонда, пренесено на управљање Министарству рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске (20 станова), Министарству здравља и социјалне заштите Републике Српске (21 стан) и Министарству за избјеглице и расељена лица (46 станова). Ради се о становима који су упражњени или њихови корисници имају статус избјеглог и расељеног лица, члана породице: погинулог борца, ратног војног инвалида или лица у стању социјалне потребе, а ради рјешавања стамбеног питања тих лица.

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

У Напоменама уз финансијске извјештаје објављено је да се на дан 31.12.2016. г. против Фонда воде спорови процијењене вриједности од 1.585.788 KM (за накнаду штете, тужбе пензионера, радни спорови и остали спорови). По процјени одговорних из Фонда ови спорови неће проузроковати материјално значајне штете по Фонд.

Фонд је тужена страна у више парничних поступака по тужбама пензионера. По процјени одговорних (на основу устаљене судске праксе) по овим споровима се не очекују негативни ефекти за Фонд.

Фонд се појављује као тужилац у 71 предмету (привредни спорови, спорови за накнаду штете и остали спорови) од којих се највећи по износу односи на тужбе поднесене против:

- БиХ, Федерације БиХ, Федералног Завода ПИО/МИО ради накнаде штете у износу од 545.000.000 КМ. Очекивани трошкови поступка према захтјеву Правобранилаштва БиХ и Федерације БиХ износе 1.680.022 КМ и 11.000 КМ за судске таксе. На припремном рочишту донесено је рјешење о прекиду поступка. По процјени, у току 2017. г. је могуће одбацивање тужбе из формалних разлога и наплата трошкова поступка и
- ГП „Рад“ а. д. Бијељина, износ по тужби 300.790 КМ, ради спора око два путничка лифта у стамбено пословном објекту у улици Његошева 28, занатских радова и продаје станова. Захтјев Фонда је усвојен дјелимично пресудом од 06.07.2005. г., на коју су обје стране уложиле жалбе, па је предмет враћен на поновни поступак. Над предузећем „Рад“ а. д. је покренут стечај, поднесена пријава потраживања, упућен захтјев привременом стечајном управнику за обезбјеђење потраживања на имовини туженог прије одржаног рочишта у предстечајном поступку. Због стечаја у овом предмету је одређен прекид поступка.

#### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Напомене уз финансијске извјештаје су састављене у складу са МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и пружају довољне информације које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима.

Ревизијски тим

Слободанка Миловић, с.р.

Невена Малишановић, с.р.

**ФОНД ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

**ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2016. године**

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Буџет	Текућа година						УКУПНО 4+5+6+7+8	Претходна година	Напаз ревизије (фонд 01)	Напаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по напазу ревизије 12.9
			Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО		УКУПНО					
			5	6	7	8	9	10	11	12					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
	<b>А. ПРИХОДИ</b>	0	58.670.367	0	0	0	0	58.670.367	1.090.359.089	58.670.367	58.670.367		100	0	
71	<b>ПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	0	6.437.572	0	0	0	0	6.437.572	755.941.491	6.437.572	6.437.572		100	0	
712	<b>Доприноси за социјално осигурање</b>	0	6.437.572	0	0	0	0	6.437.572	755.941.491	6.437.572	6.437.572		100	0	
7121	Доприноси за социјално осигурање		6.437.572					6.437.572	755.941.491	6.437.572	6.437.572		100	0	
72	<b>НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	0	4.212.853	0	0	0	0	4.212.853	9.105.733	4.212.853	4.212.853		100	0	
721	<b>Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика</b>	0	205.343	0	0	0	0	205.343	7.983.844	205.343	205.343		100	0	
7211	При.од дивиденде, учешћа у капиталу и сл.права							0	7.789.228					0	
7212	Приходи од закупа и ренте		200.269					200.269	180.888	200.269	200.269		100	0	
7213	Приходи од камата на готовину								2.013					0	
7214	Пр.од хартија од вриједности и финансијских дери.								2.394					0	
7215	Пр. од камата и ос.накнада за дате зајмове		4.534					4.534	5.525	4.534	4.534		100	0	
7219	Остали приходи од имовине		540					540	3.796	540	540		100	0	
729	<b>Остали непорески приходи</b>	0	4.007.510	0	0	0	0	4.007.510	1.121.889	4.007.510	4.007.510		100	0	
7291	Остали непорески приходи		4.007.510					4.007.510	1.121.889	4.007.510	4.007.510		100	0	
77	<b>ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>	0	48.019.942	0	0	0	0	48.019.942	135.311.865	48.019.942	48.019.942		100	0	
771	<b>Приходи обрачунског карактера</b>	0	48.019.942	0	0	0	0	48.019.942	135.311.865	48.019.942	48.019.942		100	0	
7713	При.од укидања резервисања по основу обавеза		40.333					40.333		40.333	40.333		100	0	
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине		3.608.776					3.608.776	72.002.034	3.608.776	3.608.776		100	0	
7716	Добици од продаје имовине		34.067					34.067	21.085	34.067	34.067		100	0	
7717	Помоћи у натури		807					807	807	807	807		100	0	
7719	Остали приходи обрачунског карактера		44.335.959					44.335.959	63.287.939	44.335.959	44.335.959		100	0	
78	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА</b>	0	0	0	0	0	0	0	190.000.000	0	0			0	
781	<b>Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти</b>	0	0	0	0	0	0	0	190.000.000	0	0			0	
7815	Трансфери фондовима							0	190.000.000					0	
	<b>Б. ПРИМИЦИ</b>	0	849.222	0	0	0	0	849.222	581.842.298	849.222	849.222		100	0	
81	<b>ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	0	34.067	0	0	0	0	34.067	21.085	34.067	34.067		100	0	
811	<b>Примици за произведену сталну имовину</b>	0	34.067	0	0	0	0	34.067	21.085	34.067	34.067		100	0	
8112	Примици за постројења и опрему		34.067					34.067	21.085	34.067	34.067		100	0	
91	<b>ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	0	814.686	0	0	0	0	814.686	11.321.213	814.686	814.686		100	0	
911	<b>Примици од финансијске имовине</b>	0	814.686	0	0	0	0	814.686	11.321.213	814.686	814.686		100	0	



Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12/9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
9111	Примици од хартија од вриједности (изузев акција)							0	10.185.280		0			0
9114	Примици од наплате датих зајмова		814.686					814.686	1.135.933	814.686	814.686		100	0
<b>92</b>	<b>ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>0</b>	<b>469</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>469</b>	<b>570.500.000</b>	<b>469</b>	<b>469</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
<b>921</b>	<b>Примици од задуживања</b>	<b>0</b>	<b>469</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>469</b>	<b>570.500.000</b>	<b>469</b>	<b>469</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
9212	Примици од узетих зајмова							0	570.500.000		0			0
9219	Примици од осталог задуживања		469					469		469	469		100	0
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)</b>	<b>0</b>	<b>59.519.589</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59.519.589</b>	<b>1.672.201.387</b>	<b>59.519.589</b>	<b>59.519.589</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>В. Р А С Х О Д И</b>	<b>1.027.973.000</b>	<b>1.046.379.339</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.046.379.339</b>	<b>1.008.892.359</b>	<b>1.046.379.339</b>	<b>1.046.379.339</b>		<b>98</b>	<b>100</b>
<b>41</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>	<b>1.027.973.000</b>	<b>1.010.779.707</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.010.779.707</b>	<b>1.008.892.359</b>	<b>1.010.779.707</b>	<b>1.010.779.707</b>		<b>98</b>	<b>100</b>
<b>411</b>	<b>Расходи за лична примања</b>	<b>13.830.000</b>	<b>13.499.508</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.499.508</b>	<b>13.709.565</b>	<b>13.499.508</b>	<b>13.499.508</b>		<b>98</b>	<b>100</b>
4111	Расходи за бруто плате	13.380.000	13.127.561					13.127.561	13.286.660	13.127.561	13.127.561		98	100
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	450.000	371.947					371.947	422.905	371.947	371.947		83	100
<b>412</b>	<b>Расходи по основу коришћења робе и услуга</b>	<b>9.943.000</b>	<b>7.310.892</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.310.892</b>	<b>7.963.649</b>	<b>7.310.892</b>	<b>7.310.892</b>		<b>74</b>	<b>100</b>
4121	Расходи по основу закупа	37.000	36.500					36.500	34.182	36.500	36.500		99	100
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	1.400.000	1.218.204					1.218.204	1.203.381	1.218.204	1.218.204		87	100
4123	Расходи за режијски материјал	230.000	139.817					139.817	176.113	139.817	139.817		61	100
4125	Расходи за текуће одржавање	180.000	135.497					135.497	127.400	135.497	135.497		75	100
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	180.000	122.544					122.544	178.076	122.544	122.544		68	100
4127	Расходи за стручне услуге	5.600.000	4.212.373					4.212.373	5.583.975	4.212.373	4.212.373		75	100
4129	Остали непоменути расходи	2.316.000	1.445.957					1.445.957	660.522	1.445.957	1.445.957		62	100
<b>413</b>	<b>Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.281.444</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове							0	7.058.134					0
4137	Трошкови сервисирања примљених зајмова							0	163.850					0
4139	Расходи по основу затезних камата							0	59.460					0
<b>417</b>	<b>Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања</b>	<b>1.004.200.000</b>	<b>989.969.307</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>989.969.307</b>	<b>979.937.701</b>	<b>989.969.307</b>	<b>989.969.307</b>		<b>99</b>	<b>100</b>
4171	Дознаке по основу пензијског осигурања	1.004.200.000	989.969.307					989.969.307	979.937.701	989.969.307	989.969.307		99	100
<b>47</b>	<b>РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>	<b>0</b>	<b>35.599.632</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35.599.632</b>	<b>0</b>	<b>35.599.632</b>	<b>35.599.632</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
<b>471</b>	<b>Расходи обрачунског карактера</b>	<b>0</b>	<b>35.599.632</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35.599.632</b>	<b>0</b>	<b>35.599.632</b>	<b>35.599.632</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		12.217					12.217		12.217	12.217		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		724.639					724.639		724.639	724.639		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		34.858.429					34.858.429		34.858.429	34.858.429		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера		4.347					4.347		4.347	4.347		100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12/9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	<b>Г. ИЗДАЦИ</b>	<b>635.000</b>	<b>560.779</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>560.779</b>	<b>543.047.047</b>	<b>560.779</b>	<b>560.779</b>	<b>88</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>51</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>635.000</b>	<b>173.228</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>173.228</b>	<b>1.027.981</b>	<b>173.228</b>	<b>173.228</b>	<b>27</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>511</b>	<b>Издаци за произведену сталну имовину</b>	<b>200.000</b>	<b>161.350</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161.350</b>	<b>827.986</b>	<b>161.350</b>	<b>161.350</b>	<b>81</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката							0	429.617	0	0			0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	200.000	161.350					161.350	398.369	161.350	161.350	<b>81</b>	100	0
<b>513</b>	<b>Издаци за непроизведену сталну имовину</b>	<b>395.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>170.761</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
5137	Издаци за нематер.непроизвед.имовину	395.000						0	170.761		0	<b>0</b>		0
<b>516</b>	<b>Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.</b>	<b>40.000</b>	<b>11.878</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.878</b>	<b>29.234</b>	<b>11.878</b>	<b>11.878</b>	<b>30</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	40.000	11.878					11.878	29.234	11.878	11.878	<b>30</b>	100	0
<b>62</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА</b>	<b>0</b>	<b>387.551</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>387.551</b>	<b>542.019.066</b>	<b>387.551</b>	<b>387.551</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
<b>621</b>	<b>Издаци за отплату дугова</b>	<b>0</b>	<b>387.551</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>387.551</b>	<b>542.019.066</b>	<b>387.551</b>	<b>387.551</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
6213	Издаци за отплати главнице примљених зајмова								532.029.458		0			0
6219	Издаци за отплату осталих дугова		387.551					387.551	9.989.608	387.551	387.551		100	0
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)</b>	<b>1.028.608.000</b>	<b>1.046.940.118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.046.940.118</b>	<b>1.551.939.406</b>	<b>1.046.940.118</b>	<b>1.046.940.118</b>	<b>98</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

**ФОНД ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**  
**ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016.**

Табела бр.2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>0</b>	<b>А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)</b>	<b>28.370.380</b>	<b>8.791.141</b>	<b>19.579.239</b>	<b>19.797.175</b>	<b>19.579.239</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>01</b>	<b>I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА</b>	<b>28.370.380</b>	<b>8.791.141</b>	<b>19.579.239</b>	<b>19.797.175</b>	<b>19.579.239</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>011</b>	<b>Произведена стална имовина</b>	<b>27.750.268</b>	<b>8.791.141</b>	<b>18.959.127</b>	<b>19.124.273</b>	<b>18.959.127</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0111	Зграде и објекти	21.976.628	5.344.062	16.632.566	16.521.224	16.632.566	100	0
0112	Постројења и опрема	3.764.382	2.872.897	891.485	1.059.427	891.485	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	2.009.258	574.182	1.435.076	1.543.622	1.435.076	100	0
<b>012</b>	<b>Драгоцјености</b>	<b>8.931</b>	<b>0</b>	<b>8.931</b>	<b>9.627</b>	<b>8.931</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
121	Драгоцјености	8.931		8.931	9.627	8.931	100	0
<b>013</b>	<b>Непроизведена стална имовина</b>	<b>611.181</b>	<b>0</b>	<b>611.181</b>	<b>611.181</b>	<b>611.181</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0131	Земљиште	611.181		611.181	611.181	611.181	100	0
<b>014</b>	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52.094</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
0141	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	0	0	0	52.094	0		0
<b>1</b>	<b>Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)</b>	<b>738.522.966</b>	<b>255.162.015</b>	<b>483.360.951</b>	<b>482.573.867</b>	<b>483.360.951</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>11</b>	<b>I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>407.703.800</b>	<b>3.279.095</b>	<b>404.424.705</b>	<b>408.753.857</b>	<b>404.424.705</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>111</b>	<b>1. Дугорочни пласмани (а до д)</b>	<b>283.259.847</b>	<b>3.279.095</b>	<b>279.980.752</b>	<b>280.005.267</b>	<b>279.980.752</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1113	в) Акције и учешћа у капиталу	283.032.295	3.279.095	279.753.200	279.730.034	279.753.200	100	0
1115	д) Дугорочни зајмови	227.552		227.552	275.233	227.552	100	0
<b>112</b>	<b>Дугорочна потраживања</b>	<b>124.443.953</b>	<b>0</b>	<b>124.443.953</b>	<b>128.748.590</b>	<b>124.443.953</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1121	Потраж.за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања	122.908.887		122.908.887	127.250.969	122.908.887	100	0
1129	Остала дугорочна потраживања	1.535.066		1.535.066	1.497.621	1.535.066	100	0
<b>12</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>330.819.166</b>	<b>251.882.920</b>	<b>78.936.246</b>	<b>73.820.010</b>	<b>78.936.246</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>122</b>	<b>Краткорочни пласмани</b>	<b>46.041</b>	<b>0</b>	<b>46.041</b>	<b>46.326</b>	<b>46.041</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1225	д) Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана	46.041		46.041	46.326	46.041	100	0
<b>123</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>330.772.253</b>	<b>251.882.920</b>	<b>78.889.333</b>	<b>73.611.242</b>	<b>78.889.333</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	40.384		40.384	62.418	40.384	100	0
1232	Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе	472		472	599	472	100	0
1233	Потраживања од запослених	1.318		1.318	1.509	1.318	100	0
1234	Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе	323.107.358	246.731.279	76.376.079	62.802.756	76.376.079	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	7.622.721	5.151.641	2.471.080	10.743.960	2.471.080	100	0
<b>127</b>	<b>Краткорочна разграничења</b>	<b>872</b>	<b>0</b>	<b>872</b>	<b>673</b>	<b>872</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1271	Краткорочно разграничени расходи	670		670	490	670	100	0
1279	Остала краткорочна разграничења	202		202	183	202	100	0
<b>129</b>	<b>Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161.769</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
1292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти			0	161.769	0		0
	<b>УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)</b>	<b>766.893.346</b>	<b>263.953.156</b>	<b>502.940.190</b>	<b>502.371.042</b>	<b>502.940.190</b>	<b>100</b>	

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	<b>В. ОБАВЕЗЕ</b>	<b>176.231.221</b>	<b>261.747.658</b>	<b>176.231.221</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
21	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>25.372.246</b>	<b>85.944.238</b>	<b>25.372.246</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
211	<b>Дугорочне финансијске обавезе</b>	<b>25.319.518</b>	<b>85.885.943</b>	<b>25.319.518</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	25.319.518	85.885.943	25.319.518	100	0
217	<b>Дугорочна резервисања и разграничења</b>	<b>52.728</b>	<b>58.295</b>	<b>52.728</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	52.728	58.295	52.728	100	0
22	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>150.858.975</b>	<b>175.803.420</b>	<b>150.858.975</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
221	<b>Краткорочне финансијске обавезе</b>	<b>28.501.094</b>	<b>59.608.565</b>	<b>28.501.094</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2214	Обавезе по краткорочним зајмовима		25.000.000	0		0
2215	Обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана	28.501.094	34.608.565	28.501.094	100	0
222	<b>Обавезе за лична примања</b>	<b>1.218.549</b>	<b>1.131.868</b>	<b>1.218.549</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2221	Обавезе за бруто плате запослених	1.096.392	1.112.451	1.096.392	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	122.157	19.417	122.157	100	0
223	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>4.689.641</b>	<b>4.552.872</b>	<b>4.689.641</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2231	Обавезе из пословања у земљи	4.657.413	4.547.148	4.657.413	100	0
2232	Обавезе из пословања у иностранству	32.228	5.724	32.228	100	0
224	<b>Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове</b>	<b>14.143</b>	<b>396.646</b>	<b>14.143</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2243	Обавезе за камате по зајмовима		396.646	0		0
2249	Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	14.143		14.143	100	0
225	<b>Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите</b>	<b>108.368.683</b>	<b>21.673.160</b>	<b>108.368.683</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2254	Об. за дознаке на име социјалне зашт. које испл. инстит. обавезног социјалног осигур.	108.368.683	21.673.160	108.368.683	100	0
227	<b>Краткорочна резервисања и разграничења</b>	<b>2.040.259</b>	<b>2.080.592</b>	<b>2.040.259</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2272	Краткорочно разграничени приходи	31.378	31.378	31.378	100	0
2273	Краткорочна резервисања	2.008.881	2.049.214	2.008.881	100	0
228	<b>Остале краткорочне обавезе</b>	<b>6.026.606</b>	<b>86.359.717</b>	<b>6.026.606</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2281	Остале краткорочне обавезе	6.026.606	86.359.717	6.026.606	100	0
	<b>Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ</b>	<b>275.882.809</b>	<b>277.356.949</b>	<b>275.882.809</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
31	<b>ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА</b>	<b>275.882.809</b>	<b>275.883.504</b>	<b>275.882.809</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
311	<b>Трајни извори средстава</b>	<b>275.882.809</b>	<b>275.883.504</b>	<b>275.882.809</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3111	Трајни извори средстава	275.882.809	275.883.504	275.882.809	100	0
32	<b>РЕЗЕРВЕ</b>	<b>0</b>	<b>1.473.445</b>			<b>0</b>
321	<b>Резерве</b>	<b>0</b>	<b>1.473.445</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
3211	Резерве		1.473.445			0
391	<b>Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>5.648.110</b>	<b>191.772.641</b>	<b>5.648.110</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
392	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>5.648.110</b>	<b>191.772.641</b>	<b>5.648.110</b>	<b>100</b>	<b>0</b>