



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV051-17

Banja Luka, 12.04.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	4
IV	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	5
	1. Uvod	5
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	5
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke.....	7
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	8
	6. Finansijski izvještaji	8
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	8
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci	9
	6.1.2.1. Tekući rashodi	10
	6.1.2.2. Izdaci.....	11
	6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	12
	6.2.1. Imovina.....	12
	6.2.1.1. Finansijska imovina.....	12
	6.2.1.2. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima	15
	6.2.2. Obaveze.....	15
	6.2.3. Vlastiti izvori	16
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	16
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	17
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	17

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora i Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedi u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 12.04. 2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja:

Obaveze u iznosu od 2.080.386 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g., iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijedena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Pored navedenih neizmirenih obaveza iz tekućeg perioda, zbog nedostataka budžetskih sredstava ukupno neizmirene dospjele obaveze na dan izrade finansijskih izvještaja (28.02.2017. godine) iznosile su 28.653.569 KM, od čega se 26.573.183 KM odnosi na obaveze iz ranijih perioda iskazane po početnom stanju 01.01.2016. godine.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

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

Banja Luka, 12.04. 2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi u reviziji usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. Godinu;
- Odluka o usvajanju budžeta za 2016. g.;
- Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske;
- Zakon o penzijskom rezervnom fondu Republike Srpske;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o posebnim načinima izmirenja poreskog duga;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u javnim službama Republike Srpske;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uredba o izmirenju poreskih obaveza putem obveznica Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju Programa socijalnog zbrinjavanja radnika koji će u procesu privatizacije, stečaja i likvidacije ostati bez zaposlenja;
- međudržavni sporazumi, protokoli nastali po osnovu međudržavnih sporazuma.

IV IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond) je organizacija koja vrši javna ovlašćenja radi ostvarivanja prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja i obavlja poslove u skladu sa članom 98. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 134/11, 82/13 i 103/15), sa sjedištem u Bijeljini. Na organizaciju i rad Fonda primjenjuje se zakon koji uređuje sistem javnih službi.

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

Fond je osnivač Penzijskog rezervnog fonda Republike Srpske a. d. Banja Luka u koji prenosi imovinu stečenu po osnovu propisa o privatizaciji, kao i Društva za upravljanje Penzijskim rezervnim fondom Republike Srpske.

Od 01.01.2016. g. Fond je uključen u Jedinствен račun Trezora Republike Srpske (preko kojeg obavlja svoje finansijske transakcije) čija je glavna knjiga u cjelosti u sastavu Glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT).

Sredstva za ostvarivanje prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja i rad Fonda obezbjeđuju se iz budžeta Republike Srpske u skladu sa propisima koji uređuju budžetski sistem i trezorsko poslovanje. Budžetu Republike pripadaju sredstva po osnovu: doprinosa, dobiti Penzijskog rezervnog fonda Republike Srpske, izdavanja u zakup i prodaje imovine Fonda, usluga stručne službe, subvencija i donacija, naknade štete pričinjene Fondu, kao i ostala sredstva u skladu sa zakonom.

Fond nije imao primjedbi na dostavljeni Nacrt Izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2016. godine.

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Fonda za 2015. g. i tom prilikom je dato sedam preporuka, od kojih se četiri odnose na otklanjanje nedostataka od uticaja na finansijske izvještaje, a tri se odnose na usklađenost poslovanja.

Sve četiri preporuke vezane za finansijske izvještaje su provedene i to:

- 1) poštuje se načelo nastanka poslovnog događaja prilikom priznavanja rashoda po osnovu službenih putovanja, tekuće imovine (kratkoročnih potraživanja) i prestanka priznavanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima;
- 2) pravilno su klasifikovani rashodi za tekuće održavanje i nabavka stalne imovine u skladu sa MRSJS-17 Nekretnine postrojenja i oprema, paragrafi 13 i 14 i članovima 21. stav 1. i 89. stav 6 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 3) potraživanja po osnovu refundacije bolovanja su priznata u skladu sa procedurom evidentiranja refundacije bolovanja za korisnike budžeta Republike i
- 4) u finansijskom izvještaju - Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT, kratkoročna potraživanja su prezentovana po bruto principu u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Od tri preporuke vezane za usklađenost poslovanja, prva kojom je preporučeno da se donese plan nabavki koji će sadržavati precizne i sistematizovane podatke o predmetima nabavki, vrijednostima nabavki i postupcima koje treba provesti za planirane nabavke je

provedena, jer je Upravni odbor Fonda 27.12.2016. g. donio Plan nabavki za 2017. g. kojim su navedene nepravilnosti otklonjene.

Drugom je preporučeno da se u cilju zaštite javnih sredstava zahtijevaju garancije za kvalitet izvedenih radova. S obzirom na to da u 2016. g. nije bilo aktivnosti koje su se odnosile na izvođenje građevinskih radova, Fond ostaje u obavezi da naredno ugovaranje poslova za izvođenje građevinskih radova vrši uz obezbjeđenje garancija.

Provođenje treće, kojom je preporučeno da se u procesu donošenja budžeta realno planiraju prihodi i primici, rashodi i izdaci, zbog izmjene propisa je uglavnom preneseno u nadležnost Vlade i Ministarstva finansija Republike Srpske. Okolnosti da je od 2016. g. Fond uključen u Jedinstven račun Trezora Republike Srpske, da je budžet Fonda sastavni dio Budžeta Republike Srpske, te da se sredstva za rad obezbjeđuju iz budžeta Republike, provođenje ove preporuke je najvećim dijelom uslovljeno aktivnostima koje se odnose na donošenje budžeta na nivou Republike. U odnosu na odobreni budžet Fonda za 2016. g. nisu utvrđena prekoračenja rashoda i izdataka, odnosno izvršenje je 98% u odnosu na plan (detaljnije opisano pod tačkama 5. Priprema i donošenje budžeta i 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija, obim poslova, prava, obaveze, odgovornosti i nadležnosti, zastupanje i predstavljanje, kao i druga pitanja od značaja za rad Fonda i obavljanje djelatnosti u skladu sa propisima bliže su uređeni Statutom Fonda ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 31/16).

Organi Fonda su: upravni odbor (od devet članova) - organ upravljanja i direktor – organ rukovođenja, koje imenuje i razrješava Vlada Republike Srpske na period od četiri godine.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Fondu definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim su sistematizovana 384 radna mjesta za 585 izvršilaca. Na dan 31.12.2016. g. u Fondu su bila zaposlena 593 izvršioca, od toga je 1 imenovano lice (direktor Fonda), 547 na neodređeno vrijeme, 35 na određeno vrijeme i 10 pripravnika.

Tokom 2016. g. radni odnos je prestao za 26 zaposlenih, a u radni odnos primljeno je 16 lica i to: jedno lice je (nakon sprovedenog javnog konkursa) primljeno u radni odnos na neodređeno vrijeme (vještak za reviziju nalaza, ocjena i mišljenja) a na određeno vrijeme primljeno je 15 lica (zbog zamjene privremeno odsutnog radnika i zbog povećanog obima posla).

Takođe, prijem pripravnika je izvršen nakon sprovedenog javnog konkursa, a sredstva za finansiranje zarada 10 pripravnika sa VSS u ukupnom iznosu od 66.865 KM odobrio je Zavod za zapošljavanje Republike Srpske.

Poslovnikom integrisanog sistema menadžmenta Fond je definisao, a u procesima rada primjenjuje i održava sistem menadžmenta koji podrazumijeva integrisanu politiku kvaliteta, bezbjednosti informacija, zaštite zdravlja i bezbjednosti u radu prema standardima ISO 9001, ISO/IEC 27001 i OHSAS 18001.

Način obavljanja poslova iz osnovne djelatnosti, definisan je procedurama i uputstvima po svim pojedinačnim aktivnostima. Dokumentacija je dostupna zaposlenima preko internog informacionog servisa. Primjenom integrisanog sistema menadžmenta, ostvarena je jednoobraznost dokumentacije u radu svih filijala u pogledu primjene zahtjeva standarda ISO 9001.

Rukovodstvo vrši preispitivanje sistema, nakon čega se donose zaključci koji sadrže potrebne aktivnosti i mjere, opise planiranih poslova za unapređenje, određuju nosioci, resursi i rokovi za njihovo provođenje.

Popis imovine i obaveza Fonda sa 31.12.2016. g. proveden je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16) i revizijom nisu utvrđena odstupanja.

Fond je organizovao Odjeljenje interne revizije u okviru kojeg je sistematizovano i zaposleno osam izvršilaca (načelnik odjeljenja, pet internih revizora i dva interna kontrolora).

Godišnji izvještaj interne revizije za 2016. g. dostavljen je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske, shodno članu 33 Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 91/16). U toku 2016. g. planirano je i izvršeno 36 internih revizija za koje su sačinjeni konačni izvještaji u kojima je dato 112 preporuka, od čega je 97 provedeno, a 15 preporuka nije provedeno (rok za provođenje ističe u toku 2017. g.). Internom revizijom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti, što potvrđuju i revizijski nalazi.

Predmet rada interne kontrole u 2016. g. bio je: ostvarivanje prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja i obračun penzija, te kontrola tekućih troškova, stalnih sredstava, radnih odnosa i poslova zastupanja.

Na osnovu navedenog zaključujemo da je sistem internih kontrola u Fondu uspostavljen, da se unapređuje i da se rizici koji mogu uticati na obavljanje osnovne djelatnosti, usklađenost poslovanja, efektivnost i zaštitu sredstava, prepoznaju i preduzimaju mjere za njihovo otklanjanje.

4. Nabavke

Planom nabavki za 2016. g. (sa jednom izmjenom) nabavke roba, usluga i radova su planirane u ukupnoj vrijednosti od 7.508.270 KM.

Fond je u toku 2016. godine proveo nabavke ukupne vrijednosti od 6.546.338 KM, od čega se iznos od 4.908.449 KM odnosi na usluga (isporuke električne energije, vode, komunalne usluge, usluge prenosa pošiljaka u poštanskom saobraćaju i dostave penzija putem poštanskih operatera u BiH i sl.) za koje se postupci nabavki provode po članu 10. stav (1) tačke d) i e) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“ br. 39/14, 90/14).

Po proceduri javnih nabavki provedeno je 190 postupaka ukupne vrijednosti od 1.637.883 KM i to:

- osam otvorenih postupaka sa zaključenim ugovorima u vrijednosti od 666.716 KM (nabavka lož ulja za grijanje poslovnih objekata, kancelarijskog i potrošnog materijala, goriva, računarske opreme, usluga pristupa internetu itd.);
- tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci (374.218 KM) za usluge održavanja i podrške informacionom sistemu i održavanja licenci;
- 16 postupaka po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda (381.607 KM);
- 158 postupaka putem direktnog sporazuma (163.136 KM) i
- pet postupaka za usluge u skladu sa odredbama Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama, odnosno po Pravilniku za neprioritetne usluge u vrijednosti od 52.205 KM (usluge: reprezentacije, kotizacija za učešće na seminarima i stručnim obukama, smještaja na službenom putu i sl.).

Po provedena tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci na osnovu uslova iz člana 21. stav (1) tačka c) Zakona (kada se zbog suštinskih, dokazivih tehničkih ili umjetničkih razloga, ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, ugovor može dodijeliti samo određenom dobavljaču) na pregovore je pozvan samo ponuđač „M&I Systems“ d.o.o. Banja Luka (zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava) sa kojim su zaključena četiri ugovora i to:

- ugovor u vrijednosti od 171.990 KM za usluge održavanja i podrške informacionog sistema koji se odnosi na opšte module „MIS2Open“ i module „Data Warehouse“ sistema za izvještavanje koje čine: računovodstvo i finansije (glavna knjiga i pomoćne evidencije), upravljanje ljudskim resursima, praćenje javnih nabavki, praćenje sudskih sporova itd.;
- ugovor u vrijednosti od 147.420 KM za usluge održavanja i podrške informacionog sistema koji se odnosi na ključne module koje čine: matična evidencija korisnika prava, kancelarijsko poslovanje, likvidatura penzija, praćenje naplate doprinosa, automatsko donošenje rješenja i izdavanje uvjerenja;

- ugovor u vrijednosti od 9.943 KM za usluge održavanja „IBM Informix IDS“ licenci za korištenje baze podataka za opšte module i baze podataka za „Data Warehouse“ sistem Fonda u toku 2016. g. i
- za usluge održavanja Sistema za upravljanje elektronskim dokumentima (DMS) u vrijednosti od 44.865 KM (usluge održavanja licenci 20.393 KM i usluge podrške radu 24.472 KM).

Revizijom nisu utvrđena odstupanja u primjeni Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Usvajanjem Budžeta Republike Srpske za 2016. g., Fondu su odobrena sredstva u iznosu od 1.028.608.000 KM i to za: lična primanja (13.830.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (9.943.000 KM), doznake po osnovu penzijskog i invalidskog osiguranja (1.004.200.000 KM) i nabavku nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (635.000 KM). U budžetu nisu predviđena sredstva za izmirivanje obaveza iz ranijih perioda.

Nacrtom finansijskog plana za 2016. g. budžet Fonda je planiran u iznosu od 1.117.597.100 KM (od čega su izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih perioda 27.300.000 KM) i isti dostavljen Ministarstvu finansija. Budžetski zahtjevi nisu bili u visini ograničenja postavljenih u Dokumentu okvirnog budžeta za 2016 – 2018. g., pa je Ministarstvo u izjašnjenju na nacrt preporučilo usklađivanje. Po izvršenom usklađivanju Prijedlog finansijskog plana Fonda (iz novembra 2015. g.) iznosio je 1.050.304.100 KM (smanjenje od 67.293.000 KM).

U decembru 2015. g. su izvršene izmjene i dopune Zakona o trezoru, Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i shodno tim izmjenama Fond je od 2016. g. uključen u Jedinствен račun Trezora Republike Srpske a budžet za Fond u Budžet Republike Srpske. U skladu s tim, Ministarstvo finansija je nakon dodatnih konsultacija sa Fondom predložilo korekcije na pojedinim grupama rashoda i izdataka (smanjenje od 21.696.100 KM). Nakon korekcije Prijedlog finansijskog plana je usvojen u iznosu od 1.028.608.000 KM i u tom iznosu je odobren ukupan budžet za Fond.

Fond je nakon usvojenog budžeta proveo šest realokacija od čega pet po rješenju direktora i jednu po rješenju Vlade Republike Srpske. Po rješenju direktora preraspoređeno je: sa rashoda po sudskim rješenjima na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga 90.000 KM i na rashode po osnovu povrata i preknjižavanja poreza i doprinosa 139.000 KM; sa rashoda za stručne usluge na rashode po osnovu povrata i preknjižavanja poreza i doprinosa 115.000 KM; sa izdataka za zalihe materijala, robe i sitnog inventara na izdatke za nabavku opreme 1.500 KM i jedna interna realokacija (u okviru iste grupe 4129) u iznosu 870.500 KM. Realokacijom po rješenju Vlade Republike Srpske umanjeno je iznos za rashode po sudskim rješenjima za 387.600 KM, koliko je preneseno na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Uključenjem Fonda u sistem trezora, u finansijskim izvještajima Fonda se ne iskazuju poreski prihodi naplaćeni po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, jer se uplate sredstava po tom osnovu vrše na Jedinствен račun trezora i čine prihode budžeta Republike, ali se iskazuju poreski prihodi po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje namireni na posebni način (bez uplate u novcu), neporeski prihodi, primici za imovinu i obračunski prihodi evidentirani kroz GKT.

Fond i dalje u svojim pomoćnim evidencijama prati naplatu doprinosa zbog potrebe praćenja uplata za ostvarivanje prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja.

Prema izvještajima Fonda i Izvještaju Poreske uprave Republike Srpske, doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje su za 2016 . g. naplaćeni u iznosu od 731.706.722 KM. Obračunate penzije su iskazane u iznosu od 989.969.307 KM iz čega proizilazi da je za

isplatu penzija iz sredstava doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje nedostajalo 258.262.585 KM, što je obezbijeđeno iz drugih budžetskih sredstava.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici Fonda su iskazani u iznosu od 59.519.589 KM (prihodi 58.670.367 KM i primici 849.222 KM), od čega se na prihode obračunskog karaktera koji ne uzrokuju priliv gotovine odnosi 48.019.942 KM.

Poreski prihodi (6.437.572 KM) su iskazani po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje koji su namireni na posebni način (bez plaćanja u novcu) i to:

- 2.396.492 KM su prihodi koje je Vlada Republike Srpske odobrila po Programu socijalnog zbrinjavanja, za izmirenje doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje radnicima koji su procesom stečaja preduzeća ostali bez zaposlenja ili su ispunili uslov za starosnu penziju;
- 2.440.394 KM su prihodi po osnovu konverzije potraživanja za doprinose u akcije kojima je izmiren poreski dug privrednih društava: „Famos“ a.d. Istočno Sarajevo u iznosu od 1.215.260 KM, „Nova Romanija“ a.d. Sokolac u iznosu od 670.647 KM i „Nova Borja“ a.d. Teslić u iznosu od 554.485 KM;
- 364.189 KM su prihodi po osnovu izmirenja obaveza prema Fondu putem obveznica Republike Srpske, u skladu sa Uredbom o izmirenju poreskih obaveza putem obveznica Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske, broj:74/12) i
- 1.236.497 KM su prihodi po osnovu zapisnika Poreske uprave Republike Srpske o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 4.212.853 KM. Čine ih prihodi ostvareni po osnovu: izdavanja u zakup poslovnih prostora i ugovorenih usluga (200.269 KM), izdavanja uvjerenja (170.335 KM), vraćenih penzija (od Pošta Srpske i banaka) koje nisu doznačene korisnicima i neće biti ponovo uključene u isplatu (485.530 KM), odštetnih zahtjeva od inostranih nosilaca osiguranja (252.159 KM), preplata penzija (41.264 KM), refundacije bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja (85.233 KM), refundacije bolovanja od Fonda dječije zaštite (101.235 KM), refundacije naknada za pripravnike od Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske (8.048 KM), po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda (2.808.175 KM) i ostalih neporeskih prihoda (60.605 KM).

Primici su iskazani u iznosu od 849.222 KM a naplaćeni su po osnovu: stambenih zajmova datih radnicima u ranijem periodu (40.650 KM), regresnih postupaka (preplata penzija) od lica za koje je po rješenju odobren produženi rok plaćanja (671.944 KM), odštetnih zahtjeva po sporazumima sa inostranim nosiocima osiguranja (102.092 KM), prodaje automobila (34.067 KM) i po ostalim osnovama (469 KM).

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 48.019.942 KM po osnovu: obračunatih a nenaplaćenih poreskih prihoda (doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje) prema izvještaju Poreske uprave Republike Srpske (47.718.506 KM); otpisa obaveza (185.399 KM); dobitaka od prodaje imovine - vozila (34.067 KM); prihoda od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza (40.333 KM) i drugih prihoda obračunskog karaktera (41.637 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 1.046.940.118 KM (rashodi 1.046.379.339 KM i izdaci 560.779 KM), od čega se na budžetske rashode i izdatke odnosi 1.011.340.486 KM a na rashode obračunskog karaktera koji ne zahtijevaju odliv gotovine i kao takvi se ne planiraju i ne utiču na izvršenje budžeta 35.599.632 KM.

Ukupna ostvarena budžetska potrošnja u odnosu na odobreni budžet je niža za 2%, odnosno za 17.189.461 KM. Iskazana je po osnovu: tekućih rashoda u iznosu od 1.010.779.707 KM (rashoda za lična primanja, rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga, doznaka na ime socijalne zaštite) i izdataka u iznosu od 560.779 KM.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 13.499.508 KM ili 98% u odnosu na budžet, od čega su rashodi za bruto plate 13.127.561 KM, a rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih 371.947 KM.

Rashodi za bruto plate se odnose na rashode za: osnovne plate (7.063.586 KM), plate za vrijeme bolovanja (do 30 dana) 83.724 KM, naknade plata za vrijeme porodiljskog bolovanja (97.460 KM), plate za vrijeme bolovanja koje se refundiraju (85.021 KM), minuli radni staž (670.523 KM), plate pripravnika (51.451 KM), porez na dohodak (739.694 KM) i zbirne doprinose (4.336.102 KM).

Rashode za naknade čine: naknade troškova prevoza na posao i s posla (150.384 KM), otpremnine (28.641 KM), jubilarne nagrade (35.333 KM), novčane pomoći zaposlenima povodom rođenja djeteta (15.446 KM), novčane pomoći u slučaju smrti radnika (17.296 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice i bolesti zaposlenog (11.162 KM), ostale naknade (6.600 KM) i porezi i doprinosi na naknade (34.317 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 7.310.892 KM i niži su za 26% ili za 2.632.108 KM u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Odnose se na rashode: zakupa poslovnih prostora za potrebe rada sedam organizacionih dijelova Fonda (36.500 KM), energije, komunalnih i komunikacionih usluga (1.218.204 KM), režijskog materijala (139.817 KM), tekućeg održavanja (135.497 KM), putovanja i smještaja (122.544 KM), stručnih usluga (4.212.373 KM) i ostale nepomenute rashode (1.445.957 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga su iskazani u iznosu od 1.218.204 KM, što je za 13% niže od planiranih. Čine ih rashodi: poštanskih usluga - otprema pošiljki (482.631 KM), utroška električne energije (197.450 KM), centralnog grijanja i ogreva (178.745 KM), komunalnih usluga (101.475 KM), komunalnih naknada i taksa (18.342 KM), obezbjeđenja imovine (52.764 KM), korišćenja fiksnih telefona (107.249 KM), korišćenja mobilnih telefona (21.019 KM), korišćenja interneta (57.256 KM) i ostali rashodi (1.273 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 139.817 KM i za 39% su niži od planiranih. Čine ih rashodi: kancelarijskog materijala (98.923 KM), materijala za održavanje čistoće (33.465 KM), dnevne štampe, stručne literature i ostalog režijskog materijala (7.429 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 135.497 KM, što je za 25% niže od planiranih, a u odnosu na prethodnu godinu ovi rashodi su veći za 6%. Čine ih rashodi: za tekuće održavanje zgrada (36.278 KM), prevoznih sredstava (32.198 KM), održavanje klima uređaja (31.987 KM) i za održavanje druge imovine (35.034 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 122.544 KM, što je za 32% niže u odnosu na planirane a čine ih rashodi po osnovu službenih putovanja (73.140 KM) i rashodi po osnovu utroška goriva u iznosu od (49.404 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 4.212.373 KM, što je za 25% niže od budžetom odobrenih sredstava, kao i u odnosu na prethodnu godinu. Iskazani su po osnovu rashoda za usluge: finansijskog posredovanja (3.206.883 KM), osiguranja – zaposlenih, vozila i druge imovine (33.206 KM); štampanja, kopiranja, uvezivanja (122.346 KM), objavljivanja tendera i oglasa (12.002 KM), prevođenja (31.941 KM), kompjuterskih usluga (466.273 KM) i ostalih stručnih usluga 339.722 KM.

Usluge finansijskog posredovanja se odnose na dostavu penzija putem pošte korisnicima prava u mjestu prebivališta u Republici Srpskoj (3.197.646 KM);

Uslugu štampanja, kopiranja, uvezivanja (122.346 KM) čine usluge po osnovu iznajmljivanja multifunkcionalnih kopir aparata i štampača, kao i održavanja uređaja koji su u vlasništvu Fonda na lokaciji Centralne službe i 45 poslovnica van sjedišta filijale koje vrši izabrani dobavljač „Alf-om“ d. o. o. Banja Luka.

Kompjuterske usluge (466.273 KM) se odnose na rashode:

- usluga održavanja informacionog sistema Fonda po fakturama ispostavljenim u skladu sa ugovorima zaključenim sa „M&I Systems“ d.o.o. Banja Luka (336.832 KM) - za usluge održavanja i podrške „Integrisanom informacionom sistemu“ koji se odnosi na opšte module sistema za izvještavanje (171.990 KM), ključne module (147.420 KM), održavanje licenci (9.943 KM) i usluge podrške i održavanja licenci „Sistema za upravljanje elektronskim dokumentima“ (DMS) po fakturi za novembar i decembar (7.477 KM);
- usluga održavanja mreže i servera za elektronsku poštu po fakturama „Telegroup“ d.o.o. Banja Luka (32.678 KM);
- za nabavku licenci za korišćenje Microsoft softvera po fakturi „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka na osnovu Ugovora zaključenog 2015. g. na period od tri godine (2015 – 2017. g.) u iznosu od 119.924 USD, a vrijednost ugovora za jednu godinu iznosi 39.975 USD (odnosno 71.904 KM po fakturi za 2016. g) i
- ostalih licenci za korišćenje računarskih programa (24.859 KM).

Ostale stručne usluge se odnose na:

- usluge izvršene u skladu sa ugovorom zaključenim 2014. g. sa Zavodom za medicinu rada i sporta Republike Srpske (187.798 KM) na ime ocjene medicinske dokumentacije prije upućivanja na ocjenu radne sposobnosti, kao i usluge sistematskog pregleda jednog dijela zaposlenih u Fondu i
- usluge indeksiranja, skeniranja i mikrofilmovanja dokumentacije (105.381 KM) po fakturama „Mikrografija“ d.o.o Sarajevo.

Ostali nepomenuti rashodi su iskazani u iznosu od 1.445.957 KM, što je za 38% niže od budžetom planiranih. Odnose se na rashode po osnovu: povrata poreza i doprinosa po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske (1.124.438 KM), sudskih rješenja (143.598 KM, od čega su zatezne kamate 24.318 KM); bruto naknade za rad van radnog odnosa (117.660 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (26.411 KM); rashoda reprezentacije (4.894 KM) i ostalih rashoda (28.956 KM).

Bruto naknade za rad van radnog odnosa odnose se na: bruto naknade članovima Upravnog odbora Fonda u iznosu od 73.632 KM (članovima 400 KM mjesečno, predsjedniku 500 KM mjesečno i porez i doprinos na naknade), naknade volonterima (35.622 KM) i naknade po ugovorima o djelu (8.406 KM).

U toku 2016. g. zaključeni su ugovori o stručnom osposobljavanju sa 32 lica (VSS) sa statusom volontera radi obavljanja pripravničkog staža i sticanja radnog iskustva potrebnog za polaganje stručnog ispita.

Doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 989.969.307 KM što je za 1% niže od planiranih, a u odnosu na prethodnu godinu su više za 1%. Odnose se na doznake po osnovu penzijskog osiguranja i to: neto penzije (980.358.670 KM) i doznake fondu za zdravstveno osiguranje penzionera (9.610.637 KM).

U iznosu neto penzija sadržani su i troškovi sahrane penzionera u iznosu od 4.654.500 KM i posebne naknade penzionerima po Uredbi o posebnoj naknadi učesnicima NOR-a u iznosu od 5.894.270 KM.

Podneseni zahtjevi za ostvarivanje prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja su u 2016. g. rješavani u najvećem broju u zakonskom roku od 60 dana. Neblagovremeno rješavanje zahtjeva u roku od dva do šest mjeseci i duže prisutno je kod zahtjeva koji od strane podnosilaca zahtjeva nisu bili kompletirani.

Postupak utvrđivanja navedenog prava, redovno je predmet rada interne kontrole Fonda.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 560.779 KM po osnovu:

- izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 173.228 KM i
- izdataka za otplatu dugova u iznosu od 387.551 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na: izdatke za nabavku opreme u iznosu od 161.350 KM (od čega je za iznos od 36.951 KM izvršeno rezervisanje sredstava na ime

nabavke: računarske opreme 34.565 KM i kancelarijskog namještaja 2.386 KM) i nabavke sitnog inventara, auto guma i odjeće u iznosu od 11.877 KM (od čega je za iznos od 1.626 KM izvršeno rezervisanje sredstava na ime nabavke auto guma).

Izvršenje je 73% niže u odnosu na budžetom planirana ulaganja od 635.000 KM, zbog toga što operativnim budžetom nisu obezbijeđena sva sredstva.

Izdaci za otplatu dugova se odnose na obaveze nastale u prethodnim periodima, a izmirene u 2016. g. i to: obaveze po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske (319.973 KM), obaveze prema dobavljačima (52.160 KM) i druge obaveze (15.418 KM).

Sredstva za ove namjene nisu bila odobrena budžetom, već su na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske realocirana sa pozicije rashoda po sudskim rješenjima u iznosu od 387.600 KM (u okviru budžetskih sredstava odobrenih Fondu).

6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

Rashode obračunskog karaktera iskazane u iznosu od 35.599.632 KM čine:

- rashodi po osnovu amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (724.639 KM);
- rashodi od usklađivanja vrijednosti akcija (stečenih konverzijom poreskih potraživanja u akcije) svođenjem na fer vrijednost (2.417.227 KM) - što je objašnjeno u nastavku izvještaja pod tačkom 6.2.1.1 - Finansijska imovina;
- rashodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od 12 mjeseci (32.441.202 KM);
- nabavna vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara i auto-guma izdatih u upotrebu (12.217 KM) i
- ostali rashodi obračunskog karaktera po osnovu rashodovanja opreme (4.347 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja su iskazani po osnovu korekcije vrijednosti: poreskih potraživanja (doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje) po izvještaju Poreske uprave Republike Srpske (30.347.888 KM), potraživanja po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske zbog pogrešnih uplata (249.243 KM), potraživanja po osnovu obveznica Republike Srpske (1.132.308 KM); potraživanja po osnovu refundacija bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja (75.627 KM) i Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (10.360 KM), potraživanja od Banke Srpske za sredstva koja su se nalazila na bankovnim računima otvorenim kod ove banke (26.301 KM) i potraživanja i plasmana čija je naplata u nadležnosti Fonda u iznosu od 599.375 KM (od zakupa imovine 21.604 KM, ugovorenih usluga 31.027 KM, stambenih kredita 2.989 KM, odštetnih zahtjeva po sporazumima sa inostranim nosiocima penzijskog osiguranja 191.755 KM i regresnih postupaka 352.000 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina Fonda (finansijska i nefinansijska u stalnim sredstvima) iskazana je u iznosu od 766.893.346 KM bruto vrijednosti, 263.953.156 KM ispravke vrijednosti i 502.940.190 KM neto vrijednosti.

6.2.1.1. Finansijska imovina

Finansijska imovina je iskazana u iznosu od 738.522.966 KM bruto vrijednosti (dugoročna 407.703.800 KM i kratkoročna 330.819.166 KM) i 255.162.015 KM ispravke vrijednosti. Odnosi se na: plasmane, potraživanja i kratkoročna razgraničenja.

Plasmani su u skladu sa rokom dospjeća klasifikovani na dugoročne u bruto iznosu od 283.259.847 KM i kratkoročne u iznosu od 46.041 KM. Odnose se na akcije i učešća u kapitalu i date zajmove.

Akcije i učešća u kapitalu su iskazani u iznosu neto vrijednosti od 279.753.200 KM (bruto vrijednost 283.032.295 KM i ispravka vrijednosti od 3.279.095 KM). Odnose se na akcije koje je Fond stekao po osnovu učešće u osnivačkom kapitalu u iznosu od 279.203.645 KM i konverzijom poreskog duga u akcije po osnovu odluka Vlade Republike Srpske nominalne vrijednosti akcija od 3.828.651 KM i ispravke vrijednosti od 3.279.095 KM.

Akcije po osnovu učešća Fonda u kapitalu iskazane su kod akcionarskih društava: Pošta Srpske (661.423 KM), Penzijskog rezervnog fonda Republike Srpske (278.442.222 KM) i Društva za upravljanje Penzijskim rezervnim fondom Republike Srpske (100.000 KM). Po ovom osnovu u 2016. g. nije bilo promjena.

Po osnovu odluka Vlade Republike Srpske akcije su stečene:

- pretvaranjem poreskog duga u vlasnički udio od PD „Semberija“ a. d. Bijeljina (u 2014. g.) u skladu sa članom 5 tačka b) Zakona o posebnim načinima izmirenja poreskog duga („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 66/13), nominalne vrijednosti od 1.388.314 KM. Za efekte usklađivanja vrijednosti po procjeni Fond je priznao smanjenje vrijednosti ovih akcija za 1.005.466 KM i
- konverzijom potraživanja u akcije (u skladu sa članom 16b. stav 4. Zakona o privatizaciji državnog kapitala) u preduzećima u postupku finansijskog restrukturisanja akcionarskih društava, u 2016. g. Fond je stekao akcije preduzeća: Fabrike motora „Famos“ a.d. Istočno Sarajevo u iznosu od 1.215.260 KM, „Nova Romanija“ a.d. Sokolac u iznosu od 670.647 KM i „Nova Borja“ a.d. Teslić u iznosu od 554.486 KM.

Akcije su registrovane u Centralnom registru hartija od vrijednosti a. d. Banja Luka.

Upravni odbor Fonda je donio Politiku upravljanja finansijskom imovinom, kojom je definisao da se akcije stečene po osnovu člana 13. i 16. Zakona o privatizaciji državnog kapitala prenose najmanje jednom godišnje na Penzijski rezervni fond Republike Srpske (u daljem tekstu: PREF) po fer vrijednosti. Procjenu fer vrijednosti vrši Društvo za upravljanje Penzijskim rezervnim fondom Republike Srpske (u daljem tekstu: Društvo za upravljanje PREF-om), a u skladu sa Uredbom o metodologiji za utvrđivanje neto vrijednosti imovine Akcijskog fonda Republike Srpske i Fonda za restituciju Republike Srpske. Procjena fer vrijednosti se vrši na dan bilansiranja i na dan prenosa finansijske imovine na PREF. Za akcije čija je fer vrijednost jednaka 0 KM, prenos istih se vrši po vrijednosti od 1 KM.

Za efekte usklađivanja vrijednosti (po procjeni koju je izvršilo Društvo za upravljanje PREF-om) Fond je priznao smanjenje vrijednosti akcija u ukupnom iznosu 2.417.227 KM u korist rashoda obračunskog karaktera i to: Fabrike motora „Famos“ a.d. Istočno Sarajevo (1.215.260 KM), „Nova Romanija“ a.d. Sokolac (648.328 KM), „Nova Borja“ a.d. Teslić (410.041 KM i PD „Semberija“ a.d. Bijeljina (143.598 KM).

Upravni odbor Fonda je 03.11.2016. g. donio Odluku da se na PREF prenesu akcije po procijenjenoj fer vrijednosti i to: Fabrike motora „Famos“ a.d. (1 KM), „Nova Romanija“ a.d. (22.319 KM) i „Nova Borja“ a.d. (144.445 KM) i izvrši povećanje osnivačkog kapitala za 166.765 KM. Aktivnosti po osnovu registracije u sudskom registru nisu okončane do kraja 2016. g. već u 2017. g.

Akcije PD „Semberija“ a.d. Bijeljina nisu prenesene na PREF, zbog toga što su svrstane u visoko rizične u skladu sa Politikom upravljanja finansijskom imovinom Fonda kojom je definisano da se akcije stečene po osnovu Zakona o posebnim načinima izmirenja poreskog duga i Zakona o stečaju neće prenositi na PREF, jer se ta imovina procjenjuje kao visoko rizična i u postupku restrukturisanja potrebno se iste osloboditi i obezbijediti novčana sredstva koja bi se koristila za isplatu penzija.

Dati zajmovi su iskazani u iznosu od 273.593 KM (dugoročni 227.552 KM i kratkoročni 46.041 KM), odnose se na stambene kredite date radnicima u periodu do 2001. g. na rok otplate do 20 godina i kamatnu stopu od 1%.

Potraživanja su iskazana u iznosu od 455.216.206 KM i prema roku dospijeća klasifikovana su na dugoročna i kratkoročna potraživanja.

Dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 124.443.953 KM, po osnovu reprogramiranih potraživanja za nenaplaćene doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje prema izvještaju Poreske uprave Republike Srpske (122.908.887 KM) i po osnovu regresnih postupaka za koje je produžen rok plaćanja (1.535.066 KM).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u bruto iznosu od 330.819.166 KM, od čega se na (sumnjiva i) sporna potraživanja odnosi 251.882.920 za koje je izvršena ispravka vrijednosti u navedenom iznosu. Čine ih:

- potraživanja za nenaplaćene doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje (prema izvještaju Poreske uprave) bruto vrijednosti 323.107.358 KM od čega se 246.731.279 KM odnosi na nenaplaćena potraživanja duže od godinu dana klasifikovana kao (sumnjiva i) sporna;
- potraživanja po osnovu obveznica Republike Srpske bruto vrijednosti od 1.496.497 KM (od čega su sumnjiva i sporna 1.132.308 KM), putem kojih su poreski obveznici izmirili doprinose po osnovu penzijskog i invalidskog osiguranja, a evidentirana su na osnovu obavještenja Ministarstva finansija Republike Srpske u skladu sa Uredbom o izmirenju poreskih obaveza putem obveznica Republike Srpske;
- potraživanja po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske po osnovu pogrešnih uplata bruto vrijednosti od 1.608.699 KM (od čega su sporna 372.202 KM);
- potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa: za zdravstveno osiguranje bruto vrijednosti od 160.285 KM (sporna 75.625 KM), za dječiju zaštitu bruto vrijednosti od 118.602 KM (sporna 10.360 KM) i za zaštitu od nezaposlenosti bruto vrijednosti od 13.033 KM (sporna 4.657 KM);
- sporna potraživanja za sredstva koja su se nalazila na bankovnim računima kod Bobar banke a.d. - u likvidaciji (320.790 KM) i Banke Srpske (26.301 KM);
- ostala potraživanja (u nadležnosti Fonda) bruto nenaplaćene vrijednosti od 3.928.688 KM od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 3.209.398 KM.

Ostala kratkoročna potraživanja su iskazana po osnovu: regresnih postupaka u iznosu od 2.829.646 KM (od čega su sumnjiva i sporna 2.254.873 KM); odštetnih zahtjeva po sporazumima sa inostranim nosiocima penzijskog osiguranja u iznosu od 642.773 KM (sumnjiva i sporna 554.260 KM); ugovorenih usluga 72.584 KM (sumnjiva i sporna 32.882 KM); zakupa poslovnih prostora 49.502 KM (sumnjiva i sporna 48.821 KM) i po drugim osnovama u iznosu od 334.141 KM.

Potraživanja po osnovu regresnih postupaka (preplate penzija) odnose se na više isplaćeni iznos penzija koje je Fond isplatio licima na koju ili nisu imali pravo po Zakonu o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske ili je iznos koji im pripada trebao biti manji. Razlozi zbog kojih je na protivpravan način ostvareno pravo iz penzijskog i invalidskog osiguranja su najčešće zbog neprijavljivanja promjena koje utiču na korišćenje, gubitak ili obim prava, npr. promjena prava korisnika po kojem je trebalo utvrditi novi iznos penzije do određenog datuma a rješenje je doneseno sa zakašnjenjem, izvršen novi preračun penzije i utvrđen manji iznos od onog koji je isplaćivan; korisnik nije prijavio promjenu sticanja statusa osiguranika u obaveznom osiguranju, prestanak prava na porodičnu penziju, prestanak školovanja, ostvarivanje prava kod drugog nosioca osiguranja, poništeno rješenje, smrti korisnika itd. Tokom 2016. g. pokrenut je 931 regresni postupak a najzastupljeniji razlozi preplate su nastali po osnovu zamjene privremenog rješenja o utvrđivanju penzije, konačnim rješenjem.

Kada se utvrdi postojanje preplate, Fond donosi rješenje u kojem utvrđuje preplaćeni iznos, uslove vraćanja, rok otplate, te donosi otplatni plan (ukoliko se odobri odgođeno plaćanje na rate). U skladu sa donesenim rješenjima potraživanja su evidentirana i klasifikovana na aktivne korisnike (koji primaju penziju od Fonda) i pasivne korisnike (koji ne primaju penziju od Fonda) i po roku dospjeća na dugoročna i kratkoročna potraživanja.

Od ukupno iskazanih potraživanja po osnovu regresnih postupaka u iznosu od 4.364.712 KM na aktivne korisnike odnosi se 2.156.966 KM a na pasivne korisnike 697.342 KM. Rukovodstvo analizira i preduzima mjere kojim bi se spriječile neopravdane preplate penzija, a doneseno je i uputstvo kojim su detaljnije definisane mjere za sprečavanje preplata.

6.2.1.2. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (proizvedena stalna imovina, dragocjenosti i neproizvedena stalna imovina) iskazana je u iznosu od 28.370.380 KM bruto vrijednosti, 8.791.141 KM ispravke vrijednosti i 19.579.239 KM neto vrijednosti.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 27.750.268 KM bruto vrijednosti i 8.791.141 KM ispravke vrijednosti, koju čine:

- kancelarijski objekti i prostori bruto vrijednosti 21.976.628 KM i ispravke vrijednosti 5.344.062 KM. U odnosu na prethodni period vrijednost je povećana za 342.576 KM (u 2015. g. provedene procedure nabavke i izvršeno rezervisanje sredstava) po osnovu adaptacije poslovnih objekata u Doboju 149.627 KM i u Milićima 6.892 KM i ugradnje računarske mrežne infrastrukture 186.057 KM;
- oprema (motorna vozila, kancelarijska oprema, računarska oprema itd.) bruto vrijednosti 3.764.382 KM i ispravke vrijednosti 2.872.897 KM i
- nematerijalna proizvedena imovina u iznosu od 2.009.258 KM bruto vrijednosti i 574.182 KM ispravke vrijednosti - računarski programi po projektima: „Integrirani informacioni sistem“ od 1.873.810 KM bruto vrijednosti, „Sistem za upravljanje elektronskim dokumentima (DMS) od 90.149 KM bruto vrijednosti i ostali programi od 45.299 KM bruto vrijednosti.

Po Odluci Upravnog odbora o usvajanju Zbirnog izvještaja o popisu imovine i obaveza rashodovana je oprema nabavne vrijednosti 90.630 KM, ispravke vrijednosti 87.465 KM i sadašnje vrijednosti 3.165 KM.

Neproizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 611.181 KM čini zemljište. Promjena u odnosu na prethodni period nije bilo.

6.2.2. Obaveze

Obaveze Fonda na dan 31.12.2016. g. su iskazane u ukupnom iznosu od 176.231.221 KM po osnovu kratkoročnih i dugoročnih obaveza.

Kratkoročne obaveze (150.858.975 KM) čine: kratkoročne finansijske obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu u roku od godinu dana (28.501.094 KM), obaveze prema zaposlenim za bruto plate i naknade (1.218.549 KM), obaveze iz poslovanja (4.689.641 KM), obaveze za rashode finansiranja (14.143 KM), obaveze za doznake na ime socijalne zaštite (108.368.683 KM), ostale obaveze (6.026.606 KM) i kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (2.040.259 KM).

Od ukupno iskazanih dospjelih obaveza na dan 31.12.2016. g. iznos od 93.693.986 KM čine obaveze nastale u 2016. g., a iznos od 26.573.183 KM čine obaveze iz ranijeg perioda (do 01.01.2016. g.).

U periodu 01.01 - 28.02.2017. g. izmirene su obaveze u iznosu od 90.444.361 KM.

Obaveze u iznosu od 2.080.386 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g., iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijedena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja (28.02.2017. g.), što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Pored navedenih neizmirenih obaveza iz tekućeg perioda, zbog nedostataka budžetskih sredstava ukupno neizmirene dospjele obaveze na dan izrade finansijskih izvještaja (28.02.2017. godine) iznosile su 28.653.569 KM, od čega se 26.573.183 KM odnosi na obaveze iz ranijih perioda iskazane po početnom stanju 01.01.2016. godine. Odnose se na: obaveze za naknade prema zaposlenima (28.453 KM); obaveze prema dobavljačima (936.912 KM); obaveze po osnovu odštetnih zahtjeva prema inostranim nosiocima penzijskog osiguranja 25.755.973 KM (obaveze iz ranijih godina); obaveze za obustave na penzije (49.414 KM); obaveze po zapisnicima o poravnanju Poreske uprave Republike Srpske 1.778.446 KM (od čega su obaveze iz ranijih perioda 794.792), te obaveze po drugim osnovama u iznosu od 84.371 KM.

Obaveze za lična primanja iskazane su u iznosu od 1.218.549 KM, odnose se na obaveze za bruto plate za decembar 2016. g. (1.096.392 KM) i obaveze za bruto naknade i ostala lična primanja zaposlenih (122.157 KM).

Obaveze iz poslovanja (4.689.641 KM) se odnose na obaveze: prema dobavljačima (1.828.752 KM), prema fondovima za zdravstveno osiguranje penzionera (1.609.470 KM), po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske za povrat pogrešnih uplata za doprinose (794.791 KM), po programu socijalnog zbrinjavanja za sredstva ostvarena iz stečajne mase (247.040 KM), prema fizičkim licima 16.464 KM (naknade članovima upravnog odbora ugovori o djelu i sl.), po osnovu sredstava obustavljenih korisnicima penzija po sudskim rješenjima (76.495 KM), prema korisnicima penzija za povrat pojedinačno plaćenih doprinosa za penzijsko osiguranje (73.338 KM), po osnovu refundacije plata u slučaju da organ vještačenja ne izvrši ocjenu radne sposobnosti osiguranika u roku od 60 dana od dana podnošenja zahtjeva (24.022 KM), po sudskim rješenjima (13.201 KM) i druge obaveze (95.908 KM).

Obaveze za rashode finansiranja (14.143 KM) se odnose na zatezne kamate obračunate zbog kašnjenja plaćanja obaveza prema dobavljačima.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 108.368.683 KM po osnovu obaveza za: neto penzije iz decembra 2016. g. (79.008.026 KM), obustava na penzije (4.647.608 KM), članarine udruženjima penzionera (417.878 KM) i obaveze po osnovu odštetnih zahtjeva prema inostranim nosiocima penzijskog osiguranja (24.295.171 KM).

Ostale kratkoročne obaveze (6.026.606 KM) se odnose na neizmirene obaveze po osnovu odštetnih zahtjeva prema inostranim nosiocima penzijskog osiguranja za pasivne korisnike (5.042.932 KM) i obaveze po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske za povrat pogrešnih uplata za doprinose (983.674 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (2.040.259 KM) čine kratkoročno razgraničeni prihodi po osnovu sudskih troškova (31.377 KM) i rezervisanja za obaveze po sudskim sporovima (2.008.882 KM) od kojih se najveći dio u iznosu od 1.691.022 KM odnosi na tužbu Fonda protiv Federalnog zavoda PIO/MIO FBiH.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 25.372.246 KM i odnose se na obaveze po zajmovima od banaka i dugoročno razgraničene prihode.

Dugoročne obaveze po zajmovima od banaka u iznosu od 25.319.518 KM predstavljaju iznos nedospjele glavnice po kreditima prema NLB Razvojnoj banci a.d. Banja Luka, Novoj banci a.d. Banja Luka, Pavlović banci a.d. Bijeljina, Komercijalnoj banci a.d. Banja Luka i Unicredit bank a.d. Banja Luka.

Dugoročno razgraničeni prihodi su iskazani u iznosu od 52.728 KM po osnovu kamata za stambene kredite (26.005 KM) i neamortizovane vrijednosti imovine stečene bez naknade (26.723 KM).

6.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 275.882.809 KM po osnovu trajnih izvora sredstava, koje čini imovina koja ne podliježe amortizaciji 620.113 KM (zemljište i umjetnička djela) i učešće Fonda u akcijama po osnovu osnivačkog kapitala: Penzijskog rezervnog fonda Republike Srpske (275.162.696 KM) i Društva za upravljanje Penzijskim rezervnim fondom Republike Srpske (100.000 KM).

6.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2016. g. vrijednost vanbilansne aktive i vanbilansne pasive Fonda iskazana je u iznosu od 5.648.110 KM po osnovu:

- neotkupljenih stanova nabavljenih u periodu do 2001. g. koji su u proceduri otkupa i sudskih sporova (1.084.386 KM);

- primljenih mjenica od banaka koje za račun Fonda vrše isplate korisnicima penzija putem tekućih računa u svrhu obezbjeđenja od rizika realizacije ugovorenih usluga (4.031.549 KM);
- primljenih mjenica (231.062 KM) i bankarskih garancija (32.270 KM) za obezbjeđenje od rizika realizacije ugovora o nabavkama roba i usluga;
- sredstava uzetih u zakup na korišćenje, po ugovoru sa "Alf-om" d. o. o. (231.507 KM - multifunkcionalni kopir aparati i štampači) i računarska oprema Ministarstva finansija Republike Srpske koja se koristi za rad u trezoru (37.336 KM).

U toku 2016. g. izvršen je otkup 5 stanova, a 87 stanova (iskazane vrijednosti 870.823 KM) je, u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske od 05.05.2016. g. i Odlukom Upravnog odbora Fonda, preneseno na upravljanje Ministarstvu rada i boračko invalidske zaštite Republike Srpske (20 stanova), Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (21 stan) i Ministarstvu za izbjeglice i raseljena lica (46 stanova). Radi se o stanovima koji su upražnjeni ili njihovi korisnici imaju status izbjeglog i raseljenog lica, člana porodice: poginulog borca, ratnog vojnog invalida ili lica u stanju socijalne potrebe, a radi rješavanja stambenog pitanja tih lica.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objavljeno je da se na dan 31.12.2016. g. protiv Fonda vode sporovi procijenjene vrijednosti od 1.585.788 KM (za naknadu štete, tužbe penzionera, radni sporovi i ostali sporovi). Po procjeni odgovornih iz Fonda ovi sporovi neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Fond.

Fond je tužena strana u više parničnih postupaka po tužbama penzionera. Po procjeni odgovornih (na osnovu ustaljene sudske prakse) po ovim sporovima se ne očekuju negativni efekti za Fond.

Fond se pojavljuje kao tužilac u 71 predmetu (privredni sporovi, sporovi za naknadu štete i ostali sporovi) od kojih se najveći po iznosu odnosi na tužbe podnesene protiv:

- BiH, Federacije BiH, Federalnog Zavoda PIO/MIO radi naknade štete u iznosu od 545.000.000 KM. Očekivani troškovi postupka prema zahtjevu Pravobranilaštva BiH i Federacije BiH iznose 1.680.022 KM i 11.000 KM za sudske takse. Na pripremnom ročištu doneseno je rješenje o prekidu postupka. Po procjeni, u toku 2017. g. je moguće odbacivanje tužbe iz formalnih razloga i naplata troškova postupka i
- GP „Rad“ a. d. Bijeljina, iznos po tužbi 300.790 KM, radi spora oko dva putnička lifta u stambeno poslovnom objektu u ulici Njegoševa 28, zanatskih radova i prodaje stanova. Zahtjev Fonda je usvojen djelimično presudom od 06.07.2005. g., na koju su obje strane uložile žalbe, pa je predmet vraćen na ponovni postupak. Nad preduzećem „Rad“ a. d. je pokrenut stečaj, podnesena prijava potraživanja, upućen zahtjev privremenom stečajnom upravniku za obezbjeđenje potraživanja na imovini tuženog prije održanog ročišta u predstečajnom postupku. Zbog stečaja u ovom predmetu je određen prekid postupka.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Napomene uz finansijske izvještaje su sastavljene u skladu sa MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i pružaju dovoljne informacije koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima.

Revizijski tim

Slobodanka Milović, s.r.

Nevena Mališanić, s.r.

FOND ZA PENZIJSKO I INVALIDSKO OSIGURANJE REPUBLIKE SRPSKE

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 od 01.01 do 31.12.2016. godine

Tabela br. 1

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI	0	58.670.367	0	0	0	0	58.670.367	1.090.359.089	58.670.367	58.670.367		100	0
71	PORESKI PRIHODI	0	6.437.572	0	0	0	0	6.437.572	755.941.491	6.437.572	6.437.572		100	0
712	Doprinosi za socijalno osiguranje	0	6.437.572	0	0	0	0	6.437.572	755.941.491	6.437.572	6.437.572		100	0
7121	Doprinosi za socijalno osiguranje		6.437.572					6.437.572	755.941.491	6.437.572	6.437.572		100	0
72	NEPORESKI PRIHODI	0	4.212.853	0	0	0	0	4.212.853	9.105.733	4.212.853	4.212.853		100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	0	205.343	0	0	0	0	205.343	7.983.844	205.343	205.343		100	0
7211	Prihod od dividende, učešća u kapitalu i sl.prava							0	7.789.228					0
7212	Prihodi od zakupa i rente		200.269					200.269	180.888	200.269	200.269		100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu								2.013					0
7214	Pr.od hartija od vrijednosti i finansijskih deri.								2.394					0
7215	Pr. od kamata i os.naknada za date zajmove		4.534					4.534	5.525	4.534	4.534		100	0
7219	Ostali prihodi od imovine		540					540	3.796	540	540		100	0
729	Ostali neporeski prihodi	0	4.007.510	0	0	0	0	4.007.510	1.121.889	4.007.510	4.007.510		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		4.007.510					4.007.510	1.121.889	4.007.510	4.007.510		100	0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	48.019.942	0	0	0	0	48.019.942	135.311.865	48.019.942	48.019.942		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	48.019.942	0	0	0	0	48.019.942	135.311.865	48.019.942	48.019.942		100	0
7713	Prihod od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza		40.333					40.333		40.333	40.333		100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		3.608.776					3.608.776	72.002.034	3.608.776	3.608.776		100	0
7716	Dobici od prodaje imovine		34.067					34.067	21.085	34.067	34.067		100	0
7717	Pomoći u naturi		807					807	807	807	807		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		44.335.959					44.335.959	63.287.939	44.335.959	44.335.959		100	0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	0	0	0	0	190.000.000	0	0			0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	0	0	0	0	0	0	0	190.000.000	0	0			0
7815	Transferi fondovima							0	190.000.000					0
	B. PRIMICI	0	849.222	0	0	0	0	849.222	581.842.298	849.222	849.222		100	0
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	34.067	0	0	0	0	34.067	21.085	34.067	34.067		100	0
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu	0	34.067	0	0	0	0	34.067	21.085	34.067	34.067		100	0
8112	Primici za postrojenja i opremu		34.067					34.067	21.085	34.067	34.067		100	0
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	814.686	0	0	0	0	814.686	11.321.213	814.686	814.686		100	0
911	Primici od finansijske imovine	0	814.686	0	0	0	0	814.686	11.321.213	814.686	814.686		100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
9111	Primici od hartija od vrijednosti (izuzev akcija)							0	10.185.280		0			0
9114	Primici od naplate datih zajmova		814.686					814.686	1.135.933	814.686	814.686		100	0
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	0	469	0	0	0	0	469	570.500.000	469	469		100	0
921	Primici od zaduživanja	0	469	0	0	0	0	469	570.500.000	469	469		100	0
9212	Primici od uzetih zajmova							0	570.500.000		0			0
9219	Primici od ostalog zaduživanja		469					469		469	469		100	0
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	59.519.589	0	0	0	0	59.519.589	1.672.201.387	59.519.589	59.519.589		100	0
	V. R A S H O D I	1.027.973.000	1.046.379.339	0	0	0	0	1.046.379.339	1.008.892.359	1.046.379.339	1.046.379.339	98	100	0
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	1.027.973.000	1.010.779.707	0	0	0	0	1.010.779.707	1.008.892.359	1.010.779.707	1.010.779.707	98	100	0
411	Rashodi za lična primanja	13.830.000	13.499.508	0	0	0	0	13.499.508	13.709.565	13.499.508	13.499.508	98	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	13.380.000	13.127.561					13.127.561	13.286.660	13.127.561	13.127.561	98	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	450.000	371.947					371.947	422.905	371.947	371.947	83	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	9.943.000	7.310.892	0	0	0	0	7.310.892	7.963.649	7.310.892	7.310.892	74	100	0
4121	Rashodi po osnovu zakupa	37.000	36.500					36.500	34.182	36.500	36.500	99	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	1.400.000	1.218.204					1.218.204	1.203.381	1.218.204	1.218.204	87	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	230.000	139.817					139.817	176.113	139.817	139.817	61	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	180.000	135.497					135.497	127.400	135.497	135.497	75	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	180.000	122.544					122.544	178.076	122.544	122.544	68	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	5.600.000	4.212.373					4.212.373	5.583.975	4.212.373	4.212.373	75	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	2.316.000	1.445.957					1.445.957	660.522	1.445.957	1.445.957	62	100	0
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)		0	0	0	0	0	0	7.281.444	0	0			0
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove							0	7.058.134					0
4137	Troškovi servisiranja primljenih zajmova							0	163.850					0
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata							0	59.460					0
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja	1.004.200.000	989.969.307	0	0	0	0	989.969.307	979.937.701	989.969.307	989.969.307	99	100	0
4171	Doznake po osnovu penzijskog osiguranja	1.004.200.000	989.969.307					989.969.307	979.937.701	989.969.307	989.969.307	99	100	0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	35.599.632	0	0	0	0	35.599.632	0	35.599.632	35.599.632		100	0
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	35.599.632	0	0	0	0	35.599.632	0	35.599.632	35.599.632		100	0
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		12.217					12.217		12.217	12.217		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		724.639					724.639		724.639	724.639		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		34.858.429					34.858.429		34.858.429	34.858.429		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera		4.347					4.347		4.347	4.347		100	0

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	G. IZDACI	635.000	560.779	0	0	0	0	560.779	543.047.047	560.779	560.779	88	100	0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	635.000	173.228	0	0	0	0	173.228	1.027.981	173.228	173.228	27	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	200.000	161.350	0	0	0	0	161.350	827.986	161.350	161.350	81	100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata							0	429.617	0	0			0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	200.000	161.350					161.350	398.369	161.350	161.350	81	100	0
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	395.000	0	0	0	0	0	0	170.761	0	0	0	100	0
5137	Izdaci za nemater.neproizved.imovinu	395.000						0	170.761		0	0		0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	40.000	11.878	0	0	0	0	11.878	29.234	11.878	11.878	30	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	40.000	11.878					11.878	29.234	11.878	11.878	30	100	0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	0	387.551	0	0	0	0	387.551	542.019.066	387.551	387.551		100	0
621	Izdaci za otplatu dugova	0	387.551	0	0	0	0	387.551	542.019.066	387.551	387.551		100	0
6213	Izdaci za otplati glavnice primljenih zajmova								532.029.458		0			0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova		387.551					387.551	9.989.608	387.551	387.551		100	0
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	1.028.608.000	1.046.940.118	0	0	0	0	1.046.940.118	1.551.939.406	1.046.940.118	1.046.940.118	98	100	0

FOND ZA PENZIJSKO I INVALIDSKO OSIGURANJE REPUBLIKE SRPSKE
PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016.

Tabela br.2

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	28.370.380	8.791.141	19.579.239	19.797.175	19.579.239	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	28.370.380	8.791.141	19.579.239	19.797.175	19.579.239	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	27.750.268	8.791.141	18.959.127	19.124.273	18.959.127	100	0
0111	Zgrade i objekti	21.976.628	5.344.062	16.632.566	16.521.224	16.632.566	100	0
0112	Postrojenja i oprema	3.764.382	2.872.897	891.485	1.059.427	891.485	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	2.009.258	574.182	1.435.076	1.543.622	1.435.076	100	0
012	Dragocjenosti	8.931	0	8.931	9.627	8.931	100	0
121	Dragocjenosti	8.931		8.931	9.627	8.931	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	611.181	0	611.181	611.181	611.181	100	0
0131	Zemljište	611.181		611.181	611.181	611.181	100	0
014	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi	0	0	0	52.094	0		0
0141	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi	0	0	0	52.094	0		0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	738.522.966	255.162.015	483.360.951	482.573.867	483.360.951	100	0
11	I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	407.703.800	3.279.095	404.424.705	408.753.857	404.424.705	100	0
111	1. Dugoročni plasmani (a do d)	283.259.847	3.279.095	279.980.752	280.005.267	279.980.752	100	0
1113	v) Akcije i učešća u kapitalu	283.032.295	3.279.095	279.753.200	279.730.034	279.753.200	100	0
1115	d) Dugoročni zajmovi	227.552		227.552	275.233	227.552	100	0
112	Dugoročna potraživanja	124.443.953	0	124.443.953	128.748.590	124.443.953	100	0
1121	Potraž. za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja	122.908.887		122.908.887	127.250.969	122.908.887	100	0
1129	Ostala dugoročna potraživanja	1.535.066		1.535.066	1.497.621	1.535.066	100	0
12	KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	330.819.166	251.882.920	78.936.246	73.820.010	78.936.246	100	0
122	Kratkoročni plasmani	46.041	0	46.041	46.326	46.041	100	0
1225	d) Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana	46.041		46.041	46.326	46.041	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	330.772.253	251.882.920	78.889.333	73.611.242	78.889.333	100	0
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	40.384		40.384	62.418	40.384	100	0
1232	Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode	472		472	599	472	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	1.318		1.318	1.509	1.318	100	0
1234	Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode	323.107.358	246.731.279	76.376.079	62.802.756	76.376.079	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	7.622.721	5.151.641	2.471.080	10.743.960	2.471.080	100	0
127	Kratkoročna razgraničenja	872	0	872	673	872	100	0
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	670		670	490	670	100	0
1279	Ostala kratkoročna razgraničenja	202		202	183	202	100	0
129	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	0	0	0	161.769	0		0
1292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti			0	161.769	0		0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	766.893.346	263.953.156	502.940.190	502.371.042	502.940.190	100	

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. OBAVEZE	176.231.221	261.747.658	176.231.221	100	0
21	DUGOROČNE OBAVEZE	25.372.246	85.944.238	25.372.246	100	0
211	Dugoročne finansijske obaveze	25.319.518	85.885.943	25.319.518	100	0
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima	25.319.518	85.885.943	25.319.518	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	52.728	58.295	52.728	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	52.728	58.295	52.728	100	0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	150.858.975	175.803.420	150.858.975	100	0
221	Kratkoročne finansijske obaveze	28.501.094	59.608.565	28.501.094	100	0
2214	Obaveze po kratkoročnim zajmovima		25.000.000	0		0
2215	Obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana	28.501.094	34.608.565	28.501.094	100	0
222	Obaveze za lična primanja	1.218.549	1.131.868	1.218.549	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	1.096.392	1.112.451	1.096.392	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	122.157	19.417	122.157	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	4.689.641	4.552.872	4.689.641	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	4.657.413	4.547.148	4.657.413	100	0
2232	Obaveze iz poslovanja u inostranstvu	32.228	5.724	32.228	100	0
224	Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove	14.143	396.646	14.143	100	0
2243	Obaveze za kamate po zajmovima		396.646	0		0
2249	Obaveze po osnovu ostalih troškova finansiranja	14.143		14.143	100	0
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	108.368.683	21.673.160	108.368.683	100	0
2254	Ob. za doznake na ime socijalne zašt. koje ispl. instit. obaveznog socijalnog osigur.	108.368.683	21.673.160	108.368.683	100	0
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	2.040.259	2.080.592	2.040.259	100	0
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	31.378	31.378	31.378	100	0
2273	Kratkoročna rezervisanja	2.008.881	2.049.214	2.008.881	100	0
228	Ostale kratkoročne obaveze	6.026.606	86.359.717	6.026.606	100	0
2281	Ostale kratkoročne obaveze	6.026.606	86.359.717	6.026.606	100	0
	G. VLASTITI IZVORI	275.882.809	277.356.949	275.882.809	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	275.882.809	275.883.504	275.882.809	100	0
311	Trajni izvori sredstava	275.882.809	275.883.504	275.882.809	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	275.882.809	275.883.504	275.882.809	100	0
32	REZERVE	0	1.473.445			0
321	Rezerve	0	1.473.445	0		0
3211	Rezerve		1.473.445			0
391	D. VANBILANSNA AKTIVA	5.648.110	191.772.641	5.648.110	100	0
392	Đ. VANBILANSNA PASIVA	5.648.110	191.772.641	5.648.110	100	0