



**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 ревизији
финансијских извјештаја
Фонда за пензијско и инвалидско осигурање
Републике Српске
за период 01.01-31.12.2015. године**

Број: РВ035-16

Бања Лука, 28.06.2016. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
II	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
III	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	12
	6.1.1. Приходи и примици.....	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	14
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит).....	18
	6.2. Биланс успјеха.....	18
	6.2.1. Приходи.....	18
	6.2.2. Расходи	19
	6.2.3. Финансијски резултат	19
	6.3. Биланс стања.....	19
	6.3.1. Актива.....	19
	6.3.2. Пасива	24
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	28
	6.4. Биланс новчаних токова.....	29
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	29
	6.6. Догађаји након датума извјештавања.....	30
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје.....	30

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Предмет

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске који обухватају Биланс стања, Биланс успеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12. 2015. године и 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.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију ових 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.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизијско мишљење.

Основа за изражавање мишљења са резервом

Ко што смо навели под тачкама 6.2.2, 6.3.1.2 и 6.3.2.2. извјештаја:

Смањење фер вриједности акција стечених у процесу приватизације у износу од 1.167.277 КМ није евидентирано на терет ревалоризационих резерви формираних за ове акције, већ на терет расхода обрачунског карактера. У тренутку преноса акција на Пензијски резервни фонд Републике Српске у складу са чланом 7. Закона о пензијском резервном фонду Републике Српске није извршено коначно поништење преосталих ревалоризационих резерви у износу од 306.168 КМ, што није у складу са чланом 77. (тачке 4. и 7.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, 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 31.12.2015. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

Бања Лука, 28.06.2016. године

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Предмет

Уз ревизију финансијских извјештаја Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске за 2015. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у наведеним финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

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

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4200 – Смјерница за провођење ревизије усклађености уз ревизију финансијских извјештаја.

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 Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ове процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Мишљење

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске за 2015. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.3.2.1. извјештаја:

Укупне обавезе Фонда по кредитима на дан 31.12.2015. године износе 120.494.508 КМ, од којих се на дугорочне односи 85.885.943 КМ, а на краткорочне 34.608.565 КМ.

Влада Републике Српске је у складу са члановима 77- 80 Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске дала 23.09.2015. г. сагласност на одлуку Управног одбора Фонда којом је одобрено директно кредитно задужење Фонда у износу од 50.000.000 КМ.

Краткорочне обавезе Фонда у износу од 27.448.051 КМ нису измирене до 29.02.2016. године.

У смислу одредби чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, обавезе у наведеном износу, које су створене и евидентирани на терет буџетских расхода у ревидираном периоду, а које реално нису могле бити измирене до истека рока за припрему и презентацију финансијских извјештаја (до 29.02.2016. године), утичу на нереално исказивање стварног извршења буџета текуће године, као и извршења буџета у наредној години.

Бања Лука, 28.06.2016. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске:

- 1) да обезбиједи да се поштује начело настанка пословног догађаја приликом признавања расхода по основу службених путовања, текуће имовине (краткорочних потраживања) и престанка признавања нефинансијске имовине у сталним средствима;
- 2) да обезбиједи правилну класификацију расхода за текуће одржавање и сталне имовине (канцеларијске опреме и алата) у складу са MPCJC-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) да обезбиједи признавање потраживања по основу рефундације боловања у складу са процедуром евидентирања рефундације боловања за кориснике буџета Републике;
- 4) да обезбиједи да се у финансијском извјештају - Билансу стања краткорочна потраживања презентују у складу са чланом 50 став г) и д) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске да обезбиједи:

- 1) везано за процес јавних набавки:-план набавки који ће садржавати прецизне и систематизоване податке о предмету набавке, вриједности набавки и поступцима које треба провести за планиране набавке;

- да се у циљу заштите јавних средстава захтијевају гаранције за квалитет изведених радова;
- 2) у процесу доношења буџета реално планирање расхода и издатака.

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- План и програм рада Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске за 2015. г.,
- Буџет и ребаланс буџета - финансијског плана Фонда за 2015. г.,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске (односи се и на фондове),
- Закон о порезу на доходак,
- Правилник о примјени закона о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о посебном доприносу за солидарност,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Општи колективни уговор,
- Посебан колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске,
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске,
- Закон о здравственом осигурању,
- Уредба о посебној накнади учесницима НОР-а,
- Одлуке о утврђивању износа најниже пензије и усклађивању вриједности бода,
- Одлука о усвајању Програма социјалног збрињавања радника који ће у процесу приватизације, стечаја и ликвидације остати без запослења,
- Одлуке Владе Републике Српске о одобравању средстава за социјално збрињавање радника из Програма социјалног збрињавања радника,
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске,
- Наредба о уплаћивању одређених прихода буџета Републике, општина и градова и фондова,
- међудржавни споразуми, протоколи настали по основу међудржавних споразума,
- Уредба о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске,
- Закон о пензијском резервном фонду Републике Српске,
- Уредба о директном задужењу фондова социјалне сигурности и јавних здравствених установа,
- Одлука о индиректном задуживању Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавне здравствене установе.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске (у даљем тексту Фонд) има својство правног лица са правима и обавезама утврђеним Законом о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске и Статутом Фонда („Службени гласник Републике Српске“ број 134/11, 82/13 и 103/15), са сједиштем у Бијељини.

Дјелатност Фонда су послови обавезног социјалног осигурања који обухватају остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања у складу са чланом 98 Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске.

Органи Фонда су Управни одбор и директор.

Фонд је у 2015. г. обављао пословање преко властитих рачуна отворених код пословних банака, чија је Главна књига у потпуности изван Главне књиге трезора.

У складу са измјенама Закона и буџетском систему, Закона о трезору и Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске од 01.01.2016. г. Фонд је у трезорском систему пословања. Министарство финансија Републике Српске је 29.12.2015. г. издало наредбу о укидању рачуна Фонда са 31.12.2015 .г.

Рачуноводствене евиденције и извјештавање Фонда треба да су у складу са усвојеним оквиром финансијског извјештавања за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова.

Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са МРС ЈС.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Фонда се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорака и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Фонд је у законом прописаном року доставио примједбе на Нацрт извјештаја. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се ради о образложењима која не могу промијенити налазе и закључке, нити мишљење Главног ревизора.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Приликом ревизије финансијских извјештаја Фонда за 2014. г. дато је девет препорука, шест које се односе на отклањање неправилности које су од утицаја на финансијске извјештаје и три које се односе на усклађеност пословања са законском и другом регулативом.

У ревидираној години спроведено је шест препорука датих у вези финансијских извјештаја, а у вези усклађености пословања спроведена је једна препорука, а двије препоруке нису спроведене.

Препорука да се приликом припреме тендерске документације захтијевају гаранције за квалитет изведених радова и да се дефинишу заштитне клаузуле за уговорни орган код закључивања уговора није спроведена, што је образложено под тачком 4. извјештаја.

Препорука која се односила на реално планирање прихода, примитака расхода и издатака у 2015. г. није спроведена, што је образложено под тачком 5. извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Фонд врши текуће активности у сложеном контролном окружењу. Фонд је дефинисао процесе и подпроцесе по организационим дијеловима за које су идентификовани фактори ризика (регулаторни, финансијски, оперативни и ризик управљања људским ресурсима). Извршена је процјена могућих ризика степеновањем: низак, средњи и висок ризик настанка материјалне грешке у финансијским извјештајима и усклађености са надлежном законском и другом регулативом.

Унутрашња организација Фонда, руковођење, дјелокруг рада, систематизација радних мјеста и опис послова регулисани су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске (од 21.01.2013. г. и 28.04.2014. г.). Организационо Фонд чине: Стручна служба и шест филијала у Бањој Луци, Бијељини, Добоју, Приједору, Источном Сарајеву и Требињу.

Фондом управља Управни одбор Фонда, који има девет чланова које поставља и именује Влада Републике Српске на период од четири године.

Директор руководи Фондом, којег такође именује и разрјешава Влада на период од четири године, наконведеног јавног конкурса.

У Фонду су систематизована 384 радна мјеста са 585 извршилаца, у Стручној служби Фонда 100 радних мјеста са 147 извршилаца и филијалама 284 радна мјеста са 438 извршилаца.

На дан 31.12.2015.г. Фонд је имао 591 радника, 25 мање у односу на 31.12.2014. г., од којих 553 на неодређено и 38 на одређено радно вријеме.

У ревидираној години радни однос у Фонду је засновало 18 радника, четири радника на неодређено вријеме, четрнаест на одређено вријеме и 18 приправника.

Радни однос у Фонду престао је за 41 радника и то: за 13 по основу остваривања права на пензију, за 25 по основу истека уговора на одређено вријеме, за три по основу изражене воље за престанком радног односа.

Запослени распоређени на радна мјеста за која не испуњавају услове у погледу положеног стручног испита за рад у органима управе, потребног радног искуства или захтијеваних сертификата на радним мјестима нису испунили наведене услове ни у 2015. г.

Интегрисани информациони система Фонда обухвата и подсистем за обрачун пензија који је омогућио евиденцију пензија на обрачунској основи, као и обавеза по истом основу.

Попис имовине и обавеза Фонда са 31.12.2015. г. извршен 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 71/10).

Фонд није у складу са начелом настанка пословног догађаја евидентирао расходе по основу службеног путовања, потраживања по основу боловања која се рефундирају од фондова и престанак признавања нефинансијске имовине у сталним средствима (канцеларијски простори), што указује на то да рачуноводствене контроле нису функционисале на задовољавајућем нивоу.

Фонд није обезбиједио класификацију расхода за текуће одржавање канцеларијске опреме у складу са MPCJC-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 („Службени гласник Републике Српске“ број 90/10).

Интерна ревизија Фонда је обавила према плану 35 ревизија а интерна контрола 12 контрола, од којих су три ванредне. За утврђене неправилности су дате препоруке које Фонд континуирано спроводи.

Успостављени систем интерних контрола у Фонду у току 2015. г. није у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и потпуну примјену законских и других прописа.

Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се:

-поштује начело настанка пословног догађаја приликом признавања расхода по основу службених путовања, текуће имовине (краткорочних потраживања), и престанка признавања нефинансијске имовине у сталним средствима;

-врши правилна класификације расхода за текуће одржавање и сталне имовине (канцеларијске опреме и алата) у складу са MPCJC-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.

4. Набавке

Управни одбор Фонда је 29.12.2014. г. донио план набавки за 2015. г. у вриједности од 11.615.640 КМ. Планирана је вриједност набавке: роба у износу од 1.051.350 КМ, услуга у износу од 10.177.850 КМ и радова у износу од 386.440 КМ. Управни одбор је у складу са чланом 8. Закона о јавним набавкама донио одлуку о допуни Плана набавки за набавку услуга у износу од 359.500 КМ. У складу са ребалансом финансијског плана Фонда донесене су и измјене и допуне плана набавки.

Измјенама и допунама плана набавки утврђен је план набавки у вриједности од 17.221.550 КМ. Односи се на набавке робе у вриједности од 1.051.350 КМ, услуга у вриједности 15.773.760 КМ и радова у вриједности од 386.440 КМ.

План набавки Фонда не садржи процијењене вриједности набавки у складу са члановима 15. и 18. Закона о јавним набавкама и не даје на систематичан начин преглед планираних вриједности и поступака набавки. Фонд је за одређене набавке роба и услуга оставио могућност избора поступка набавке (пр: директни поступак или конкурентски захтјев, преговарачки поступак без објаве обавјештења или директни поступак, отворени поступак или конкурентски захтјев).

С обзиром да планом набавки није на прецизан начин предвиђена адаптација пословног објекта у Добоју, Фонд је накнадно донио одлуку о набавци радова за санацију пословног објекта у Добоју, што није у складу са планираним одвојеним поступцима набавки столарије, расвјете, паркета, подних облога и др. за санације филијале у Добоју и другим пословним јединицама Фонда.

Према извјештају о реализацији плана набавки реализован је 261 поступак набавке у вриједности од 16.041.818 или 93%. Фонд је провео 15 отворених поступака набавке, 19 поступака набавки конкурентским захтјевом, 205 директним споразумом, четири преговарачка поступка без објаве обавјештења и 18 поступака за разне услуге по Анексу II закона.

Ревизијом смо испитали набавке проведене:

- отвореним поступком за избор понуђача за: радове на адаптацији пословног објекта у Добоју, набавку седам путничких аутомобила, набавку погонског горива, демонтажу постојеће и испоруку и уградњу нове пасивне рачунарске мрежне инфраструктуре у пословним објектима Фонда у Бијељини, набавку робе примарне и секундарне инфраструктуре за потребе Фонда;

-конкурентским поступком за избор најповољнијег добављача за набавку: средстава за одржавање хигијене за потребе организационих јединица Фонда, услуге одржавања и подршке опреми (у VAN мрежи, серверу за електронску пошту-MS Exchange сервер и примарној серверској инфраструктури-HP серверима и HP storage), услуга одржавања службених возила Passat, услуга одржавања службених возила Škoda, графичких услуга;

-преговарачким поступком без објаве обавјештења избор најповољнијег понуђача за услугу дугорочног кредитног задужења Фонда;

-набавке по члану 8. Закона о јавним набавкама: избор понуђача за услугу систематског прегледа запослених у организационим дијеловима Фонда у Бијељини, Бањалуци и Требињу.

Поступци набавки који су били предмет ревизијског испитивања (36% вриједности реализованих набавки) проведени су у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступцима набавки за извођење радова и на адаптацији објекта у Добоју (у вриједности од 149.627 KM) Фонд није у тендерској документацији захтијевао банкарске гаранције за квалитет изведених радова. Препорука дата претходне године за обезбјеђење гаранција за квалитет извршења посла и заштитне клаузуле у уговорима о набавкама није спроведена.

Препоручујемо директору Фонда да у поступцима набавке обезбиједи:

- план набавки за извјештајну годину који ће садржавати прецизне и систематизоване податке о предмету набавки, вриједности набавки у складу са члановима 15. и 18. закона и поступцима које треба провести за планиране набавке;

- да се у циљу заштите јавних средстава захтијевају гаранције за квалитет изведених радова;

5. Припрема и доношење буџета

Буџетом Фонда за 2015. г. планирани су укупни приходи и примици у износу од 1.625.861.650 КМ (буџетски приходи 1.093.915.850 КМ, примици од финансијске имовине 845.800 КМ и примици од задуживања 531.000.000 КМ) који су уравнотежени са укупним расходима и издацима (буџетски расходи 1.032.411.800 КМ, издаци за нефинансијску имовину 1.270.670 КМ и издаци за отплату дугова 592.079.180 КМ).

У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске у поступку припреме буџета Фонда, Министарство финансија Републике Српске препоручило је да се: трансфер Фонду из буџета Републике планира у складу са Документом оквирног буџета Републике Српске за период 2015-2017, коригују расходи за лична примања који су повећани 10% и расходи по основу коришћења роба и услуга, који су повећани за 5% и планирају на нивоу Ребаланса буџета за 2014. г.

Фонд је уважио предложене измјене и допуне и сачинио Приједлог буџета за 2015. г. на који је Министарство финансија дало сагласност.

Влада Републике Српске је Одлуком од 29.12.2014. г. дала сагласност на достављени Приједлог буџета.

У односу на пројекцију буџета Фонда, дату у Нацрту буџета за 2015. г., одобрена средства су мања за 968.400 КМ.

Управни одбор Фонда је 29.12.2014. г. донио одлуку о доношењу буџета - финансијског плана за 2015. г., након што је Влада Републике Српске дала сагласност на Приједлог буџета, што није у складу са чланом 34 тачка в) Закона о буџетском систему Републике Српске.

Нацртом ребаланса финансијског плана за 2015. г. планирани су укупни приходи и примици у износу од 1.595.709.720 КМ, од чега се на буџетске приходе односи 1.014.709.720 КМ (смањење за 79.206.130 КМ). Разлози за припрему Нацрта ребаланса су били: дугорочно кредитно задужење Фонда, повећање добити из Пензијског Резервног фонда Републике Српске, доношење Закона о измјенама Закона о посебном доприносу за солидарност којим се плаћање посебног доприноса за солидарност продужава до децембра 2015. г. због чега је било потребно повећати планирана средства за ове намјене, усклађивање расхода по основу коришћења роба и услуга, расхода финансирања и издатака за отплату дугова.

Нацртом ребаланса предвиђени су: расходи за лична примања у износу од 14.052.200 КМ, на нивоу буџета, расходи по основу коришћења роба и услуга у износу од 11.531.700 КМ, расходи финансирања и други финансијски трошкови у износу од 7.925.000 КМ, дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања у износу од 954.366.000 КМ и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.023.530 КМ и издаци за отплату дугова 563.286.350 КМ.

Планирани су примици од финансијске имовине у износу од 1.180.000 КМ и примици од задуживања у износу од 581.000.000 КМ.

Планирани укупни приходи и примици су уравнотежени са планираним укупним расходима и издацима.

Примици од задуживања планирани су већи за 50.000.000 КМ по основу сагласности Владе Републике Српске од 02. септембра 2015. г. на дугорочно кредитно задужење Фонда у наведеном износу. Дугорочна кредитна средства су намијењена за исплату текућих пензија.

Министарство финансија је на достављени Нацрт ребаланса предложило да се трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти ускладе са планираним у буџету Републике Српске за 2015. г.

Фонд није уважио приједлог Министарства финансија код доношења приједлога ребаланса плана. Одлуку о доношењу ребаланса финансијског плана за 2015. г. донио је Управни одбор Фонда 21.10.2015. г. уз сагласност Владе Републике Српске.

Ребалансом буџета Фонд није извршио реално планирање прихода (прецијењени су за 59.662.496 КМ), примитака од финансијске имовине и задуживања и издатака за финансијску имовину и отплату дугова.

Послије ребаланса буџета директор Фонда је донио три рјешења о реалокацији у оквиру позиције издаци за нефинансијску имовину у износу од 202.000 КМ.

Препоручујемо директору Фонда да у процесу доношења буџета обезбиједи реално планирање прихода и примитака, расхода и издатака.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

У Периодичном извјештају о извршењу буџета за 2015. г. исказани су буџетски приходи Фонда у износу од 955.047.224 КМ, који су за 6% нижи од ребаланса буџета и буџетски расходи Фонда у износу од 1.008.892.359 КМ, који су за 2% нижи од ребаланса буџета.

Укупни примици су исказани у износу од 581.842.298 КМ и на нивоу су планираних. Укупни издаци су исказани у износу од 543.047.047 КМ и за 4% су нижи у односу на планиране.

Структура планираних и извршених буџетских прихода и примитака и расхода и издатака исказана је у табели број 1.

6.1.1. Приходи и примици

6.1.1.1. Приходи

Буџетски приходи се односе на: пореске приходе, непореске приходе и трансфере између буџетских јединица.

Порески приходи су исказани у износу од 755.941.491 КМ и за 1% су нижи од ребаланса буџета, а 2% су виши у односу на претходну годину. Односе се на доприносе за социјално осигурање.

Доприноси за социјално осигурање уплаћени преко Јединственог рачуна трезора износе 743.408.908 КМ, а по основу извршене мултилатералне компензације износе 9.477.719 КМ.

Приходи по основу доприноса за социјално збрињавање радника који су у процесу приватизације, стечаја и ликвидације остали без посла исказани су у износу од 1.905.218 КМ. Фонд је у току 2015. г. наплатио од стечајних дужника 107.205 КМ које је дужан уплатити у буџет Републике Српске у складу са Основама програма социјалног збрињавања.

Доприноси по основу реализације обвезница исказани су у износу од 1.132.308 КМ, евидентирани су на обрачунској основи према инструкцији Министарства финансија од 15.06.2010. г. У складу са Уредбом о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 74/12), министар финансија је донио 115 рјешења о измирењу пореских обавеза путем обвезница (обавјештење од 22.02. 2016. г.).

Приходи по основу потраживања за порезе и доприносе на бази кварталних записника о обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода унесених у апликације Пореске управе Републике Српске исказани су у износу од 123.499 КМ.

Непорески приходи исказани су у износу од 9.105.733 КМ и за 2% су виши у односу на ребаланс буџета, а 14% су виши у односу на претходну годину. Односе се на: приходе од дивиденди и удјела у капиталу, приходе од закупа и ренте и остале непореске приходе.

Приходи од дивиденди, учешћа у капиталу и сличних права исказани су у износу од 7.789.228 КМ. Односе се на дио од 50% годишње нето добити остварене пословањем Пензијског резервног фонда Републике Српске а. д. у складу са чланом 8. став 1 Закона о пензијском резервном фонду Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 73/08, 50/10 и 102/12) и Одлуком о расподјели нераспоређене добити Пензијског резервног фонда Републике Српске а. д. Бања Лука за 2014. годину од 12.03.2015. г.

Приходи од закупа и ренте исказани су у износу од 180.888 КМ, а односе се на приходе од издавања у закуп пословних простора које не користи Фонд у износу од 22.614 КМ, приходе од уговорених услуга у износу од 144.282 КМ и остале приходе у износу од 13.728 КМ.

Остали непорески приходи исказани су у износу од 1.121.889 КМ, а односе се на приходе: од поврата пензија у износу од 494.820 КМ, по регресном поступку у износу од 71.547 КМ, од издавања увјерења у износу од 183.624 КМ, по основу рефундације накнаде приправника у износу од 75.711 КМ, по основу рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања у износу од 105.260 КМ, по основу рефундације боловања од Фонда дјечије заштите у износу од 131.075 КМ и на остале непореске приходе у износу од 59.852 КМ.

Трансфери између буџетских јединица исказани су у износу од 190.000.000 КМ и за 21% су нижи од ребаланса буџета. Односе се на трансфер Фонду за покриће обавеза Републике по основу признатих посебних права појединих корисника утврђених у члану 157. и 158. Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске. Обрачунате обавезе по члану 158. Закона у складу са Правилником о начину обрачуна и утврђивања висине средстава по основу обавеза Републике („Службени гласник Републике Српске“ број 66/12) износе 170.923.858 КМ. Обрачунате обавезе по Уредби Владе Републике Српске о посебној накнади учесницима НОР-а („Службени гласник Републике Српске број 26/10) износе 6.859.925 КМ.

6.1.1.2. Примици

Примици од финансијске имовине исказани су у износу од 11.321.213 КМ, десет пута су виши у односу на ребаланс буџета. Односе се на примитке од: хартија од вриједности, наплату обвезница путем мултилатералне компензације у износу од 10.185.280 КМ и примитке од наплате датих зајмова у износу од 1.135.933 КМ.

Примици од наплате датих зајмова се односе на наплату потраживања: за порезе и доприносе на бази кварталних записника о обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода унесених у апликације Пореске управе Републике Српске у износу од 251.686 КМ који су наплаћени путем мултилатералне компензације, регресне поступке у износу од 620.418 КМ, по основу одштетних захтјева и потраживања по записницима у износу од 214.966 КМ и по основу зајмова датих радницима у износу од 48.864 КМ.

Примици од задуживања исказани су у износу од 570.500.000 КМ и за 2% су нижи у односу на ребаланс буџета. Фонд је користио краткорочна средства (револвинг кредит) до износа од 44.500.000 КМ на мјесечном нивоу у складу са одлуком Управног одбора од 15.10.2014. г. и на основу сагласности Владе Републике Српске од 15.10.2014. г. По овом основу у 2015. г. укупно је повучено 520.500.000 КМ. Влада Републике Српске дала је сагласност на одлуку Управног одбора од 23.09.2015. г. о директном дугорочном задужењу Фонда у износу од 50.000.000 КМ.

6.1.2. Расходи и издаци

6.1.2.1. Расходи

Буџетски расходи су исказани у износу од 1.008.892.359 КМ и за 2% су нижи од ребаланса буџета. Односе се на расходе: за лична примања, по основу коришћења роба и услуга, финансирања и друге финансијске трошкове и по основу дознака на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања.

Расходи за лична примања исказани су у износу од 13.709.565 КМ и за 2% су нижи од ребаланса буџета, а за 6% су виши у односу на претходну годину. Чине их расходи за бруто плате и накнаде.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 13.286.660 КМ и за 2% су нижи од ребаланса буџета.

Обрачун плата у Фонду регулисан је Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 116/12 и 31/14).

Расходи за плате приправника исказани су у износу од 60.889 КМ, а обрачунавају се на основу Уговора о суфинансирању плате приправника закљученог са Заводом за запошљавање Републике Српске, који рефундира Фонду 70% нето плате приправника увећане за порезе и доприносе након достављеног доказа да је Фонд приправнику исплатио цијелу бруто плату.

Расходи накнада за породилско боловање исказани су у износу од 148.285 КМ. Расходи за накнаде за боловање преко 30 дана исказани су у износу од 107.261 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених исказани су у износу од 422.905 КМ и за 25% су нижи у односу на ребаланс буџета. Односе се на: накнаду за превоз (148.320 КМ), остале регресне накнаде (15.000 КМ), отпремнине приликом одласка у пензију (40.886 КМ), отпремнине по основу

технолошког вишка (6.538 KM), јубиларне награде (53.101 KM), новчане помоћи (117.603 KM) и порезе и доприносе на накнаде (41.457 KM).

Накнада за превоз на посао и са посла исплаћује се запосленима чије је мјесто становања удаљено од радног мјеста преко три километра у висини пуне цијене повратне карте у јавном саобраћају (чл. 77-81 Правилника о раду стручне службе Фонда). Накнада се исплаћује по основу захтјева, пријаве боравишта и доказа о цијени карте. „Под удаљеношћу од три километра подразумијева се удаљеност најближег аутобуског стајалишта мјеста рада до најближег аутобуског стајалишта адресе становања“, коју утврђује комисија именована од директора Фонда, односно руководиоца филијале.

Регресне накнаде односе се на дозначена средства синдикалној организацији за: организацију трећих спортских сусрета радника Фонда и учешће представника Фонда на другим спортским сусретима синдиката управе Републике Српске у износу од 15.000 KM.

Расходи за отпремнине по основу одласка у пензију исплаћене су за радника у висини троструке плате радника обрачунате за последњи мјесец прије одласка у пензију у складу са чланом 61 Правилника о раду стручне службе Фонда.

Расходи за јубиларне награде исказани су у износу од 53.101 KM. Исплаћене су за 21 запосленог за 20 и 30 година радног стажа у висини једне односно двије плате послодавца за мјесец који претходи исплати како је дефинисано чланом 82 Правилника о раду.

Расходи за помоћ за рођење дјетета у износу од 19.331 KM, односе се на помоћи исплаћене за осам запослених у висини једне просјечне плате послодавца за мјесец који претходи исплати како је дефинисано чланом 5 Правилника о раду.

Расходи за новчане помоћи у случају смрти члана породице исказани су у износу од 61.115 KM, исплаћени за 27 радника у висини двије просјечне плате код послодавца. Новчане помоћи у случају смрти радника исказане су у износу од 6.885 KM.

Расходи за новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности, исказани су у износу од 20.315 KM и исплаћени за 9 запослених.

Новчана помоћ, школарина у износу од 8.158 KM исплаћена је по рјешењу директора Фонда.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 7.963.649 KM и за 31% су нижи од ребаланса буџета. Односе се на расходе: по основу закупа, по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих и транспортних услуга, за режијски материјал, за текуће одржавање, по основу путовања и смјештаја, за стручне и остале услуге.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 34.182 KM и за 8% су нижи од ребаланса буџета. Односе се на закуп пословних простора за потребе рада осам организационих дијелова Фонда.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 1.203.381 KM и за 15% су нижи од ребаланса буџета. Односе се на трошкове: електричне енергије у износу од 190.052 KM, централног гријања и грева у износу од 166.430 KM, услуга одвоза смећа, воде у износу од 94.123 KM, одржавања чистоће у износу од 11.008 KM, комуналних накнада у износу од 18.571 KM, обезбјеђења имовине у износу од 34.111 KM,

фиксних телефона у износу од 115.355 КМ, мобилних телефона у износу од 22.213 КМ, интернета и поштанских услуга у износу од 551.417 КМ.

Расходи за поштанске услуге (отпрема пошиљки) су исказани у износу од 496.614 КМ.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 176.113 КМ и за 41% су нижи од ребаланса буџета. Односе се на трошкове: компјутерског материјала (6.086 КМ), осталог канцеларијског материјала (103.481 КМ), дневне штампе, стручних часописа, књига и остале стручне литературе (9.344 КМ), материјала за одржавање чистоће (46.856 КМ) и осталог режијског материјала (10.346 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 127.400 КМ и за 34% су нижи од ребаланса буџета. Односе се на расходе за текуће одржавање: зграда, превозних средстава, електричних инсталација, канцеларијске опреме и остало текуће одржавање.

Расходи за текуће одржавање зграда исказани су у износу од 22.689 КМ.

Расходи одржавања превозних средстава исказани су у износу од 48.878 КМ односе се на сервисирање и остало текуће одржавање службених моторних возила којима располаже Фонд.

Расходи одржавања канцеларијске опреме исказани су у износу од 7.774 КМ. Исказани су више за 7.003 КМ евидентирани набављене канцеларијске опреме и алата, што није у складу са чланом 89 тачка 6 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Расходи за остало текуће одржавање исказани су у износу од 48.059 КМ и односе се највећим дијелом на услугу редовног чишћења и сервисирања клима уређаја.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 178.076 КМ и за 17% су нижи од ребаланса буџета. Односе се на расходе по основу: путовања и смјештаја у земљи (89.016 КМ), путовања и смјештаја у иностранству (9.648 КМ) и утрошка бензина (79.412 КМ).

Потрошња горива се прати према утврђеним нормативима потрошње. У оквиру расхода по основу потрошње бензина евидентирани су расходи по основу утрошка нафте (у минималном износу 29.000 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 5.583.975 КМ и за 17% нижи од ребаланса буџета. Чине их расходи за услуге: исплате пензија (4.502.333 КМ), платног промета (21.506 КМ), осигурања возила (17.518 КМ), осигурања имовине (17.530 КМ), осигурања запослених (10.692 КМ), штампања (123.968), објављивања (11.802 КМ), ревизије (7.020 КМ), превођења (25.651 КМ), одржавања рачунарских програма (314.145 КМ), одржавања рачунара и биротехничке опреме (21.750 КМ), одржавања лиценци (92.562 КМ), оцјене медицинске документације (162.794 КМ), ЕРС ZIPO (52.207 КМ), микрофилмовања, скенирања и индексирања документације (115.546 КМ), одржавања система и тестирања рачунарске мрежне инфраструктуре (12.320), систематског прегледа запослених (47.098 КМ), надзорне провјере система управљања безбједношћу информација (13.440 КМ) и остале стручне услуге (14.092 КМ).

Уговором од 26.11.2012. г. који је Фонд закључио са Предузећем за поштански саобраћај Републике Српске а. д. Бања Лука дефинисан је начин исплате пензија и других социјалних давања и висина накнаде за извршене услуге.

Услуге објављивања се односе на јавне позиве и обавјештења за доставу потврда о редовном школовању за дјецу кориснике породичне пензије и потврда о животу за кориснике права ван територије Републике Српске.

Одржавање информационог система врши „M&I Systems“ д. о. о. Бања Лука по основу уговора закључених у 2015. г. уз мјесечне паушалне накнаде у износима од 14.333 КМ и 12.285 КМ.

Услугу изнајмљивања мултифункционалних копир апарата и принтера, одржавања уређаја који су у власништву Фонда на локацији Централне службе и 45 пословница врши изабрани добављач „Алф-ом“ д. о. о. Бања Лука по уговореној јединичној цијени по штампаној страници (копији).

Услуге оцјене медицинске документације односе се на услуге Завода за медицину рада и спорта Републике Српске по основу уговора у складу са Уредбом о медицинском вјештачењу у пензијском и инвалидском осигурању.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 660.522 КМ и за 75% су нижи од ребаланса буџета. Чине их расходи за: стручно усавршавање запослених (8.246 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа (157.345 КМ), репрезентацију (48.221 КМ), исплате по судским рјешењима (156.040 КМ), доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида (26.734 КМ), поврат доприноса (111.810 КМ), остале доприносе на терет послодавца, солидарност (130.432 КМ), регистрацију возила (5.165 КМ) и остале непоменуте расходе (16.528 КМ).

У оквиру бруто накнада за рад ван радног односа евидентиране су бруто накнаде волонтерима (17) у износу од 79.981 КМ. Приправник-волонтер је остварио право на: заштиту на раду, здравствено и пензијско инвалидско осигурање и топли оброк у складу са Општим колективним уговором.

Расходи за бруто накнаде члановима Управног одбора у износу од 73.632 КМ односе се на исплату мјесечне бруто накнаде у износу 663 КМ члановима и 829 КМ предсједнику Управног одбора Фонда.

Расходи за накнаде по уговору о дјелу у износу од 3.732 КМ односе се на исплате по уговорима закљученим са три лица.

Расходи по основу репрезентације односе се на трошкове конзумације хране и пића (37.719 КМ), поклоне и организовање манифестација (10.000 КМ). Начин коришћења средстава по основу репрезентације је дефинисан Правилником о коришћењу средстава репрезентације из марта мјесеца 2011. г.

Расходи по основу судских трошкова односе се на расходе по основу: исплате главнице дуга по судским рјешењима (17.963 КМ), парничног поступка (106.593 КМ), извршног поступка (1.736 КМ) и исплате камате по судским рјешењима и судским таксама (7.541 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 7.281.444 КМ и за 8% су нижи од ребаланса буџета. Односе се на расходе камата на примљене дугорочне и краткорочне зајмове (револвинг кредите).

Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања исказане су у износу од 979.937.701 КМ и за 2% су ниже од ребаланса буџета, а за 4% су више у односу на претходну годину. Односе се у цјелости на дознаке по основу пензијског осигурања: нето пензије у износу од 958.624.118 КМ, трошкове сахране пензионера у износу од 4.889.000 КМ, допринос за здравствено

осигурање пензионера у износу од 9.558.709 КМ, посебне накнаде пензионерима по Уредби о посебној накнади учесницима НОР-а у износу од 6.865.874 КМ.

У складу са Законом о доприносима на исплаћене пензије плаћа се допринос за здравствено осигурање по стопи од 1% („Службени гласник Републике Српске“ број 116/12). Фонд врши обрачун доприноса за обвезнике у тренутку исплате.

Дознаке по основу пензијског осигурања (пензије) се обрачунавају и исплаћују у текућем мјесецу за претходни. Неисплаћене пензије корисницима, дистрибутери (пошта или банка), враћају Фонду. Неисплаћене пензије се укључују у исплату у наредном мјесецу.

У складу са одлуком о утврђивању процента усклађивању пензија и одлуком Владе Републике Српске о ванредном усклађивању општег бода и пензија извршено је усклађивање пензија свим корисницима за 1,65% од 01.01.2015. г („Службени гласник Републике Српске број: 89/14).

У 2015. г рјешавани су комплетирани захтјеви у поступку остваривања права у законском року у складу са законским и подзаконским прописима. Неблаговремено рјешавање захтјева у року од два до шест мјесеци и дуже присутно је код захтјева који нису компетирани од стране подносилаца захтјева.

6.1.2.2. Издаци

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.027.981 КМ и за 21% су нижи од ребаланса буџета. Односе се на издатке за: произведену сталну имовину, инвестиционо одржавање, реконструкцију зграда и објеката (429.617 КМ), набавку постројења и опреме (398.369 КМ), непроизведену сталну имовину (170.761 КМ) и залихе материјала, ситног инвентара, амбалаже и сл. (29.234 КМ). У оквиру издатака извршена су резервисања за: инвестиционо одржавање (395.543 КМ), набавку постројења и опреме (64.506 КМ), набавку система за управљање електронским документима (84.269 КМ) и набавку ауто гума (4.048 КМ).

Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 570.500.000 КМ и 2% су нижи од ребаланса буџета. Односе се на издатке за: отплату дугорочних и краткорочних (револвинг кредита) у износу од 517.672.000 КМ, отплату главнице дугорочних кредита примљених од ентитета у износу од 6.389.260 КМ, отплату главнице дугорочних зајмова примљених од банака (директно задужење) у износу од 7.968.198 КМ и отплату неизмирених обавеза из ранијих година у износу од 9.989.608 КМ.

6.1.3. Буџетски дефицит

Фонд је за 2015. г. исказао буџетски дефицит у износу од 54.852.031 КМ и непокривени дефицит текућег периода у износу од 15.049.884 КМ.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

У Билансу успјеха (Извјештај о финансијској успјешности) исказани су приходи у износу од 1.090.359.089 КМ. Чине их порески приходи у износу од 755.941.491 КМ, непорески приходи у износу од 9.105.733 КМ, трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти у износу од 190.000.000 КМ и приходи обрачунског карактера у износу од 135.311.865 КМ.

Приходи обрачунског карактера се односе на приходе од усклађивања вриједности дугорочних потраживања у износу од 72.002.033 КМ и остале приходе обрачунског карактера у износу од 58.381.675 КМ. Евидентирани су по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2015. године који је доставила Пореска управа Републике Српске у складу са чланом 13. став 4 Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутством о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене.

Остали приходи обрачунског карактера у износу од 4.928.157 КМ евидентирани су по основу наплате потраживања мултилатералном компензацијом за које је претходно извршена исправка вриједности у складу са чланом 64 став 2 Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 127/11).

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 1.082.182.065 КМ, а чине их текући расходи у износу од 1.008.892.359 КМ и расходи обрачунског карактера у износу од 73.289.706 КМ. Расходи обрачунског карактера односе се на: набавну вриједност реализованих залиха и ситног инвентара (25.185 КМ), амортизацију (680.705 КМ), резервисања по основу обавеза (193.239 КМ), губитке по основу расходоване имовине (2.787 КМ), усклађивање вриједности финансијске имовине свођењем акција на фер вриједност (1.273.404 КМ), усклађивање вриједности дугорочних потраживања (70.173.054 КМ), усклађивање вриједности краткорочних потраживања (732.663 КМ) и остале расходе обрачунског карактера по основу ненаплативих потраживања по основу записника о поравнању (208.668 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности дугорочних потраживања евидентирани су по основу Извјештаја из јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2015. г. сачињеног од стране Пореске управе Републике Српске.

Смањење фер вриједности акција на дан 31.03.2015. г. у износу од 1.167.277 КМ Фонд је евидентирао у оквиру расхода обрачунског карактера умјесто на терет ревалоризационих резерви формираних по основу повећања фер вриједности акција на дан билансирања у односу на почетну вриједност, усљед чега су више исказани расходи обрачунског карактера и ревалоризационе резерве.

По налазу ревизије расходи обрачунског карактера су мањи за 1.167.277 КМ и износе 72.122.429 КМ.

6.2.3. Финансијски резултат

За период 01.01-31.12.2015. г. Фонд је исказао финансијски резултат у износу од 8.177.024 КМ.

По налазу ревизије финансијски резултат је утврђен већи за 1.174.280 КМ због више исказаних расхода обрачунског карактера и трошкова одржавања.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Укупна актива Фонда на дан 31.12.2015. г. исказана је у нето износу од 694.143.680 КМ, а чини је пословна актива од 502.371.039 КМ и ванбилансна актива од 191.772.641 КМ.

Структура и износи појединих ставки пословне aktive дати су у табели број 4 која је саставни дио извјештаја.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућу имовину чини краткорочна финансијска имовина у нето износу од 73.820.009 KM.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 41.110 KM, а односе на средства на жиро рачунима код банака, која су пренесена на јединствени рачун трезора 04.01.2016. г.

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 46.326 KM, а односе се на потраживања која доспијевају на наплату до годину дана по основу датих стамбених кредита радницима Фонда.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 73.611.241 KM, а чине их углавном потраживања: по основу продаје и извршених услуга (58.968 KM), за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (62.802.755 KM) и остала краткорочна потраживања (10.747.410 KM).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе односе се на главницу и камату евидентиране према Извјештају из јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2015. г. који је доставила Пореска управа Републике Српске од 09.02.2016. г. у складу са Правилником о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутством о примјени MPC JC 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене.

У оквиру осталих краткорочних потраживања евидентирана су потраживања по основу: обвезница (1.132.308 KM), записника по основу погрешних уплата (1.441.890 KM), регресних поступака (538.108 KM), одштетних захтјева (249.948 KM), рефундације од Фонда здравственог осигурања (75.627 KM), рефундације од Фонда за дјечију заштиту (11.669 KM), рефундације од Завода за запошљавање (1.365 KM), од Министарства финансија (7.265.699 KM) и осталих краткорочних потраживања по пресудама (24.796 KM).

Потраживања по основу обвезница у износу од 1.132.308 KM се односе на обвезнице 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 Републике.

Према обавјештењу од 22.02.2016. г. о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске до 31.12.2015. г., министар финансија је у току 2015. г. донио 57 рјешења према којим су порески обвезници на овај начин измирили обавезе по основу доприноса у укупном износу од 1.132.308 KM. Потраживања по записницима по основу погрешних уплата евидентирана су по основу записника о обрачуна и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода унесених у апликације Пореске управе, које Пореска управа доставља Фонду кватално.

Потраживања по основу регресних поступака односе се на преплате пензија корисницима права у износу од 398.066 KM и корисницима којима је престало право у износу од 140.042 KM. Краткорочна потраживања по регресном поступку су класификована и умањена у текућој години у складу са Инструкцијом Министарства финансија од 10.12.2015. г. о признавању и вредновању преплаћеног износа пензије.

У складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске, лице којем је на терет Фонда извршена исплата на коју није имало право, обавезно је да врати Фонду примљени износ (чланови 161, 162, и 163).

Потраживања по одштетним захтјевима односе се на потраживања од иностраних носиоца осигурања у износу од 249.948 КМ.

Потраживања од Министарства финансија односе се на потраживања по основу: мултилатералне компензације (5.199.271 КМ), расподјеле јавних прихода код Банке Српске (26.301 КМ), доприноса за пензијско и инвалидско осигурање уплаћених на рачун трезора у јануару 2016. г. исказаних на дан 31.12.2015. г. (2.040.127 КМ).

Према коначном извјештају о мултилатералној компензацији укупан износ јавних прихода (доприноса) Фонда који је намирен износи 9.477.719 КМ, а износ прихода који је компензован са обавезама Фонда износи 4.278.448 КМ. Разлика представља потраживање од Министарства финансија по основу мултилатералне компензације.

Фонд није вршио признавање потраживања по основу рефундације боловања у складу са Процедуром евидентирања рефундације боловања за кориснике буџета Републике, односно није подносио захтјев за рефундацију боловања приликом исплате плата.

Фонд није исказао сумњива и спорна потраживања у Билансу стања, јер није вршио презентацију текуће имовине по бруто принципу, што није у складу са чланом 50 став г) и д) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“ број:16/11 и 126/11).

Препоручујемо директору Фонда да обезбиједи да се:

- **врши признавање потраживања по основу рефундације боловања у складу са Процедуром евидентирања рефундације боловања за кориснике буџета Републике;**
- **у Билансу стања краткорочна потраживања презентују у складу са чланом 50 став г) и д) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.**

Сумњива и спорна потраживања исказана су у бруто билансу у износу од 269.157.225 КМ. Највећим дијелом у износу од 263.005.157 КМ односе се на потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе евидентирани према Извјештају из јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2015. г. који је доставила Пореска управа Републике Српске.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина је исказана да дан 31.12.2015. г. у износу од 437.658.999 КМ набавне вриједности, 9.105.969 КМ исправке вриједности и 428.551.030 КМ нето вриједности. Односи се на дугорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина се односи на дугорочне пласмане у износу од 280.005.267 КМ и дугорочна потраживања у износу од 128.748.589 КМ.

Дугорочни пласмани се односе на акције и учешћа у капиталу у износу од 279.730.034 КМ и дугорочне зајмове у износу од 275.233 КМ.

Оснивачка улагања (учешћа у капиталу) Фонда односе се на улагања за оснивање: Поштанске штедионице Републике Српске а. д. у износу од 661.423 КМ, Друштва за управљање Пензијским резервним фондом Републике Српске а. д. у износу од 100.000 КМ и Пензијског резервног фонда Републике Српске у износу од 278.442.222 КМ.

Акције Фонда односе се на акције нето вриједности у износу од 526.389 КМ (номинална вриједност акција износи 1.388.257 КМ и исправка вриједности 861.868 КМ).

У складу са чланом 5 тачка б) Закона о посебним начинима измирења пореског дуга Фонд је стекао акције ПД „Семберија“ а. д. Бијељина, 1.388.314 обичних акција у складу са рјешењем Министарства финансија из септембра мјесеца 2014. г. Централни регистар хартија од вриједности је регистровао акције рјешењем од 10.09.2014. г.

Почетно признавање власничких удјела стечених по основу члана 5 тачка б) Закона о посебним начинима измирења пореског дуга врши се по номиналној вриједности (једна акција једнака 1 КМ), а на основу одлуке Владе Републике Српске о одобрењу претварања пореског дуга у власнички удио, одлуке скупштине друштва о повећању капитала претварањем пореског дуга у власнички удио, рјешења о регистрацији повећања основног капитала и извјештаја Централног регистра хартија од вриједности (извод о стању на власничком рачуну).

Законом су омогућени (у 2013. и 2014. г. коришћени) поступци претварања пореског дуга у власнички удио у привредном друштву и измирењем цјелокупног износа главног дуга плаћањем у новцу, уз отпис камате (о чему одлучује Пореска управа). За ове могућности измирења пореског дуга (конкретније члан 5. став 1. т. б) и в), члан 11. и члан 21. ст. 1. и 3. Закона) према одлуци Уставног суда Републике Српске од 22.12.2014. г. утврђено је да нису у сагласности са Уставом Републике Српске.

Финансијска имовина стечена на овај начин класификује се у финансијска средства расположива за продају. На дан билансирања се врши процјена фер вриједности финансијских средстава у складу са прописом о методологији за утврђивање нето вриједности имовине Акцијског фонда Републике Српске.

Фонд је у 2015. г. у складу са чланом 13. Закона о приватизацији државног капитала стекао акције привредног друштва: „Тргопромет“ а. д. Дервента (259.800 редовних акција) које је Централни регистар хартија од вриједности пренио са Акцијског фонда Републике Српске на Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске 30.03.2015. г.

Повећање фер вриједности на дан билансирања у односу на почетну вриједност евидентира се преко ревалоризационих резерви и конта корекције вриједности односне финансијске имовине. Смањење фер вриједности евидентира се умањењем ревалоризационих резерви ако су исте формиране за ту групу средстава. Уколико је почетно призната вриједност већа од фер вриједности на дан билансирања (не постоје ревалоризационе резерве), обезврјеђење имовине се евидентира преко расхода кроз биланс успјеха и конта корекције вриједности односне финансијске имовине, задужењем конта расхода од усклађивања вриједности дугорочних пласмана и одобрењем конта корекције акција и учешћа у капиталу. Изузетно, када је фер вриједност стечених акција 0, почетно признавање се врши у укупној вриједности од једне (1) КМ.

Процјену фер вриједности акција које је Фонд стекао по члановима 13. и 16. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и члана 5 тачка б) Закона о посебним начинима измирења пореског дуга извршило је Друштво за управљање Пензијским резервним фондом Републике Српске у складу са Уредбом о методологији за утврђивање нето вриједности имовине Акцијског фонда и Фонда за реституцију Републике Српске и обавијестило Фонд у виду информације.

Фонд је у фебруару 2015. г. усвојио политику управљања финансијском имовином којом је дефинисао да финансијску имовину стечену у процесу приватизације државног капитала, преноси најмање једном годишње на Пензијски резервни фонд Републике Српске у складу са чланом 7. Закона о пензијском резервном фонду Републике Српске. Имовина се преноси по фер вриједности коју утврђује Друштво за управљање Пензијским резервним фондом Републике Српске а. д.

Финансијску имовину коју Фонд стиче по Закону о посебним начинима измирења пореског дуга у име и за рачун Фонда продаје Друштво за управљање Пензијским резервним фондом а.д. до доношења посебног прописа.

Управни одбор Фонда је 12.05.2015. г. донио одлуку о преносу на Пензијски резервни фонд Републике Српске финансијске имовине процијењене нето вриједности на дан 31.03. 2015. г. 3.439.328 КМ (брutto 17.487.378 КМ и исправке вриједности 14.048.050 КМ). Пренесеном имовином извршено је повећање оснивачких улагања Фонда у Пензијски резервни фонд. Влада Републике Српске дала је сагласност на повећање основног капитала Пензијског резервног фонда Републике Српске.

Дугорочни зајмови (275.233 КМ) се односе на стамбене кредите дате радницима у периоду до 2001. г. на рок отплате до 20 година и каматну стопу од 1%.

Дугорочна потраживања у износу од 128.748.589 КМ односе се на потраживања за доприносе за које је продужен рок плаћања, евидентирана по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2015. године, а у складу са Правилником о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутством о примјени МРС ЈС - 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 28.041.275 КМ набавне вриједности, 8.244.101 КМ исправке вриједности и 19.979.174 КМ нето вриједности. Односи се на вриједност зграда и објеката у износу од 16.521.224 КМ, постројења и опреме у износу од 1.059.427 КМ, нематеријалне произведене имовине у износу од 1.543.621 КМ, драгоцјености у износу од 9.627 КМ, земљишта у износу од 611.181 КМ.

У оквиру зграда и објеката евидентирана су улагања у адаптације више пословних простора у којима су смјештени организациони дијелови Фонда (санација објеката кровова, санитарних чворова, набавка и замјена столарије, електро и водоводних инсталација, ватродојавних система, замјена и уградња лифта у пословном објекту у Бијељини) у износу од 139.369 КМ. Из евиденције је искњижен пословни простор у Козарској Дубици, набавне вриједности 103.770 КМ, исправке вриједности 28.024 КМ и садашње вриједности 75.770 КМ по основу записника о поравнању од 03.02.2006. г. Објекат је преузет од Приједорске банке а.д. у стечају по основу уговора о регулисању дужничко повјерилачких односа од 15.07.2002. г. и наплате дуга по основу доприноса. Према поравнању, стварни власник објекта, ТП „ДРМ“ Козарска Дубица извршио је уплату средства по основу доприноса Приједорске

банке а. д. у стечају 23.08.2006. г., која је у евиденцији Фонда евидентирана као непозната до 31.12.2015. г

Престанак признавања вриједности пословног простора у Козарској Дубици није извршен у складу са начелом настанка пословног догађаја.

У оквиру моторних возила Фонд је извршио евидентирање девет аутомобила марке Škoda, набавне вриједности 228.056 КМ, од којих је за два набавка планирана и проведена у 2014. г. (испорука и плаћање су извршени у 2015. г. из резервисаних средстава), а седам је набављено у 2015. г.

На приједлог централне комисије за попис из евиденције је искњижено шест моторних возила набавне и исправке вриједности 161.429 КМ.

У оквиру опреме евидентирани су: рачунарска опрема, канцеларијска опрема и канцеларијски намјештај и рачунарски програми у износу од 302.520 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 52.094 КМ. Односи се на систем за управљање електронским документима, прва фаза, укупне уговорене вриједности 107.188 КМ.

Према Одлуци Управног одбора о усвајању Збирног извјештаја о попису имовине и обавеза расходована је: опрема набавне вриједности 374.634 КМ, исправке вриједности 371.847 КМ и садашње вриједности 2.787 КМ.

6.3.2. Пасива

Укупна пасива Фонда на дан 31.12.2015. г. исказана је у износу од 694.143.680 КМ а чини је пословна пасива у износу од 502.371.039 КМ и ванбилансна пасива у износу од 191.772.641 КМ. Структура и износи појединих ставки пасиве исказани су у табели број 4а), која је саставни дио извјештаја.

6.3.2.1. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2015. г. исказане су у износу од 261.747.658 КМ, веће су за 22% у односу на претходну годину. Односе се на краткорочне обавезе у износу од 175.803.420 КМ и дугорочне обавезе у износу од 85.944.238 КМ.

Краткорочне обавезе се односе на краткорочне финансијске обавезе у износу од 59.608.565 КМ, обавезе за лична примања у износу од 1.131.868 КМ, обавезе из пословања у износу од 4.552.872 КМ, обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове у износу од 396.646 КМ, краткорочна резервисања и разграничења у износу од 2.080.592 КМ и остале краткорочне обавезе у износу од 108.032.877 КМ.

Краткорочне финансијске обавезе односе се на обавезе: по краткорочним зајмовима (револвинг кредити) у износу од 25.000.000 КМ и дугорочне обавезе које доспијевају до годину дана у износу од 34.608.565 КМ.

У циљу одржања ликвидности и редовне исплате пензија, на основу Одлуке Управног одбора Фонда од 15.10.2015. г. и сагласности Владе Републике Српске од 15.10.2015. г., одобрено је краткорочно задуживање Фонда у 2015. г. у износу од 44.500.000 КМ.

Дугорочне обавезе које доспијевају до годину дана односе се на обавезе: по споразумима о индиректном задуживању Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавне здравствене установе, по основу дугорочних кредита у износу од 6.440.775 КМ, по зајмовима примљеним од банака у износу од

11.745.929 KM и по зајмовима примљеним од банака без грејс периода у износу од 16.421.861 KM.

Обавезе за лична примања су 1,5% више у односу на претходну годину. Односе се на обавезе за бруто плате за децембар мјесец 2015. г. у износу од 1.112.451 KM и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања за децембар у износу од 19.417 KM.

<u>Обавезе из пословања</u>	у KM	
	31.12.2015.	31.12.2014.
Обавезе према Фонду здравственог осигурања Републике Српске	2.968.825	8.281.164
Обавезе према добављачима	1.026.215	1.719.670
Обустава од пензија		
Обавезе по рјешењима Пореске управе Републике Српске по основу погрешно уплаћених доприноса	103.864	798.653
Обавезе за доприносе по поравнању са другим фондовима	208.654	84.987
Обавезе по основу Програма социјалног збрињавања радника који су у поступку стечаја и ликвидације предузећа остали без посла	31.207	707.847
Обавезе по основу обустава	42.490	18.176
Обавезе по основу рефундације плата- оцјене радне способности преко 60 дана	22.418	277.474
Обавезе за здравствено осигурање ЈС 3100	69.134	105.384
Непознате уплате		170.702
Обавезе за здравствено осигурање пензионера Брчко	41.102	60.386
Остале обавезе из пословања	38.963	21.477
Укупно	4.552.872	12.245.920

Обавезе из пословања највећим дијелом у износу од 65% се односе на обавезе према Фонду здравственог осигурања Републике Српске за здравствено осигурање пензионера.

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове односе се на обавезе према банкама за камате по основу револвинг кредита у износу од 100.782 KM и по основу дугорочних кредита (директно кредитно задужење) у износу од 295.865 KM.

Краткорочна резервисања и разграничења се односе на краткорочно разграничене приходе по основу одштетних захтјева у износу од 353.933 KM и резервисања по судским рјешењима, од којих се највећи дио у износу од 1.657.200 KM односи на тужбу Фонда против ПИО/МИО ФБиХ.

Остале краткорочне обавезе	у KM	
	31.12.2015.	31.12.2014.
Обавезе за пензије	80.927.501	81.70.360
Одштетни захтјеви	27.105.376	11.359.302
Укупно	106.032.877	93.060.662

Остале краткорочне обавезе односе се највећим дијелом на обавезе за неисплаћене пензије за децембар 2015. г. у износу од 80.752.229 КМ и одштетне захтјеве у износу од 27.105.376 КМ. У складу са међународним споразумима о социјалном осигурању Фонд је дужан исплатити обрачунате пензије иностраним носиоцима осигурања.

Са 29.02.2016. г. измирене су краткорочне обавезе у износу од 148.355.368 КМ.

Обавезе у износу од 27.448.051 КМ нису измирене.

У смислу одредби чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, обавезе у наведеном износу, које су створене и евидентирани на терет буџетских расхода у ревидираном периоду, а које реално нису могле бити измирене до истека рока за припрему и презентацију финансијских извјештаја (до 29.02.2016. године), утичу на нереално исказивање стварног извршења буџета текуће године, као и извршења буџета у наредној години.

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 85.944.238 КМ. Односе се на дугорочне финансијске обавезе у износу од 85.885.943 КМ и дугорочна резервисања и разграничења у износу од 58.295 КМ.

Дугорочне финансијске обавезе се односе на обавезе по дугорочним кредитима по основу супсидијарних споразума о преносу и реализацији кредита између Владе Републике Српске заступане преко Министарства финансија и Министарства рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске и Фонда у износу од 32.021.932 КМ и дугорочних кредита примљених од банака у току 2014. и 2015. г. у износу од 53.864.012 КМ.

У складу са Уредбом о индиректном задуживању Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавних здравствених установа од 06.09.2011. г. („Службени гласник Републике Српске“ број 90/11 и 115/11) и Одлуком Народне скупштине Републике Српске о индиректном задуживању Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавне здравствене установе од 23.09.2011, г. Фонд се задужио за 50.000.000 КМ по основу чега постоје следеће обавезе:

	31.12.2015.	31.12.2014.
Nova banka а.д.Бањалука	4.166.667	5.883.333
UniCredit bank а.д.Бањалука	15.166.666.	17.167.667
Комерцијална банак а.д. Бањалука	2.643.956	3.409.135
NLB Razvojna banka а.д. Бањалука	10.044.643	12.053.572
Укупно	32.021.932	38.462.707

Влада Републике Српске дала је сагласност 05.06.2014. г. на одлуку Управног одбора којом је одобрено директно кредитно задужење Фонда у износу од 40.000.00 КМ у 2014. г.

Обавезе фонда по овим кредитима су:

	31.12.2015.	31.12.2014.
НЛБ Развојна банка а.д. Бањалука	5.284.559	9.434.406
UniCredit bank а.д.Бањалука	5.001.536	6.315.451
UniCredit bank а.д.Бањалука	3.334.358	4.956.271

Unicredit bank d.d. Мостар	3.330.668	4.953.864
UniCredit bank d.d. Мостар	2.775.557	4.128.220
UniCredit bank d.d. Мостар	1.665.334	2.476.932
Укупно	21.392.012	32.265.145

Обавезе по основу директног кредитног задужења се односе на обавезе по основу дугорочних кредита код банака одобрених на рок отплате од 48 мјесеци и грејс период од шест мјесеци уз промјенљиву каматну стопу од 5,503% до 6,373% (шестомјесечни Euribor увећан за маржу од 5,20-6,07%, не већу од 7% на годишњем нивоу).

Влада Републике Српске дала је сагласност 23.09.2015. г. на одлуку Управног одбора Фонда којом је одобрено директно кредитно задужење у износу од 50.000.000 КМ.

Обавезе по овим кредитима су:

	31.12.2015.	31.12.2014.
НЛБ Развојна банка а.д. Бањалука	4.513.494	-
UniCredit bank а.д.Бањалука	4.352.598	-
Нова банка а.д. Бањалука	18.107.274	-
Ravlović International Bank а.д. Бијељина	3.235.226	-
Комерцијална банка а.д. Бањалука	2.263.408	-
Укупно	32.472.000	

Обавезе по основу директног кредитног задужења односе се на обавезе по основу дугорочних кредита код банака одобрених на рок отплате од 36 мјесеци уз промјенљиву каматну стопу од 5,50% до 6,35% (шестомјесечни Euribor увећан за маржу од 5,45-6,64%, не већу од 6,5% на годишњем нивоу).

Дугорочно разграничени приходи односе се на камате за стамбене кредите дате радницима Фонда (20.768 КМ) и радницима пензионерима (9.771 КМ) и примљене донације канцеларијских простора (22.299 КМ) и канцеларијског намјештаја (5.457 КМ).

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 240.623.381 КМ. Чине их трајни извори средстава у износу од 275.883.504 КМ, резерве у износу од 1.473.445 КМ и негативан финансијски резултат у износу од 36.733.568 КМ (негативан финансијски резултат ранијих година 44.910.592 КМ и позитиван финансијски резултат текуће године 8.177.024 КМ).

Трајни извори средстава се односе на нефинансијску имовину која не подлијеже обрачуну амортизације и оснивачки улог.

Резерве Фонда односе се на повећање фер вриједности акција на дан 31.12.2014. г. у односу на почетну вриједност акција стечених од привредних друштава: „Технички ремонт“ а. д. Братунац (1.196.488 КМ), „Орао“ а. д. Бијељина (250.881 КМ) и „Фамос“ а. д. фабрика мотора Источно Сарајево (26.076 КМ), које су у складу са одлуком управног одбора пренесене на Пензијски резервни фонд а.д. Бањалука по фер вриједности.

Фонд није у складу са рачуноводственим политикама евидентирао смањење фер вриједности акција на дан 31.03.2015. г. у износу од 1.167.277 КМ на терет ревалоризационих резерви формираних за ове акције., већ на терет расхода обрачунског карактера. Фонд није извршио коначно поништење преосталих ревалоризационих резерви у износу од 306.168 КМ у корист резултата у моменту преноса акција на Пензијски резервни фонд. Наведено није у складу са чланом 77. тачке 4. и 7. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

У 2016. г. Фонд је извршио корекцију ревалоризационих резерви у корист резултата ранијих година.

Корекције финансијског резултата ранијих година, повећање у износу од 2.154.117 КМ извршено је по основу: рефундација од Фонда здравственог осигурања (26.907 КМ), рефундација од Фонда дјечије заштите (17.465 КМ), евиденције по основу корекција записника (24.365 КМ), уплата по основу пословног простора у Дубици (163.362 КМ), евидентирања улога (47.270 КМ), евидентирања одштетних захтјева из ранијих година (812.599 КМ), обуставе од пензија (286.568 КМ), регресних поступака за активне дужнике (437.938 КМ), поступака за пасивне регресне дужнике (311.482 КМ), уплата по рјешењима Пореске управе (24.121 КМ) и осталих уплата (2.850 КМ).

Смањење финансијског резултата ранијих година у износу од 63.209.976 КМ извршено је по основу евиденција: преноса негативног финансијског резултата за 2014. г. (62.276.793 КМ), погрешних уплата из ранијих година (50.290 КМ) рефундације по основу оцјене радне способности (1.653 КМ), обавеза по рјешењима Пореске управе (50.067 КМ), улазних рачуна добављача (23.679 КМ), према правним лицима лица (13.832 КМ), јубиларних награда (53.708 КМ), корекција по основу обвезница (10.290 КМ), потраживања по основу регресних поступака из ранијих година од активних корисника (187.996 КМ), потраживања по основу регресних поступака од пасивних корисника (169.255 КМ), одштетних захтјева (264.821 КМ), обуставе од пензије (31.119 КМ) и осталих корекција (703 КМ).

Према налазу ревизије негативан финансијски резултат износи 35.253.120 КМ, који чини негативан финансијски резултат ранијих година у износу од 44.910.952 КМ и позитиван финансијски резултат текуће године у износу од 9.657.472 КМ. Финансијски резултат текуће године је утврђен већи за 1.480.448 КМ због више исказаних расхода обрачунског карактера у износу од 1.167.277 КМ, расхода за текуће одржавање у износу од 7.003 КМ и неизвршеног поништења ревалоризационих резерви у корист резултата у моменту преноса акција на Пензијски резервни фонд Републике Српске у износу од 306.168 КМ.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Фонд је на дан 31.12.2015. г. исказао ванбилансну активу и пасиву у износу од 191.772.641 КМ. Односи се на евиденцију:

- неоткупљених станова набављених до 29.07.2001. године, који су у процедури откупа и судских спорова, у износу од 2.001.028 КМ;
- примљених средстава у закуп, мултифункционалних копир апарата и штампача по основу уговора са "Алф-ом" д. о. о. у износу од 224.801 КМ;
- примљених гаранција од пословних партнера и банака као средстава обезбјеђења извршења уговора с Фондом и понуда (банке) у износу од 89.662 КМ;

- примљених мјеница од пословних партнера и банака као гаранција извршења закључених уговора са Фондом у износу од 189.457.150 КМ.

6.4. Биланс новчаних токова

У извјештају о новчаним токовима исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 963.756.898 КМ, одливи готовине из пословних активности у износу од 1.003.391.039 КМ и нето новчани токови из пословних активности, у негативном износу од 39.634.141 КМ.

Приливи готовине из инвестиционих активности исказани су у износу од 1.155.018 КМ, одливи готовине из инвестиционих активности у износу од 619.074 КМ и нето новчани токови у износу од 535.944 КМ.

Приливи готовине из активности финансирања исказани су у износу од 570.500.000 КМ, одливи готовине из активности финансирања у износу од 532.029.458 КМ и нето новчани токови из активности финансирања у износу од 38.470.542 КМ.

Нето повећање готовине на дан 31.12.2015. г. износи 914.635 КМ, готовина и готовински еквиваленти на почетку обрачунског периода износе 668.756 КМ, промјене на салду готовине и готовинских еквивалената негативне износе 627.655 КМ, а готовина и готовински еквиваленти на крају обрачунског периода износе 41.110 КМ.

Извјештај о новчаним токовима састављен је у складу са MPCЈС 2- Извјештај о новчаним токовима. Министарство финансија Републике Српске је због специфичности обавезне мултилатералне компензације која је проведена за период 01.01-31.12.2015. г. препоручило Фонду да сачини два извјештаја о новчаним токовима, са мултилатералном компензацијом и без мултилатералне компензације, што је Фонд и учинио.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2015. године против Фонда се води већи број судских поступака, процијењене вриједности 852.142 КМ (без обрачунатих камата). Руководство Фонда је процијенило да судски спорови неће проузроковати материјално значајне штете по Фонд.

Најзначајнији спор против Фонда води:

- Удружење малих акционара „Требиње превоз“ из Требиња, вриједност спора 500.000 КМ на име накнаде материјалне штете због умањења имовине предузећа. Над предузећем је покренут стечајни поступак код Окружног привредног суда у Требињу, а последице више заказаних припремних рочишта током 2012. и 2013. године тужба је повучена. На рјешење суда тужилац је поднио жалбу вишем привредном суду у Бањој Луци.

Фонд је тужена страна у тужбама пензионера у више стотина парничних поступака које пензионери воде пред судовима.

Фонд се истовремено јавља као тужилац у судским поступцима вриједности 547.488.041 КМ (без укупних ефеката затезних камата).

У евиденцији спорова у којима је Фонд тужилац највећи износи се односе на тужбе против:

- БиХ, Федерације БиХ, Федералног Завода ПИО/МИО ради накнаде штете у износу 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. Процјену стварних трошкова поступка није могуће извршити јер се у случају вођења поступка са слједећим одржаним рочиштем трошкови повећавају.

-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. године, 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.

6.6. Догађаји након датума извјештавања

У складу са Наредбом о укидању рачуна Фонда са 31.12.2015. г., извршен је 04.01. и 08.01.2016. г. пренос преосталих средстава у износу од 41.110 КМ на рачун трезора Републике.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Напомене уз финансијске извјештаје су сачињене на систематичан начин и углавном објелодањују кључне информације повезане са финансијским извјештајима у складу са захтјевима МРС ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја.

Ревизорски тим

Мира Раљић, с.р.

Јагода Недимовић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.

ФОНД ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

Периодични извјештај о извршењу буџета за годину 2015.

Табела бр. 1

Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11 6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ	1.093.915.850	-79.206.130	1.014.709.720	955.047.224	-59.662.496	94	936.617.173	102	955.047.224	100	94	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХ.	767.972.000	-4.000.000	763.972.000	755.941.491	-8.030.509	99	743.646.296	102	755.941.491	100	99	0
711	Приходи од пореза на доходак и добит	0	0	0	0	0		0		0			0
712	Доприноси за социј. осигурање	767.972.000	-4.000.000	763.972.000	755.941.491	-8.030.509	99	743.646.296	102	755.941.491	100	99	0
7121	Доприноси за социјално осигурање	767.972.000	-4.000.000	763.972.000	755.941.491	-8.030.509	99	743.646.296	102	755.941.491	100	99	0
713	Порези на лична прим. и приходе од самосталних дјелатности	0	0	0	0	0		0		0			0
714	Порези на имовину	0	0	0	0	0		0		0			0
715	Порези на промет производа и услуга	0	0	0	0	0		0		0			0
716	Царине и увозне дажбине	0	0	0	0	0		0		0			0
717	Индијектни пор. дознач. од УИО	0	0	0	0	0		0		0			0
719	Остали порески приходи	0	0	0	0	0		0		0			0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	7.334.600	1.559.220	8.893.820	9.105.733	211.913	102	7.970.877	114	9.105.733	100	102	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	6.369.600	1.559.220	7.928.820	7.983.844	55.024	101	6.998.597	114	7.983.844	100	101	0
7211	Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права	6.230.000	1.559.220	7.789.220	7.789.228	8	100	6.843.010	114	7.789.228	100	100	0
7212	Приходи од закупа и ренте	128.000		128.000	180.888	52.888	141	144.989	125	180.888	100	141	0
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	5.000		5.000	2.013	-2.987	40	5.679	35	2.013	100	40	0
7214	Приходи од хартија од вриједности и финансијских деривата			0	2.394	2.394				2.394	100		0
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове	6.600		6.600	5.525	-1.075	84	4.919	112	5.525	100	84	0
7219	Остали приходи од имовине			0	3.796	3.796				3.796	100		0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	0		0		0			0
723	Новчане казне	0	0	0	0	0		0		0			0
729	Остали непорески приходи	965.000	0	965.000	1.121.889	156.889	116	972.280	115	1.121.889	100	116	0
7291	Остали непорески приходи	965.000		965.000	1.121.889	156.889	116	972.280	115	1.121.889	100	116	0
73	ГРАНТОВИ	0	0	0	0	0		0		0			0
731	Грантови	0	0	0	0	0		0		0			0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	318.609.250	-76.765.350	241.843.900	190.000.000	-51.843.900	79	185.000.000	103	190.000.000	100	79	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11/6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
781	Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти	318.609.250	-76.765.350	241.843.900	190.000.000	-51.843.900	79	185.000.000	103	190.000.000	100	79	0
7815	Трансфери фондовима	318.609.250	-76.765.350	241.843.900	190.000.000	-51.843.900	79	185.000.000	103	190.000.000	100	79	0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0		0		0			0
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ	1.032.411.800	-112.900	1.032.298.900	1.008.892.359	-23.406.541	98	969.838.059	104	1.008.885.356	100	98	-7.003
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧ. КАРАКТЕРА	1.031.911.800	-112.900	1.031.798.900	1.008.892.359	-22.906.541	98	969.838.059	104	1.008.885.356	100	98	-7.003
411	Расходи за лична примања	14.052.200	0	14.052.200	13.709.565	-342.635	98	12.874.075	106	13.709.565	100	98	0
4111	Расходи за бруто плате	13.490.000		13.490.000	13.286.660	-203.340	98	12.542.683	106	13.286.660	100	98	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	562.200		562.200	422.905	-139.295	75	331.392	128	422.905	100	75	0
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	11.439.600	92.100	11.531.700	7.963.649	-3.568.051	69	7.920.032	101	7.956.646	100	69	-7.003
4121	Расходи по основу закупа	37.050		37.050	34.182	-2.868	92	36.368	94	34.182	100	92	0
4122	Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	1.408.250		1.408.250	1.203.381	-204.869	85	1.192.113	101	1.203.381	100	85	0
4123	Расходи за режијски материјал	297.400		297.400	176.113	-121.287	59	276.145	64	176.113	100	59	0
4125	Расходи за текуће одржавање	193.700		193.700	127.400	-66.300	66	148.602	86	120.397	95	62	-7.003
4126	Расх. по основу путовања и смјештаја	214.000		214.000	178.076	-35.924	83	186.111	96	178.076	100	83	0
4127	Расходи за стручне услуге	6.779.600	-34.600	6.745.000	5.583.975	-1.161.025	83	5.571.570	100	5.583.975	100	83	0
4129	Остали непоменути расходи	2.509.600	126.700	2.636.300	660.522	-1.975.778	25	509.123	130	660.522	100	25	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	8.130.000	-205.000	7.925.000	7.281.444	-643.556	92	5.548.094	131	7.281.444	100	92	0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	7.900.000	-395.000	7.505.000	7.058.134	-446.866	94	5.198.163	136	7.058.134	100	94	0
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова	130.000	140.000	270.000	163.850	-106.150	61	100.536	163	163.850	100	61	0
4139	Расходи по основу затезних камата	100.000	50.000	150.000	59.460	-90.540	40	249.395	24	59.460	100	40	0
414	Субвенције	0	0	0	0	0		0		0			0
415	Грантови	0	0	0	0	0		0		0			0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	0	0	0	0	0		0		0			0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (а до д)	998.290.000	0	998.290.000	979.937.701	-18.352.299	98	943.495.858	104	979.937.701	100	98	0
4171	Дозн. по основу пензијског осигурања	998.290.000		998.290.000	979.937.701	-18.352.299	98	943.495.858	104	979.937.701	100	98	0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0		0		0			0
481	Трансфери између буџетских јединица различ. нивоа власти	0	0	0	0	0		0		0			0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11/6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0		0		0			0
	III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	500.000		500.000		-500.000	0					0	0
	В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (А – Б)	61.504.050	-79.093.230	-17.589.180	-53.845.135	-36.255.955	306	-33.220.886	162	-53.838.132	100	306	7.003
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	-1.270.670	-34.600	-1.305.270	-1.006.896	298.374	77	-821.026	123	-1.013.899	101	78	-7.003
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	21.085	21.085		0		21.085	100		0
811	Примици за произведену сталну имовину	0	0	0	21.085	21.085		0		21.085	100		0
8112	Примици за постројења и опрему			0	21.085	21.085				21.085	100		0
812	Примици за драгоцености	0	0	0	0	0		0		0			0
813	Примици за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0		0		0			0
814	Прим. од прод сталне имов. намијењ. продаји и обустављ. пословања	0	0	0	0	0		0		0			0
815	Примици за стратешке залихе	0	0	0	0	0		0		0			0
816	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	0	0	0		0		0			0
817	Примици по основу пореза на додатну вриједност	0	0	0	0	0		0		0			0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.270.670	34.600	1.305.270	1.027.981	-277.289	79	821.026	125	1.034.984	101	79	7.003
511	Издаци за произведену сталну имовину (а до е)	1.023.530	0	1.023.530	827.986	-195.544	81	796.513	104	834.989	101	82	7.003
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконст. и адаптацију зграда и објеката	386.500		386.500	429.617	43.117	111	492.760	87	429.617	100	111	0
5113	Изд. за набавку постројења и опреме	637.030		637.030	398.369	-238.661	63	303.753	131	405.372	102	64	7.003
512	Издаци за драгоцености	0	0	0	0	0		0		0			0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	200.000	34.600	234.600	170.761	-63.839	73	0		170.761	100	73	0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину	200.000	34.600	234.600	170.761	-63.839	73			170.761	100	73	0
514	Издаци за сталну имовину намијењену продаји	0	0	0	0	0		0		0			0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
515	Издаци за стратешке залихе	0	0	0	0	0		0		0			0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	47.140	0	47.140	29.234	-17.906	62	24.513	119	29.234	100	62	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	47.140		47.140	29.234	-17.906	62	24.513	119	29.234	100	62	0
517	Издаци по основу ПДВ	0	0	0	0	0		0		0			0
	Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (В+Г)	60.233.380	-79.127.830	-18.894.450	-54.852.031	-35.957.581	290	-34.041.912	161	-54.852.031	100	290	0
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З)	-60.233.380	79.127.830	18.894.450	39.802.147	20.907.697	211	12.781.465	311	39.802.147	100	211	0
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I-II)	845.800	335.000	1.180.800	11.321.213	10.140.413	959	715.278	1.583	11.321.213	100	959	0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	845.800	335.000	1.180.800	11.321.213	10.140.413	959	715.278	1.583	11.321.213	100	959	0
911	Прим. од финанс. имовине	845.800	335.000	1.180.800	11.321.213	10.140.413	959	715.278	1.583	11.321.213	100	959	0
9111	Примици од хартија од вриједности (изузев акција)			0	10.185.280	10.185.280				10.185.280	100		0
9114	Примици од наплате датих зајмова	845.800	335.000	1.180.800	1.135.933	-44.867	96	715.278	159	1.135.933	100	96	0
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНС. ИМОВ.	0	0	0	0	0		0		0			0
611	Издаци за финансиј. имовину	0	0	0	0	0		0		0			0
	НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ	-61.079.180	78.792.830	17.713.650	28.480.934	10.767.284	161	12.066.187	236	28.480.934	100	161	0
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	531.000.000	50.000.000	581.000.000	570.500.000	-10.500.000	98	547.000.000	104	570.500.000	100	98	0
921	Примици од задуживања	531.000.000	50.000.000	581.000.000	570.500.000	-10.500.000	98	547.000.000	104	570.500.000	100	98	0
9212	Примици од узетих зајмова	531.000.000	50.000.000	581.000.000	570.500.000	-10.500.000	98	547.000.000	104	570.500.000	100	98	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	592.079.180	-28.792.830	563.286.350	542.019.066	-21.267.284	96	534.933.813	101	542.019.066	100	96	0
621	Издаци за отплату дугова	592.079.180	-28.792.830	563.286.350	542.019.066	-21.267.284	96	534.933.813	101	542.019.066	100	96	0
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	500.495.000	22.327.000	522.822.000	532.029.458	9.207.458	102	532.029.458	100	532.029.458	100	102	0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	91.584.180	-51.119.830	40.464.350	9.989.608	-30.474.742	25	2.904.355	344	9.989.608	100	25	0
	З. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			0		0							0
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/ НЕПО-КРИВЕНИ ДЕФИЦ. ТЕК. ПЕРИОДА (Д+Ђ)	0	0	0	-15.049.884	-15.049.884		-21.260.447	71	-15.049.884	100		0

Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске

Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима за годину 2015

Табела бр. 2

Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година					УКУПНО (3+4+5+6+7)	Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05		УКУПНО				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	А. ПРИХОДИ ФОНДА	955.047.224	0	0	0	0	955.047.224	936.619.204	102	955.047.224	100	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	755.941.491	0	0	0	0	755.941.491	743.646.296	102	755.941.491	100	0
711	Приходи од пореза на доходак и добит (а до в)	0	0	0	0	0	0	0		0		0
712	Доприноси за социјално осигурање	755.941.491	0	0	0	0	755.941.491	743.646.296	102	755.941.491	100	0
7121	Доприноси за социјално осигурање	755.941.491					755.941.491	743.646.296	102	755.941.491	100	0
713	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	0	0	0	0	0	0	0		0		0
714	Порези на имовину	0	0	0	0	0	0	0		0		0
715	5. Порези на промет производа и услуга	0	0	0	0	0	0	0		0		0
716	Царине и увозне дажбине	0	0	0	0	0	0	0		0		0
717	Индијектни порези дозначени од УИО	0	0	0	0	0	0	0		0		0
719	Остали порески приходи	0	0	0	0	0	0	0		0		0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	9.105.733	0	0	0	0	9.105.733	7.972.908	114	9.105.733	100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	7.983.844	0	0	0	0	7.983.844	7.000.628	114	7.983.844	100	0
7211	Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права	7.789.228					7.789.228	6.843.010	114	7.789.228	100	0
7212	Приходи од закупа и ренте	180.888					180.888	144.989	125	180.888	100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	2.013					2.013	5.679	35	2.013	100	0
7214	Приходи од хартија од вриједности и финансијских деривата	2.394					2.394			2.394	100	0
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове	5.525					5.525	4.919	112	5.525	100	0
7219	Остали приходи од имовине	3.796					3.796	2.031	187	3.796	100	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	0	0	0		0		0
723	Новчане казне	0	0	0	0	0	0	0		0		0
729	Остали непорески приходи	1.121.889	0	0	0	0	1.121.889	972.280	115	1.121.889	100	0
7291	Остали непорески приходи	1.121.889					1.121.889	972.280	115	1.121.889	100	0
73	ГРАНТОВИ	0	0	0	0	0	0	0		0		0
731	Грантови	0	0	0	0	0	0	0		0		0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	190.000.000	0	0	0	0	190.000.000	185.000.000	103	190.000.000	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	190.000.000	0	0	0	0	190.000.000	185.000.000	103	190.000.000	100	0
7815	Трансфери фондовима	190.000.000					190.000.000	185.000.000	103	190.000.000	100	0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0		0		0
	Б. РАСХОДИ ФОНДА (I+II+III)	1.008.892.359	0	0	0	0	1.008.892.359	969.954.014	104	1.008.885.356	100	-7.003
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	1.008.892.359	0	0	0	0	1.008.892.359	969.954.014	104	1.008.885.356	100	-7.003

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година					УКУПНО (3+4+5+6+7)	Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05		УКУПНО				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
411	Расходи за лична примања	13.709.565	0	0	0	0	13.709.565	12.874.075	106	13.709.565	100	0
4111	Расходи за бруто плате	13.286.660					13.286.660	12.542.683	106	13.286.660	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	422.905					422.905	331.392	128	422.905	100	0
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	7.963.649	0	0	0	0	7.963.649	7.920.032	101	7.956.646	100	-7.003
4121	Расходи по основу закупа	34.182					34.182	36.368	94	34.182	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	1.203.381					1.203.381	1.192.113	101	1.203.381	100	0
4123	Расходи за режиски материјал	176.113					176.113	276.145	64	176.113	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	127.400					127.400	148.602	86	120.397	95	-7.003
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	178.076					178.076	186.111	96	178.076	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	5.583.975					5.583.975	5.571.570	100	5.583.975	100	0
4129	Остали непоменути расходи	660.522					660.522	509.123	130	660.522	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)	7.281.444	0	0	0	0	7.281.444	5.548.094	131	7.281.444	100	0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	7.058.134					7.058.134	5.198.163	136	7.058.134	100	0
4137	Трошкови сервисирања примљених зајмова	163.850					163.850	100.536	163	163.850	100	0
4139	Расходи по основу затезних камата	59.460					59.460	249.395	24	59.460	100	0
414	Субвенције	0	0	0	0	0	0	0		0		0
415	Грантови	0	0	0	0	0	0	0		0		0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	0	0	0	0	0	0	0		0		0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (а до д)	979.937.701	0	0	0	0	979.937.701	943.611.813	104	979.937.701	100	0
4171	Дознаке по основу пензијског осигурања	979.937.701					979.937.701	943.495.858	104	979.937.701	100	0
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите						0	115.955	0			0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0		0		0
481	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0		0		0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0		0		0
	III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА											
	В. БРУТО СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ ФОНДА (А-Б)	-53.845.135	0	0	0	0	-53.845.135	-33.334.810	162	-53.838.132	100	7.003
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ФОНДА ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I-II)	-1.006.896	0	0	0	0	-1.006.896	-821.026	123	-1.013.899	101	-7.003
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	21.085	0	0	0	0	21.085	0		21.085	100	0
811	Примици за произведену сталну имовину	21.085	0	0	0	0	21.085	0		21.085	100	0
8112	Примици за постројења и опрему	21.085					21.085			21.085	100	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година					УКУПНО (3+4+5+6+7)	Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)	
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05		УКУПНО					
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
812	Примици за драгоцености	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
813	Примици за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
814	Примици од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
815	Примици за стратешке залихе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
816	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
817	Примици по основу пореза на додатну вриједност	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.027.981	0	0	0	0	1.027.981	821.026	125	1.034.984	101	7.003	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	827.986	0	0	0	0	827.986	796.513	104	834.989	101	7.003	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	429.617					429.617	492.760	87	429.617	100	0	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	398.369					398.369	303.753	131	405.372	102	7.003	0
512	Издаци за драгоцености	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	170.761	0	0	0	0	170.761	0		170.761	100	0	0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину	170.761					170.761			170.761	100	0	0
514	Издаци за сталну имовину намијењену продаји	0	0	0	0	0	0	0		0		0	0
515	Издаци за стратешке залихе	0	0	0	0	0	0	0		0		0	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	29.234	0	0	0	0	29.234	24.513	119	29.234	100	0	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	29.234					29.234	24.513	119	29.234	100	0	0
517	7. Издаци по основу пореза на додатну вриједност (а)	0	0	0	0	0	0	0		0		0	0
	Д. СУФИЦИТ / ДЕФИЦИТ ФОНДА (В+Г)	-54.852.031	0	0	0	0	-54.852.031	-34.155.836	161	-54.852.031	100	0	0
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ ФОНДА (Е+Ж+З)	39.802.147	0	0	0	0	39.802.147	27.055.304	147	39.802.147	100	0	0
	НЕТО ПРИМИЦИ ФОНДА ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	11.321.213	0	0	0	0	11.321.213	715.278	1.583	11.321.213	100	0	0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	11.321.213	0	0	0	0	11.321.213	715.278	1.583	11.321.213	100	0	0
911	Примици од финансијске имовине	11.321.213	0	0	0	0	11.321.213	715.278	1.583	11.321.213	100	0	0
9111	Примици од хартија од вриједности (изузев акција)	10.185.280					10.185.280			10.185.280	100	0	0
9114	Примици од наплате датих зајмова	1.135.933					1.135.933	715.278	159	1.135.933	100	0	0
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
611	Издаци за финансијску имовину	0	0	0	0	0	0	0		0		0	0
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ ФОНДА (И-ИИ)	28.480.934	0	0	0	0	28.480.934	26.340.026	108	28.480.934	100	0	0
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	570.500.000	0	0	0	0	570.500.000	547.000.000	104	570.500.000	100	0	0
921	Примици од задуживања	570.500.000	0	0	0	0	570.500.000	547.000.000	104	570.500.000	100	0	0
9212	Примици од узетих зајмова	570.500.000					570.500.000	547.000.000	104	570.500.000	100	0	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	542.019.066	0	0	0	0	542.019.066	520.659.974	104	542.019.066	100	0
621	Издаци за отплату дугова	542.019.066	0	0	0	0	542.019.066	520.659.974	104	542.019.066	100	0
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	532.029.458					532.029.458	517.755.619	103	532.029.458	100	0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	9.989.608					9.989.608	2.904.355	344	9.989.608	100	0
	З. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ФОНДА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА						0					0
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/НЕП ОКРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ФОНДА ТЕКУЋЕГ ПЕРИОДА (Д+Ђ)	-15.049.884	0	0	0	0	-15.049.884	-7.100.532	212	-15.049.884	100	0

ФОНД ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
БИЛАНС УСПЈЕХА

Извјештај о финансијској успјешности за период од 1.1. до 31.12.2015.године.

Табела бр. 3

Екон. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
7	А. ПРИХОДИ	1.090.359.089	963.216.023	1.090.359.089	100	0
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	755.941.491	743.646.296	755.941.491	100	0
711	Прих. од пор.на доходак и добит	0	0	0		0
712	Доприноси за социјално осигурање	755.941.491	743.646.296	755.941.491	100	0
7121	Доприноси за социјално осигурање	755.941.491	743.646.296	755.941.491	100	0
713	Порези на лична примања и при-ходе од самост. дјелатности	0	0	0		0
714	Порези на имовину	0	0	0		0
715	Пор. на промет произв. и услуга	0	0	0		0
716	Царине и увозне дажбине	0	0	0		0
717	Индиレクトни порези дозначени од УИО	0	0	0		0
719	Остали порески приходи	0	0	0		0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	9.105.733	7.972.908	9.105.733	100	0
721	Приходи од финанс. и нефинанс. имовине и позитивних курсних разлика	7.983.844	7.000.628	7.983.844	100	0
7211	Прих. од дивид. учешћа у капиталу и слич. права	7.789.228	6.843.010	7.789.228	100	0
7212	Приходи од закупа и ренте	180.888	144.989	180.888	100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готов. Еквив.	2.013	5.679	2.013	100	0
7214	Прих. од харт. од вријед. и финансијских деривата	2.394		2.394	100	0
7215	Прих. од камата и ост. накнада за дате зајмове	5.525	4.919	5.525	100	0
7219	Остали приходи од имовине	3.796	2.031	3.796	100	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0		0
723	Новчане казне	0	0	0		0
729	Остали непорески приходи	1.121.889	972.280	1.121.889	100	0
7291	Остали непорески приходи	1.121.889	972.280	1.121.889	100	0
73	ГРАНТОВИ	0	0	0		0
731	Грантови	0	0	0		0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	135.311.865	26.596.819	135.311.865	100	0
771	Прих. обрач. Каракт. (251 до 258)	135.311.865	26.596.819	135.311.865	100	0
7713	Прих. од укидања резервисања по основу обавеза		40.462			0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	72.002.034	9.943.657	72.002.034	100	0
7716	Добици од продаје имовине	21.085		21.085	100	0
7717	Помоћи у натури	807	239	807	100	0
7719	Остали приходи обрач. карактера	63.287.939	16.612.461	63.287.939	100	0
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	190.000.000	185.000.000	190.000.000	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	190.000.000	185.000.000	190.000.000	100	0
7815	Трансфери фондовима	190.000.000	185.000.000	190.000.000	100	0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0		0
4	Б. РАСХОДИ (270+310+320)	1.082.182.065	1.025.492.816	1.081.007.785	100	-1.174.280
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУН. КАРАКТЕРА (271+274+284+294+296+299+304)	1.008.892.359	969.954.014	1.008.885.356	100	-7.003
411	Расх. за лична прим.	13.709.565	12.874.075	13.709.565	100	0
4111	Расходи за бруто плате	13.286.660	12.542.683	13.286.660	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	422.905	331.392	422.905	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	7.963.649	7.920.032	7.956.646	100	-7.003
4121	Расходи по основу закупа	34.182	36.368	34.182	100	0
4122	Расх по основу утрошка енергије, комун. и транспортних услуга	1.203.381	1.192.113	1.203.381	100	0
4123	Расходи за режиски материјал	176.113	276.145	176.113	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	127.400	148.602	120.397	95	-7.003

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
4126	Расх по основу путовања и смјешт.	178.076	186.111	178.076	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	5.583.975	5.571.570	5.583.975	100	0
4129	Остали непоменути расходи	660.522	509.123	660.522	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	7.281.444	5.548.094	7.281.444	100	0
4133	Расх. по осн. камата на прим зајмове у земљи	7.058.134	5.198.163	7.058.134	100	0
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова	163.850	100.536	163.850	100	0
4139	Расходи по основу затезних камата	59.460	249.395	59.460	100	0
414	Субвенције	0	0	0		0
415	Грантови	0	0	0		0
416	Дознаке на име соц. Заш. које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	0	0	0		0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	979.937.701	943.611.813	979.937.701	100	0
4171	Дознаке по основу пензијс.осигурања	979.937.701	943.495.858	979.937.701	100	0
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите		115.955			0
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (311)	73.289.706	55.538.802	72.122.429	98	-1.167.277
471	1. Расх. обрач. карактера (312 до 319)	73.289.706	55.538.802	72.122.429	98	-1.167.277
4711	Набавна вриједност реализов. залиха	25.185	24.513	25.185	100	0
4712	Расходи по основу амортизације	680.705	668.481	680.705	100	0
4713	Расх. резервисања по основу обавеза	193.239		193.239	100	0
4715	Расх. од усклађ. вриједности имовине	72.179.121	54.663.047	71.011.844	98	-1.167.277
4719	Остали расходи обрачунс. карактера	211.456	182.761	211.456	100	0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	0	0	0		0
481	1. Трансф. између буџетск. јединица различит. нивоа власти (322 до 327)	0	0	0		0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0		0
	В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А – Б)	8.177.024	-62.276.793	9.351.304	114	1.174.280

ФОНД ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском стању) на дан 31.12.2015. године

Табела бр. 4

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	АКТИВА							
	А. ТЕКУЋА ИМОВИНА	73.820.009	0	73.820.009	107.590.939	73.820.009	100	0
12	I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА	73.820.009	0	73.820.009	107.590.939	73.820.009	100	0
121	Готовина и готовински еквиваленти	41.110	0	41.110	668.765	41.110	100	0
1211	Благајна			0	2.012			0
1212	Банковни рачуни	41.110		41.110	666.753	41.110	100	0
122	Краткорочни пласмани	46.326	0	46.326	46.984	46.326	100	0
1225	Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана	46.326		46.326	46.984	46.326	100	0
123	Краткорочна потраживања	73.611.241	0	73.611.241	101.673.180	73.611.241	100	0
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	58.968		58.968	107	58.968	100	0
1232	Потраж. за камате, дивиденде и друге финанс. прих.	599		599	24.858	599	100	0
1233	Потраживања од запослених	1.509		1.509	1.846	1.509	100	0
1234	Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	62.802.755		62.802.755	92.177.101	62.802.755	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	10.747.410		10.747.410	9.469.268	10.747.410	100	0
127	Краткорочна разграничења	673	0	673	5.202.010	673	100	0
1271	Краткорочно разграничени расходи	490		490		490	100	0
1272	Краткорочно разграничени приходи			0	5.201.643			0
1279	Остала краткорочна разграничења	183		183	367	183	100	0
128	Остала краткорочна финансијска имовина	0	0	0	0	0		0
129	Финанс. и обрач. односи између буџ. јединица	120.659	0	120.659	0	120.659	100	0
1292	Финанс. и обрачун. односи између буџ. Јед. истог нивоа власти	120.659		120.659		120.659	100	0
02	НЕФИНАНС. ИМОВ. У ТЕКУЋ. СРЕДС.	0	0	0	0	0		0
021	Стална имов. намијењ. продаји и обустављена посл.	0	0	0	0	0		0
022	Стратешке залихе	0	0	0	0	0		0
023	Залихе материјала, учинака и робе	0	0	0	0	0		0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одећа, обућа и сл.	0	0	0	0	0		0

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
025	Аванси за нефинанс. имов. у текућ. средств.	0	0	0	0	0		0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА	437.656.999	9.105.969	428.551.030	338.567.289	428.558.033	100	7.003
11	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	409.615.724	861.868	408.753.856	318.738.569	408.753.856	100	0
111	Дугорочни пласмани	280.867.135	861.868	280.005.267	281.072.601	280.005.267	100	0
1113	Акције и учешћа у капиталу	280.591.902	861.868	279.730.034	280.743.638	279.730.034	100	0
1115	Дугорочни зајмови	275.233		275.233	328.963	275.233	100	0
112	Дугорочна потраживања	128.748.589	0	128.748.589	37.665.968	128.748.589	100	0
1121	Потр. за пор. доприн. и непор. прих. за које је продужен рок плаћ.	127.250.969		127.250.969	37.665.968	127.250.969	100	0
1129	Остала дугорочна потраживања	1.497.620		1.497.620		1.497.620	100	0
117	Дугорочна разграничења	0	0	0	0	0		0
118	Остала дугорочна финансијска имовина	0	0	0	0	0		0
01	НЕФИНАН. ИМОВ. У СТАЛНИМ СРЕДСТВ.	28.041.275	8.244.101	19.797.174	19.828.720	19.804.177	100	7.003
011	Произведена стална имовина	27.368.373	8.244.101	19.124.272	19.212.383	19.131.275	100	7.003
0111	Зграде и објекти	21.634.052	5.112.828	16.521.224	16.686.430	16.521.224	100	0
0112	Постројења и опрема	3.815.212	2.755.785	1.059.427	874.565	1.066.430	101	7.003
0115	Нематеријална произведена имовина	1.919.109	375.488	1.543.621	1.651.388	1.543.621	100	0
012	Драгоцјености	9.627	0	9.627	5.156	9.627	100	0
0121	Драгоцјености	9.627		9.627	5.156	9.627	100	0
013	Непроизведена стална имовина	611.181	0	611.181	611.181	611.181	100	0
0131	Земљиште	611.181		611.181	611.181	611.181	100	0
014	Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси	52.094	0	52.094	0	52.094	100	0
0141	Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми	52.094		52.094		52.094	100	0
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б)	511.477.008	9.105.969	502.371.039	446.158.228	502.378.042	100	7.003
391	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	191.772.641		191.772.641	139.410.160	191.772.641	100	0
	Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г)	703.249.649	9.105.969	694.143.680	585.568.388	694.150.683	100	7.003

Табела бр. 4а

Екон. ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. ОБАВЕЗЕ	261.747.658	213.928.872	261.747.658	100	0
22	I КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ	175.803.420	143.136.168	175.803.420	100	0
221	Краткорочне финансијске обавезе	59.608.565	36.296.114	59.608.565	100	0
2214	Обавезе по краткорочним зајмовима	25.000.000	22.172.000	25.000.000	100	0
2215	Обав. по дугор. Зајм. који досп. на наплату до год. дана	34.608.565	14.124.114	34.608.565	100	0
222	Обавезе за лична примања	1.131.868	1.148.818	1.131.868	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	1.112.451	1.130.626	1.112.451	100	0
2222	Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл.	19.417	18.192	19.417	100	0
223	Обавезе из пословања	4.552.872	11.275.359	4.552.872	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	4.547.148	11.275.359	4.547.148	100	0
2232	Обавезе из пословања у иностранству	5.724		5.724	100	0
224	Обав. за расх. финансир. и друге финанс. трошк.	396.646	298.167	396.646	100	0
2241	Обавезе за камате на хартије од вриједности	396.646	298.167	396.646	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	0	0	0		0
227	Кратк. резервис. и разграничења	2.080.592	2.149.370	2.080.592	100	0
2272	Краткорочно разграничени приходи		293.395			0
2273	Краткорочна резервисања	31.378	1.855.975	31.378	100	0
2279	Остала краткорочна разграничења	2.049.214		2.049.214	100	0
228	Остале краткорочне обавезе	108.032.877	91.968.340	108.032.877	100	0
2281	Остале краткорочне обавезе	108.032.877	91.968.340	108.032.877	100	0
229	Финанс. и обрач. односи између буџетс. јединица	0	0	0		0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	85.944.238	70.792.704	85.944.238	100	0
211	Дугорочне финансијске обавезе	85.885.943	70.727.852	85.885.943	100	0
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	85.885.943	70.727.852	85.885.943	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	58.295	64.852	58.295	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	58.295	64.852	58.295	100	0
218	Остале дугорочне обавезе	0	0	0		0
	Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	240.623.381	232.229.356	240.630.384	100	7.003

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	275.883.504	275.619.233	275.883.504	100	0
311	Трајни извори средстава	275.883.504	275.619.233	275.883.504	100	0
3111	Трајни извори средстава	275.883.504	275.619.233	275.883.504	100	0
32	РЕЗЕРВЕ	1.473.445	1.520.715	0	0	-1.473.445
321	Резерве	1.473.445	1.520.715	0	0	-1.473.445
3211	Резерве	1.473.445	1.520.715		0	-1.473.445
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	-36.733.568	-44.910.592	-35.253.120	96	1.480.448
331	Финансијски резултат	-36.733.568	-44.910.592	-35.253.120	96	1.480.448
3311	Финансијски резултат ранијих година	-44.910.592	17.366.201	-44.910.592	100	0
3312	Финансијски резултат текуће године	8.177.024	-62.276.793	9.657.472	118	1.480.448
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А + Б)	502.371.039	446.158.228	502.378.042	100	7.003
	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	191.772.641	139.410.160	191.772.641	100	0
	Д. УКУПНА ПАСИВА (В + Г)	694.143.680	585.568.388	694.150.683	100	7.003