



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Фонда за пензијско и инвалидско осигурање
Републике Српске
за период 01.01 - 31.12.2018. године**

Број: РВ016-19

Бања Лука, 08.05.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	5
	1. Увод	5
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	5
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
	4. Набавке	7
	5. Припрема и доношење буџета	8
	6. Финансијски извјештаји	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	9
	6.1.1. Приходи и примици	9
	6.1.2. Расходи и издаци	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори	13
	6.2.1. Имовина	13
	6.2.2. Обавезе	17
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини	18
	6.3. Ванбилансна евиденција	18
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	18
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу финансијски извјештаји Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2018. годину.

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са

Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. 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 образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

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

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

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

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

Бања Лука, 08.05.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске за 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске за 2018. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

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

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја директор Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске.

Бања Лука, 08.05.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину;
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске;
- Закон о доприносима; Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса и Правилник о условима, начину обрачунавања, пријављивања и уплате доприноса;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске;
- Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске (у даљем тексту Фонд), чији оснивач је Влада Републике Српске, је организација која врши јавна овлашћења ради остваривања права из пензијског и инвалидског осигурања и обавља послове у складу са чланом 98. Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број 134/11, 82/13, 96/13 и 103/15) у даљем тексту: Закон о ПИО. На организацију и рад Фонда примјењује се закон којим се уређује систем јавних служби. Пословне активности из свог дјелокруга Фонд обавља кроз филијале (Бања Лука, Бијељина, Добој, Приједор, И. Сарајево и Требиње) и пословнице. Сједиште Фонда је у Бијељини.

Фонд је оснивач Пензијског резервног фонда Републике Српске а. д. Бања Лука (у даљем тексту: ПРЕФ) у који преноси имовину стечену по основу прописа о приватизацији, као и Друштва за управљање Пензијским резервним фондом Републике Српске (у даљем тексту: Друштво за управљање ПРЕФ-ом).

Фонд је 01.01.2016. године укључен у Јединствен рачун трезора Републике Српске (преко којег обавља финансијске трансакције) и његова главна књига је у цјелости у саставу главне књиге трезора Републике, што је дефинисано измјенама: Закона о буџетском систему Републике Српске, Закона о трезору, Закона о ПИО и Закона о доприносима.

Чланом 152. Закона о ПИО и чланом 32. Статута Фонда („Службени гласник Републике Српске”, број 31/16) је дефинисано да се средства за остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања, као и средства за рад Фонда обезбјеђују из буџета Републике Српске у складу са прописима који уређују буџетски систем и трезорско пословање. Средства по основу: доприноса, добити ПРЕФ-а, издавања у закуп и продаје имовине Фонда, услуга стручне службе, субвенција и донација, накнаде штете причињене Фонду, као и остала средства припадају буџету Републике Српске.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2018. године није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију Фонда за 2017. годину и том приликом су дате укупно двије препоруке које се односе на финансијске извјештаје.

Фонд је 07.06.2018. године доставио Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске План активности на реализацији препорука, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14). Препоруке које су дате у ревизијском извјештају за 2017. годину су проведене.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом Фонда је дефинисана организација, обим послова, права, обавезе, одговорности и надлежности, заступање и представљање, као и друга питања од значаја за рад Фонда.

Органи Фонда су: управни одбор (који броји девет чланова) као орган управљања и директор као орган руковођења, које именује и разрешава Влада Републике Српске на период од четири године.

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Фонду дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, којим је систематизовано 358 радних мјеста за 566 извршилаца. На дан 31.12.2018. године у Фонду су била запослена 575 извршиоца, од тога је једно именовано лице (директор Фонда), 543 на неодређено вријеме, 14 на одређено вријеме и 17 приправника.

У току 2018. године радни однос је престао за укупно 72 запослена радника, од којих су 22 радника била у радном односу на неодређено вријеме, а 50 радника у радном односу на одређено вријеме. У истом периоду радни однос на неодређено вријеме засновала су укупно 23 радника, од чега 21 на неодређено вријеме након проведене конкурсне процедуре, један радник је примљен на радно мјесто замјеника директора на период од 4 године на основу одлуке Управног одбора Фонда и један радник је враћен у радни однос након судске пресуде. Радни однос на одређено вријеме у току 2018. године засновало је укупно 50 радника, као и 19 приправника.

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

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

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

Попис имовине и обавеза Фонда са 31.12.2018. године проведен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у кабинету директора успостављено је одјељење за интерну ревизију у коме је систематизовано и попуњено осам радних мјеста, од чега једно радно мјесто начелник одјељења, три интерна ревизора за економско финансијске послове и четири интерна ревизора за управно-правне послове. Функција интерне ревизије организована је као функционално независно одјељење у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору.

Измјенама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Фонду од 14.11.2018. године организована је Јединица за интерну ревизију као функционално независан организациони дио Фонда у коме је систематизовано укупно пет радних мјеста, од чега једно радно мјесто руководилац јединице и четири интерна ревизора (јединица почиње са радом у 2019. години). У току 2018. године планирано је и извршено 49 интерних ревизија за које су сачињени коначни извјештаји. Такође, планирано је и извршено праћење препорука датих у извјештајима из ранијих периода. Предмет рада интерне ревизије у 2018. години били су углавном процеси: остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања, управљања финансијским трансакцијама и одобравања унесених трансакција, контрола текућих трошкова и провођење поступака јавних набавки.

Фонд је једним дијелом успоставио систем финансијског управљања и контроле. Између осталог донесене су смјернице за функционисање интерних контрола, план рада, стратегија управљања ризицима, стратешки план Фонда за период 2019 – 2021. година, књига пословних процеса и слично. Пословни на успостављању и развоју поменутог система настављени су и у 2019. години.

На основу наведеног може се закључити да је систем интерних контрола у Фонду једним дијелом успостављен, да се унапређује и да се ризици који могу утицати на обављање основне дјелатности, усклађеност пословања, ефективност и заштиту средстава, препознају и предузимају мјере за њихово отклањање. Ревизијом нису утврђени други недостаци система интерних контрола чиме су створене претпоставке за њихово функционисање на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

4. Набавке

План јавних набавки Фонда за 2018. годину усвојен је 21.12.2017. године. Фонд је извршио једну измјену и допуну поменутог плана.

Укупна планирана вриједност набавки за 2018. годину након измјена и допуна износи 6.837.490 КМ без пореза на додату вриједност (у наставку: ПДВ; сви износи у наставку а који се односе на јавне набавке су исказани без ПДВ-а).

Предвиђено је провођење 144 поступка јавних набавки и то: 29 отворених поступака у вриједности од 1.717.700 КМ, 11 конкурентских захтјева за достављање понуда у вриједности од 131.270 КМ, 77 директних споразума у вриједности од 224.170 КМ, три преговарачка поступка без објаве обавјештења о набавци у вриједности од 367.520 КМ, пет поступака везано за услуге из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, бр. 39/14) у вриједности од 106.860 КМ и 19 поступака који су изузети од примјене одредаба Закона у јавном набавкама према члану 10. став (1) тачке (е) и (д) у вриједности од 4.289.970 КМ.

У 2018. години закључени су оквирни споразуми/уговори за набавке у укупној вриједности од 6.479.959 КМ. Проведено је укупно 129 поступака и то: 26 отворених поступака у вриједности од 1.595.764 КМ, пет конкурентских захтјева за достављање понуда у вриједности од 71.134 КМ, два преговарачка поступка без објаве обавјештења о набавци у вриједности од 281.699 КМ, 72 директна поступка у вриједности од 184.121 КМ, пет поступака везано за услуге из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама у вриједности од 68.170 КМ и 19 поступака који су

изузети од примјене одредаба Закона у јавном набавкама према члану 10. став (1) тачке (е) и (д) у вриједности од 4.279.071 КМ.

Ревизијским узорком су обухваћени проведени поступци јавних набавки у вриједности од 1.347.474 КМ и то: 12 отворених поступака у вриједности од 855.579 КМ, два конкурентска захтјева за достављање понуда у вриједности од 34.574 КМ, један преговарачки поступак без објаве у вриједности од 273.200 КМ и директни споразуми у вриједности од 184.121 КМ.

Код ревизијом обухваћених поступака јавних набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), Фонд је у предвиђеном року сачинио и доставио Министарству финансија Републике Српске буџетске захтјеве по инструкцијама 1. и 2. за период 2018 – 2020. године са образложеним планским износима.

Заједно са буџетским захтјевом по инструкцији 2. Фонд је доставио и Захтјев за додатним буџетским оквиром за 2018. годину, којим је затражено повећање буџета за износ од 63.879.000 КМ. Повећање буџета намијењено је за: нето пензије у износу од 45.200.000 КМ и издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у износу од 18.679.000 КМ.

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17) Фонду је одобрен буџет у износу од 1.064.001.100 КМ. Одлуком о усвајању ребаланса буџета Републике Српске за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 45/18) Фонду је одобрен буџет у износу од 1.074.338.200 КМ.

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 121/18) Фонду је одобрен буџет у износу од 1.070.972.200 КМ и то за: расходе за лична примања запослених у износу од 13.084.100 КМ; расходе по основу коришћења роба и услуга у износу од 6.605.700 КМ; расходе финансирања по основу затезних камата у износу од 15.500 КМ; дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују институцијама обавезног социјалног осигурања по основу пензијског осигурања у износу од 1.048.000.000 КМ; расходе по судским рјешењима у износу од 543.300 КМ; издатке за нефинансијску имовину у износу од 590.000 КМ; издатке за финансијску имовину за акције и учешће у капиталу у износу од 1.537.100 КМ и остале издатке у износу од 596.500 КМ.

У складу са чланом 8. Закона о извршењу буџета Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 114/17, 45/18 и 121/18), Фонд је након усвојеног Другог ребаланса буџета провео укупно четири реалокације, од чега двије по рјешењима Владе Републике Српске (првом између осталих непоменутих расхода и осталих издатака у оквиру Фонда и другом са расхода и издатака Фонда на друге буџетске кориснике) и двије реалокације по рјешењима директора Фонда (у оквиру расхода и у оквиру осталих издатака). По рјешењима Владе Републике Српске реалоцирана су средства у износу од 1.197.000 КМ, а по рјешењима директора у износу од 1.549.100 КМ.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 1.069.545.600 КМ, што је 99.87% у односу на Други ребаланс буџета.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици су исказани у износу од 9.523.939 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Приходи Фонда су исказани у износу од 8.166.090 КМ. Односе се на непореске приходе, приходе обрачунског карактера и трансфере унутар исте јединице власти.

Непорески приходи су исказани у износу од 1.352.445 КМ и највећим дијелом се односе на остале непореске приходе.

Остали непорески приходи су исказани у износу од 1.334.692 КМ и највећим дијелом се односе на приходе по основу: враћених пензија (од Пошта Српске а.д. Бања Лука и пословних банака) које нису дозначене корисницима и неће бити поново укључене у исплату (у износу од 525.701 КМ); одштетних захтјева наплаћених од иностраних носиоца осигурања (у износу од 367.594 КМ); издавања различитих увјерења (у износу од 144.654 КМ); регресних поступака (у износу од 71.340 КМ) и осталих прихода (у износу од 225.403 КМ). Између Фонда (као вршиоца обуставе) и правних лица (корисника обуставе) уговорена је висине накнаде до 3% (у зависности од закљученог уговора) за вршење обустава од личних примања корисника права у корист привредних субјеката и по наведеном основу Фонд је исказао остале непореске приходе у износу од 151.033 КМ.

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 868.656 КМ и највећим дијелом се односе на приходе по основу: укидања резервисања (у износу од 370.329 КМ), од усклађивања вриједности имовине (у износу од 266.983 КМ) и осталих прихода обрачунског карактера (у износу од 219.646 КМ).

Приходи од укидања резервисања односе се на обрачунске приходе настале рјешењима надлежних судова за спорове ријешене у корист Фонда или у корист треће стране – тужиоца у споровима за које су пресудама досуђени мањи износи него што је у претходном периоду извршено резервисање (на обрачунским расходима).

Приходи од усклађивања вриједности имовине највећим дијелом се односе на потраживања по основу одштетних захтјева од иностраних носиоца осигурања која су у ранијем периоду била коригована, а која су у току 2018. године наплаћена.

Остали приходи обрачунског карактера највећим дијелом (у износу од 91.889 КМ) се односе на приходе по основу отписа обавеза на основу усаглашавања међусобних потраживања и обавеза на дан 31.12.2018. године са неким од привредних друштава у земљи.

Трансфери унутар исте јединице власти се односе на трансфере по основу одлука Владе Републике Српске на име Програма социјалног збрињавања радника који су процесом приватизације, стечаја и ликвидације предузећа остали без запослења или су испунили услов за старосну пензију.

У циљу рјешавања социјалних проблема узрокованих приватизацијом предузећа, Народна скупштина Републике Српске је донијела: Основе програма социјалног

збрињавања радника који ће процесом приватизације, стечаја и ликвидације предузећа остати без запослења у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 68/03), Одлуку о критеријима и додатним процедурама за одлучивање по захтјевима за социјално збрињавање радника („Службени гласник Републике Српске“, број 60/04 и 16/06) и Одлуку о продужењу примјене Програма („Службени гласник Републике Српске“, број 38/06).

Влада Републике Српске је у циљу рјешавања социјалних проблема донијела три одлуке о уплати доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на укупан износ од 5.944.989 КМ. Посљедњом одлуком (објављена у „Службеном гласнику Републике Српске“, број 19/19 од 07.03.2019. године) одобрена је исплата средстава по поменутом основу у износу од 1.445.000 КМ. За реализацију ове одлуке средства су обезбијеђена у оквиру буџета Министарство рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске и распоређена су Фонду 06.03.2019. године. По наведеном основу Фонд је исказао трансфере унутар исте јединице власти. Такав начин признавања прихода није у складу са члановима 106. став (2) и 109. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18) јер приходи по посљедњој одлуци нису признати у обрачунском периоду у којем је настало повећање будућих економских користи и у којем су приходи били мјерљиви и извјесни.

6.1.1.2. Примиси

Примици су исказани у износу од 1.357.849 КМ, а односе се на: примитке од наплате датих зајмова, остале примитке и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти.

Примици од наплате датих зајмова исказани су у износу од 830.965 КМ, а чине их примиси од наплате зајмова датих запосленим радницима (зајмови дати у периоду до 2001. године) у износу од 49.932 КМ и примиси по основу регресних поступака (преплата пензија у ранијим годинама) у износу од 781.032 КМ.

Остали примиси су исказани у износу од 263.717 КМ, а највећим дијелом се односе на примитке по основу наплаћених одштетних захтјева од иностраних носиоца осигурања која су у ранијем периоду била коригована а која су у току 2018. године наплаћена.

Остали примиси из трансакција са другим јединицама власти су исказани у износу од 263.167 КМ, а највећим дијелом се односе на примитке по основу рефундација плата за вријеме породилског одсуства запослених који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 1.071.628.571 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у износу од 1.069.078.210 КМ. Односе се на текуће расходе у износу од 1.066.995.239 КМ и расходе обрачунског карактера у износу од 2.082.971 КМ.

Текући расходи се односе на: расходе за лична примања запослених; расходе по основу коришћења роба и услуга; расходе финансирања и друге финансијске трошкове; дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања и расходе по судским рјешењима.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 12.938.905 КМ, а чине их: расходи за бруто плате запослених у износу од 12.131.826 КМ, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 256.917 КМ, расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 414.069 КМ и расходи за отпремнине и једнократне помоћи у бруто износу од 136.093 КМ. Извршење ових расхода у односу на Други ребаланс буџета и накнадне реалокације износи 99,61%.

Расходе за бруто плате запослених највећим дијелом чине расходи за основну плату, расходи за увећање основне плате и расходи за порез и збирне доприносе на плату.

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада највећим дијелом чине расходи за: накнаде за превоз на посао и са посла, јубиларне награде, дневнице за службена путовања и порез и збирни доприноси на накнаде.

Расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата највећим дијелом чине расходи за: накнаду плата за вријеме боловања који се не рефундирају, порезе на накнаде који се не рефундирају и збирне доприносе који се не рефундирају.

Расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) највећим дијелом чине расходи за отпремнине; новчане помоћи приликом рођења дјетета, у случају смрти члана уже породице, у случају теже болести или инвалидности.

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске”, број 66/18) и Закона о платама запослених у органима управе („Службени гласник Републике Српске”, број 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената. У Закону о платама запослених у органима управе, који је ступио на снагу 01.08.2018. године, измијењена је одредба члана 2. која дефинише појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања, као и одредбе чланова којима су дефинисани коефицијенти за обрачун основне плате.

Фонд је извршио обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 6.030.473 КМ или 97% у односу на одобрене расходе, а чине их расходи по основу: закупа; утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга; режијског материјала; текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга и осталих некласификованих расхода.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 1.234.940 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе по основу: поштанских услуга, утрошка електричне енергије, услуга централног гријања, услуга фиксних и мобилних телефона и коришћења интернета.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 175.704 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе за: обрасце и папир; регистраторе, фасцикле и омоте; остали канцеларијски материјал и хемијски материјал за одржавање чистоће.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 123.524 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе за: услуге и материјал за текуће одржавање и поправку зграда; текуће одржавање превозних средстава; услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме и текуће одржавање гријне, расхладне и заштитне опреме.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 110.426 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе по основу: утрошка бензина, смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи и у иностранству и осталих расхода.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 4.155.644 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе за услуге: исплата извршених преко поште; одржавања рачунарских програма; одржавања лиценци; штампања; осигурања запослених; превођења и остале услуге.

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 192.979 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе за: бруто накнаде члановима управног одбора; репрезентацију; порез на терет послодавца; доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида и остале непоменуте расходе.

Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања су исказане у износу од 1.047.774.267 КМ, а односе се на дознаке за нето пензије у износу од 1.037.473.126 КМ и дознаке Фонду здравственог осигурања Републике Српске по основу пензијског осигурања у износу од 10.301.141 КМ. Извршење ових расхода у односу на Други ребаланс буџета и накнадне реалокације износи 100%. У току 2018. године извршена су два ванредна усклађивања општег бода и пензија у вриједности од 2% и 2,5%. Одлуком о ванредном усклађивању општег бода и пензија („Службени гласник Републике Српске“, број: 25/18) извршено је ванредно повећање општег бода за 2% почевши од 01.04.2018. године. Такође, Одлуком о ванредном усклађивању општег бода и пензија („Службени гласник Републике Српске“, број: 58/18) извршено је ванредно повећање општег бода за 2,5% почевши од 01.06.2018. године.

Расходи на име дистрибуције пензија су наведени на раније поменутој позицији расхода (расходи за стручне услуге).

Питања примјене прописа у самом раду доношења привремених и коначних рјешења за остваривање права на пензију, нису била предмет ове ревизије.

Према подацима о исплати пензија и других примања за децембар 2018. године, у Фонду је евидентирано 263.684 корисника права на пензију и 268 корисника права на накнаде за туђу помоћ и његу и тјелесно оштећење који то право користе као једино право. У матичној евиденцији осигураника на дан 31.12.2018. године регистрована су 307.402 осигураника. Просјечна самостална пензија у извјештајном периоду износила је 361 КМ, а просјечна пензија, узимајући у обзир и сразмјерне пензије 323 КМ. У извјештајном периоду остварено је укупно 13.753 права на пензију, од чега 9.024 старосних, 3.421 породичних и 1.308 инвалидских. Средства по основу доприноса и средства из добити ПРЕФ-а, припадају буџету Републике и евидентирају се у главној књизи трезора Републике на организационом коду Министарства финансија Републике Српске.

Расходи по судским рјешењима исказани су износу од 236.215 КМ и највећим дијелом се односе на расходе по основу исплате главнице дуга и остале расходе

по судским рјешењима. Ови расходи су реализовани 100% у односу на Други ребаланс буџета и накнадне реалокације.

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 2.082.971 КМ и највећим дијелом се односе на расходе по основу амортизације у износу од 703.417 КМ, по основу резервисања у износу од 102.098 КМ, по основу усклађивања вриједности имовине у износу од 748.527 КМ (највећим дијелом се односи на корекцију вриједности акција у портфељу Фонда на основу процјене вриједности од стране Друштва за управљање ПРЕФ-ом) и по основу корекције потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске и јединица локалне самоуправе у износу од 453.998 КМ.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 2.550.361 КМ, што је у оквиру Другог ребаланса буџета и накнадних реалокација. Односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 547.236 КМ, а највећим дијелом се односе на издатке за инвестиционо одржавање и реконструкцију зграда и објеката, на резервисана средства по основу потписаних уговора за реконструкцију и адаптацију зграда и објеката, на издатке за набавку опреме и на резервисана средства за набавку опреме.

Остали издаци су исказани у износу од 2.003.125 КМ, а највећим дијелом се односе на издатке по основу откупа потраживања бивших радника „Ратарство“ а.д. Нова Топола у стечају (тачка 6.2.1.2 извјештаја) и на остале издатке из трансакција са другим јединицама власти.

Откуп потраживања бивших радника „Ратарство“ а.д. Нова Топола у стечају извршено је у 2018. години тако што је укупно 214 радника прихватило уговор о уступању потраживања, док 19 лица то нису прихватили. Укупна вриједност откупљених потраживања у наведеном послу износи 1.417.792 КМ. Цјелокупан посао откупа поменутих потраживања реализован је у форми нотарски овјерених исправа. Нотар преко кога је извршен откуп потраживања је 11.05.2018. године доставио Фонду коначан извјештај о реализацији посла. Тиме ће се умјесто поменутих 214 радника у даљњем стечајном поступку код „Ратарство“ а.д. Нова Топола као повјерилац између осталих јављати Фонд.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 292.764 КМ, а односе се на издатке који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања по основу накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Министарства је исказана у износу од 28.834.381 КМ бруто вриједности, 10.050.132 КМ исправке вриједности и 18.784.249 КМ нето вриједности. У цјелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима, а чини је: произведена стална имовина, драгоцености и непроизведена стална имовина.

Произведена стална имовина се односи на: зграде и објекте, опрему, инвестициону имовину и нематеријалну произведену имовину.

Зграде и објекти су исказани у износу од 21.735.428 КМ бруто вриједности, 5.723.579 КМ исправке вриједности и 16.011.849 КМ нето вриједности. Односе се на укупно 105 различитих објеката у којима су смјештени централна служба, филијале и пословнице Фонда, као и остали објекти. У току 2018. године извршено је нових улагања у објекте по основу реконструкције и доградње у вриједности од 92.170 КМ. У истом периоду дошло је и до смањења вриједности ове имовине по основу преноса права управљања за четири стана у Сребреници са Фонда на Министарство за избјегла и расељена лица Републике Српске у нето вриједности 44.853 КМ.

Опрема је исказана у износу од 3.855.962 КМ бруто вриједности, 3.224.498 КМ исправке вриједности и 631.464 КМ нето вриједности. Највећим дијелом се односе на моторна возила, канцеларијску намјештај и рачунарску опрему. У току 2018. године било је нових набавки опреме у вриједности од 131.243 КМ, док нето вриједност отписа опреме на основу стања утврђеног редовним годишњим пописом износи 2.131 КМ.

Инвестициона имовина је исказана у износу од 314.101 КМ бруто вриједности, 107.104 КМ исправке вриједности и 206.997 КМ нето вриједности. Односи се на вриједност пословних објеката издатих у закуп.

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 2.308.778 КМ набавне вриједности, 994.951 КМ исправке вриједности и 1.313.827 КМ нето вриједности и у цијелости се односи на вриједност рачунарских програма. У току 2018. године било је нових набавки ове имовине у вриједности од 134.784 КМ.

Драгоцјености су исказане у износу од 8.931 КМ бруто и нето вриједности и у потпуности се односе на умјетничка дјела.

Непроизведена стална имовина је исказана у бруто и нето износу од 611.181 КМ и у потпуности се односи на вриједност земљишта на различитим локацијама у земљи.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 290.186.253 КМ бруто вриједности, 5.178.972 КМ исправке вриједности и 285.007.281 КМ нето вриједности. Односи се на дугорочну финансијску имовину и на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина је исказана у износу од 282.970.079 бруто вриједности, 1.637.908 КМ исправке вриједности и 281.332.171 КМ нето вриједности, а чине је: дугорочни пласмани (нето вриједности 279.892.211 КМ) и дугорочна потраживања (нето вриједности 1.439.960 КМ). Дугорочне пласмане чине: акције и учешћа у капиталу и дугорочни зајмови, док дугорочна потраживања чине остала дугорочна потраживања.

Акције и учешћа у капиталу су исказани у износу од 279.759.937 КМ нето вриједности, а односе се на акције и удјеле које је Фонд стекао на име учешћа у оснивачком капиталу акционарских друштава и друштава са ограниченом одговорношћу, као и конверзије пореског дуга у акције по основу одлука Владе Републике Српске. Акције су регистроване у Централном регистру хартија од вриједности а. д. Бања Лука. Процјену фер вриједности акција и учешћа у капиталу

за акције и учешћа стечена у конверзијом пореског дуга врши Друштво за управљање ПРЕФ-ом. Процјена фер вриједности се врши на дан билансирања и на дан преноса финансијске имовине на ПРЕФ.

Вриједност акција и учешћа у капиталу које је Фонд стекао по основу учешћа у оснивачком капиталу и које су исказане у износу од 279.370.410 КМ (ПРЕФ 278.608.986 КМ, Поштанска штедионица Републике Српске а.д. Бања Лука 661.424 КМ и Друштво за управљање ПРЕФ-ом а.д. Бања Лука 100.000 КМ) није мијењана у 2018. години. Поред наведеног вриједност акција и учешћа у капиталу Фонда чине и акције ПД „Семберија“ а.д. Бијељина, „ДИВ“ а.д. Власеница у стечају, као и учешће у капиталу „Зрак – ДКС“ д.о.о. Теслић. Процјену фер вриједности акција наведених друштава на дан 31.12.2018. године извршило је Друштво за управљање ПРЕФ-ом а.д. Бања Лука. Тиме је фер вриједност акција ПД „Семберија“ а.д. Бијељина утврђена у износу од 158.377 КМ, за „ДИВ“ а.д. Власеница у стечају утврђено је да не постоји реална вриједност, док је фер вриједност учешће у капиталу „Зрак – ДКС“ д.о.о. Теслић утврђена у износу од 231.150 КМ.

Дугорочни зајмови су исказни у износу од 132.274 КМ, а односе се на стамбене кредите дате радницима и пензионерима у периоду до 2001. године на рок отплате до 20 година и каматну стопу од 1%. У току 2018. године наплаћени је ових кредита у износу од 49.932 КМ и по том основу су исказани примици од наплате стамбених зајмова датих радницима. На позицији дугорочних зајмова датих радницима и пензионерима који доспијевају на наплату до годину исказан је износ од 42.203 КМ.

Остала дугорочна потраживања су исказана у износу од 1.794.163 КМ бруто вриједности, 354.203 КМ исправке вриједности и 1.439.960 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања по основу регресних поступака (преплате пензија), односно на више исплаћени износ пензија које је Фонд исплатио лицима на коју или нису имали право по Закону о ПИО или је износ који им припада требао бити мањи.

Чланом 161. Закона о ПИО је прописано да лице коме је на терет Фонда извршена исплата, на коју по наведеном закону није имало право, обавезно је да Фонду врати тако примљени износ, а чланом 162. став (1) и (2) истог закона је прописано да се за наведено доноси рјешење о утврђивању преплаћеног износа. Када се утврди постојање преплате, Фонд доноси рјешење у којем утврђује преплаћени износ, услове враћања, рок отплате, те доноси отплатни план (уколико се одобри плаћање на рате). У складу са донесеним рјешењима потраживања су евидентирана и класификована на активне кориснике (који примају пензију од Фонда) и пасивне кориснике (који не примају пензију од Фонда), а по року доспјећа на дугорочна и краткорочна потраживања.

Разлози због којих је на противправан начин остварено право из пензијског и инвалидског осигурања су били најчешће због: непријављивања промјена које утичу на коришћење права на пензију (престанак редовног школовања, смрт корисника, престанак права на породичну пензију, остварено право код другог носиоца осигурања, остварено право на пензију по другом основу и слично); замијењеног привременог рјешења, извршеног новог прерачуна пензије и утврђеног мањег износа од оног који је исплаћиван; исплаћене пензије по два основа; преплаћене сразмјерне и дјелјиве пензије и слично.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 7.216.174 КМ бруто вриједности, 3.541.064 КМ исправке вриједности и 3.675.110

КМ нето вриједности, а чине је: краткорочни пласмани (нето вриједности 42.203 КМ), краткорочна потраживања (нето вриједности 2.061.996 КМ), краткорочна разграничења (нето вриједности 23.065 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (нето вриједности 1.547.846 КМ).

Краткорочни пласмани се односе на дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дан.

Краткорочна потраживања највећим дијелом чине потраживања по основу: продаје и извршених услуга (у нето износу од 54.185 КМ) и остала краткорочна потраживања (у нето износу од 2.006.777 КМ).

Остала краткорочна потраживања су највећим дијелом настала по основу потраживања од привредног друштва „Ратарство“ а.д. Нова Топола у стечају у износу од 1.417.792 КМ, регресних поступака у нето износу од 528.790 КМ и одштетних захтјева по споразумима са иностраним носиоцима пензијског осигурања у нето износу од 36.547 КМ.

Откупом потраживања бивших радника „Ратарство“ а.д. Нова Топола у стечају у циљу окончања стечајног поступка Фонд је постао повјерилац у стечајном поступку над поменутиим привредним друштвом. Од укупног броја радника која су имала потраживања од „Ратарство“ а.д. Нова Топола у стечају 214 радника је прихватило уговор са Фондом о уступању потраживања, док 19 лица то нису прихватили.

Регресна потраживања на позицији краткорочних потраживања представљају онај дио потраживања по регресним поступцима (неосноване преплате пензија) који су дужници (лица којима је пензија преплаћена) били обавезни да плате а то до краја 2018. године нису учинили (потраживања која су доспјела на наплату) или ће у току 2019. године у складу са планом отплате (у оним случајевима у којима је такав начин отплате уговорен) доспјети на наплату.

Спорна потраживања су исказана у износу од 2.695.171 КМ. Највећим дијелом су настала по основу исправке вриједности потраживања по регресним поступцима у износу од 1.934.659 КМ (потраживања која су доспјела на наплату а у року од годину дана нису наплаћена), одштетним захтјевима по споразумима са иностраним носиоцима пензијског осигурања у износу од 177.936 КМ и осталих спорних потраживања у износу од 582.576 КМ. Остала спорна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања у стечајном поступку над „Бобар банком“ а.д. Бијељина у стечају у износу од 320.790 КМ и ГП „Рад“ а.д. Бијељина у стечају у износу од 259.070 КМ. Влада Републике Српске дала сагласност на коначан отпис ненаплативих потраживања из регресних поступака у износу од 131.021 КМ („Службени гласник Републике Српске“, број 67/18).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти је исказана у износу од 2.355.251 КМ бруто вриједности, 807.405 КМ исправке вриједности и 1.547.846 КМ нето вриједности. Чине је краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти односе се на потраживања из ранијег периода од јединица локалне самоуправе и фондова обавезног социјалног осигурања по записницима Пореске управе Републике Српске по основу погрешних уплата у износу од 556.370

КМ које је у потпуности исправљено, као и потраживања по основу рефундација за накнаде плата по основу боловања и породилског одсуства запослених у Фонду. Од укупног износа потраживања по основу рефундација за накнаде плата запослених у износу од 353.881 КМ извршена је исправка потраживања која нису наплаћена у року од годину дана. Вриједност исправке ових потраживања износи 251.035 КМ и у потпуности се односи на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти су исказана у износу од 1.445.000 КМ и у потпуности се односи на потраживања на име програма социјалног збрињавања радника који су процесом приватизације, стечаја и ликвидације предузећа остали без запослења или су испунили услов за старосну пензију. Фонд је у својим финансијским извјештајима за 2018. годину признао поменуто потраживање на основу одлуке Владе Републике Српске о одобравању средстава за социјално збрињавање радника („Службени гласник Републике Српске“, број: 19/19 од 07.03.2019. године). Уплата наведених средстава је извршена 06.03.2019. године (тачка 6.1.1.1. извјештаја).

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе и разграничења Фонда исказане су у износу од 117.668.924 КМ и односе се на дугорочна резервисања и разграничења у износу од 16.623 КМ и на краткорочне обавезе и разграничења у износу од 117.652.301 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на: обавезе за лична примања запослених; обавезе из пословања; обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите и краткорочна резервисања и разграничења.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу од 1.148.071 КМ. Односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2018. године у износу од 1.080.723 КМ и за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи у износу од 67.348 КМ. До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја ове обавезе су остале неизмирене у износу од 6.288 КМ.

Обавезе из пословања су исказане у укупном износу од 2.039.575 КМ. Односе се на обавезе из пословања у земљи у износу од 2.023.394 КМ и обавезе из пословања у иностранству у износу од 16.181 КМ. Најзначајније обавезе се односе на обавезе за: набавку роба и услуга у земљи у износу од 936.706 КМ, набавку сталне имовине у земљи у износу од 60.714 КМ и остале обавезе у земљи у износу од 962.652 КМ. Остале обавезе у земљи се односе на: доприносе за здравствено осигурање пензионера у Брчко Дистрикту и Федерацији БиХ, обуставе на пензије појединих пензионера по основу судских рјешења, обуставе по основу рефундације плата појединих запослених за период до утврђивања њихове радне способности и обавезе по рјешењима Пореске управе Републике Српске (рјешења су из ранијег периода). До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја ове обавезе су остале неизмирене у износу од 1.323.441 КМ.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите су исказане у износу од 112.692.628 КМ. Односе се на обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања, а чине их обавезе за: нето пензије за децембар 2018. године у износу од 84.129.385 КМ, обавезе по основу враћених неисплаћених пензија у текућој години у износу од 396.509 КМ, обавезе по основу враћених неисплаћених пензија из ранијих година у износу од 832.154 КМ, обавезе по основу обустава на пензије у износу од 2.883.716

КМ, обавезе по основу чланарина удружењима пензионера у износу од 437.617 КМ и обавезе по основу одштетних захтјева у износу од 24.013.247 КМ. Обавезе по одштетним захтјевима односе се на обрачунате пензије иностраним носиоцима осигурања у складу са међународним споразумима о социјалном осигурању. До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја ове обавезе су остале неизмирене у износу од 24.582.799 КМ (највећим дијелом се односи на одштетне захтјеве).

Краткорочна резервисања и разграничења су исказана у износу од 1.772.027 КМ. Односе се на резервисања за неповољне исходе судских поступака. У току 2018. године Фонд је извршио укидање резервисања по наведеном основу у укупном износу од 370.329 КМ на основу анализе и ажурирања података о судским споровима започетим у ранијим годинама. Такође, у току 2018. године извршена су додатна резервисања у износу од 102.098 КМ на име промјена у судским поступцима по предметима који су започети у ранијем периоду.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Министарство финансија Републике Српске је 12.04.2018. године извршило корекцију почетног стања за 2018. годину на позицији властитих извора средстава код Фонда преносом укупног износа трајних извора на општи организациони код Републике.

6.3. Ванбилансна евиденција

Вриједност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве Фонда исказана је у износу од 5.810.655 КМ, а односи се на: примљене мјенице за обезбјеђење од ризика реализације уговорених услуга на име исплате пензија путем текућих рачуна и дознака поштама, као и мјенице примљене од добављача као гаранција за добро извршење посла (вриједност примљених мјеница износи 4.906.045 КМ); неоткупљене станове набављене у периоду до 2001. године који су у процедури откупа (процијењена вриједноста станова износи 787.216 КМ); мултифункционалне копир-принтер апарате узете у закуп (у вриједности од 66.003 КМ) и осталу внабилансну активу/пасиву.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2018. године против Фонда је вођено укупно 265 судских спорова процијењене вриједности 1.574.198 КМ, од чега 190 спорова процијењене вриједности 516.258 КМ на основу тужби пензионера.

Најзначајнији спор у коме је Фонд тужена страна је тужба Удружења малих акционара „Требиње превоз“ а.д. Требиње на име накнаде материјалне штете због умањења вриједности имовине предузећа процијењене вриједности 500.000 КМ.

Фонд се појављује као тужилац у 270 предмету (привредни спорови, спорови за накнаду штете и остали спорови) од којих се највећи по износу односи на тужбе поднесене против:

- БиХ, Федерације БиХ, Федералног Завода ПИО/МИО ради накнаде штете у износу од 545.000.000 КМ (без трошкова судског поступка и затезних камата). Процјена исхода овог спора је одбацивање тужбе из формалних разлога и исплата трошкова поступка од стране Фонда туженим странама у износу од 1.680.022 КМ.
- ГП „Рад“ а. д. Бијељина, износ по пресуди 166.540 КМ, ради спора око два путничка лифта, занатских радова и продаје станова. Над поменути

предузећем је покренут стечајни поступак, а Фонд је поднио пријаву потраживања у стечајном поступку. Процјена исхода овог поступка је неизвјесна.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2018. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2018. годину, која пружају неопходне опште податке о Фонду, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи, примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима.

Ревизијски тим

Ведран Станетић, с.р.

Милена Шикман, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.