



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ
ЗА 2015. ГОДИНУ

Број: 400-67/2016-05/10
Београд, 05. децембар 2016. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	2
I Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.....	2
II Извештај о ревизији правилности пословања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	4
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ ЗА 2015. ГОДИНУ	18
ПРИЛОГ III - НАПОМЕНЕ О РЕВИЗИЈИ ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА У РЕПУБЛИЧКОМ ФОНДУ ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ.....	102
ПРИЛОГ IV - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ.....	112



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

I Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Завршни рачун се састоји од: Биланса стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Законом о пензијском и инвалидском осигурању⁴, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁶, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁷ и Статутом Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање⁸. Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о пензијском и инвалидском осигурању и Статутом Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Завршног рачуна који не садржи материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

¹ „Службени гласник РС”, број 98/06

² „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др.закон и 103/15

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 34/03, 64/04 - одлука УСРС, 84/04 - др. закон, 85/05, 101/05 - др. закон, 63/06 - одлука УСРС, 5/09, 107/09, 101/10, 93/12, 62/13, 108/13, 75/14 и 142/14

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06

⁶ „Службени гласник РС”, број 18/15

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 31/08, 37/08 - испр. и 140/14



Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁹ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, Завршни рачун Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање припремљен је, по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

⁹ „Службени гласник РС”, број 9/09



II Извештај о ревизији правилности пословања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање

Извршили смо ревизију правилности пословања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Завршни рачун за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у Завршном рачуну буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање остварени, односно, извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је извршио набавку добара и услуга у износу од најмање 55.151 хиљаде динара без поштовања прописа који регулишу јавне набавке, позивајући се на уговор који је престао да важи.

Више детаља наведено је у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог извештаја.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.



Скретање пажње

- 1) Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање користи два застарела информациона система (у Дирекцији Фонда и филијалама на територији уже Србије и у Дирекцији Покрајинског фонда), што представља ризик за одрживи развој система и апликација. Овакво решење не обезбеђује потпуну информациону безбедност, успостављање ефикасног плана континуитета пословања и плана опоравка од катастрофе (*описано у Напомени 1. Информациони систем Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање*);
- 2) Финансијски план Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину не садржи пренета неутрошена средства из ранијих година, као ни процену расхода и издатака који се извршавају из тих извора (*описано у Напомени 5. Припрема и доношење финансијског плана*);

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Остала питања

- 3) Скрећемо пажњу да одредбе чланова 61 – 70. Закона о пензијском и инвалидском осигурању, којима се уређује начин утврђивања висине старосне и инвалидске пензије, имају за последицу доношење привремених решења о утврђивању права на пензију. Због прописаног начина којим се утврђује висина припадајућег права на пензију, донета привремена решења примењују се у дугим временским периодима. Решења која замењују привремена решења, код већине корисника имају за последицу више исплаћене износе пензија, односно, преплате пензија. Ово ствара обавезу за Фонд да покреће и води поступке за повраћај тих средстава, што доводи до ризика наплате, а самим тим и губитка средстава. Истовремено, Фонд је у обавези доношења два и више решења у поступку остваривања истог права, што утиче на ажурност у раду Фонда која је од значаја и за осигуранике и кориснике права. Потребно је да надлежни органи размотре измену чланова Закона у делу којим се уређује начин утврђивања висине старосне и инвалидске пензије (*описано у Напомени 6.1.5.2.6. Права из социјалног осигурања – конто 471000*);
- 4) Скрећемо пажњу да одредбама Закона о буџетском систему, којима се уређује поступак принудне наплате, нити другим прописом, нису обухваћени и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање. Препоручује се надлежним органима да покрену иницијативу за допуну Закона о буџетском систему у делу којим се уређује поступак принудне наплате на начин да се обухвате и корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања (*описано у Напомени 6.1.5.2.7. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000*);

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Друга питања

- 5) Према обавештењу Пореске управе, стање дуга обвезника доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, на дан 31. децембар 2015. године, износи укупно 278.919.059 хиљада динара, од чега 133.210.120 хиљада динара за доприносе и 145.708.939 хиљада динара за камату на доприносе. Износ од 69.009.435 хиљада динара је ненеплатив, што чини 25% укупног дуга (*описано у Напомени 6.1.2.1. Доприноси за социјално осигурање – конто 721000*);



- б) Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је, током 2015. године, водио 65.960 судских спорова. Од укупног броја спорова који су вођени 3.603 је позитивно решено, 10.773 негативно, а 51.584 спорова је у току (*описано у Напомени 8. Судски спорови и потенцијалне обавезе*).

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

05. децембар 2016. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј :

1.	Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину	9
2.	Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину	11
3.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину	12
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину	14
5.	Мере предузете у поступку ревизије	16
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја	17



1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање:

- 1) није евидентирао потраживања у износу од најмање 19.854 хиљаде динара настала као разлика између износа исплаћених пензија по привременим решењима и припадајућих износа пензија утврђених решењима која замењују првобитна, и није предузео мере за повраћај више исплаћених средстава по овом основу. На тај начин у финансијским извештајима потцењена су Краткорочна потраживања – конто 122000 и Пасивна временска разграничења – конто 291000 за наведени износ (*описано у Напомени 6.3.3.2.1. Краткорочна потраживања – конто 122000*);

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање:

- 2) мање је исказао текуће расходе у износу од 58.690 хиљада динара, јер:
 - (1) исплате по основу принудних наплата на основу извршних судских пресуда у износу од 38.434 хиљаде динара, није исказао као расход на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру Осталих расхода – категорија 480000, већ на Пасивним временским разграничењима – категорија 290000. На тај начин су потцењени Остали расходи и Пасивна временска разграничења и прецењен вишак прихода и примања – суфицит за наведени износ (*описано у Напоменама 6.1.5.2.7. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000 и 6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2*);
 - (2) расходе за накнаду штете у износу од 20.256 хиљада динара, није евидентирао на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру Осталих расхода – категорија 480000, већ је извршио умањење (сторно) Социјалних доприноса – категорија 720000. На тај начин су потцењени Остали расходи и Социјални доприноси (*описано у Напомени 6.1.5.2.8. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000*);
- 3) расходе за готовинску исплату пензија у износу од 861.980 хиљада динара није евидентирао на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру Сталних трошкова – група 421000, већ у оквиру Услуга по уговору – група 423000. На тај начин су потцењени расходи за сталне трошкове и прецењени расходи за услуге по уговору за наведени износ (*описано у Напомени 6.1.5.2.3 Услуге по уговору – конто 423000*);

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹¹ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- 4) је исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу за 38.434 хиљаде динара већем од стварно оствареног, јер није исказао расходе по основу принудних наплата на основу извршних судских пресуда у износу од 38.434 хиљаде динара (*Описано у Напоменама 6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 и 6.1.5.2.7. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000*).



2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да:

- 1) потраживања настала као разлика између износа исплаћених пензија по привременим решењима и припадајућих износа пензија утврђених коначним решењима, евидентира хронолошки, уредно, ажурно и у роковима у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство *(описано у Напомени 6.3.3.2.1. Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 16);*
- 2) предузме мере за наплату потраживања која су настала као разлика између износа исплаћених пензија по привременим решењима и припадајућих износа пензија утврђених коначним решењима *(описано у Напомени 6.3.3.2.1. Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 17);*

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да:

- 3) предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање расхода принудне наплате и накнаде штете врши на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру класе 400000 – Текући расходи у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(описано у Напоменама 6.1.5.2.7. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000, Препорука број 13 и 6.1.5.2.8. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000, Препорука број 14);*
- 4) предузме мере и активности како би се расходи за готовинску исплату пензија евидентирали на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(описано у Напомени 6.1.5.2.3 Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 5);*
- 5) приходе и примања и расходе и издатке на основу којих се утврђује резултат пословања исказује у износима у којима су остварени / извршени *(описано у Напомени 6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2, Препорука број 15).*



3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину

ПРИОРИТЕТ 1¹² (висок)

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање:

- 1) је извршио набавку добара и услуга најмање у износу од 55.151 хиљаде динара, позивајући се на уговор који је престао да важи, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, и то:
 - (1) услуга фиксне и мобилне телефоније и интернет услуга у износу од 35.662 хиљаде динара (*описано у Напомени 6.1.5.2.1. Стални трошкови – конто 421000*),
 - (2) услуга одржавања софтвера у износу од 4.679 хиљада динара (*описано у Напомени 6.1.5.2.3. Услуге по уговору – конто 423000*),
 - (3) услуга скенирања и микрофилмовања у износу од 1.670 хиљада динара (*описано у Напомени 6.1.5.2.3. Услуге по уговору – конто 423000*),
 - (4) услуга текућих поправки и одржавања зграда у износу од 9.606 хиљада динара (*описано у Напомени 6.1.5.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000*),
 - (5) материјала у износу од 3.534 хиљада динара (*описано у Напомени 6.1.5.2.5. Материјал – конто 426000*);
- 2) је извршио расходе за обезбеђивање друштвеног стандарда корисника пензија у износу од 33.729 хиљада динара, авансном уплатом на рачуне здравствено – стационарних установа и бањско климатских лечилишта који нису у складу са одредбама Правилника о друштвеном стандарду корисника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (*описано у Напомени 6.1.5.2.6. Права из социјалног осигурања – конто 471000*);
- 3) није обезбедио доследну примену постојећих контролних механизма којима би се омогућило ажурно доношење коначних решења по службеној дужности, у случајевима када су расположиви подаци о просечној заради запослених у Републици за годину у којој је остварено право, а који су били разлог доношења привремених решења (*описано у Напомени 6.1.5.2.6. Права из социјалног осигурања – конто 471000*);
- 4) је током 2015. године, закључио уговоре о стручном усавршавању са седморо запослених које је упутио на стручно усавршавање у Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, а да таква врста и садржина стручног усавршавања нису предвиђени интерним актима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (*описано у Напомени 6.1.5.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

¹² ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – неправилности које наговештавају да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



ПРИОРИТЕТ 2¹³ (средњи)

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање:

- 5) нема усвојену стратегију за информационе технологије (ИТ стратегију), нити било какав други стратешки документ који уређује ову област (*описано у Напомени 1.1. ИТ стратегија*);
- 6) користи апликације које су писане у застарелим програмским језицима, не располаже одговарајућом техничком документацијом која је требало да буде израђена у процесу израде апликације и у процесу одржавања апликација, што не обезбеђује континуирани рад апликација у будућности и њихову тачност (*описано у Напомени 1.2. Развој и одржавање*);
- 7) не располаже адекватним лог фајловима који садрже податке о корисницима система и апликација који су податке унели или изменили што онемогућава пуну примену интерних контрола у овој области и не ствара могућност за уклањање неправилности у раду или откривање злоупотреба. Не постоји потпуна контрола логичког приступа што нарушава безбедност информационог система и може да доведе до неовлашћеног приступа систему - софтверу и базама података (*описано у Напомени 1.3. Логички приступ*);
- 8) нема имплементиран план континуитета пословања и план опоравка од катастрофе што у условима коришћења застарелих платформи и опреме може довести до дужег застоја у пословању (*описано у Напомени 1.4. Континуитет пословања и опоравак од катастрофе*);
- 9) не чува лог фајлове приступа софтверу на адекватан начин или не чува довољно дуго и не постоји стална контрола лог фајлова. Немогућност провере и упоређивања табеле која садржи корисничке налоге са лог фајловима (зато што не постоји комплетна архива лог фајлова), онемогућава накнадну контролу уколико се укаже потреба за њом. Садашња софтверска решења у Фонду не омогућавају чување свих потребних лог фајлова који садрже податке о томе који корисник система је када унео или изменио неки податак (*описано у Напомени 1.5. Контрола рачунарске апликације*);
- 10) током 2015. године, Комисија за јавне набавке, при стручној оцени понуда није вршила проверу повезаности понуђача са представником наручиоца, код Одељења за контролу планирања, спровођења и извршења јавних набавки, а ради спречавања сукоба интереса, како је то прописано Интерним планом за спречавање корупције у јавним набавкама Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (*описано у Напомени 7. Јавне набавке*).

¹³ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да:

- 1) обезбеди доследну примену и спровођење успостављених контролних механизма ради праћења реализације закључених уговора (*описано у Напоменама број 6.1.5.2.1. Стални трошкови – конто 421000, Препорука број 3; 6.1.5.2.3. Услуге по уговору – конто 423000, Препоруке број 4 и 6; 6.1.5.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Препорука број 7 и 6.1.5.2.5. Материјал – конто 426000, Препорука број 8*);
- 2) покрене иницијативу ради измена Закона о пензијском и инвалидском осигурању у делу утврђивања висине права из пензијског и инвалидског осигурања како би се отклонили узроци доношења привремених решења (*описано у Напомени 6.1.5.2.6. Права из социјалног осигурања – конто 471000, Препорука број 10*);
- 3) расходе за обезбеђивање друштвеног стандарда корисника пензија извршава у складу са Правилником о друштвеном стандарду корисника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, на основу испостављених фактура са приложеним доказима о пруженој услузи (*описано у Напомени 6.1.5.2.6. Права из социјалног осигурања – конто 471000, Препорука број 11*);
- 4) садржину и начин остваривања права корисника пензија на друштвени стандард уреди интерним актом у складу са законским одредбама којима је прописано да се права из пензијског и инвалидског осигурања обезбеђују непосредно (*описано у Напомени 6.1.5.2.6. Права из социјалног осигурања – конто 471000, Препорука број 12*);
- 5) обезбеди доследну примену постојећих контролних механизма којом ће се омогућити значајно повећање броја донетих коначних решења којима се замењују привремена решења (*описано у Напомени број 6.1.5.2.6. Права из социјалног осигурања – конто 471000, Препорука бр. 9*);
- 6) интерним актима уреди упућивање запослених на стручно усавршавање код другог послодавца – надлежног министарства (*описано у Напомени 6.1.5.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 2*);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да:

- 7) у финансијском плану исказе пренета неутрошена средства из ранијих година и процени расходе и издатке који се извршавају из тих извора (*описано у Напомени 5. Припрема и доношење финансијског плана, Препорука број 1*);
- 8) предузме активности на убрзању стварања јединственог информационог система како би се обезбедило повећање информационе безбедности,



успостављање ефикасног плана континуитета пословања и плана опоравка од катастрофе (описано у Напомени 1. Информациони систем Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Препорука број 18);

- 9) предузме активности за израду и усвајање стратешког документа (ИТ стратегија), којим би се планирао развој и управљање информационом инфраструктуром, системима, комуникацијама, рачунарским апликацијама, базама података и континуираном обуком запослених. У склопу реализације стратешког документа потребно је осигурати стабилно финансирање ИТ пројеката кроз детаљно планирање буџета за развој, набавку и одржавање (описано у Напомени 1.1 ИТ стратегија, Препорука број 19);
- 10) предузме активности на изради одговарајуће документације о апликацијама које је развио и одржава Фонд, а како би се обезбедио процес континуираног развоја информационог система и апликативног софтвера (описано у Напомени 1.2. Развој и одржавање, Препорука број 20);
- 11) унапреди мере за безбедност информационог система кроз процедуре и бољу контролу логичког приступа администратора систему и апликацијама. У том смислу потребно је чувати системске лог фајлове или на други начин евидентирати активности администратора (описано у Напомени 1.3. Логички приступ, Препорука број 21);
- 12) успостави функционалну и тестирану резервну локацију у циљу реализације планова континуитета пословања и опоравка од катастрофе и у вези са тим дефинише одговарајуће политике и процедуре (описано у Напомени 1.4. Континуитет пословања и опоравак од катастрофе, Препорука број 22);
- 13) унапреди апликативне контроле за детекцију и обезбеди да се евидентирање пословних промена врши у прописаним роковима (описано у Напомени 1.5. Контрола рачунарске апликације, Препоруке бр. 23-25);
- 14) успостави јединствену базу података која ће омогућити лакшу детекцију аномалија у процесу исплате (описано у Напомени 1.5.5. Матичне евиденције, Препорука број 26).



5. Мере предузете у поступку ревизије

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је, у поступку ревизије, предузео мере и активности ради отклањања утврђене неправилности и прихватио дату препоруку:

„да пропише интерну процедуру којом ће уредити начин на који ће Комисија за јавне набавке Фонда при стручној оцени понуда проверавати код Одељења за контролу јавних набавки да ли постоји повезаност понуђача са представником наручиоца ради спречавања сукоба интереса, а у складу са чланом 18. став 5. Интерног плана за спречавање корупције у јавним набавкама, који је Фонд донео дана 16. марта 2015. године”.

Фонд је донео Одлуку о допуни Интерног плана за спречавање корупције у јавним набавкама од 18. фебруара 2016. године, којом је уређен начин на који Комисија за јавне набавке Фонда, при стручној оцени понуда, проверава код Одељења за контролу јавних набавки да ли постоји повезаност понуђача са представником наручиоца (*описано у Напоменама 6.1.5.2.3. Услуге по уговору – конто 423000 и 7. Јавне набавке*).



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно, свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Државној ревизорској институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима, Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7 – 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ПЕНЗИЈСКО И
ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ ЗА 2015. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
1.1 Делатност Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	21
1.2 Органи Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.....	21
1.3 Организациона структура и структура запослених у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање	22
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	24
3. Рачуноводствени систем	25
4. Интерна финансијска контрола	26
4.1 Финансијско управљање и контрола	26
4.1.1. Контролно окружење	27
4.1.2. Управљање ризицима	27
4.1.3. Контролне активности	27
4.1.4. Информисање и комуникација.....	28
4.1.5. Праћење и процена система	28
4.2 Интерна ревизија.....	29
5. Припрема и доношење финансијског плана.....	29
6. Завршни рачун.....	30
6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	31
6.1.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	31
6.1.2. Текући приходи – конто 700000	32
6.1.2.1. Доприноси за социјално осигурање – конто 721000.....	32
6.1.2.2. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000	34
6.1.2.3. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	35
6.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000	36
6.1.4. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	36
6.1.5. Текући расходи – класа 400000.....	37
6.1.5.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	37
6.1.5.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	38
6.1.5.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	42
6.1.5.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	42
6.1.5.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	42
6.1.5.2.1 Стални трошкови – конто 421000.....	43
6.1.5.2.2 Трошкови путовања – конто 422000	46
6.1.5.2.3 Услуге по уговору – конто 423000	47
6.1.5.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000	52
6.1.5.2.5 Материјал – конто 426000	54
6.1.5.2.6 Права из социјалног осигурања – конто 471000	56
6.1.5.2.7 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000	65
6.1.5.2.8 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000	67
6.1.6. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	68
6.1.6.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000	68



6.1.6.2.	Машине и опрема – конто 512000	69
6.1.6.3.	Нематеријална имовина – конто 515100	70
6.1.7.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000	70
6.2	Биланс прихода и расхода – Образац 2	71
6.3	Биланс стања – Образац 1	71
6.3.1.	Попис имовине и обавеза	71
6.3.2.	Нефинансијска имовина – конто 000000	72
6.3.2.1.	Некретнине и опрема – конто 011000	73
6.3.2.2.	Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000	75
6.3.2.3.	Нематеријална имовина – конто 016000	75
6.3.3.	Финансијска имовина – конто 100000.....	76
6.3.3.1.	Дугорочна финансијска имовина – конто 110000.....	76
6.3.3.1.1	Домаће акције и остали капитал – конто 111900	77
6.3.3.2.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	77
6.3.3.2.1	Краткорочна потраживања – конто 122000	78
6.3.3.2.2	Краткорочни пласмани – конто 123000	81
6.3.4.	Обавезе – конто 200000	82
6.3.4.1.	Домаће дугорочне обавезе – конто 211000.....	82
6.3.4.2.	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000	82
6.3.4.2.1	Обавезе за социјално осигурање – конто 244000.....	83
6.3.4.3.	Обавезе из пословања – конто 250000	84
6.3.4.3.1	Обавезе према добављачима – конто 252000	85
6.3.4.3.2	Остале обавезе – конто 254000	85
6.3.4.3.3	Пасивна временска разграничења – конто 291000	85
6.4	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	86
6.5	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	86
7.	Јавне набавке	88
8.	Судски спорови и потенцијалне обавезе.....	92
9.	Препоруке из претходне године.....	94



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање
Период ревизије:	2015. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	17715780
Порески идентификациони број (ПИБ):	105356542
Шифра делатности:	75300

1.1 Делатност Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање (у даљем тексту: Фонд) је основан Законом о пензијском и инвалидском осигурању ради остваривања права из пензијског и инвалидског осигурања и обезбеђивања средстава за наведено осигурање. Фонд је правно лице са статусом организације за обавезно социјално осигурање са правима и обавезама утврђеним Законом и Статутом.

Одредбама члана 151. Закона о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да Фонд:

- 1) осигурава на пензијско и инвалидско осигурање сва лица која су по Закону обавезно осигурана и која су се укључила у ово осигурање;
- 2) утврђује основице за плаћање доприноса у складу са Законом;
- 3) обезбеђује наменско и економично коришћење средстава, ствара резерве за осигурање и стара се о увећању средстава на економским основама;
- 4) обезбеђује непосредно, ефикасно, рационално и законито остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања и организује обављање послова за спровођење осигурања;
- 5) врши контролу пријављивања на осигурање, као и контролу свих података од значаја за стицање, коришћење и престанак права;
- 6) организује и спроводи пензијско и инвалидско осигурање у складу са законом и
- 7) обавља друге послове у складу са Законом и Статутом Фонда.

Табела број 1: Преглед броја осигураника и корисника пензија на дан 31.12.2015. године

Р.бр.	Категорија осигураника	Број осигураника	Корисници пензија
1	2	3	4
1	запослени	2.042.896	1.453.469
2	самостална делатност	323.549	81.550
3	пољопривредници	141.939	200.923
Укупно:		2.508.384	1.735.942

1.2 Органи Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање

Одредбама члана 154. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и одредбом члана 13. Статута Фонда прописано је да су органи Фонда управни одбор и директор.

Управни одбор

Управни одбор Фонда има седам чланова које именује и разрешава Влада Републике Србије¹⁴. Четири члана Влада именује на предлог министра надлежног за

¹⁴ Члан 155. Закона о пензијском и инвалидском осигурању



послове пензијског и инвалидског осигурања и министра надлежног за послове финансија, једног члана из реда осигураника, на предлог репрезентативног синдиката основаног на нивоу Републике, који има највећи број чланова, једног члана из реда послодаваца, на предлог репрезентативног удружења послодаваца основаног на нивоу Републике, које има највећи број чланова и једног члана из реда корисника права, на предлог савеза пензионера основаног на нивоу Републике, који има највећи број чланова.

Делокруг послова које обавља Управни одбор¹⁵ обухвата: доношење статута и других општих аката, доношење аката о организацији Фонда у складу са Статутом Фонда, као и других аката у складу са законом, утврђивање основице за плаћање доприноса за поједине категорије осигураника уз сагласност Владе Републике Србије, доношење финансијског плана и завршног рачуна фонда, усвајање извештаја о раду и извештаја о финансијском пословању, доношење средњорочних и годишњих програма рада, одлучивање о пословању фонда, спровођење конкурса о именовану директора фонда, одлучивање о другим питањима и обављање других послова у складу са законом и статутом фонда.

Директор

Директора Фонда, по спроведеном конкурсном именује управни одбор Фонда, уз претходну сагласност Владе Републике Србије, на период од четири године. Директора Покрајинског фонда именује Управни одбор Фонда на предлог надлежног органа аутономне покрајине.

Надлежност директора Фонда¹⁶ обухвата организовање рада и пословања у Фонду и одговорност за законитост рада у Фонду, представљање и заступање Фонда, извршавање одлука управног одбора Фонда, доношење аката о организацији и систематизацији запослених у Фонду уз сагласност управног одбора, руковођење радом запослених у Фонду и вршењу других послова у складу са законом и статутом фонда.

Директор Фонда је истовремено и директор стручне службе Фонда док је директор Покрајинског фонда истовремено и директор стручне службе Покрајинског фонда.

1.3 Организациона структура и структура запослених у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Фонду¹⁷ ближе је уређена унутрашња организација Фонда, опис послова радног места, потребан број извршилаца и услови за обављање тих послова. У циљу успешног обављања делатности као и доступности остваривања права из пензијског и инвалидског осигурања свим осигураницима, Фонд је на функционалном и територијалном принципу образовао следеће организационе јединице:

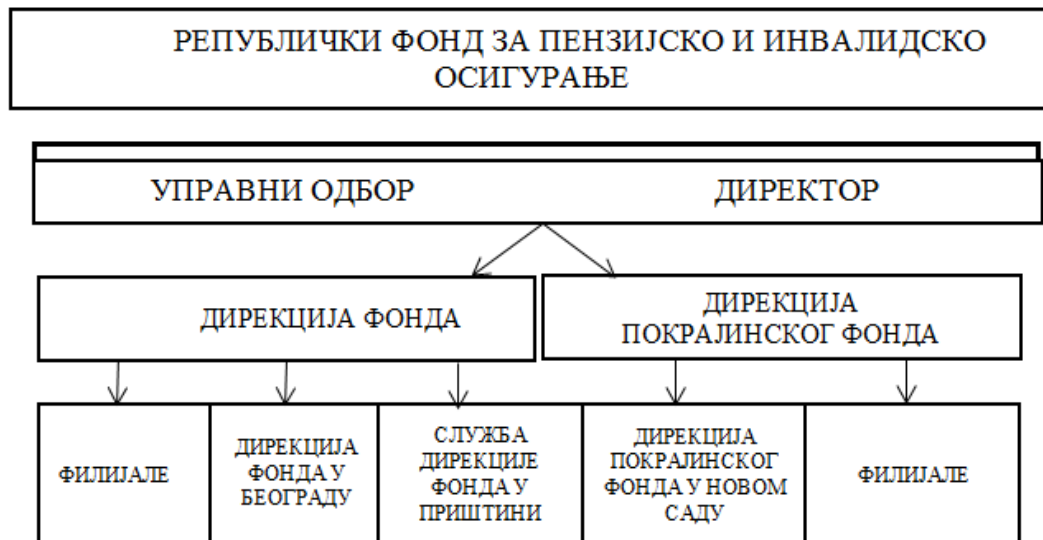
- 1) Дирекцију Фонда;
- 2) Службу дирекције Фонда у Приштини;
- 3) Дирекција Покрајинског фонда у Новом Саду;
- 4) 35 филијала;
- 5) 13 служби филијала и
- 6) 121 испоставу.

¹⁵ Дефинисан је чланом 160. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и чланом 14. Статута Фонда

¹⁶ Уређена је одредбама члана 167. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и чл. 25. и 26. Статута Фонда

¹⁷ 01-04 бр. 110.1-2357/14 од 10. априла 2014. године и 04/4 бр.110.1-1787/14 од 22. априла 2014. године

Слика број 1: Организациона структура Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање



У поступку ревизије је утврђено да је Фонд у складу са одредбама члана 2. напред наведеног Правилника утврдио следеће унутрашње јединице:

У Дирекцији Фонда:

- 1) Кабинет директора Фонда;
- 2) Одељење за контролу планирања, спровођења и извршења јавних набавки;
- 3) Сектор за остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања;
- 4) Сектор за медицинско вештачење;
- 5) Сектор за финансијске послове;
- 6) Сектор за правне и опште послове;
- 7) Сектор за имовинске послове, пројекте и заступање;
- 8) Сектор информационих технологија;
- 9) Сектор за односе с јавношћу;
- 10) Сектор за интерну ревизију.

У Дирекцији Покрајинског фонда

- 1) Кабинет директора Покрајинског фонда;
- 2) Сектор за остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања;
- 3) Сектор за финансијске послове;
- 4) Сектор за правне и опште послове;
- 5) Сектор информационих технологија;
- 6) Одељење за медицинско вештачење.

Служба Дирекције Фонда Приштина функционише по Одлуци о привременој надлежности за остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања за осигуранике и лица са подручја АП Косово и Метохија¹⁸.

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање¹⁹ утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање који износи 3318.

Увидом у податке кадровске евиденције о стању запослених на дан 31.12.2015. године утврђено је да је број запослених на неодређено време у оквиру броја утврђеног

¹⁸ „Службени гласник РС”, број 36/07

¹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 69/14, 33/15, 39/15 и 50/15 (престала да важи 8. децембра 2015. године)



Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину утврђено је да је 3069 максимални број запослених на неодређено време. Фонд је био дужан да до 6. фебруара 2016. године смањи број запослених у складу са овом одлуком²⁰.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину²¹;
- 3) Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- 4) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²²;
- 5) Закон о раду²³;
- 6) Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁴;
- 7) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁵;
- 8) Закон о јавним набавкама²⁶;
- 9) Закон о порезу на доходак грађана²⁷
- 10) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 11) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁸;
- 12) Уредба о накнадама и другим примањима запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања²⁹;
- 13) Правилник о друштвеном стандарду корисника пензија Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање³⁰;
- 14) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³¹;

²⁰ Одредба члана 11. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору

²¹ „Службени гласник РС”, бр. 142/14 и 94/15

²² „Службени гласник РС”, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 - др.закон и 112/15

²³ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

²⁴ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

²⁵ „Службени гласник РС”, број 68/15

²⁶ „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²⁷ „Службени гласник РС”, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - Одлука УС РС, 93/12, 114/12 - Одлука УС РС, 47/13, 48/13, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон и 112/15 - усклађени дин.неопорезиви износи, 10/07, 7/08, 7/09, 3/10, 4/11, 7/12, 8/13, 6/14, 5/15

²⁸ „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14

²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 18/13, 116/14 и 90/15

³⁰ „Службени гласник РС”, бр. 15/12, 17/13 и 12/14

³¹ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 103/13

15) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³².

3. Рачуноводствени систем

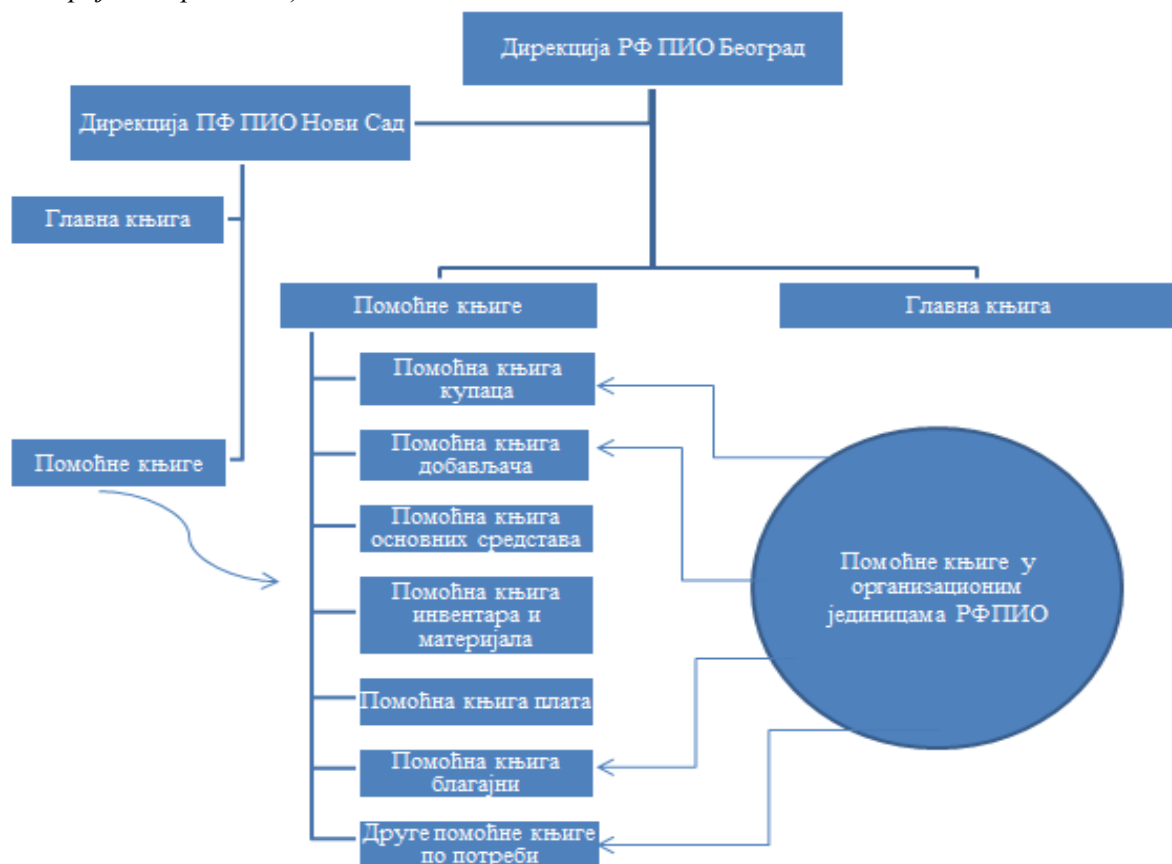
Уредбом о буџетском рачуноводству је прописано да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, интерним општим актом дефинишу:

- 1) организацију рачуноводног система;
- 2) интерне рачуноводствене контролне поступке;
- 3) лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и
- 4) кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Правилником о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање³³, уређена је организација рачуноводног система, одговорност запослених за законитост, исправност и састављање рачуноводствене исправе о пословној промени и другом догађају, интерни рачуноводствени контролни поступци, евиденција имовине, залиха материјала и ситног инвентара, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Рачуноводство Фонда организовано је као систем вођења пословних књига. Пословне књиге се састоје од: дневника, главне књиге и помоћних књига и евиденција.

Слика број 2: Приказ вођења пословних књига



³² „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13

³³ Правилник о рачуноводству 01 Број: 403.1 – 6590/12 од 26. октобра 2012. године



Пословне књиге у Фонду воде се по систему двојног књиговодства, уредно, хронолошки и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Контним планом Фонда су утврђена субаналитичка конта са дозвољеном аналитиком на седмом и осмом нивоу. Измене Контног плана Фонда на седмом и осмом нивоу врши начелник Одељења за рачуноводствене послове Дирекције Фонда.

Пословне књиге Фонда воде се у електронском облику или у слободним листовима. За пословне књиге које се воде у електронском облику, користе се: рачуноводствени софтвер израђен од стране Сектора информационих технологија Дирекције Фонда, рачуноводствени софтвер израђен од стране Сектора информационих технологија Дирекције Покрајинског фонда и имплементирани уговорени софтвери.

Правилником је уређено да се финансијски извештаји Фонда припремају на готовинској основи и да приказују тачан, истинит и поуздан преглед прихода и примања, расхода и издатака, као и стање имовине, потраживања и обавеза.

У Фонду постоје два независна рачуноводствена система што повећава ризике од грешака и усложњава израду информација за органе управљања. У претходној ревизији дата је препорука да се успостави јединствени рачуноводствени систем како би смањио ризик од грешака и поједноставила израда информација за органе управљања.

4. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација.

Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

4.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији без обзира на њену величину и број запослених. Систем се успоставља у свим организационим јединицама јавног сектора и на свим нивоима унутар организације, а спроводе га руководиоци и сви запослени. Систем обухвата сва средства укључујући и средства Европске уније. Свака организација обликује властити систем у складу са својим потребама и постојећим окружењем.

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникација;
- 5) праћење и процена система.



Фонд је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, у прописаном року, доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину и Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2015. годину.

4.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених. У циљу успостављања квалитетног контролног окружења Фонд је донео следеће акте:

Стратешки документи: Програм рада, Финансијски план, План јавних набавки и Стратешки план рада.

Општи акти: Статут, Правилник о организацији Фонда, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Пословник Управног одбора, Кодекс пословне етике и понашања запослених.

Остала општа акта: Током 2015. године у Фонду је био у примени велики број правилника, одлука, упутстава и инструкција које су донели Управни одбор Фонда, директор Фонда и директор Покрајинског Фонда.

Фонд је успоставио контролно окружење које позитивно утиче на пословање у складу са прописима, интерним актима и на заштиту средстава и података.

4.1.2. Управљање ризицима

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору уређено је да руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године.

Фонд је усвојио Стратегију управљања ризицима³⁴. Руководство Фонда је свесно да процеси управљања ризицима, интерне контроле и интерна ревизија значајно доприносе остваривању циљева.

Фонд има дефинисане пословне циљеве и усвојену Политику квалитета, Програм рада, Финансијски план, План набавки и Стратегију управљања ризицима.

Регистар ризика се припрема за сваки процес односно подпроцес у обрасцу који је саставни део Процедуре за финансијско управљање и контролу. Образац садржи преглед свих ризика идентификованих за пословне активности у оквиру процеса, преглед постојећих контролних механизма као и проценат преосталог ризика након примењених контрола.

4.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању

³⁴ Стратегија управљања ризицима је донета 28. фебруара 2014. године



одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Контролне активности су писана правила и принципи, процедуре и друге мере које су успостављене ради остваривања циљева организације, сводећи ризике на прихватљив ниво. Спроводе се у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

У циљу успостављања контролних поступака Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је донео упутства, процедуре и инструкције којима су одређени контролни поступци. Најбројнија су упутства, процедуре и инструкције за извршавање основне делатности Фонда, а то су: осигуравање на пензијско и инвалидско осигурање, исплата пензија, накнада и других принадлежности.

Пословни процеси су описани у процедурама и подпроцедурама у оквиру увођења и имплементације ISO стандарда и успостављања финансијског управљања и контроле. Поред описа пословног процеса описане су и пословне активности, донета упутства и инструкције. У већини случајева упутства садрже описе интерних контрола. Све процедуре су доступне запосленима на порталу ISO стандарда, интранету или се достављају интерном поштом директорима Филијала.

Упутством о кретању исправа на основу којих се врши плаћање у Дирекцији Фонда³⁵ извршена је подела дужности, односно предвиђено је да исто лице не обавља две или више дужности тако да различита лица предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају пословне промене.

4.1.4. Информисање и комуникација

Јавност рада Фонда остварује се пружањем информација осигураницима и корисницима у вези са правима из обавезног пензијског и инвалидског осигурања, као и органима и организацијама заинтересованим за рад Фонда. Информације о раду Фонда доступне су на сајту www.pio.rs. Комуникација са корисницима права и осталим заинтересованим субјектима остварује се путем писама, телефона или електронским путем (електронском поштом). Путем апликације на сајту Фонда може се извршити увид у матичне евиденције од стране послодаваца и осигураника. За медије су отворене седнице Управног одбора, осим ако се ради о питањима за која Управни одбор одлучи да се расправа и одлучивање обавља без присуства јавности. Одржавањем конференција за новинаре, објављивањем аката у складу са Законом и Статутом, саопштењима за јавност и другим информацијско-телекомуникационим средствима обезбеђује се такође јавност рада Фонда.

4.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања и обавља се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Разматрањем активности и трансакција организације у циљу процене квалитета рада у одређеном периоду и процене успешности контрола врши се праћење и процена система. Руководство треба да усмери активности надзора према систему контрола и остварењу мисије организације.

³⁵ Упутство о кретању исправа на основу којих се врши плаћање у Дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање 04/03 Број: 031-7039/13 од 24. октобра 2013. године



4.2 Интерна ревизија

Интерна ревизија у Фонду успостављена је у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Сектор за интерну ревизију се састоји од два одељења: Одељења за интерну ревизију финансијско рачуноводствених послова и Одељења за интерну ревизију исплате пензија и новчаних накнада. Сектор за интерну ревизију се организационо налази у оквиру Дирекције Фонда и у свом раду је функционално и организационо независан и директно одговоран директору Фонда. У Сектору за интерну ревизију систематизовано је 11 радних места са 13 извршилаца.

Интерна ревизија обавља своје функције у складу са Повељом Интерне ревизије којом је уређена сврха и циљ интерне ревизије, независност у раду, овлашћења и улога интерне ревизије, дужности директора Сектора за интерну ревизију, дужности директора Фонда, поступци у случајевима уочених неправилности и превара као и остваривање сарадње са екстерном ревизијом.

У току 2015. године Сектор за интерну ревизију је на основу Годишњег плана рада спровео 22 ревизије.

У ревизорским извештајима је укупно дато 128 препорука, од чега је 94 препорука спроведено, а 34 препорука није спроведено³⁶ до датума сачињавања и подношења Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2015. годину.

Фонд је доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2015. годину, у року утврђеним одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама Закона о буџетском систему прописано је да финансијски план организације за обавезно социјално осигурање доноси надлежни орган уз сагласност Народне скупштине Републике Србије³⁷, као и да се састоји од општег и посебног дела, утврђен на начин који прописује министар финансија³⁸.

С обзиром да министар надлежан за послове финансија није донео подзаконски акт којим се утврђује садржај општег и посебног дела финансијског плана за организације обавезног социјалног осигурања Фонд је приликом усвајања финансијског плана за 2015. годину био обавезан да примењује Правилник о начину утврђивања садржаја финансијског плана организација обавезног социјалног осигурања (у даљем тексту: Правилник о финансијском плану ООСО) из 2004. године који је донет на основу Закона о буџетском систему из 2002. године³⁹.

³⁶ Као разлог неспровођења наведено је да рокови за извештавање о извршењу ових препорука нису доспели.

³⁷ Одредба члана 6. Закона о буџетском систему

³⁸ Одредба члана 28. став 6. Закона о буџетском систему

³⁹ Чланом 106. Закона о буџетском систему из 2009. године прописано је да ће се прописи на основу овлашћења из овог закона донети у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона и да ће се подзаконски акти донети до дана ступања на снагу овог закона примењивати, ако нису у супротности са овим законом, до доношења одговарајућих прописа на основу овог закона.



У Финансијском плану организације обавезног социјалног осигурања исказују се приходи и примања по врстама и расходи и издаци по наменама, у складу са економском класификацијом⁴⁰.

Управни одбор Фонда донео је Финансијски план Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину, на који је Народна скупштина Републике Србије дала сагласност 30. децембра 2014. године и Одлуку о изменама Финансијског плана Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на коју је Народна скупштина Републике Србије дала сагласност 23. децембра 2015. године.

Финансијски план Фонда за 2015. годину састоји се из општег и посебног дела. Општи део садржи податке о приходима и примањима и расходима и издацима Фонда, док су у посебном делу финансијског плана исказани расходи и издаци са детаљнијим подацима за специфичне расходе из групе 471 – Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања).

На основу Закона о буџетском систему и одредбе члана 4. Финансијског плана Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину, директор Фонда може извршити преусмеравање апропријација одобрених на име одређеног расхода и издатка у износу до 5% вредности апропријације⁴¹.

Финансијским планом Фонда за 2015. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 579.600.000 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 579.600.000 хиљада динара. Финансијски план не садржи пренета неутрошена средства из претходних година.

Стање пренетих неутрошених средстава на дан 1. јануар 2015. године састоји се из средстава на текућим (динарским) рачунима дирекција и филијала у износу од 7.987.531 хиљада динара, девизним рачунима дирекција у износу од 32.779 хиљада динара и издвојених новчаних средстава за стамбену изградњу и благајне у износу од 1.338 хиљаде динара.

Финансијски план Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину не садржи пренета неутрошена средства из ранијих година, као ни процену расхода и издатака који се извршавају из тих извора.

Ризик: Необухватање пренетих неутрошених средстава из претходних година у финансијском плану Фонда текуће године може довести до исказивања потреба за већим износом дотација (недостајућих средстава) из средстава Буџета Републике Србије.

Препорука број 1: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да у финансијском плану исказе пренета неутрошена средства из ранијих година и процени расходе и издатке који се извршавају из тих извора.

6. Завршни рачун

Одредбама члана 78. Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање. Организације за обавезно социјално осигурање доносе одлуке о завршним рачунима, усвајају извештаје о извршењу финансијских планова и подносе их Управи за трезор до 30. априла текуће године за претходну годину.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно

⁴⁰ Члан 2. Правилника о начину утврђивања садржаја финансијског плана организација обавезног социјалног осигурања „Службени гласник РС”, број 81/04

⁴¹ У току 2015. године директор Фонда је донео три одлуке о преусмеравању апропријација.



социјално осигурање и буџетских фондова уређене су врсте финансијских извештаја и састављање завршног рачуна на прописаним обрасцима.

Управни одбор Фонда је на седници одржаној 27. априла 2016. године донео Одлуку о усвајању Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за период 01.01 – 31.12.2015. године. Фонд је Министарству финансија – Управи за трезор доставио Одлуку о усвајању завршног рачуна за 2015. годину, Извештај о извршењу финансијског плана за 2015. годину, Одлуку о усвајању извештаја о редовном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2015. године и Завршни рачун који садржи:

- 1) Образац 1 - Биланс стања на дан 31.12.2015. године,
- 2) Образац 2 - Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године;
- 3) Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године;
- 4) Образац 4 - Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године;
- 5) Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године.

Поред наведених образаца достављено је и Објашњење у вези кориговања прилива и одлива уз Образац 4.

6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

6.1.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 5001) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године износили су 573.894.211 хиљада динара по следећим изворима финансирања:

Табела број 2: Преглед остварених текућих прихода и примања од нефинансијске имовине у 2015. години у хиљадама динара

Кonto	Опис	Остварени приходи и примања – учешће у укупним изворима						
		Из буџета				Из осталих извора	%	Укупно
		Републике	%	ОСО	%			
1	2	3	4 (3/9)	5	6 (5/9)	7	8 (7/9)	9
720000	Социјални доприноси	-		354.368.064	100%	-	-	354.368.064
730000	Донације, помоћи и трансфери	210.177.760	100%	-	-	-	-	210.177.760
740000	Други приходи	-	-	-	-	345.940	100%	345.940
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	-	538.063	98%	8.979	2%	547.042
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	-	8.430.609	100%	-	-	8.430.609
810000	Примања од продаје основних средстава	-	-	-	-	24.796	100%	24.796
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	210.177.760	37%	363.336.736	63%	379.715	0%	573.894.211



6.1.2. Текући приходи – конто 700000

Фонд је у финансијским извештајима за 2015. годину исказао текуће приходе у износу од 573.869.415 хиљада динара.

Табела број 3: Преглед остварених текућих прихода у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Остварено		Разлика
			2014.	2015.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	721000	Доприноси за социјално осигурање	341.887.790	354.368.064	12.480.274
2	733000	Трансфери од других нивоа власти	250.358.671	210.177.760	(40.180.911)
3	741000	Приходи од имовине	19.577	21.323	1.744
4	742000	Приходи од продаје добара и услуга	14.121	14.363	242
5	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4.206	1.147	(3.059)
6	745000	Мешовити и неодређени приходи	427.777	309.107	(118.670)
7	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	540.446	547.042	6.596
8	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.616.446	8.430.609	3.814.163
	700000	Текући приходи	597.869.034	573.869.415	(23.999.619)

У поступку ревизије извршено је тестирање доприноса за социјално осигурање, трансфера од других нивоа власти и прихода од продаје добара и услуга.

6.1.2.1. Доприноси за социјално осигурање – конто 721000

Финансијским планом за 2015. годину, приходи од доприноса за социјално осигурање планирани су у износу од 348.980.000 хиљада динара. Одлуком о изменама Финансијског плана⁴² приходи од социјалних доприноса увећани су за 486.610 хиљада динара и планирани су у укупном износу од 349.466.610 хиљада динара.

Фонд је у финансијским извештајима исказао доприносе за социјално осигурање у износу од 354.368.064 хиљаде динара (4% више у односу на претходну годину).

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје у периоду 01.01 – 31.12.2015. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Табела број 4: Преглед доприноса за социјално осигурање у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Остварено		Разлика
			2014. година	2015. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	161.995.919	169.798.739	7.802.820
2	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	145.437.779	153.074.103	7.636.324
3	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	30.007.701	27.701.220	(2.306.48)
4	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	4.446.391	3.794.002	(652.389)
	721000	Доприноси за социјално осигурање	341.887.790	354.368.064	12.480.274

⁴² Одлука о изменама Финансијског плана Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину од 20. новембра 2015. године



Законом о буџетском систему (чланом 26.) прописано је да организацијама за обавезно социјално осигурање припадају следећи јавни приходи и примања, и то: доприноси за обавезно социјално осигурање; донације и трансфери и остали приходи и примања у складу са законом.

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁴³ прописани су услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода, као подрачуна система консолидованог рачуна трезора Републике и распоред средстава са тих рачуна код Управе за трезор. Одредбама члана 24. овог Правилника прописано је да Управа за трезор обавештава надлежни орган организације обавезног социјалног осигурања о уплатама и распореду јавних прихода, односно доставља извештаје о бруто наплати јавних прихода, извршеним повраћајима и распоређеним и нераспоређеним износима тих прихода најкасније до трећег радног дана у месецу за претходни месец.

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода од доприноса за социјално осигурање. Фонд је извршио годишње сравњење података са подацима из извештаја Т – Трезора, Управе за трезор на дан 31. децембра 2015. године и утврдио укупно неслагање у износу од 49.834 хиљада динара. Највећа неслагања постоје на контима 721111, 721212, 721416, 733162, 733166 и 741262.

Неслагање на уплатном рачуну 733162 – Текући трансфери од других нивоа власти у корист Фонда, за осигуранике запослене износи 48.388 хиљаде динара (97% од утврђеног неслагања). Исказани подаци су мањи код Фонда и последица су евидентирања насталих пословних промена – сторнирања ових трансфера у износу од 30.604 хиљаде динара у корист конта групе 721000 – Доприноси за социјално осигурање, по основу закључака Владе Републике Србије. Такође, Фонд је због погрешне уплате средстава дана 5. новембра 2015. године извршио прекњижавање у износу од 17.784 хиљаде динара са рачуна 733162 на рачун 733166 – Текући трансфери по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за поједине категорије осигураника.

Неслагање на уплатном рачуну 721111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање запослених на терет запослених код правних лица у износу од 20.256 хиљада динара настало је због евидентирања ових прихода у мањем износу у пословним књигама Фонда.

Фонд је, дана 31.12.2015. године, извршио расходе у износу од 20.256 хиљада динара по основу Споразума о вансудском поравнању који је закључио са Фондом за развој Републике Србије. Наведеним споразумом преузео је обавезу да Фонду за развој Републике Србије надокнади средства која је Фонд за развој Републике Србије као тужени исплатио тужиоцу по пресуди Привредног суда у Београду у спору у којем је Фонд учествовао као умешач на страни туженог.

Предмет спора је поништење Уговора о уступању потраживања – замени испуњења које је Фонд, као уступилац, закључио са Фондом за развој, уз сагласност тужиоца. Оспореним уговором Фонд је своје потраживање према тужиоцу пренео на Фонд за развој Републике Србије и на тај начин измирио дуг који је имао по уговорима закљученим у 1997. години.

Правноснажном пресудом поништена је одредба уговора о уступању потраживања – замени испуњења, у делу који се односи на обавезу тужиоца према Фонду за развој. Престанком обавезе тужиоца истовремено је престало потраживање Фонда за развој. С обзиром да је то потраживање првобитно било потраживање Фонда према тужиоцу, као и да је Фонд као умешач учествовао у спору на страни Фонда за развој који је спор изгубио, Фонд је закључио горе поменути Споразум о вансудском поравнању.

⁴³ „Службени гласник РС”, бр. 104/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 66/14 – исправка, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15



Увидом у пословне књиге утврђено је да је, плаћање по основу Споразума о вансудском поравнању у износу од 20.256 хиљада динара, Фонд евидентирао умањењем (сторно) прихода од доприноса за социјално осигурање на терет запослених. На тај начин је за износ од 20.256 хиљада динара потценио приходе од доприноса за социјално осигурање. За неслагања у износу од 1.142 хиљаде динара нису достављена образложења. (Описано у Напомени 6.1.5.2.8. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000).

Размена података са Пореском управом

Средства од доприноса су јавни приход под контролом и на располагању организација за обавезно социјално осигурање основаних законима који уређују систем обавезног социјалног осигурања⁴⁴.

Контролу обрачунавања и плаћања доприноса врши Пореска управа у складу са прописима који уређују порески поступак и пореску администрацију. Правилником о изменама и допунама Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁴⁵ прописано је да се обједињена наплата пореза и доприноса по одбитку, почев од 28. фебруара 2014. године, врши уплатом на јединствен рачун. Пореска управа на основу података из појединачне пореске пријаве, по плаћању обавезе по свакој појединачној пореској пријави, распоређује средства по територијама и уплатним рачунима јавних прихода и саставља рекапитулацију, као основ за пренос средстава са јединственог уплатног рачуна на уплатне рачуне јавних прихода.

Пореска управа и организације обавезног социјалног осигурања дужни су да међусобно размењују податке о обвезницима доприноса, обвезницима обрачунавања и плаћања доприноса, основицама доприноса, износима задужених и наплаћених доприноса, као и друге службене податке везане за доприносе⁴⁶.

На захтев Фонда, Пореска управа је доставила обавештење о стању дуга по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на дан 31. децембар 2015. године.

Табела број 5: Преглед стања дуга по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на дан 31.12.2015. године у хиљадама динара

Доприноси за обавезно пензијско и инвалидско осигурање	Стање на дан 31.12.2015. године				
	Главни дуг	Камата	Укупан дуг	Од тога ненаплативо	
				Износ	%
1	2	3	4 (2+3)	5	6 (5/4)
Стари рачуни	121.666.966	143.716.224	265.383.190	60.997.816	23%
Рачун обједињене наплате	11.543.154	1.992.715	13.535.869	8.011.619	59%
Укупно	133.210.120	145.708.939	278.919.059	69.009.435	25%

6.1.2.2. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Финансијским планом за 2015. годину, трансфери од других нивоа власти планирани су у износу од 220.020.000 хиљада динара (Министарство финансија 194.220.000 хиљаде динара и Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 25.800.000 хиљада динара).

⁴⁴ Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање уређени су: обвезници доприноса, основице, стопе, начин обрачунавања и плаћања, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање доприноса.

⁴⁵ „Службени гласник РС”, број 20/14

⁴⁶ Члан 71. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање



Фонд је у финансијским извештајима исказао ове приходе у износу од 210.177.760 хиљада динара.

Табела број 6: Преглед трансфера од других нивоа власти у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Остварено		Разлика
			2014.	2015.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	250.358.671	210.177.760	(40.180.911)
Свега – 733000 - Трансфери од других нивоа власти			250.358.671	210.177.760	(40.180.911)

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје у периоду 01.01 – 31.12.2015. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Трансфери који се извршавају из буџета Републике Србије са раздела Министарства финансија регулисани су чланом 173. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину на разделу 16 – Министарство финансија, функција 90 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, у оквиру економске класификације 464 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, за трансфер Фонду планирана су средства у износу од 194.220.000 хиљада динара. Трансфери по овом основу остварени су у износу од 184.377.760 хиљаде динара.

Трансферима који се извршавају са раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања обезбеђују се средства за исплату права по посебним прописима и то:

- (1) у складу са чланом 235. Закона, Република обезбеђује средства за права из пензијског и инвалидског осигурања која су остварена под повољнијим условима у односу на услове утврђене Законом о пензијском и инвалидском осигурању,
- (2) у складу са чланом 207. став 2. Закона, Република обезбеђује средства за покриће разлике између најнижег износа пензије утврђеног применом члана 76. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и износа пензије која би осигуранику припадала без његове примене.

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину на разделу 28 – Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, функција 90 - Социјална заштита неklasификована на другом месту, у оквиру економске класификације 464 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, за трансфер Фонду планирана су средства у износу од 25.800.000 хиљада динара. Трансфери по овом основу остварени су у планираном износу од 25.800.000 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у табеларне прегледе трансфера од Министарства финансија и Министарства рада, запошљавања и социјалне политике, по категоријама осигураника за 2015. годину.

Утврђено је да су тестирани текући трансфери од других нивоа власти правилно исказани.

6.1.2.3. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Финансијским планом за 2015. годину приходи од продаје добара и услуга планирани су у износу од 14.000 хиљада динара. Фонд је у финансијским извештајима ове приходе исказао у износу од 14.363 хиљаде динара (103%).



Табела број 7: Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга у 2015. години у односу на 2014. годину у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Остварено		Разлика
			2014.	2015.	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14.121	14.363	242
	742000	Приходи од продаје добара и услуга	14.121	14.363	242

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје у периоду 01.01 – 31.12.2015. године утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода од закупа – конто 742162. Извршен је увид у уговоре о закупу пословног простора које је Фонд закључио са девет купаца и месечно испостављане фактуре.

Утврђено је да је Фонд остварене приходе од закупа правилно исказао.

6.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000

Финансијским планом за 2015. годину, за примања од задуживања и продаје финансијске имовине планирана су средства у износу од 48.000 хиљада динара. Средства су у целости планирана за примања од продаје домаће финансијске имовине.

Примања од продаје домаће финансијске имовине су исказана у износу од 47.448 хиљада динара. Састоје се од примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 41.221 хиљаде динара и примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 6.227 хиљада динара.

6.1.4. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 5172) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године износили су 569.660.637 хиљада динара по следећим изворима финансирања:

Табела број 8: Преглед извршених текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у 2015. години у хиљадама динара

Конто	Опис	Расходи и издаци – учешће у укупним изворима						Укупно
		Из буџета				Из осталих извора	%	
		Републике	%	ОСО	%			
1	2	3	4 (3/9)	5	6 (5/9)	7	8 (7/9)	9
410000	Расходи за запослене	-	-	3.415.538	97%	115.788	3%	3.531.326
420000	Коришћење услуга и роба	-	-	1.730.688	93%	132.571	7%	1.863.259
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-	31.706	73%	11.706	27%	43.412
460000	Донације, дотације и трансфери	-	-	4.150	68%	1.926	32%	6.076
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	210.177.760	37%	344.112.680	61%	7.913.327	2%	562.203.767
480000	Остали расходи	-	-	1.642.507	98%	39.473	2%	1.681.980
510000	Основна средства	-	-	330.817	100%	-	-	330.817
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	210.177.760	37%	351.268.086	61%	8.214.791	2%	569.660.637



6.1.5. Текући расходи – класа 400000

Фонд је у финансијским извештајима у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године исказао текуће расходе у износу од 569.329.820 хиљада динара (у 2014. години 593.103.337 хиљада динара).

Табела број 9: Преглед извршених текућих расхода у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2014.	2015.	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	410000	Расходи за запослене	3.912.847	3.531.326	(381.521)
2	420000	Коришћење услуга и роба	2.065.985	1.863.259	(202.726)
3	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	34.615	43.412	8.797
4	460000	Донације, дотације и трансфери	7.934	6.076	(1.858)
5	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	586.599.621	562.203.767	(24.395.854)
6	480000	Остали расходи	482.335	1.681.980	1.199.645
400000 Текући расходи			593.103.337	569.329.820	(23.773.517)

6.1.5.1. Расходи за запослене – конто 410000

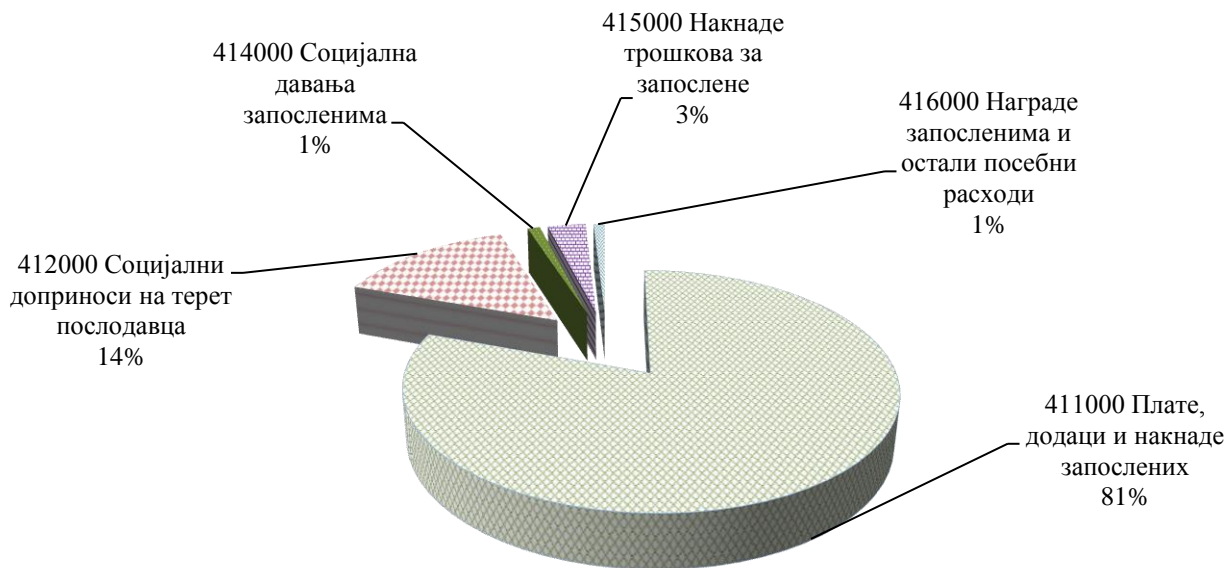
Фонд је у финансијским извештајима исказао расходе за запослене у износу од 3.531.326 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед извршених расхода за запослене у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика	%
			2014.	2015.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7 (5/4)
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	3.144.616	2.843.864	(300.752)	90%
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	562.002	508.574	(53.428)	91%
3	413000	Накнаде у натури	2.138	2.360	222	110%
4	414000	Социјална давања запосленима	68.845	35.798	(33.047)	52%
5	415000	Накнаде трошкова за запослене	108.810	108.385	(425)	99%
6	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	26.436	32.345	5.909	122%
Свега 410000 - Расходи за запослене			3.912.847	3.531.326	(381.521)	90%

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Слика број 3: Приказ исказаних расхода за запослене у 2015. години



Финансијским планом Фонда за 2015. годину за расходе за запослене планирана су средства у износу од 3.630.000 хиљада динара. Фонд је извршио ове расходе у износу од 3.531.326 хиљада динара (97% планираних).

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца исплаћених у Дирекцији Фонда, Дирекцији Покрајинског фонда, Филијали за град Београд, Филијали Нови Сад и Филијали Панчево.

6.1.5.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом Фонда за 2015. годину за плате, додатке и накнаде запослених планирана су средства у износу од 2.847.000 хиљада динара. Фонд је извршио ове расходе у износу од 2.843.864 хиљаде динара.

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје у периоду 01.01 – 31.12.2015. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Нормативно уређење заснивања радног односа и обрачуна плата

Плате, додаци и накнаде запослених у Фонду у 2015. години су уређени:

- 1) Законом о платама у државним органима и јавним службама (у даљем тексту: Закон о платама);
- 2) Законом о раду;
- 3) Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину;
- 4) Законом о буџетском систему;
- 5) Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁴⁷ (у даљем тексту: Уредба за ново запошљавање);
- 6) Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавних службама (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима);

⁴⁷ „Службени гласник РС”, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15



- 7) Уредбом о накнадама и другим примањима запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања;
- 8) Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- 9) Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање;
- 10) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање (у даљем тексту: Правилник о систематизацији Фонда).

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у односу на наведени правни оквир.

Плате запослених по основу цене рада

Плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања, утврђују се применом основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, а у складу са одредбама Закона о платама.

Обрачун плата за запослене у Фонду се врши у Дирекцији Фонда и Дирекцији Покрајинског Фонда. Исплата плата са припадајућим порезом и доприносима за социјално осигурање се врши са подрачуна Дирекције Фонда и подрачуна Дирекције Покрајинског фонда.

Утврђивање основице за обрачун плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије (члан 3. став 1. Закона о платама) у нето износу.

Табела број 11: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2015. години

Број и датум закључка Владе	Нето износ основице			Период примене
	Прва група послова	Друга група послова	Трећа група послова	
1	2	3	4	5
05 Број: 121-13957/2014 од 6. новембра 2014. године	3.596,17	3.411,09	2.368,22	јануар - децембар 2015. године

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је, у 2015. години, приликом обрачуна плата запослених, примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Обрачун плата за запослене у Фонду у 2015. години вршен је на основу коефицијената за обрачун плата утврђених уговором о раду, а у складу са коефицијентима утврђеним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавних службама и Одлуком о увећању коефицијената за обрачун и исплату плата коју је донео Директор Фонда дана 5. јуна 2014. године.

У ревизији Завршног рачуна Фонда за 2014. годину и правилности пословања, након извршене анализе Правилника о систематизацији Фонда и поређењем са Уредбом о коефицијентима утврђено је да је Правилником о систематизацији систематизовано радно место „лекар за тријажу” (са два извршиоца) које не постоји у Уредби о коефицијентима

Фонд је у поступку ревизије доставио Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање⁴⁸ којим је назив радног места „лекар за тријажу” промењен у „самостални стручни сарадник за тријажу предмета”.

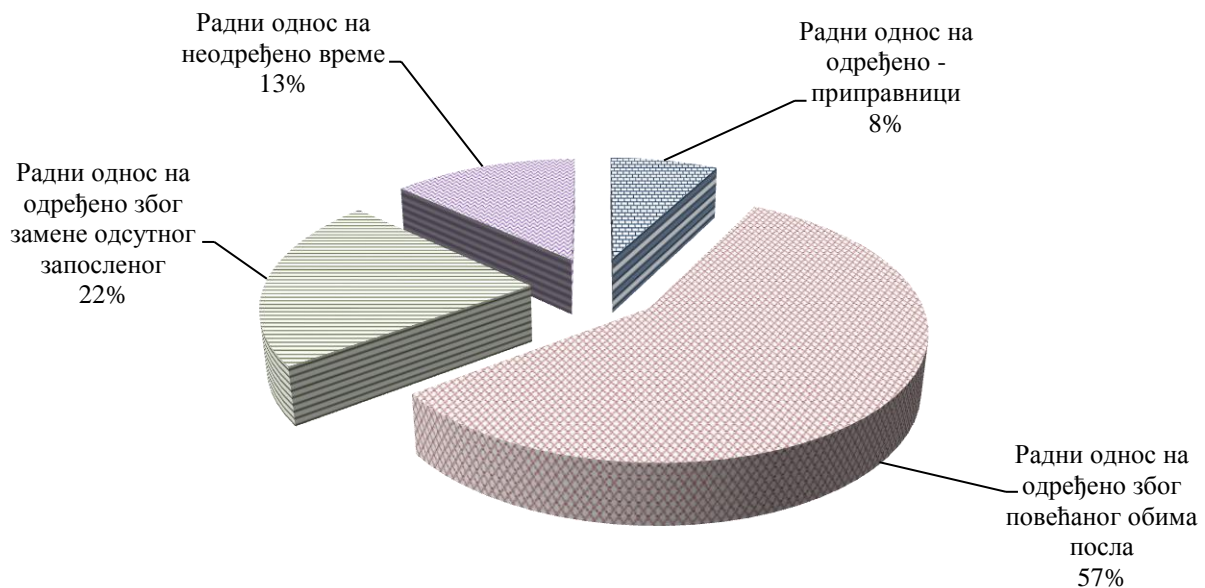
Заснивање радног односа у 2015. години

Законом о буџетском систему (члан 27е) уведена су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места⁴⁹ као и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава⁵⁰. Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁵¹ ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

Укупан број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама у Фонду је, током 2015. године, био у оквирима дозвољеног броја⁵².

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је, у току 2015. године, примио у радни однос укупно 91 лице.

Слика број 4: Преглед броја новозапослених у 2015. години



У поступку ревизије утврђено је да је број запослених у Фонду у 2015. години у оквиру броја утврђеног Одлуком о максималном броју запослених у органима државне

⁴⁸ Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање 01 број 110.1-489/16 од 21. јануара 2016. године (ступио на снагу 22. јануара 2016. године)

⁴⁹ Забрањено је ново запошљавање до 31.12.2015. године, без претходно прибављене сагласности надлежног органа

⁵⁰ Дозвољено је ангажовање запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код корисника јавних средстава до 10% у односу на број запослених на неодређено време

⁵¹ „Службени гласник РС”, бр. 113/13, 21/14, 66/14 и 118/14

⁵² У складу са одредбама члана 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (ограничење од 10% броја запослених на неодређено време се, између осталог, не односи на замену привремено одсутног запосленог)



управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање, као и да је заснивање радног односа у 2015. години вршено у складу са прописима који регулишу ову област.

Стручно оспособљавање и усавршавање запослених

Послодавац је, у складу са одредбама члана 49. Закона о раду, дужан да запосленом омогући образовање, стручно оспособљавање и усавршавање када то захтева потреба процеса рада и увођење новог начина и организације рада. Запослени је дужан да се у току рада образује, стручно оспособљава и усавршава за рад.

Правилником о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање од 28. марта 2011. године, уређени су начин и услови, облици, планирање, права и обавезе запослених, евиденције и друга питања од значаја за спровођење стручног оспособљавања и усавршавања.

На основу овог правилника стручно усавршавање запослених остварује се, између осталог, упућивањем запослених на преквалификацију, специјализацију, ужу специјализацију и друге облике стручног образовања на високошколским установама, институтима и другим образовним институцијама. Услов за упућивање запосленог је потреба за специјализованим знањем или усавршавањем која се редовним радом у Фонду не може стећи.

Упућивање запосленог на стручно усавршавање врши се на основу годишњег плана потреба који доноси директор Фонда. Уколико се стручно усавршавање спроводи у научним, образовним и другим институцијама, пре почетка стручног усавршавања директор Фонда са запосленим који се упућује на стручно усавршавање закључује Уговор о стручном усавршавању.

Фонд је током 2015. године са седморо запослених закључио Уговоре о стручном оспособљавању и усавршавању и упутио их у Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Запослени су упућени по претходно закљученом Споразуму о сарадњи који је Фонд 5. новембра 2014. године закључио са надлежним министарством. У споразуму је констатована обострана потреба за сарадњом у циљу заштите интереса из области пензијског и инвалидског осигурања осигураника и корисника пензија. Ради ефикасније координације међусобно повезаних послова и рационалнијег коришћења властитих стручних потенцијала, уговорено је да Фонд упути запослене који ће се стручно оспособљавати и усавршавати у Министарству. Запослени који се упућују сва права из радног односа остварују у Фонду.

Увидом у Годишњи план потреба за образовањем и стручним усавршавањем запослених за 2015. годину, утврђено је да усавршавање запослених у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није предвиђено.

Налаз: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је током 2015. године, закључио уговоре о стручном усавршавању са седморо запослених које је упутио на стручно усавршавање у Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, а да таква врста и садржина стручног усавршавања нису предвиђени интерним актима Фонда.

Ризик: Уколико се настави са обрачуном и исплатом плата за запослене који се упућују на стручно усавршавање које није предвиђено, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за запослене супротно интерним актима Фонда.

Препорука број 2: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да интерним актима уреди упућивање запослених на стручно усавршавање код другог послодавца (надлежног министарства).

6.1.5.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом Фонда за 2015. годину, за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су средства у износу од 509.000 хиљада динара. Фонд је извршио ове расходе у износу од 508.574 хиљаде динара (99% одобренних средстава).

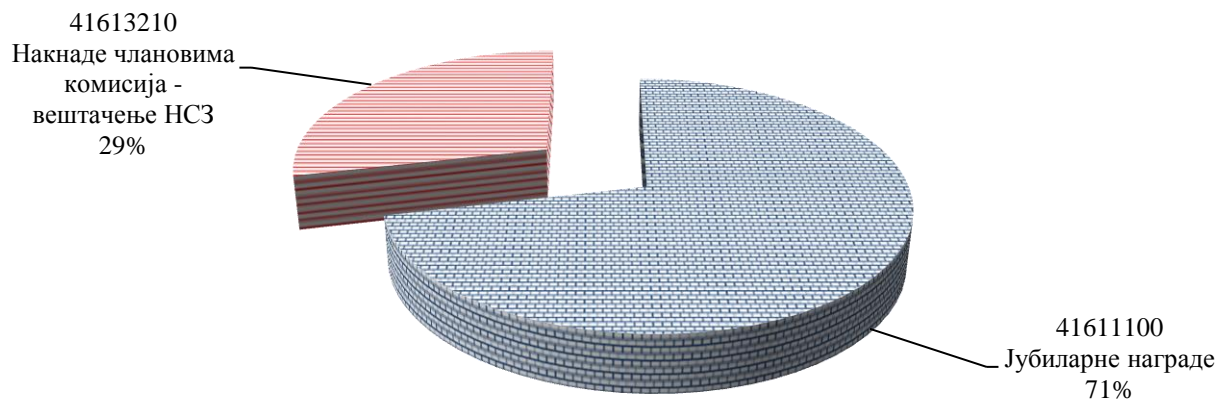
Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Правилност извршених социјалних доприноса на терет послодавца је описана у тачки 6.2.2.1.1. Плате додаци и накнаде запослених – конто 411000.

6.1.5.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом за 2015. годину за награде запосленима и остале посебне расходе планирана су средства у износу од 37.500 хиљада динара. Фонд је у финансијским извештајима исказао ове расходе у износу од 32.345 хиљада динара (86%).

Слика број 5: Преглед структуре извршених расхода за награде запосленима и остале посебне расходе



Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје за 2015. годину утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Јубиларне награде - конто 41611100

Фонд је извршио расходе за јубиларне награде у износу од 23.094 хиљаде динара.

Право запосленог на јубиларну награду уређено је Уредбом о накнадама и другим примањима запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања.

Запосленима се утврђује право на јубиларну награду решењем, односно одлуком које доноси директор Фонда, директор филијале или друго овлашћено лице, а након увида у радну књижицу запослених. Приликом утврђивања радног стажа за исплату јубиларне награде запосленима је признаван радни стаж остварен у области обавезног социјалног осигурања.

У тестираном узорку исплаћених јубиларних награда у 2015. години, неправилности нису утврђене

6.1.5.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Фонда за 2015. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 2.235.810 хиљада динара.

Фонд је у финансијским извештајима исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 1.863.259 хиљаде динара.



Табела број 12: Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2014.	2015.	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	421000	Стални трошкови	509.678	529.096	19.418
2	422000	Трошкови путовања	56.636	55.095	(1.541)
3	423000	Услуге по уговору	1.214.415	978.306	(236.109)
4	424000	Специјализоване услуге	10.229	2.485	7.744
5	425000	Текуће поправке и одржавање	127.389	123.511	(3.878)
6	426000	Материјал	147.638	174.766	27.128
Свега 420000 - Коришћење услуга и роба			2.065.985	1.863.259	(202.726)

У поступку ревизије извршено је тестирање сталних трошкова, услуга по уговору, трошкова путовања, текућих поправки и одржавања и материјала.

6.1.5.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом за 2015. годину, за расходе за сталне трошкове планирана су средства у износу од 590.612 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријације од 25. децембра 2015. године извршено је повећање дела одобрене апропријације у износу од 255 хиљада динара тако да су укупно одобрена средства износила 590.867 хиљада динара.

Расходи за сталне трошкове извршени су у износу од 529.096 хиљада динара.

Табела број 13: Преглед извршених расхода за сталне трошкове у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2014.	2015.	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	63.950	80.053	16.103
2	421200	Енергетске услуге	127.312	142.539	15.227
3	421300	Комуналне услуге	106.633	80.780	(25.853)
4	421400	Услуге комуникација	181.636	195.180	13.544
5	421500	Трошкови осигурања	6.878	7.746	868
6	421600	Закуп имовине и опреме	22.983	22.363	(620)
7	421900	Остали трошкови	286	435	149
421000 Стални трошкови			509.678	529.096	19.418

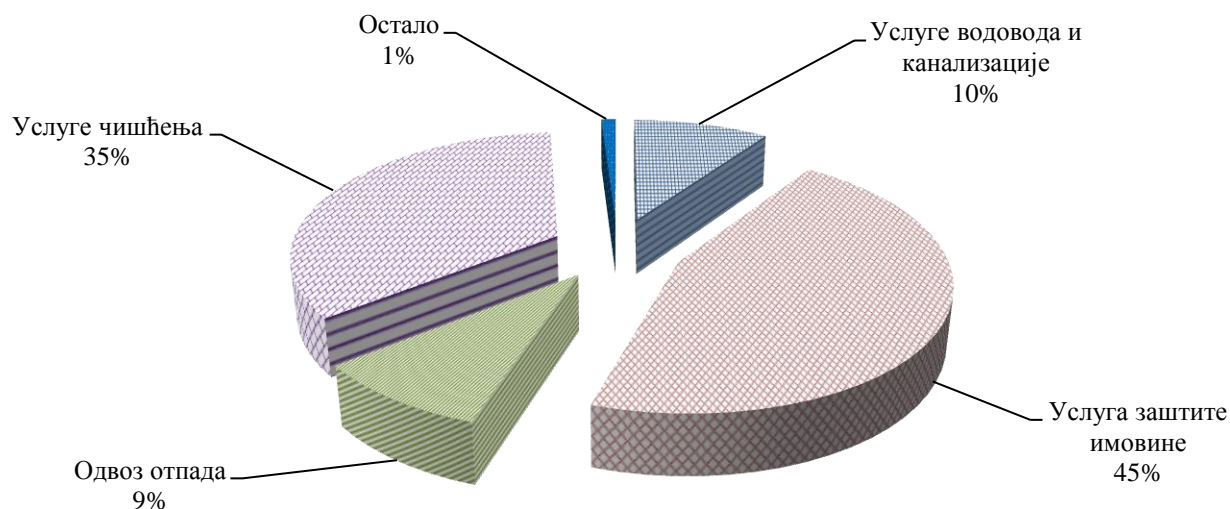
Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје у периоду 01.01 – 31.12.2015. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Извршено је тестирање расхода за Комуналне услуге – конто 421300 и Услуге комуникација – конто 421400 у односу на поштовање услова закључених уговора (предмет, цена, рокови).

Комуналне услуге – конто 421300

Фонд је извршио расходе за комуналне услуге у износу од 80.780 хиљада динара.

Слика број 6: Преглед извршених расхода за комуналне услуге



У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге заштите имовине – конто 421323 и расхода за услуге чишћења – конто 421325.

Табела број 14: Преглед тестираних уговора на основу којих су извршавани расходи за комуналне услуге у хиљадама динара

Рб	ЈН	Датум уговора	Опис услуге	Уговорен износ (са ПДВ)	Извршени расходи у 2015.
1	2	3	4	5	6
1	3/2015	15.04.2015	услуге заштите имовине	50.400	15.764
2	57/2014	17.10.2014	услуге чишћења	30.640	19.910
Укупно				81.040	35.674

Утврђено је да су тестирани расходи за комуналне услуге правилно исказани. Правилност спроведених поступака набавке описана је у тачки 7. Јавне набавке.

Услуге комуникација – конто 421400

Фонд је извршио расходе за услуге комуникације у износу од 195.180 хиљада динара.

Табела број 15: Преглед извршених расхода за услуге комуникације у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	%
1	2	3	4
42141100	Телефон, телекс и телефакс	47.985	25%
42141200	Интернет и слично	2.678	1%
42141400	Услуге мобилног телефона	8.878	5%
42141900	Остале услуге комуникације	23.871	12%
42142100	Поштански трошкови	6.552	3%
42142110	Поштански трошкови по уговору	105.087	54%
42142200	Услуге доставе	129	0%
Укупно		195.180	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге фиксних и мобилних телефона – конто 42141100 и 42141900 и расхода за поштанске трошкове по уговору – конто 42142110.



Табела број 16: Преглед тестираних уговора на основу којих су извршавани расходи за услуге комуникације у хиљадама динара

Рб	Јавна набавка	Датум уговора	Опис услуге	Уговорен износ (са ПДВ)	Извршени расходи у 2015.
1	2	3	4	5	6
1	ЈН 123/2014	08.04.2015	услуге фиксне телефоније и осталих услуга комуникације	76.800	34.735
2	Без обавезе спровођења поступка јавне набавке	16.03.2007	поштанске услуге	-	105.087
Укупно					139.822

Утврђено је да су тестирани расходи за поштанске трошкове по уговору правилно исказани.

Правилност спроведених поступака набавке описана је у тачки 7. Јавне набавке.

Услуге фиксних и мобилних телефона – конто 421411 и 421419

Фонд је, током 2015. године, извршавао расходе за услуге фиксне и мобилне телефоније на основу уговора које је закључио у 2011. години када није постојала обавеза да се ове услуге набаве у поступку јавне набавке.

Овим уговорима је, између осталог, уговорено коришћење услуга „Бизнет” – услуге мобилне телефоније и телекомуникационе услуге ISDN PRI примарни приступ и „High Speed Internet Access”⁵³. Уговори су закључени на период од 24 месеца са могућношћу да се аутоматски продуже на наредни период од 24 месеца, уколико једна од уговорних страна не достави писмено образложење о отказу уговора.

Ступањем на снагу Закона о јавним набавкама⁵⁴ Фонд је био дужан да за набавку електронских комуникационих услуга спроведе поступак набавке у складу са одредбама Закона. Фонд је, у 2015. години наставио да примењује уговоре закључене у претходном периоду и на основу њих извршио расходе за услуге фиксне и мобилне телефоније и интернет услуга у укупном износу од 35.662 хиљаде динара.

Налаз: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2015. години извршио набавку услуга фиксне и мобилне телефоније и интернет услуга, у вредности од 35.662 хиљаде динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали услови за изузимање од примене Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непοштовање обавезе спровођења поступка набавке прописаног Законом о јавним набавкама може утицати да услуге буду неодговарајућег квалитета и набављене по ценама већим од најповољнијих тржишних у моменту извршења набавке.

Препорука број 3: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да обезбеди доследну примену и спровођење успостављених контролних механизма ради праћења реализације закључених уговора.

У току 2015. године Фонд је за услуге комуникације, након спроведеног поступка јавне набавке, закључио уговор на основу којег је извршио расходе у износу од 34.735 хиљада динара.

⁵³ Уговори за набавку услуга фиксне и мобилне телефоније и интернет услуга закључени су у 2011. години на неодређено време или са периодом важења од 24 месеца са могућношћу продужења на период од две године уколико једна од страна најкасније 30 (тридесет) дана пре истека рока важења уговора писмено не обавести другу уговорну страну да не жели продужење уговора. Како уговори нису отказани у 2013. години, важност истих је продужена за 24 месеца.

⁵⁴ Закон објављен у „Службеном гласнику РС”, број 124/12 (ступио на снагу 6. јануара 2013. године)



6.1.5.2.2 Трошкови путовања – конто 422000

Финансијским планом за 2015. годину, за трошкове путовања планирана су средства у износу од 65.330 хиљада динара.

Трошкови путовања извршени су у износу од 55.095 хиљада динара.

Табела број 17: Преглед извршених трошкова путовања у 2015. години у односу на 2014. годину у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2014.	2015.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	422100	Трошкови службених путовања у земљи	53.596	51.229	(2.367)
2	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.352	3.013	661
3	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	349	446	97
4	422900	Остали трошкови транспорта	339	407	68
	422000	Трошкови путовања	56.636	55.095	(1.541)

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Трошкови службених путовања у земљи извршени су у износу од 51.229 хиљада динара.

Табела број 18: Преглед трошкова службених путовања у земљи у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	31.894
2	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	5.241
3	422131	Трошкови смештаја на службеном путу	12.102
4	422191	Превоз у јавном саобраћају	329
5	422192	Такси превоз	0
6	422193	Превоз у граду по службеном послу	2
7	422194	Накнада за употребу сопственог возила	223
8	422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	1.438
	422100	Трошкови службених путовања у земљи	51.229

Право запослених на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи уређено је Уредбом о накнадама и другим примањима запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања⁵⁵ и Упутством о начину обрачуна и исплате накнаде трошкова за службено путовање у земљи запослених у Републичком

⁵⁵ „Службени гласник РС”, бр. 18/13 и 116/14 (закључно са 6. новембром 2015. године). Одредбом члана 4. Уредбе о накнадама и другим примањима запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи, у висини 5% просечне месечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа управе надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање, као и за смештај и превоз у висини стварних трошкова, према приложеним рачунима.



фонду за пензијско и инвалидско осигурање⁵⁶ и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁵⁷.

У претходној ревизији Фонду је дата препорука да предузме мере да се правдање исплаћених аконтација врши у року утврђеним интерним актом Фонда. У поступку ревизије утврђено је да је препорука делом спроведена и да се део исплаћених аконтација не правда у прописаном року.

6.1.5.2.3 Услуге по уговору – konto 423000

Финансијским планом за 2015. годину, за расходе за услуге по уговору планирана су средства у износу од 1.186.028 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријације од 25. децембра 2015. године извршено је повећање дела одобрене апропријације у износу од 400 хиљада динара тако да су укупно одобрена средства износила 1.186.428 хиљада динара.

Расходи за услуге по уговору извршени су у износу од 978.306 хиљада динара.

Табела број 19: Преглед извршених расхода за услуге по уговору у хиљадама динара

РБ	Кonto	Опис	Извршено		Разлика
			2014.	2015.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	423100	Административне услуге	6.338	4.250	(2.088)
2	423200	Компјутерске услуге	110.613	64.657	(45.956)
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.144	3.196	52
4	423400	Услуге информисања	6.046	7.219	1.173
5	423500	Стручне услуге	61.650	27.685	(33.965)
6	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2.284	963	(1.321)
7	423700	Репрезентација	2	1.618	1.616
8	423900	Остале опште услуге	1.024.338	868.718	(155.620)
	423000	Услуге по уговору	1.214.415	978.306	(236.109)

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Извршено је тестирање расхода за Компјутерске услуге – konto 423200, Стручне услуге – konto 423500 и Остале стручне услуге – konto 423900 у односу на поштовање услова закључених уговора (предмет, цена, рокови).

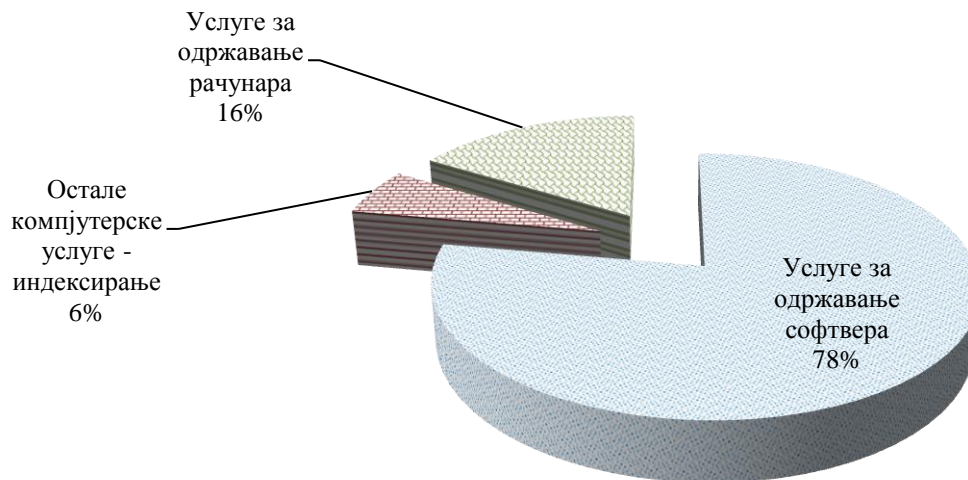
Компјутерске услуге - konto 423200

Расходи за компјутерске услуге извршени су у износу од 64.657 хиљада динара (у 2014. години 110.613 хиљаде динара).

⁵⁶ Овим Упутством је ближе уредио питања издавања путног налога, подношења путног рачуна на наплату и начин обрачуна трошкова и контрола, обрачун и исплата путног рачуна. Упутством је уређено да је запослени дужан да по повратку са службеног пута најдуже у року од пет дана преда попуњен путни рачун и извештај о обављеном службеном послу. Благајник –ликвидатор је дужан да изврши контролу примљених путних налога са одговарајућим прилозима и сачини коначан обрачун рачуна за уплату у року од три дана

⁵⁷ У Фонду у примени од 7. новембра 2015. године.

Слика број 7: Преглед извршених расхода за компјутерске услуге



Услуге за одржавање софтвера – konto 423212

Фонд је извршио расходе за услуге одржавања софтвера у износу од 50.258 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи извршени по Уговору о одржавању софтвера „Spider” и индексирање базе података који је, након спроведеног поступка јавне набавке закључен у 2014. години правилно исказани.

Јединствена пријава – Одржавање и дорада софтвера

Фонд је током 2015. године, извршавао расходе за услуге одржавања и дораде софтвера са позивом на Уговор о одржавању и доради софтвера (Јединствена пријава) од 27. јуна 2012. године закљученог са изабраним понуђачем.

Уговором је дефинисано да ће се за обавезе које доспевају у 2012. години плаћање вршити до нивоа средстава који су за предметну набавку предвиђена финансијским планом за 2012. годину, а да ће се за обавезе које доспевају за плаћање у 2013. години, плаћање вршити по обезбеђивању средстава за предметне услуге усвајањем финансијског плана за 2013. годину. Овим уговором није уређен настанак обавеза за плаћање услуга одржавања софтвера у 2015. години.

Утврђено је да је Фонд преузео обавезе и извршио расходе у износу од 4.679 хиљада динара за одржавање софтвера без закљученог уговора, а на основу фактура које су испостављене са позивом на број уговора који је престао да важи.

Налаз: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2015. години извршио набавку услуга одржавања софтвера у износу од 4.679 хиљада динара позивајући се на уговор који је престао да важи, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавка услуга на основу уговора којима је истекла важност, односно без спровођења поступка јавне набавке, може довести да се набавка врши по ценама и условима набавке који нису најповољнији у тренутку извршења набавке.

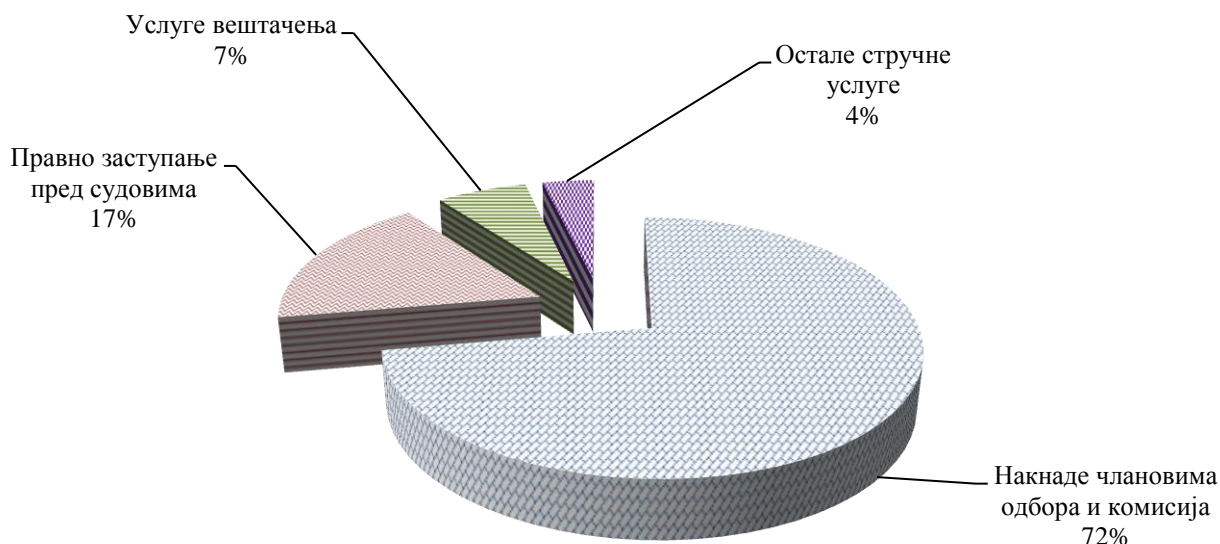
Препорука број 4: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да обезбеди доследну примену и спровођење успостављених контролних механизма ради праћења реализације закључених уговора.

У току 2015. године, Фонд је за услуге одржавања софтвера – Јединствена пријава Одржавање и дорада софтвера закључио уговор након спроведеног поступка јавне набавке.

Стручне услуге – конто 423500

Расходи за стручне услуге извршени су у износу од 27.685 хиљада динара (у 2014. години 61.650 хиљада динара).

Слика број 8: Приказ извршених расхода за стручне услуге



Тестирани су расходи за накнаде члановима Управног одбора извршени у Дирекцији Фонда у износу од 6.228 хиљаде динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

Фонд је извршио расходе за накнаду члановима управних, надзорних одбора и комисија у укупном износу од 20.011 хиљаде динара, од чега за накнаде члановима Управног одбора 6.228 хиљаде динара и накнаде члановима комисија органа вештачења за процену радне способности и могућности запослења особа са инвалидитетом 13.783 хиљаде динара.

Висина и начин исплате накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора Фонда утврђена је Одлуком о утврђивању накнаде за рад чланова Управног одбора и Надзорног одбора Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (од 5. децембра 2008. године).

Накнада за рад је утврђена на месечном нивоу просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици у октобру у години која претходи години за коју се доноси финансијски план и програм рада, увећана за пројектовану инфлацију.

Накнада за рад је утврђена у следећим нето износима:

- 1) за председника Управног одбора у висини утврђеног износа увећаног за 50%,
- 2) за заменика председника Управног одбора у висини утврђеног износа увећаног за 20%,
- 3) члану Управног одбора у висини утврђеног износа.

Права на накнаду трошкова службених путовања у земљи и иностранству су током 2015. године уређена Одлуком о накнади трошкова службених путовања чланова Управног одбора Фонда, Надзорног одбора Фонда и других лица која нису запослена у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање (одлука од 3. јуна 2009. године и измена од 27. маја 2013. године) и Одлуком о о накнади трошкова службених путовања чланова Управног одбора Фонда и других лица која нису запослена у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање (од 18. децембра 2015. године).

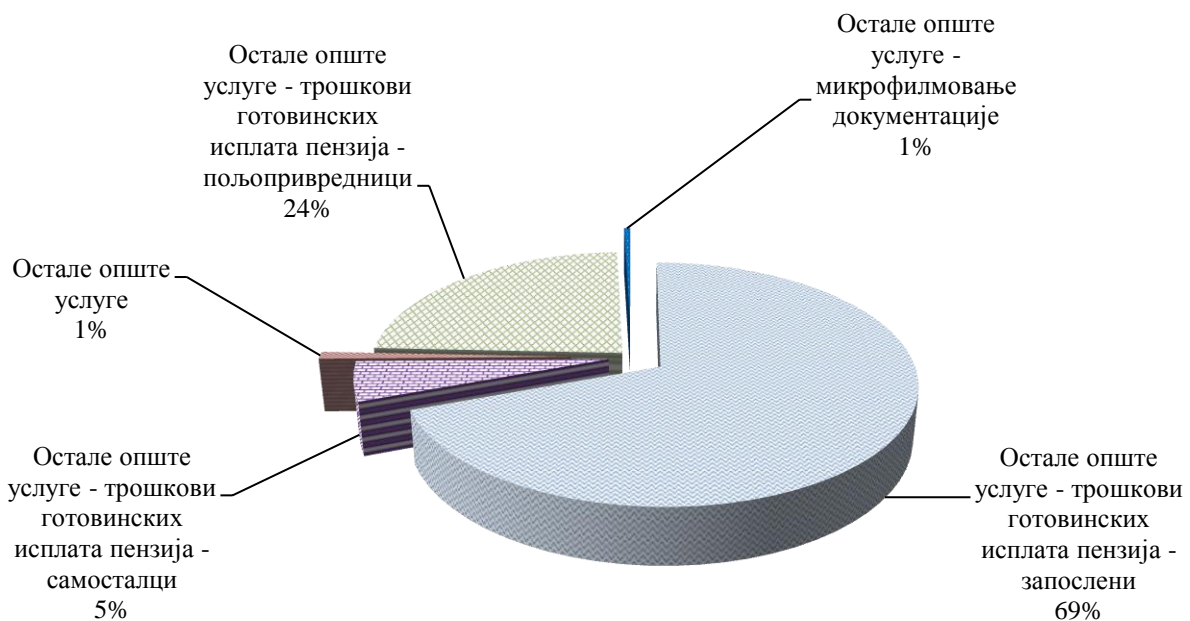
У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање извршио расходе:

- 1) за накнаду за рад члановима Управног одбора исплатио 3.826 хиљада динара (са припадајућим порезом и доприносима 6.054 хиљада динара);
- 2) за дневнице за присуствовање седницама, накнаду трошкова превоза за долазак и повратак са седнице (употреба сопственог возила) – 110 хиљада динара (са припадајућим порезом и доприносима 174 хиљада динара), што укупно износи 6.228 хиљада динара.

Остале опште услуге – конто 423900

Расходи за остале опште услуге извршени су у износу од 868.718 хиљада динара (у 2014. години 1.024.338 хиљада динара).

Слика број 9: Приказ извршених расхода за остале опште услуге



У поступку ревизије тестирани су трошкови готовинске исплате пензија и услуге скенирања и микрофилмовања документације.

Трошкови готовинске исплате пензија

Дирекција Фонда је, у току 2015. године, извршила расходе на име трошкова готовинске исплате пензија у укупном износу од 861.980 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи извршени по уговору закљученим са изабраним понуђачем након спроведеног поступка ЈН 116/2014. Уговором су регулисани начин и поступак исплате пензија и новчаних накнада корисницима Фонда и овлашћеним лицима, обрачун и плаћање накнаде за обављање послова готовинске исплате и решавање рекламација. Вредност уговора износи 910.498 хиљада динара.



Закљученим уговором Фонд се обавезао да за послове дефинисане уговором даваоцу услуге плаћа трошкове и то: у висини од 0,95% од утврђеног износа за исплату у пословној јединици даваоца услуге и у висини од 0,95% од утврђеног износа за исплату на кућну адресу.

Давалац услуга се обавезао да организује готовинску исплату према утврђеној динамици:

- 1) да исплату изврши најкасније у року од 5 радних дана од дана доспелости исплате,
- 2) за кориснике пољопривредних пензија на реонима у руралним срединама најкасније у року од 10 радних дана,
- 3) уколико се исплата из оправданих разлога не изврши у наведеном року рок се продужава за 5 радних дана.

Укупно извршени расходи по овом уговору у 2015. години износе 642.143 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности поступка јавне набавке ЈН 116/2014 коју је спровео Фонд.

У тестираној јавној набавци, запослени који је био задужен за покретање поступка јавне набавке је представник наручиоца који учествује у управљању понуђача, а није утврђено да је Комисија за јавне набавке Фонда при стручној оцени понуда проверавала код Одељења за контролу јавних набавки да ли постоји повезаност понуђача са представником наручиоца, што није у складу са чланом 18. став 5. Интерног плана за спречавање корупције у јавним набавкама.

Имајући у виду уочену неправилност, у складу са чланом 21. Пословника Државне ревизорске институције⁵⁸, дана 26. маја 2016. године, Фонду, као субјекту ревизије, послато је Писмо руководству (у даљем тексту: Писмо). У Писму је изложена уочена неправилност у предметном поступку јавне набавке. Дата је препорука да Фонд пропише интерну процедуру којом ће уредити начин на који ће Комисија за јавне набавке Фонда при стручној оцени понуда проверавати код Одељења за контролу јавних набавки да ли постоји повезаност понуђача са представником наручиоца ради спречавања сукоба интереса. Препорука је дата имајући у виду одредбе члана 18. став 5. Интерног плана за спречавање корупције у јавним набавкама.

Фонд је, дана 15. јуна 2016. године, доставио Одговор о поступању по препоруци из Писма руководству. Достављена је Одлука о допуни Интерног плана за спречавање корупције у јавним набавкама од 18. фебруара 2016. године којом је уређен начин на који Комисија за јавне набавке Фонда, при стручној оцени понуда, проверава код Одељења за контролу јавних набавки да ли постоји повезаност понуђача са представником наручиоца.

У поступку ревизије утврђено је да је Фонд, извршене расходе у 2015. години на име трошкова готовинске исплате пензија, у износу од 861.980 хиљада динара, евидентирао на субаналитичком конту у оквиру Услуга по уговору – група 423000, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру Сталних трошкова – група 421000.

Налаз: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, расходе за готовинску исплату пензија, у износу од 861.980 хиљада динара, није евидентирао на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру Сталних трошкова – група 421000, већ у оквиру Услуга по уговору – група 423000. На овај начин потцењени су расходи за сталне трошкове и прецењени расходи за услуге по уговору за наведени износ.

⁵⁸ „Службени гласник РС”, број 9/09



Ризик: Погрешним евидентирањем расхода за готовинску исплату пензија настаје ризик од нетачног исказивања информација у пословним књигама и обрасцима финансијских извештаја.

Препорука број 5: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да предузме мере и активности како би се расходи за готовинску исплату пензија евидентирали на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Услуге скенирања и микрофилмовања документације

Фонд је током 2015. године, извршавао расходе за услуге скенирања и микрофилмовања документације са позивом на уговор који је закључен 5. септембра 2013. године са изабраним понуђачем.

Уговором је дефинисано је да ће се за обавезе које доспевају у 2013. години плаћање вршити до нивоа средстава обезбеђених финансијским планом за 2013. годину, а да ће се за обавезе које доспевају за плаћање у 2014. години, плаћање вршити по обезбеђивању финансијских средстава усвајањем финансијског плана за 2014. годину. Овим уговором није уређен настанак обавеза за плаћање услуга скенирања и микрофилмовања документације у 2015. години.

Утврђено је да је Фонд преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.670 хиљада динара за услуге скенирања и микрофилмовања документације, без закљученог уговора, а на основу фактура које су испостављене са позивом на број уговора који је престао да важи.

Налаз: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2015. години извршио набавку услуга скенирања и микрофилмовања документације у износу од 1.670 хиљада динара позивајући се на уговор који је престао да важи, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавка услуга на основу уговора којима је истекла важност, односно без спровођења поступка јавне набавке, може довести да се набавка врши по ценама и условима набавке који нису најповољнији у тренутку извршења набавке.

Препорука број 6: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да обезбеди доследну примену и спровођење успостављених контролних механизма ради праћења реализације закључених уговора.

6.1.5.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Финансијским планом за 2015. годину, за расходе за текуће поправке и одржавање планирана су средства у износу од 190.340 хиљада динара.

Фонд је, у финансијским извештајима за 2015. годину, ове расходе исказао у износу од 123.511 хиљада динара.

Табела број 20: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2014.	2015.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	37.243	19.970	(17.273)
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	90.146	103.541	13.395
	425000	Текуће поправке и одржавање	127.389	123.511	(3.878)



Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје у периоду 01.01 – 31.12.2015. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425110, расходи рачунарске опреме – конто 425222 и расходи електронске и фотографске опреме – конто 425224, у односу на поштовање услова закључених уговора (предмет, цена, рокови).

Текуће поправке и одржавање зграда – конто 425110

Фонд је током 2015. године, извршавао расходе за услуге текућих поправки и одржавања зграда са позивом на Уговор о набавци услуга текућег одржавања објеката у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање од 3. децембра 2013. године закљученог са изабраним понуђачем.

Уговором је дефинисано да ће се плаћања у 2013. години вршити до нивоа средстава обезбеђених планом за 2013. годину за ове намене, а да ће се за обавезе плаћања које доспевају по овом уговору у 2014. години, плаћање вршити по обезбеђивању финансијских средстава усвајањем финансијског плана за 2014. годину. Овим уговором није уређен настанак обавеза за плаћање услуга текућих поправки и одржавања зграда у 2015. години.

Укупно извршени расходи у Фонду по овом уговору у 2015. години износе 9.606 хиљада динара (у Дирекцији Фонда 6.066 хиљада динара и филијали за град Београд 3.540 хиљаде динара).

Утврђено је да је Фонд преузео обавезе и извршио расходе у износу од 9.606 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда без закљученог уговора, а на основу фактура које су испостављене са позивом на број уговора који је престао да важи.

Налаз: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2015. години извршио набавку услуга за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 9.606 хиљада динара позивајући се на уговор који је престао да важи, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавка услуга на основу уговора којима је истекла важност, односно без спровођења поступка јавне набавке, може довести да се набавка врши по ценама и условима набавке који нису најповољнији у тренутку извршења набавке.

Препорука број 7: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да обезбеди доследну примену и спровођење успостављених контролних механизма ради праћења реализације закључених уговора

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Фонд је извршио расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 103.541 хиљада динара (у 2014. години у износу од 90.146 хиљада динара).

Табела број 21: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме
у хиљадама динара

Р.бр.	Конто	Опис	Износ	%
1	2	3	4	5
1	42521100	Механичке поправке возила	6.606	6%
2	42521200	Поправке електричне и електронске опреме возила	226	0%
3	42521300	Лимарски радови на возилима	13	0%



Р.бр.	Конто	Опис	Износ	%
1	2	3	4	5
4	42521900	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	338	0%
5	42522100	Намештај	40	0%
6	42522200	Рачунарска опрема-упс, апц	44.427	43%
7	42522300	Опрема за комуникацију	1.837	2%
8	42522400	Електронска и фотографска опрема	36.019	35%
9	42522500	Опрема за домаћинство и угоститељство	71	0%
10	42522700	Уградна опрема	4.785	5%
11	42522900	Ост. попр. и одр. адм. опр. - ост. осн. сред. - агрег., ваге, дој. пожара	1.911	2%
12	42524100	Тек. попр. и одр. опр. за очув. жив. сред. - пп апарати	1.219	1%
13	42525100	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	4.941	5%
14	42525200	Текуће одржавање лабораторијске опреме	1.108	1%
425200 Текуће поправке и одржавање опреме			103.541	100%

У поступку ревизије тестирани су расходи за одржавање рачунарске опреме - конто 425222 и расходи за одржавање електронске и фотографске опреме - конто 425224.

Табела број 22: Преглед тестираних уговора на основу којих су извршавани расходи за текуће поправке и одржавање опреме у хиљадама динара

Рб	Број јавне набавке	Датум уговора	Опис услуге	Уговорен износ (са ПДВ)	Расходи извршени у 2015. години	Укупно извршени расходи по Уговору
1	2	3	4	5	6	7
1	ЈН 23/2014 Партија 1	28.07.2014	одржавање и поправка „Fujitsu“ сервера	10.200	7.101	9.051
2	ЈН 23/2014 Партија 2	28.07.2014	одржавање и поправка „HP“ сервера	6.651	4.434	6.651
3	ЈН 24/2014 Партија 1	10.07.2014	одржавање и поправка NetApp 2040 и NetApp storage уређаја 3040	5.976	3.631	5.976
4	ЈН 24/2014 Партија 2	28.07.2014	одржавање и поправка „HP“ уређаја	9.987	6.658	9.987
5	ЈН 41/2014	19.08.2014	одржавање и поправке фотокопир апарата и мултифункционалних апарата	44.400	27.597	41.968

Утврђено је да су тестирани расходи за текуће поправке и одржавање опреме правилно исказани.

Правилност спроведених поступака набавке описана је у тачки 7. Јавне набавке.

6.1.5.2.5 Материјал – конто 426000

Финансијским планом за 2015. годину, за расходе за материјал планирана су средства у износу од 180.500 хиљада динара. Одлукама о преусмеравању апропријација (од 30. новембра и 25. децембра 2015. године) извршено је повећање одобрене апропријације у износу од 6.826 хиљада динара тако да су укупно одобрена средства износила 187.326 хиљада динара.

Фонд је расходе за материјал извршио у износу од 174.766 хиљада динара



Табела број 23: Преглед извршених расхода за материјал у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2014.	2015.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	426100	Административни материјал	103.228	127.912	24.681
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	6.193	10.073	3.881
3	426400	Материјали за саобраћај	21.832	20.196	(1.636)
4	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.811	3.073	1.262
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	7.107	6.186	(924)
6	426900	Материјали за посебне намене	7.467	7.326	(136)
Свега 426000 – Материјал			147.638	174.766	27.128

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Тестирани су расходи за административни материјал – конто 426100 и расходи материјала за саобраћај – конто 426400, у односу на поштовање услова закључених уговора (предмет, цена, рокови).

Утврђено је да су тестирани расходи материјала за саобраћај правилно исказани.

Административни материјал – конто 426100

Фонд је исказао расходе за административни материјал у укупном износу од 127.912 хиљада динара.

Табела број 24: Преглед расхода за административни материјал у 2015. години у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ евидентираних расхода
1	2	3
1	Канцеларијски материјал	126.476
2	Расходи за радну униформу	420
3	Службена одећа	164
4	ХТЗ опрема	774
5	Цвеће и зеленило	48
6	Остали административни материјал	30
Свега расходи за административни материјал:		127.912

Канцеларијски материјал – конто 426111

У току 2015. године Фонд је извршио расходе за канцеларијски материјал у износу од 126.476 хиљаде динара.



Табела број 25: Преглед тестираних уговора

у хиљадама динара

Рб	Јавна набавка	Датум уговора	Опис услуге	Уговорен износ (са ПДВ)	Извршено расхода у 2015. години	Укупно извршени расходи по Уговору
1	2	3	4	5	6	7
1	73/2014	02.12.2014.	Уговор о купопродаји тонера и рибона разних	20.146	20.146	20.146
2	78/2014	26.12.2014.	Уговор о купопродаји тонера – за ласерске штампаче марке „НР“	11.747	11.747	11.747
3	8/2015	16.06.2015.	Уговор о купопродаји тонера марке Лексмарк	38.539	27.048	27.048
4	54/2014	12.11.2014.	Уговор о купопродаји „Табулира“	10.187	9.565	9.963

Правилност спроведених поступака набавки описана је у тачки 7. Јавне набавке.

Набавка фасцикли и регистратора

Фонд је током 2015. године, извршавао расходе за набавку канцеларијског материјала (фасцикли и регистратора) са позивом на уговор који је дана 6. новембра 2013. године закључен са изабраним понуђачем.

Уговором је дефинисано да ће се плаћања у 2013. години вршити до нивоа средстава обезбеђених планом за 2013. годину за ове намене, а да ће се за обавезе плаћања које доспевају по овом уговору у 2014. години, плаћање вршити по обезбеђивању финансијских средстава усвајањем финансијског плана за 2014. годину. Овим уговором није уређен настанак обавеза за плаћање набавке канцеларијског материјала у 2015. години.

Укупно извршени расходи у Фонду по овом уговору у 2015. години износе 3.534 хиљаде динара.

Утврђено је да је Фонд преузео обавезе и извршио расходе у износу од 3.534 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, без закљученог уговора, а на основу фактура које су испостављене са позивом на број уговора који је престао да важи.

Налаз: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2015. години извршио набавку канцеларијског материјала у износу од 3.534 хиљада динара позивајући се на уговор који је престао да важи, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавка добара на основу уговора којима је истекла важност, односно без спровођења поступка јавне набавке, може довести да се набавка врши по ценама и условима набавке који нису најповољнији у тренутку извршења набавке.

Препорука број 8: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да обезбеди доследну примену и спровођење успостављених контролних механизма ради праћења реализације закључених уговора.

6.1.5.2.6 Права из социјалног осигурања – конто 471000

Финансијским планом за 2015. годину, за права из социјалног осигурања планирана су средства у износу од 565.162.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању



апропријације од 25. децембра 2015. године извршено је смањење дела одобрене апропријације у износу од 182.265 хиљада динара тако да су укупно одобрена средства износила 564.979.735 хиљада динара.

Расходи за права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) извршени су у износу од 562.203.767 хиљаде динара.

Табела број 26: Преглед расхода за права из социјалног осигурања у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Извршено	
			2014. година	2015. година
1	2	3	4	5
1	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	528.242.344	511.548.961
2	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	339.326	348.079
3	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање	58.017.951	50.306.727
	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	586.599.621	562.203.767

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Извршено је тестирање права из социјалног осигурања на одабраном узорку у Филијали за град Београд, Филијали Нови Сад, Филијали Панчево и Филијали Смедерево. Извршен је увид у документацију на основу које су донета решења о остваривању права из пензијског и инвалидског осигурања, исплате права и утврђивања износа претплате пензија.

Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима – конто 471100

Финансијским планом за 2015. годину за ове расходе планирана су средства у износу од 513.930.020 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријације од 25. децембра 2015. године извршено је смањење дела одобрене апропријације у износу од 182.265 хиљада динара, тако да су укупно расположива средства износила 513.747.755 хиљада динара.

Фонд је у финансијским извештајима исказао расходе за права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима у износу од 511.548.961 хиљаде динара (у 2014. години у износу од 528.242.344 хиљаде динара).

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Основне пензије – конто 471121

Фонд је, у финансијским извештајима, исказао расходе за основне пензије у износу од 490.213.753 хиљада динара. Финансијским планом за 2015. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 491.800.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација од 25.12.2015. године, извршено је смањење дела одобрене апропријације у износу од 337.265 хиљада динара тако да су укупно одобрена средства износила 491.462.735 хиљада динара.



Укупно извршени расходи за основне пензије према стању у пословним књигама Фонда износе 490.213.753 хиљада динара.

Табела број 27: Приказ извршених расхода према категоријама корисника права

у хиљадама динара

Број корисника права из категорије осигураника запослених		Број корисника права из категорије осигураника пољопривредника		Број корисника права из категорије осигураника самосталних делатности		Број корисника права из категорије војних осигураника		Укупно	
Број лица	Исплаћен износ пензије	Број лица	Исплаћен износ пензије	Број лица	Исплаћен износ пензије	Број лица	Исплаћен износ пензије	Број лица	Исплаћен износ пензије
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.412.207	420.221.156	200.923	25.685.933	81.550	23.437.778				
Основне пензије изузев војних						41.262	20.868.886	1.735.942	490.213.753
Број лица		Исплаћен износ пензије							
1.694.680		469.344.867							

За потребе тестирања расхода за основне пензије извршена је подела извршених расхода у две групе:

- 1) Основне пензије изузев војних и
- 2) Војне пензије.

У поступку ревизије тестирани су расходи за основне пензије изузев војних.

Основне пензије изузев војних

Расходи за основне пензије изузев војних су извршени у износу од 469.344.867 хиљада динара. Извршавани су на основу Закона о пензијском и инвалидском осигурању, Правилника о организацији Фонда, Статута Фонда и аката које је Фонд донео ради уређења њиховог извршавања из области: обрачуна и исплате пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања; примене интегралног информационог система исплате пензија; остваривања и коришћења права на породичну пензију; утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања; рада на обуставама од пензија.

У поступку ревизије извршена је провера правилности извршавања наведених расхода кроз следеће фазе: подношење захтева за остваривање права, решавање о праву, исплата утврђених права и контролне активности Фонда усмерене на обезбеђење правилности извршавања расхода за основне пензије.

Подношење захтева за остваривање права и решавање о праву

Права из пензијског и инвалидског осигурања се, у складу са одредбама члана 84. Закона о пензијском и инвалидском осигурању остварују од дана поднетог захтева, а најраније шест месеци пре тог дана. Захтев за остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања подноси се у матичној филијали, док се захтев којим се решава о праву применом међународних споразума – уговора подноси у Дирекцији фонда, односно у Дирекцији Покрајинског фонда.

Поступак за остваривање права и начин утврђивања висине права из пензијског и инвалидског осигурања утврђени су одредбама чланова 61 – 79. и 98 – 106. Закона о пензијском и инвалидском осигурању. Статутом Фонда, чл. 43. до 50. ближе је уређена надлежност за решавање о правима из пензијског и инвалидског осигурања, пензијском стажу и утврђивању својства осигураника. На основу наведених одредби Статута Фонда, првостепено решење подлеже претходној контроли коју врши лице одређено актом о



унутрашњој организацији и систематизацији послова у Фонду. Примљени и заведени захтеви се, у зависности од врсте права из пензијског и инвалидског осигурања, прослеђују релевантним одељењима на даљи поступак.

Фонд води матичну евиденцију о осигураницима, обвезницима плаћања доприноса и корисницима права из пензијског и инвалидског осигурања.

Подаци се у матичну евиденцију уносе на основу пријава поднетих на прописаним обрасцима које се могу достављати и путем средстава за електронску обраду података, односно у електронској форми, у складу са законом.

За тачност података унетих у пријаве података за матичну евиденцију одговоран је подносилац пријаве.

Спроведена ревизија није обухватила проверу поузданости података матичне евиденције.

Решавање о праву – доношење привремених и коначних решења о остваривању права на пензију

На основу одредби чл. 61 – 70. Закона о пензијском и инвалидском осигурању, висина старосне и инвалидске пензије одређује се тако што се лични бодови помноже са вредношћу општег бода на дан остваривања права. Лични бодови осигураника утврђују се множењем личног коефицијента осигураника и његовог пензијског стажа.

Годишњи лични коефицијент представља однос укупне зараде осигураника, односно основице осигурања почев од 1. јануара 1970. године за сваку календарску годину и просечне годишње зараде у Републици за исту календарску годину. Годишњи лични коефицијент износи један када је зарада, основица осигурања, односно уговорена накнада у календарској години, једнака просечној заради запослених у Републици у тој календарској години.

Податак о просечној заради у Републици објављује орган надлежан за послове статистике.

У моменту подношења захтева за стицање права на старосну пензију нису увек познати сви подаци који су неопходни за утврђивање припадајућег износа пензије, као што су: износ просечне зараде за последњу годину пред пензионисање или подаци о заради, накнади зараде, односно основици осигурања за поједине календарске године осигурања за које није предат образац М–4.

С обзиром да се годишњи лични коефицијент утврђује као однос укупне зараде, основице осигурања, уговорене накнаде за сваку календарску годину и просечне годишње зараде у Републици за ту годину, сва решења о праву на пензију у току године доносе се као привремена, а у складу са чланом 207. Закона о општем управном поступку⁵⁹.

Услови за доношење коначног решења остварују се тек наредне године, након објављивања података о просечној заради у претходној години и достављања образаца М–4 (у периоду од 30. априла до 30. јуна), уколико је то једини разлог доношења привременог решења. Међутим, уколико недостају и релевантни подаци који се односе на раније године стажа осигураника, период између доношења привременог и коначног решења може да траје и више година, тј. све док подаци не буду доступни Фонду.

⁵⁹ „Службени лист СРЈ”, бр. 33/97 и 31/01, „Службени гласник РС”, број 30/10



Коначним решењем кориснику може бити признато право на пензију у нижем износу у односу на донето привремено решење, из следећих разлога:

- 1) ако је однос бруто и просечне зараде у последњој години пред пензионисање нижи од претходно оствареног просека,
- 2) ако је извршено повезивање стажа Закључцима Владе и
- 3) уколико нису утврђени подаци о заради, накнади зараде, односно основици осигурања за поједине календарске године (чланом 66. став 2. тачка 4. Закона о пензијском и инвалидском осигурању је прописано да се осигуранику за кога у матичној евиденцији нису утврђени подаци о заради, накнади зараде за израчунавање годишњег личног коефицијента узима се за период од 1. септембра 2004. године – износ најниже месечне основице доприноса).

Коначним решењем кориснику може бити признато право и у вишем износу у односу на износ утврђен у привременом решењу. У том случају настаје обавеза за Фонд да кориснику пензије изврши одговарајућу исплату износа разлике која је на овај начин настала.

Новодонета решења која замењују привремена решења код већине корисника пензија доводе до смањења висине права, што ствара обавезу за корисника да изврши повраћај износа средстава који представља разлику између износа пензије утврђене последњим донетим решењем и износа који је утврђен решењем које му претходи (у даљем тексту: преплата).

Што је дужи временски период између доношења привременог и новог привременог или коначног решења, по правилу је и већи износ преплате.

У поступку ревизије утврђено је да одредбе чланова 61.–70. Закона о пензијском и инвалидском осигурању којима се уређује начин утврђивања висине старосне и инвалидске пензије имају за последицу доношење привремених решења о утврђивању права на пензију. Због прописаног начина којим се утврђује висина припадајућег права на пензију, донета привремена решења примењују се у дугим временским периодима.

Решења која замењују привремена решења, код већине корисника имају за последицу више исплаћене износе пензија, односно, преплате пензија. Ово ствара обавезу за Фонд да покреће и води поступке за повраћај тих средстава, што доводи до ризика наплате, а самим тим и губитка средстава. Истовремено, Фонд је у обавези доношења два и више решења у поступку остваривања истог права, што утиче на ажурност у раду Фонда која је од значаја и за осигуранике и кориснике права. Потребно је да надлежни органи размотре измену чланова закона у делу којим се уређује начин утврђивања висине старосне и инвалидске пензије.

Фонд је у својим пословним књигама за 2015. годину исказао износ од 848.738 хиљада динара потраживања од корисника права по основу преплата.

Табела број 28: Евидентирана потраживања по основу преплате пензија и укупан број корисника пензија

Р.бр	Година	Број корисника	Промена броја корисника	Евидентирано потраживање (у хиљадама динара)	Промена износа потраживања по основу преплате
1	2	3	4	5	6
1	2012	1.703.140		749.431	
2	2014	1.739.162	2,12 %	834.955	11,41 %
3	2015	1.735.942	(0,19) %	848.738	1,65 %



Упутством о поступку утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања⁶⁰ Фонд је уредио поступак утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања, насталих по основу неосноване исплате.

Поступак утврђивања и повраћаја више исплаћених износа покреће се по службеној дужности. Након што се утврди постојање неосноване исплате сачињава се образац Извештај о узроку и износу неосноване исплате (Образац ИОНИ) који садржи следеће податке: период за који је извршена неоснована исплата, исплаћени износ за период, износ који припада и више исплаћени износ.

По достављеном обавештењу о утврђеној преплати корисник права се изјашњава о начину повраћаја више исплаћених износа. Корисник има могућност да се определи за:

- 1) уплату дуга одједном на подрачун филијале,
- 2) уплату у месечним ратама или
- 3) обуставу од пензије.

У случају када се корисник права, у остављеном року, не изјасни о начину повраћаја утврђене преплате, списи предмета се достављају правном заступнику.

Увидом у документацију у поступку ревизије утврђено је да потраживања по основу преплате за које није постигнута сагласност за повраћај, у износу од 19.854 хиљаде динара, нису евидентирана у пословним књигама Фонда. Мере за повраћај више исплаћених средстава по овом основу, нису предузете у роковима и на начин утврђен интерним актима Фонда.

Овакво поступање представља потенцијални ризик да се за исте не спроведе поступак наплате, односно повраћај више исплаћених средстава, наступање застарелости потраживања и не обезбеђује се податак о стварној висини потраживања (*описано у Напомени 6.3.3.2.1. Краткорочна потраживања – конто 122000*).

У поступку ревизије утврђено је да Фонд, по основу постојећих привремених решења⁶¹, није доносио коначна решења када су му подаци о просечној годишњој заради у Републици за последњу годину пред пензионисање постали доступни, а били су разлог доношења привременог решења.

Налаз: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није обезбедио доследну примену постојећих контролних механизма којима би се омогућило ажурно доношење коначних решења по службеној дужности, у случајевима када су расположиви подаци о просечној заради запослених у Републици за годину у којој је остварено право, а који су били разлог доношења привремених решења.

Ризик: Исплата пензија у износима утврђеним на основу привремених решења у случајевима када та решења могу бити замењена новим решењима, може довести до мање или више исплаћених износа пензија.

Препорука број 9: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да обезбеди доследну примену постојећих контролних механизма којом ће се омогућити значајно повећање броја донетих коначних решења којима се замењују привремена решења.

⁶⁰ Упутство о поступку утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања 01 Број 181-3296/11 од 17. маја 2011. године (Измене и допуне Упутства Број: 181-1763/14 од 19. марта 2014. године)

⁶¹ ако је разлог привремености био податак о просечној заради за последњу годину



Препорука број 10: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да покрене иницијативу ради измена Закона о пензијском и инвалидском осигурању у делу утврђивања висине права из пензијског и инвалидског осигурања како би се отклонили узроци доношења привремених решења.

Исплата утврђених права

Фонд је, у складу са одредбама Закона о пензијском и инвалидском осигурању, дужан да кориснику права исплаћује износе који му припадају у месту његовог пребивалишта у Републици Србији. Исплата пензија детаљније је уређена интерним актима Фонда, и то: Упутством о начину обрачуна и исплате пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања и Упутством за примену интегралног информационог система исплате пензија.

Исплата пензија и других права из пензијског и инвалидског осигурања се врши: једном месечно корисницима из категорије самосталних делатности, професионалних војних лица и пољопривредних пензионера, а осигураницима из категорије запослених два пута месечно.

Ради исплате права из пензијског и инвалидског осигурања Фонд је закључио уговоре са пословним банкама.

Контролне активности Фонда

Ради контроле функционисања система исплате пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања Фонд је током 2015. године вршио месечно упаривање података о корисницима права из информационог система Дирекције Фонда са седиштем у Београду и Дирекције Покрајинског фонда са седиштем у Новом Саду.

Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга – конто 471200

Фонд је исказао расходе за права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга у износу од 348.079 хиљада динара (у 2014. години у износу од 339.326 хиљада динара).

Финансијским планом за 2015. годину за ове расходе планирана су средства у износу од 351.980 хиљада динара.

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје у периоду 01.01 – 31.12.2015. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Услуге рехабилитације и рекреације – конто 471292

На основу члана 171. став 2. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и Правилника о друштвеном стандарду корисника пензија Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (у даљем тексту: Правилник о друштвеном стандарду) Фонд је током 2015. године извршио расходе за услуге рехабилитације и рекреације у износу од 346.634 хиљада динара.

Одредба члана 171. Закона о пензијском и инвалидском осигурању уређује извор и максимални износ средстава за финансирање друштвеног стандарда корисника пензија и обавезује Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање да својим актом уреди коришћење ових средстава. Иако су на основу наведених одредби утврђене обавезе Фонда које се односе на коришћење средстава и послове у вези са обезбеђивањем друштвеног стандарда корисника пензија, Закон о пензијском и инвалидском осигурању



није уредио садржину и начин остваривања права корисника пензија на друштвени стандард. Последица изостанка законског уређивања овог права је и чињеница да корисници пензија право на друштвени стандард остварују код давалаца услуга рехабилитације, иако је одредбом члана 151. Закона о пензијском и инвалидском осигурању утврђено да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање обезбеђује непосредно остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања.

Правилником о друштвеном стандарду су уређени начин и услови коришћења средстава за друштвени стандард корисника пензија. Средства се користе за финансирање трошкова рехабилитације корисника пензија у здравствено-стационарним установама и бањско-климатским лечилиштима и трошкова у вези са спровођењем поступка упућивања корисника пензија у установе.

У складу са Правилником о друштвеном стандарду, Фонд је расписао оглас за подношење захтева за упућивање корисника пензија на рехабилитацију за 2015. годину, који је објављен у листу Фонда „Глас осигураника”, 31. марта 2015. године.

На основу Правилника о друштвеном стандарду, Фонд је закључио уговоре са здравствено-стационарним установама и бањско-климатским лечилиштима којима се обавезао да плати трошкове рехабилитације корисника пензија у трајању од 10 дана, трошкове смештаја за пратиоца детета које је остварило право на породичну пензију а неспособно је за самостални живот и рад, као и да рефундира трошкове превоза за долазак и повратак које је давалац услуге у обавези да исплати корисницима пензија и пратиоцима детета.

Одлуком о издвајању средстава за рехабилитацију корисника пензија и утврђивању трошкова рехабилитације корисника пензија за 2015. годину, коју је донео Управни одбор Фонда, утврђени су трошкови за здравствено-стационарне установе, односно бањско-климатска лечилишта у износима од 2.500 до 2.850 динара за појединачног корисника по дану боравка. Висина трошкова утврђена је на основу цене болничких дана из претходних година за сваку од здравствено-стационарних установа, односно бањско-климатских лечилишта.

Лечилишта и установе нису анкетиране нити на било који начин довођене у међусобну конкуренцију у сврху испитивања могућности другачијег одређивања висине трошкова рехабилитације.

С обзиром на разлике у висини трошкова које постоје међу установама у које се упућују корисници пензије, за сваког од корисника издвајају се различити износи средстава. Имајући у виду да се ова средства односе на друштвени стандард корисника пензија, Фонд висину овог права различито одређује према корисницима у зависности од установе у коју се упућују. Тиме ствара неједнакост међу корисницима, што није у складу са једнакошћу грађана утврђеној у члану 21. Устава Републике Србије⁶².

Фонд је у току спровођења ревизије дана 23. јуна 2016. године донео Одлуку о измени Одлуке о издвајању средстава за рехабилитацију корисника пензија и утврђивању трошкова рехабилитације корисника пензија за 2016. годину. Овом одлуком трошкови рехабилитације корисника пензија и трошкови за пратиоца детета утврђени су у истом износу за све здравствено-стационарне установе и бањско-климатска лечилишта.

У складу са закљученим уговорима, Фонд је, здравствено-стационарним установама и бањско-климатским лечилиштима, достављао спискове корисника који су остварили право на рехабилитацију у току 2015. године, ради позивања истих по утврђеном редоследу.

⁶² „Службени гласник РС”, број 98/06



Табела број 29: Број корисника који нису искористили право на коришћење рехабилитације у 2015. години по тестираним филијалама

Р.бр.	Филијала	број корисника	разлози некорисћења рехабилитације у 2015. години
1	2	3	4
1	Филијала Београд	553	- лоше здравствено стање - болест корисника или члана уже породице,
2	Филијала Крагујевац	74	- раније заказани прегледи / операције, - немогућност да оставе супружника,
3	Филијала Нови Сад	68	- смрт корисника или члана уже породице, - породични или финансијски проблеми, - неодговарајући термин,
4	Филијала Ниш	79	- слепа лица - не могу без пратиоца, - незадовољство одређеним РХ центром

Фонд је 30. децембра 2015. године закључио анексе предметних уговора којима је уговорио авансно плаћање ради резервације капацитета код даваоца услуга за прва три месеца 2016. године, на име непружених услуга корисницима који су остварили право на рехабилитацију у 2015. години, а исту нису искористили.

Уговорено авансно плаћање није у складу са одредбама члана 16. Правилника о друштвеном стандарду, којим је уређено да, установа, по извршењу услуге, доставља филијали Фонда фактуру са приложеним доказима. Филијала Фонда, по пријему фактура, проверава веродостојност поднете документације и врши исплату трошкова рехабилитације и путних трошкова у целини.

Дирекција Фонда је 31. децембра 2015. године, на име неискоришћеног дела средстава за услуге рехабилитације корисника пензија Фонда за 2015. годину, извршила уплату аванса у укупном износу од 33.729 хиљада динара на рачуне 23 здравствено-стационарне установе и бањско-климатска лечилишта.

Налаз: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је извршио расходе за обезбеђивање друштвеног стандарда корисника пензија у износу од 33.729 хиљада динара, авансном уплатом на рачуне здравствено – стационарних установа и бањско климатских лечилишта што није у складу са одредбама Правилника о друштвеном стандарду корисника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Ризик: Исплатама средстава пре пружања услуге рехабилитације повећава се износ извршених расхода који се односи на права из пензијског и инвалидског осигурања која нису остварена у текућој години, а посредно доводи и до обавезе бањско-климатских лечилишта за резервисање смештајних капацитета који могу остати неискоришћени.

Препорука број 11: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да расходе за обезбеђивање друштвеног стандарда корисника пензија извршава у складу са Правилником о друштвеном стандарду корисника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, на основу испостављених фактура са приложеним доказима о пруженој услузи.

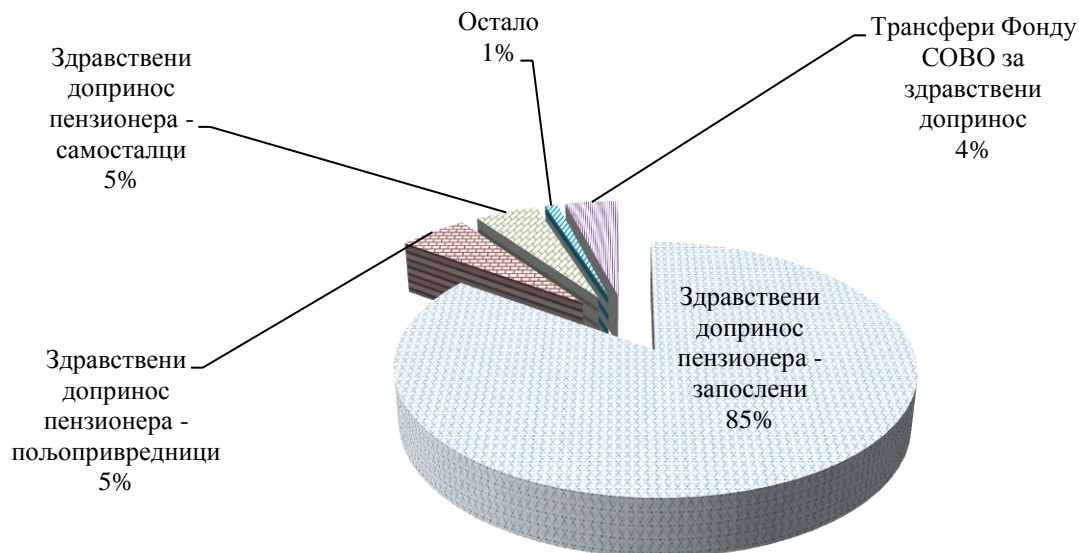
Препорука број 12: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да садржину и начин остваривања права корисника пензија на друштвени стандард уреди интерним актом у складу са законским одредбама којима је прописано да се права из пензијског и инвалидског осигурања обезбеђују непосредно.

Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 471900

Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања исказани су у износу од 50.306.727 хиљада динара (у 2014. години 58.017.951 хиљада динара).

Финансијским планом за 2015. годину, ови расходи процењени су у износу од 50.880.000 хиљаде динара.

Слика број 10: Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања



Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање⁶³ у члану 44. прописане су стопе по којима се обрачунавају и плаћају доприноси.

Основицу за обрачун доприноса за обавезно здравствено осигурање представља исплаћен износ пензије за месец, након умањења за анулиране пензије⁶⁴, наплате преплате⁶⁵ пензија и наплате по вансудским и судским решењима.

Тестирањем су обухваћени трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за здравствене доприносе пензионера из категорије запослених, самосталних делатности, пољопривредника и војних лица осим пензионера са подручја АП Војводина. Тестирање је извршено увидом у документацију и аналитичким методама. У поступку ревизије, утврђено је да су расходи за трансфере другим организацијама обавезног социјалног осигурања у тестираном узорку правилно исказани.

6.1.5.2.7 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Финансијским планом за 2015. годину за расходе за новчане казне и пенале по решењу судова планирана су средства у износу од 1.122.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација од 25. децембра 2015. године, извршено је преусмеравање средстава на апропријацију 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 167.000 хиљада динара, тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 1.289.000 хиљада динара.

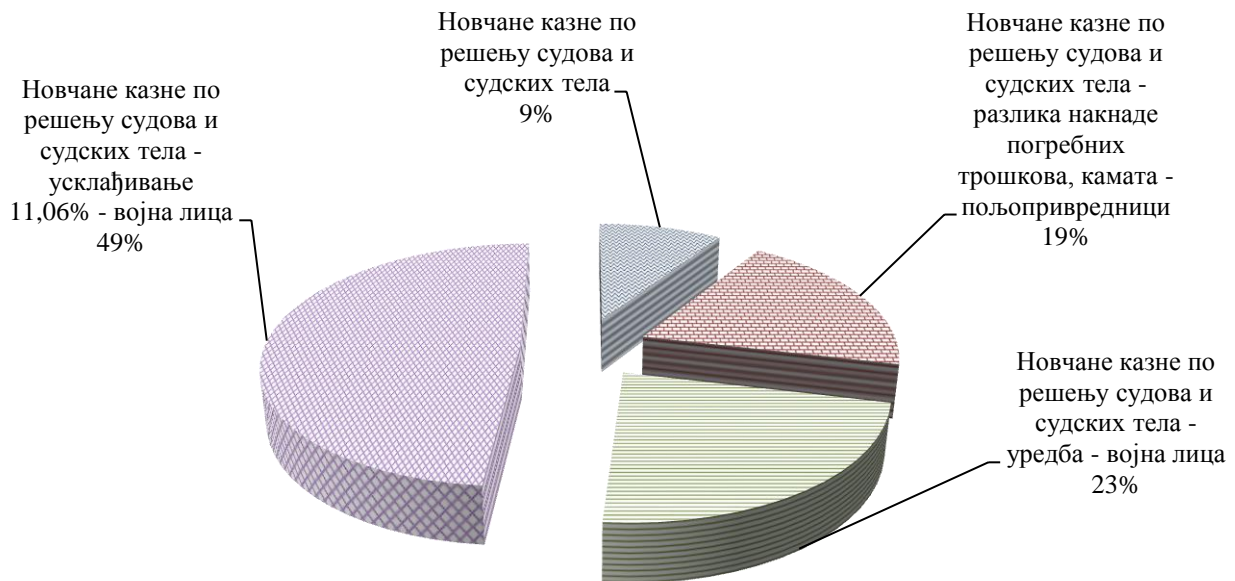
Фонд је, у финансијским извештајима, ове расходе исказао у износу од 1.288.322 хиљада динара (у 2014. години 400.070 хиљада динара).

⁶³ „Службени гласник РС” бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11 и 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон

⁶⁴ Пензије које из одређеног разлога нису исплаћене кориснику пензије, нпр. промена рачуна у банци

⁶⁵ Разлика између износа пензије утврђеном по привременом и коначном решењу.

Слика број 11: Приказ извршених новчаних казни и пенала по решењу судова



Тестирањем су обухваћени расходи који се односе на извршење судских пресуда по решењима о извршењу или по закључцима извршитеља.

Одељење финансијске оперативе сачињава табеларне прегледе података о извршеним судским решењима, са подацима о основном дугу, парничним и извршним трошковима, камати и укупно наплаћеном износу. Ови табеларни прегледи који се односе на извршење са подрачуна принудне наплате на одређени датум достављају се књиговодству на књижење.

У претходној ревизији Фонду је дата препорука да књижења рачуноводствених исправа врши у року уређеним Уредбом о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије је утврђено да део пословних промена – извршених исплата по основу принудних наплата по извршним судским пресудама Фонд није евидентирао у року утврђеним Уредбом о буџетском рачуноводству, већ у просеку након 43 дана од дана исплате.

Током 2015. године, Фонд је извршење принудних наплата у моменту одлива средстава са рачуна евидентирао као дугован промет субаналитичког конта 29191910 – Остала ПВР – туђе уплате. Након прибављања документације о основу принудне наплате вршена су прекњижавања са субаналитичког конта 29191910 на одговарајућа конта класе 400000 – Текући расходи. Принудне наплате које су на дан 31.12.2015. године остале евидентирани на дуговој страни субаналитичког конта 29191910, а за које Фонд није прибавио документацију износе 38.434 хиљаде динара⁶⁶.

Неправилним евидентирањем одлива средстава по основу извршених принудних наплата Фонд није поступио у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, исплате по основу принудних наплата на основу извршних судских пресуда у износу од 38.434 хиљаде динара, није исказао као расход на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру Осталих расхода – категорија 480000, већ на Пасивним временским разграничењима – категорија 290000. На тај начин су потцењени Остали расходи и Пасивна временска разграничења и прецењен је вишак прихода и примања – суфицит за наведени износ.

⁶⁶ Извор података: Образложење о исказаним подацима у Извештају о новчаним токовима везаним за салдо готовине на почетку године, корекције новчаних одлива које се не евидентирају преко класа 4, 5 и 6 од 4. августа 2016. године



Ризик: Евидентирање пословних промена на начин који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до извршења расхода у износима изнад одобрених средстава у финансијском плану Фонда и нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање расхода принудне наплате врши на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру класе 400000 – Текући расходи у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије је утврђено да одредбама Закона о буџетском систему, којима се уређује поступак принудне наплате, нити другим прописом, нису обухваћени и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање. Препоручује се надлежним органима да покрену иницијативу за допуну Закона о буџетском систему у делу којим се уређује поступак принудне наплате на начин да се обухвате и корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања.

6.1.5.2.8 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000

Финансијским планом за 2015. годину, за расходе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа планирана су средства у износу од 2.000 хиљаде динара.

Фонд је, у финансијским извештајима, ове расходе исказао у износу од 763 хиљаде динара (у 2014. години 1.180 хиљада динара).

Фонд је расходе извршене по основу Споразума о вансудском поравнању у износу од 20.256 хиљада динара, који представљају накнаду штете, евидентирао умањењем (сторно) прихода од доприноса за социјално осигурање на терет запослених, уместо на економској класификацији 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. На тај начин је за наведени износ потценио расходе за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, и потценио приходе од доприноса за социјално осигурање на терет запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Детаљније објашњено у Напомени 6.1.2.1. Доприноси за социјално осигурање – конто 721000*).

Налаз: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, није евидентирао расходе за накнаду штете у износу од 20.256 хиљада динара, на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру Осталих расхода – категорија 480000, већ је извршио умањење (сторно) социјалних доприноса – категорија 720000. На тај начин су потцењени Остали расходи и Социјални доприноси.

Ризик: Евидентирање пословних промена на начин који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до извршења расхода у износима изнад одобрених средстава у финансијском плану Фонда и нетачног исказивања података у финансијским извештајима, што може утицати на доношење погрешних закључака и одлука руководства

Препорука број 14: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање расхода накнаде штете врши на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру класе 400000 – Текући расходи у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



6.1.6. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 330.817 хиљада динара (у 2014. години 354.671 хиљада динара).

Табела број 30: Преглед издатака за нефинансијску имовину у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2014.	2015.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	511100	Куповина зграда и објеката	-	13.490	13.490
2	511200	Изградња зграда и објеката	933	14.706	13.773
3	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	101.934	65.827	(36.107)
4	511400	Пројектно планирање	7.604	2.571	(5.033)
5	512100	Опрема за саобраћај	-	3.072	3.072
6	512200	Административна опрема	100.057	110.299	10.242
7	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	231	418	187
8	513100	Остале некретнине и опрема	37.731	4.928	(32.803)
9	515100	Нематеријална имовина	106.181	115.506	9.325
Укупно 500000 – Издаци за нефинансијску имовину			354.671	330.817	(23.854)

У поступку ревизије извршено је тестирање издатака за: изградњу канцеларијских зграда и пословног простора, капитално одржавање зграда и објеката, опрему за саобраћај, административну опрему и нематеријалну имовину.

6.1.6.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000

Финансијским планом за 2015. годину, за издатке за зграде и грађевинске објекте планирана су средства у износу од 215.360 хиљада динара. Одлукама о преусмеравању апропријације извршено је повећање дела одобрене апропријације у износу од 6.223 хиљаде динара тако да су укупно одобрена средства износила 221.583 хиљаде динара.

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Канцеларијске зграде и пословни простор – конто 511221

Фонд је у 2015. години извршио издатке за изградњу зграда и објеката у износу од 14.706 хиљаде динара и евидентирао их на конту 51122100 – Канцеларијске зграде и пословни простор. Истовремено на контима групе 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси и групе 311000 – Капитал извршена су одговарајућа књижења.

Издаци су извршени на основу Уговора о изградњи објекта у Обреновцу закљученог дана 16. септембра 2015. године између Центра за социјални рад, Националне службе за запошљавање, Републичког фонда за здравствено осигурање и Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање као наручилаца и изабраног извођача радова у спроведеном преговарачком поступку јавне набавке без објављивања јавног позива (ЈН 47/2015) у вредности 30.960 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије, утврђено је да су тестирани издаци за канцеларијске зграде и пословни простор правилно исказани.

Правилност спроведеног поступка набавке описана је у тачки 7. Јавне набавке.

Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511321

Фонд у току 2015. године извршио издатке за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 65.827 хиљада динара и евидентирао на конту 511321 – Канцеларијске зграде и пословни објекти. Истовремено на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и категорије 310000 – Капитал су извршена одговарајућа књижења.

Табела број 31: Преглед тестираних уговора за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у хиљадама динара

РБ	Јавна набавка број	Датум уговора	Предмет уговора	Вредност уговора (са ПДВ-ом)	Извршени издаци у 2015. години
1	2	3	4	5	6
1	ЈН 75/2015	13.10.2015.	Извођење радова на санацији, реконструкцији и адаптацији пословног објекта	41.672	23.073
2	ЈН 7/2014	25.09.2014.	Извођење радова на реконструкцији и адаптација поткровља пословног објекта	29.820	23.199
3	ЈН 62/2015	25.08.2015.	Додатни радови на реконструкцији и адаптацији објекта	2.918	2.918
Укупно				74.410	49.190

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за капитално одржавање зграда и објеката правилно исказани.

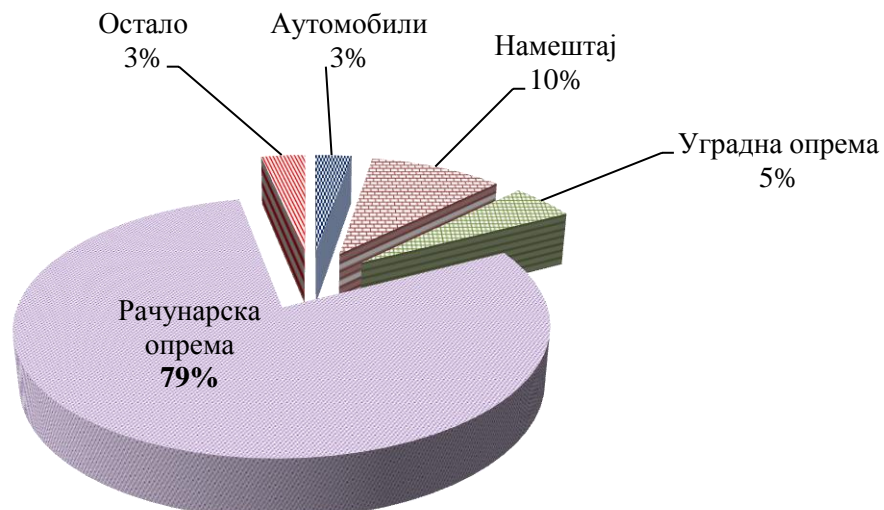
Правилност спроведених поступака набавки описана је у тачки 7. Јавне набавке.

6.1.6.2. Машине и опрема – конто 512000

Финансијским планом за 2015. годину за издатке за машине и опрему планирана су средства у износу од 171.200 хиљаде динара. Фонд је у 2015. години извршио издатке за ове намене у износу од 113.789 хиљаде динара.

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Слика број 12: Преглед извршених издатака за опрему





У поступку ревизије тестирани су издаци за набавку опреме по уговорима који су закључени након спроведених поступака јавних набавки.

Табела број 32: Преглед тестираних уговора

у хиљадама динара

РБ	Предмет уговора	Јавна набавка	Вредност уговора са ПДВ-ом	Износ извршених расхода у 2015. години
1	2	3	4	5
1	Набавка рачунарске опреме	ЈН 40/2015	15.600	15.600
2	Набавка монитора	ЈН 41/2015	4.669	4.669
3	Набавка рачунарске опреме	ЈН 46/2014	38.400	38.400
4	Набавка путничког возила	ЈНМВ 30/2015	3.073	3.073
5	Набавка сервера	ЈН 13/2015 – партија 1	10.179	10.179
6	Проширење сторица	ЈН 13/2015 – партија 2	11.433	11.433
7	Total storage Enterprise Tape за IBM	ЈН 13/2015 – партија 3	6.000	6.000
Укупно			89.354	89.354

Тестирани издаци за набавку опреме су правилно исказани.

Правилност спроведених поступака набавки описана је у тачки 7. Јавне набавке.

6.1.6.3. Нематеријална имовина – конто 515100

Фонд је у току 2015. године извршио издатке за нематеријалну имовину у износу од 115.506 хиљада динара и евидентирао на конту 515100 – нематеријална имовина. Истовремено на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и категорије 310000 – Капитал су извршена одговарајућа књижења.

У поступку ревизије тестирани су издаци извршени на основу Уговора за набавку „Microsoft“ лиценци закљученим са изабраним понуђачем након спроведеног поступка јавне набавке. Вредност уговора је 76.835 хиљада динара са ПДВ-ом.

Утврђено је да су тестирани издаци за нематеријалну имовину правилно исказани.

Правилност спроведеног поступка набавке описан је у тачки 7. Јавне набавке.

6.1.7. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000

Финансијским планом за 2015. годину, за издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине планирана су средства у износу од 6.230.000 хиљада динара. Средства су у целости планирана за набавку домаће финансијске имовине.

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине су у финансијским извештајима исказани у износу од 160.886 хиљада динара и састоје од извршених издатака за набавку домаће финансијске имовине.

Набавка домаћих акција и осталог капитала – конто 621900

Издаци за набавку домаћих акција и осталог капитала су исказани у износу од 160.886 хиљада динара.

Извршени издаци се односе на спроведен поступак конверзије потраживања у трајни улог Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у капиталу



привредног друштва „Симпо“ АД, Врање извршене на основу Закључка Владе Републике Србије⁶⁷. Издаци за набавку финансијске имовине су правилно исказани.

6.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Билансу прихода и расхода утврђује се резултат пословања који се исказује и у Билансу стања.

Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 2 Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање исказани су укупни приходи и примања у износу од 573.894.211 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 569.660.637 хиљада динара (ОП 2131).

Извршене расходе у 2015. години по основу принудне наплате у износу од 38.434 хиљаде динара, Фонд није исказао као расход на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру класе 400000 – Текући расходи, што је за последицу имало више исказани вишак прихода и примања – суфицит за наведени износ од стварно оствареног.

Налаз: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу за 38.434 хиљаде динара већем од стварно оствареног, јер није исказао расходе по основу принудних наплата на основу извршних судских пресуда у наведеном износу.

Ризик: Погрешно утврђен резултат пословања даје погрешне информације о односу прихода и примања и расхода и издатака и као такав може бити узрок да ефекти донетих одлука о начину финансирања и употреби средстава буду знатно другачији од очекиваних.

Препорука број 15: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да приходе и примања и расходе и издатке на основу којих се утврђује резултат пословања исказује у износима у којима су остварени / извршени.

6.3 Биланс стања – Образац 1

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

6.3.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Фонду регулисан је:

- 1) Уредбом о буџетском рачуноводству;

⁶⁷ Закључак 05 Број: 023 – 8463/2014 - 3 од 7. августа 2014. године



- 2) Правилником о попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 29. октобра 2012. године;
- 3) Правилником о изменама и допунама Правилника о попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 29. октобра 2013. године;
- 4) Инструкцијом о вршењу пописа имовине и обавеза (која је саставни део Правилника о попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање);
- 5) Правилником о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 26. октобра 2012. године.

У складу са Правилником о попису имовине и обавеза у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање директор Фонда је донео Одлуку о вршењу редовног пописа имовине и обавеза⁶⁸ са стањем на дан 31. децембра 2015. године.

Комисије образоване у организационим јединицама Фонда са територије АП Војводине извршиле су попис имовине и обавеза, сачиниле извештаје о извршеном попису и доставиле их Централној комисији Покрајинског фонда која је објединила извештаје и доставила га Централној комисији Фонда. Комисије образоване у организационим јединицама Фонда са територије централне Србије (Дирекција Фонда и филијале) извршиле су попис имовине и обавеза, сачиниле извештаје о попису и доставиле их Централној комисији Фонда. На основу достављених извештаја Централна комисија је саставила Извештај о редовном попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање са стањем на дан 31.12.2015. године 03 број 031-2253/16 од 23. марта 2016. године.

Управни одбор Фонда је 31. марта 2016. године донео Одлуку о усвајању извештаја о редовном попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање са стањем на дан 31.12.2015. године (08/2 број 022.2-11/25).

6.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године (ОП 1001) износи 6.234.957 хиљада динара – нето (у 2014. години 5.989.179 хиљаде динара).

Табела број 33: Преглед нефинансијске имовине

у хиљадама динара

РБ	ОП	Конто	Опис	Исказано				Промена
				2014. г.		2015. г.		
				Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)	9 (8-5)
1	1003	011000	Некретнине и опрема	5.418.043	9.803.358	3.969.188	5.834.170	416.127
2	1011	014000	Природна имовина	18.073	18.073		18.073	-
3	1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	244.475	470.681	385.090	85.591	(158.884)
4	1018	016000	Нематеријална имовина	295.675	1.003.434	719.198	284.236	(11.439)
5	1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	12.913	224.188	211.301	12.887	(26)
Свега 000000 - Нефинансијска имовина				5.989.179	11.519.734	5.284.777	6.234.957	245.778

⁶⁸ Одлука 01 Број: 46 -7269/15 од 27. октобра 2015. године.



Исказано стање порекла имовине на одговарајућим контима из категорије капитала - нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 и нефинансијска имовина у залихама – конто 311200 одговара исказаном стању имовине.

Табела број 34: Промене на нефинансијској имовини у току 2015. године у хиљадама динара

ОПИС	Зграде и грађев. објекти	Опрема	Остале некретнине и опрема	Земљиште	Нефинансијска имовина у припреми	Аванси за нефинансијску имовину	Нематеријална имовина	Залихе ситног инв. и пот. мат.	Свега
	0111	0112	0113	0141	0151	0152	0161	0220	
НАБАВНА ВРЕДНОСТ									
Стање на почетку године	6.610.899	2.170.816	18.754	18.073	243.059	1.416	761.930	70.342	9.895.289
Стање на крају године	7.376.150	2.363.698	63.510	18.073	449.651	21.030	1.003.434	224.188	11.519.734
Промена	765.251	192.882	44.756	0	206.592	19.614	241.504	153.846	1.624.445
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ									
Стање на почетку године	1.598.927	1.774.970	8.529	-	0	0	466.255	57.429	3.906.110
Стање на крају године	1.966.470	1.988.002	14.716	-	375.870	9.220	719.198	211.301	5.284.777
Промена	367.543	213.032	6.187	-	375.870	9.220	252.944	153.872	1.378.667
Нето садашња вредност 31.12. 2014.	5.011.972	395.846	10.225	18.073	243.059	1.416	295.675	12.913	5.989.179
Нето садашња вредност 31.12. 2015.	5.409.680	375.696	48.794	18.073	73.781	11.810	284.236	12.887	6.234.957
	397.708	(20.150)	38.569	0	(169.278)	10.394	(11.439)	(26)	245.778

6.3.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године (ОП 1003) износи 5.834.170 хиљаде динара – нето (у 2014. години 5.418.043 хиљаде динара) и обухвата зграде и грађевинске објекте, опрему и остале некретнине и опрему.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (ОП 1004) износи 5.409.680 хиљада динара – нето (у 2014. години 5.011.972 хиљаде динара) и обухвата стамбени простор за социјалне групе, остале стамбене зграде, старачке домове, остале пословне зграде, одмаралишта и гараже.

Остали пословни простор – РХ центри – конто 01112520

Стање осталог пословног простора – рехабилитационих центара у пословним књигама Фонда на дан 31.12.2015. године износи 999.257 хиљада динара - нето (набавна вредност 1.801.366 хиљада динара, исправка вредности 802.109 хиљада динара).



Исказано стање осталог пословног простора чини вредност непокретности специјалних болница за рехабилитацију над којима је Фонд стекао право својине након окончања судских поступака.

Табела број 35: Преглед РХ центара над којим је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање стекао право својине у хиљадама динара

Ред. Бр.	Назив	Место	Евидентирано у пословним књигама Фонда
			датум
1	2	3	4
1	Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур"	Врњачка Бања	13.05.2013.
2	Специјална болница за лечење штитасте жлезде "Златибор"	Златибор	10.02.2014.
3	Специјална болница за рехабилитацију "Врањска Бања"	Врањска Бања	27.03.2008.
4	Специјална болница за плућне и очне болести Озрен	Соко Бања	29.04.2014.
5	Специјална болница за лечење и рехабилитацију дистрофичара	Нови Пазар	24.01.2013.
6	Специјална болница "Жубор"	Куршумлијска Бања	07.03.2013.
7	Специјална болница за рехабилитацију "Златар"	Нова Варош	09.08.2013.
8	Специјална болница за лечење и рехабилитацију анемије и осталих крвних судова	Ивањица	26.03.2014.
9	Специјална болница за рехабилитацију "Бања Ковиљача"	Бања Ковиљача	29.01.2015.
10	Институт за превенцију, лечење и рехабилитацију реуматских и кариоваскуларних болести "Нишка Бања" - стационари Радон и Терме 1, 2, 3	Нишка Бања	01.01.2015.

У току 2015. године Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у пословним књигама евидентирао вредност непокретности следећих рехабилитационих центара:

Табела број 36: Преглед уписаних непокретности РХ центара у пословне књиге у 2015. години

РБ	Назив	Датум евидентирања у пословним књигама
1	2	3
1	Специјална болница за рехабилитацију „Бања Ковиљача”	29.01.2015. године
2	Институт за превенцију, лечење и рехабилитацију реуматских и кардиоваскуларних болести “Нишка Бања“ – стационар Радон и стационар Терме 1, 2, 3	01.01.2015. године

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су евидентирани непокретности и разврставање у одговарајуће амортизационе групе.

Утврђено је да је евидентирање непокретности извршено на основу података о вредности која је преузета из пословних књига специјалних болница за рехабилитацију.

Опрема – konto 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (ОП 1005) износи 375.696 хиљада динара – нето (у 2014. години 395.846 хиљада динара) и обухвата опрему за саобраћај, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, електронску и фотографску опрему, медицинску и осталу опрему.



Управни одбор Фонда донео је Одлуку о усвајању Извештаја о редовном попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање са стањем на дан 31. децембар 2015. године (од 31. марта 2016. године) којом је:

- 1) извршено искњижавање из пословних књига опреме и ситног инвентара чији је мањак утврђен, набавне вредности од 72 хиљаде динара и исправке вредности од 72 хиљаде динара и
- 2) извршено расходање опреме која услед неисправности или застарелости није у употреби и чије одржавање није рентабилно, укупне набавне вредности 68.021 хиљаде динара, исправке вредности 66.905 хиљада динара и садашње вредности 1.116 хиљада динара.

6.3.2.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванса на дан 31. децембар 2015. године, исказано у Билансу стања (ОП 1015) износи 85.591 хиљада динара (у 2014. години 244.475 хиљада динара) и састоји се из нефинансијске имовине у припреми у износу од 73.781 хиљаде динара и аванса за нефинансијску имовину у износу од 11.810 хиљаде динара.

Исказано стање нефинансијске имовине у износу од 73.781 хиљаде динара састоји се од пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми у износу од 73.524 хиљаде динара и административне опреме у припреми у износу од 257 хиљаде динара. Стање грађевинских објеката у припреми се односи на инвестициона улагања у пословне зграде која су у току и купљени пословни простор у Нишу. Инвестиције се односе на пословне зграде у Дирекцији Фонда, Дирекцији Покрајинског фонда и филијалама Нови Сад, Косовска Митровица, Сремска Митровица, Београд, Обреновац и Ваљево.

Исказано стање аванса за нефинансијску имовину од 11.810 хиљада динара односи се на:

- 1) аванс за извођење инвестиционих радова на пословној згради Дирекције Фонда у износу од 7.769 хиљаде динара,
- 2) аванс за набавку саобраћајне опреме у износу од 3.072 хиљаде динара,
- 3) аванс за набавку административне опреме у износу од 595 хиљада динара и
- 4) аванс за медицинску и лабораторијску опрему у износу од 374 хиљаде динара

6.3.2.3. Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2015. године, исказано у Билансу стања (ОП 1018) износи 284.236 хиљада динара (у 2014. години 295.675 хиљаде динара).

Нематеријална имовина обухвата:

- 1) компјутерске софтвере у износу од 23.145 хиљада динара,
- 2) књижевна и уметничка дела у износу од 688 хиљаде динара,
- 3) остала нематеријална основна средства – лиценце у износу од 242.438 хиљада динара,
- 4) осталу нематеријалну имовину у износу од 631 хиљаде динара и
- 5) нематеријалну имовину у припреми у износу од 10.740 хиљада динара и
- 6) аванса за нематеријалну имовину у износу од 6.594 хиљаде динара.

Нематеријална имовина у припреми

Фонд је у својим пословним књигама на конту 01618110 – Нематеријална имовина у припреми – улагања у софтвер и књижевна и уметничка дела исказао вредност од 10.740 хиљада динара, од чега је у Дирекцији Фонда евидентирано 9.600 хиљада динара.



Овај износ представља плаћање у 2013. години на основу закљученог Уговора за повезивање и интеграцију нових функционалности апликације ДМС од 27. августа 2013. године. У Извештају о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2014. годину и правилности пословања утврђене су неправилности у спровођењу поступка јавне набавке, извршењу уговорних обавеза и плаћања за наведени уговор и дата је препорука која је делом спроведена.

6.3.3. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2015. године (ОП 1028) износи 42.916.023 хиљаде динара нето (у 2014. години 37.190.997 хиљада динара).

Табела број 37: Преглед финансијске имовине у хиљадама динара

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано				Разлика
				2014. г.		2015. г.		
				Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)	9 (8-5)
1	1030	111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	10.894.575	10.913.286	49.506	10.863.780	(30.795)
2	1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	8.021.676	12.059.859		12.059.859	4.038.183
3	1060	122000	Краткорочна потраживања	8.649.324	9.393.100		9.393.100	743.776
4	1062	123000	Краткорочни пласмани	34.070	43.226		43.226	9.156
5	1068	131000	Активна временска разграничења	9.591.352	10.556.058		10.556.058	964.706
	1028	100000	Финансијска имовина	37.190.997	42.965.529	49.506	42.916.023	5.725.026

6.3.3.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000

Дугорочна финансијска имовина у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године износи 10.863.780 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2015. године и у целости представља дугорочну домаћу финансијску имовину.

Табела број 38: Преглед дугорочне домаће финансијске имовине у хиљадама динара

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано				Разлика
				2014.		2015.		
				Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)	9 (8-5)
1	1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	6.588.492	6.606.688		6.606.688	18.196
2	1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	671.145	671.144	41.221	629.923	(41.222)
3	1039	111900	Домаће акције и остали капитал	3.634.938	3.635.454	8.285	3.627.169	(7.769)
	1030	111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	10.894.575	10.913.286	49.506	10.863.780	(30.795)



У поступку ревизије утврђено је да између исказане дугорочне финансијске имовине у активи и финансијске имовине у пасиви Биланса стања, не постоји разлика.

6.3.3.1.1 Домаће акције и остали капитал – конто 111900

Стање домаћих акција и осталог капитала на дан 31. децембар 2015. године, исказано у Билансу стања (ОП 1039) износи 3.627.169 хиљада динара (у 2014. години 3.634.938 хиљада динара) и састоји се од:

- 1) учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама – приватизација – предузећа 2.173.241 хиљаде динара;
- 2) учешћа капитала у нефинансијским институцијама 296.962 хиљада динара;
- 3) учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима 854.041 хиљада динара;
- 4) учешћа капитала у домаћим пословним банкама – запослени 203.391 хиљаде динара;
- 5) учешћа капитала у домаћим пословним банкама – самосталци 99.157 хиљада динара и
- 6) учешћа капитала у домаћим пословним банкама – пољопривредници 377 хиљада динара.

6.3.3.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године (ОП 1049) износи 21.496.185 хиљада динара (у 2014. години 16.705.070 хиљада динара). Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 12.059.859 хиљада динара састоји се из стања средстава на:

- 1) текућим рачунима у филијалама, Покрајинском Фонду и Дирекцији Фонда у укупном износу од 11.992.430 хиљада динара,
- 2) издвојеним новчаним средствима и акредитивима у износу од 1.302 хиљаде динара,
- 3) девизном рачуну у износу динарске противвредности од 66.105 хиљаде динара и новчаним средствима у благајни и осталих новчаних средстава у износу од 22 хиљаде динара

Табела број 39: Упоредни преглед стања новчаних средстава на дан 31. децембар 2014./2015. године у хиљадама динара

РБ	Опис	Исказано		Разлика
		у 2014. г.	у 2015. г.	
1	2	3	4	5(4-3)
1	Жиро и текући рачун	7.987.530	11.992.430	4.004.900
2	Издвојена новчана средства и кредитиви	1.317	1.302	(15)
3	Благајна	21	21	-
4	Девизни рачун	32.779	66.105	33.326
5	Остала новчана средства	29	1	(28)
Свега		8.021.676	12.059.859	4.038.183

Исказано стање средстава на рачунима одговара стању на рачунима по изводима на дан 31.12.2015. године и стању утврђеном годишњим пописом имовине и обавеза.

6.3.3.2.1 Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања на дан 31. децембра 2015. године, исказано у Билансу стања (ОП 1060) Фонда износи 9.393.100 хиљада динара (у 2014. години 8.649.324 хиљаде динара) и у целости се односи на потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

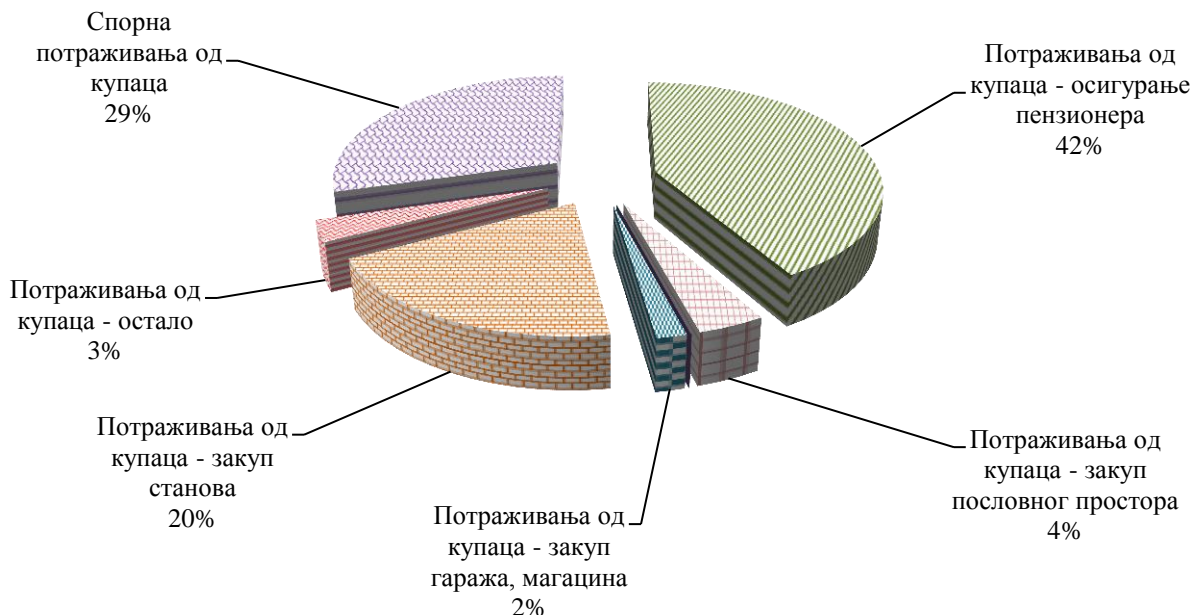
Табела број 40: Преглед краткорочних потраживања у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2015.
1	2	3	4
1	122110	Купци у земљи	66.584
2	122120	Купци у иностранству	9.488
3	122130	Потраживања за камате и дивиденде	3.060.445
4	122140	Потраживање од запослених	365.399
5	122150	Потраживање од других органа и организација	4.617.516
6	122160	Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса	888
7	122190	Остала потраживања	1.272.780
	122000	Краткорочна потраживања	9.393.100

Купци у земљи – конто 122110

Потраживања од купаца у земљи према стању у пословним књигама на дан 31. децембра 2015. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године) износе 66.584 хиљада динара.

Слика број 13: Приказ потраживања од купаца у земљи



У поступку ревизије обухваћена су следећа потраживања: Спорна потраживања од купаца – конто 12211300, Потраживања од других органа и организација – конто 122150 и Остала потраживања – конто 122190.



Спорна потраживања од купаца – конто 12211300

Спорна потраживања од купаца према стању у пословним књигама на дан 31. децембар 2015. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године) износе 19.628 хиљаде динара.

Потраживања од Уједињених гранских синдиката представљају потраживања за неплаћене комуналне обавезе за период 2005 – 2012. године на име коришћења пословног простора по Уговору о коришћењу пословног простора (од 14. јануара 2005. године и од 1. октобра 2012. године). Потраживање Фонда од Форум рачунара доо признато је у стечајном поступку пред Привредним судом у Београду.

Накнадни догађаји (од 31. децембра 2015. године до издавања Нацрта извештаја о ревизији)

Пресудом Привредног суда од 17. марта 2016. године тужени Уједињени грански синдикат Независност је у обавези да Фонду исплати износ од 1.074 хиљаде динара са законском затезном каматом од априла 2014. године, док је потраживање у износу од 6.201 хиљаде динара застарело.

Потраживања од других органа и организација – конто 122150

Потраживања од других органа и организација према стању у пословним књигама на дан 31. децембра 2015. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године) износе 4.617.516 хиљаде динара и чине их:

Табела број 41: Преглед потраживања од других органа и организација у хиљадама динара

РБ	Конто	Назив	Стање на дан 31.12.2015.
1	2	3	4
1	122155	Остала потраживања од државних органа и организација	4.499.370
2	122157	Спорна потраживања	118.146
Потраживања од других органа и организација			4.617.516

Потраживања од државних органа и организација – Енергопројект холдинг а.д. – конто 12215545

Потраживање Фонда у износу од 356.622 хиљаде динара према стању у пословним књигама на дан 31. децембар 2015. године настало је на основу Закључка Владе Републике Србије од 17. јуна 2010. године. Фонд је стање потраживања усагласио са Министарством финансија, Управом за трезор⁶⁹.

Остала потраживања – конто 122190

Остала потраживања према стању у пословним књигама на дан 31. децембар 2015. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године) износе 1.272.780 хиљада динара.

Табела број 42: Преглед осталих потраживања у хиљадама динара

РБ	Конто	Назив	Стање на дан 31.12.2015.
1	2	3	4
1	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	16.386

⁶⁹ Извод отворених ставки на дан 21. децембар 2015. године



РБ	Конто	Назив	Стање на дан 31.12.2015.
1	2	3	4
2	122194	Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете	175.512
3	122197	Спорна потраживања - остало	28.827
4	122198	Остала краткорочна потраживања	1.052.055
Укупно:			1.272.780

Потраживања по основу преплата

Потраживања по основу преплата у износу од 848.738 хиљада динара представљају потраживања за више исплаћен износ пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања и потраживања за камате и судске трошкове који су настали по овом основу.

У поступку ревизије извршен је увид у потраживања по основу преплата која су настала као разлика између износа исплаћених пензија по привременим решењима и припадајућих износа пензија утврђених решењима која замењују првобитна.

Утврђено је да Фонд у 2015. години није евидентирао потраживања која су настала по основу више исплаћених износа пензија у износу од најмање 19.854 хиљада динара и није предузео мере за наплату прихода од повраћаја више исплаћених износа пензија од припадајућег у износу од најмање 12.224 хиљада динара (Филијала за град Београд).

Налаз: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није евидентирао потраживања у износу од најмање 19.854 хиљада динара настала као разлика између износа исплаћених пензија по привременим решењима и припадајућих износа пензија утврђених решењима која замењују првобитна и није предузео мере за повраћај више исплаћених средстава по овом основу. На тај начин у финансијским извештајима Фонда потцењена су Краткорочна потраживања – конто 122000 и Пасивна временска разграничења – конто 291000 за наведени износ.

Ризик: Неевидентирање насталих потраживања утиче на:

- 1) благовременост покретања поступака за наплату, односно повраћај више исплаћених средстава, што може довести до наступања застарелости потраживања и губитка средстава и
- 2) потпуност и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Услед тога, органи управљања Фондом немају поуздану информацију о насталим потраживањима и њиховој висини што може довести до неадекватног планирања средстава.

Препорука број 16: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да потраживања настала као разлика између износа исплаћених пензија по привременим решењима и припадајућих износа пензија утврђених коначним решењима евидентира хронолошки, уредно, ажурно и у роковима у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

Препорука број 17: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да предузме мере за наплату потраживања која су настала као разлика између износа исплаћених пензија по привременим решењима и припадајућих износа пензија утврђених коначним решењима.

(Описано у Напомени 6.1.5.2.6. Права из социјалног осигурања – конто 471000)

6.3.3.2.2 Краткорочни пласмани – конто 123000

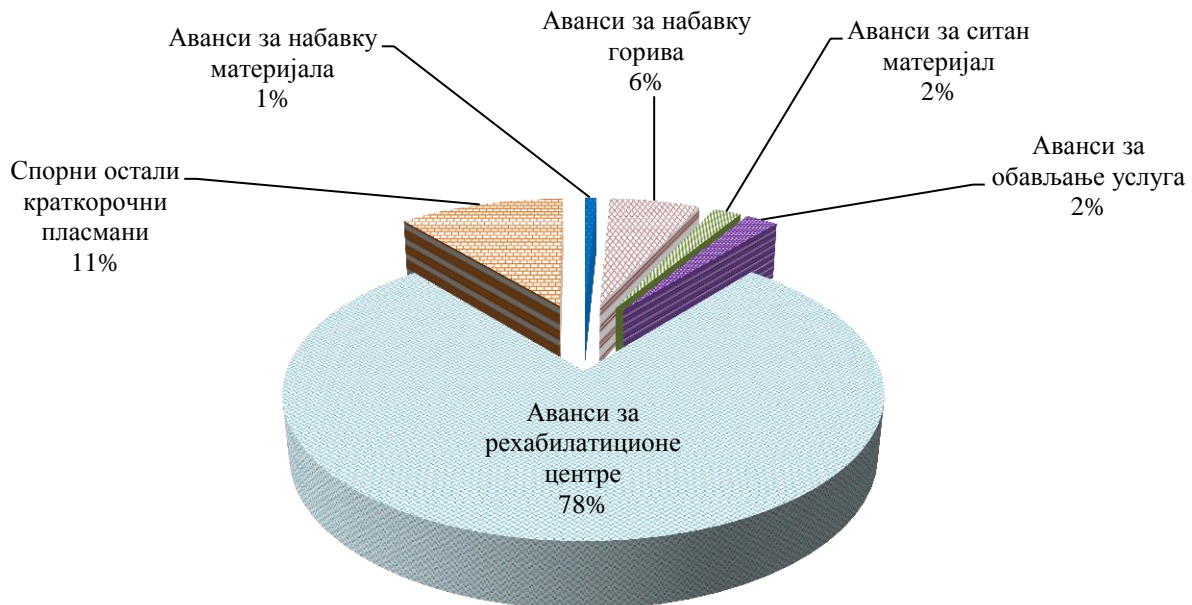
Стање краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2015. године, исказано у Билансу стања (ОП 1062) износи 43.226 хиљада динара (у 2014. години износи 34.070 хиљаде динара).

Табела број 43: Преглед краткорочних пласмана у хиљадама динара

РБ	Конто	Назив	Стање на дан 31.12.2015.
1	2	3	4
1	123200	Дати аванси, депозити и кауције	38.451
2	123900	Остали краткорочни пласмани	4.775
Укупно:			43.226

Од укупно евидентираних датих аванса у износу од 38.451 хиљаде динара 34.668 хиљада динара (90%) се односи на дате авансе за обављање услуга и 3.783 хиљаде динара (10%) на авансе за набавку материјала.

Слика број 14: Преглед структуре датих аванса за обављање услуга на дан 31.12. 2015. године



Дирекција Фонда је 31.12.2015. године, на име неискоришћеног дела средстава за услуге рехабилитације корисника пензија Фонда за 2015. годину, извршила уплату аванса у укупном износу од 33.729 хиљада динара на рачуне 23 здравствено-стационарне установе и бањско-климатска лечилишта (Ближе описано у Напомени 6.1.5.2.6. Права из социјалног осигурања – конто 471000, Услуге рехабилитације и рекреације – конто 471292).

Остали краткорочни пласмани представљају спорне остале краткорочне пласмане и односе се на авансе који су дати у претходним годинама. Стање утврђено пописом на дан 31.12.2015. године износило је 15.001 хиљада динара. Одлуком Управног одбора о усвајању извештаја о редовном попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 31.марта 2016. године извршен је отпис спорних краткорочних пласмана у износу од 10.227 хиљаде динара. Решењем Привредног суда закључен је поступак стечаја над стечајним дужником и наложено брисање из Агенције за привредне регистре.



6.3.4. Обавезе – конто 200000

Обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године на конту групе 200000 – Обавезе (ОП 1074) износе 27.594.378 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2015. године.

Табела број 44: Преглед обавеза

у хиљадама динара

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				у 2014.	у 2015.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	1075	210000	Дугорочне обавезе	7.593.242	7.593.242	-
2	1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	22	-	(22)
3	1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	9.418.324	9.391.163	(27.161)
4	1198	250000	Обавезе из пословања	177.927	1.152.813	974.886
5	1212	290000	Пасивна временска разграничења	8.759.052	9.457.160	698.108
		200000	Обавезе	25.948.567	27.594.378	1.645.811

6.3.4.1. Домаће дугорочне обавезе – конто 211000

Домаће дугорочне обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године на конту групе 210000 – Дугорочне обавезе (ОП 1075) износе 7.593.242 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2015. године.

Домаће дугорочне обавезе састоје се од:

- 1) 91.113 хиљада динара по основу Уговора о привременој позајмици са Министарством финансија из 1994. године и Уговора о преузимању дуга од Републичког фонда за здравствено осигурање из 1996. године тадашњег Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених;
- 2) 7.500.000 хиљада динара по Одлуци Управног одбора Фонда запослених, Владе Републике Србије и Уговора о привременој позајмици Министарства финансија и економије из 2003. године и тадашњег Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених (недостајућа средства за исплату пензија);
- 3) 2.129 хиљада динара по основу позајмице из буџета Републике одобрене тадашњем Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање земљорадника из 1994. године.

6.3.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године на конту групе 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (ОП 1173) износе 9.391.163 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2015. године.



Табела број 45: Преглед обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене
у хиљадама динара

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				у 2014.	у 2015.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	1189	244000	Обавезе за социјално осигурање	9.414.633	9.382.890	(31.743)
2	1192	245000	Обавезе за остале расходе	3.691	8.273	4.582
	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене		9.418.324	9.391.163	(27.161)

6.3.4.2.1 Обавезе за социјално осигурање – конто 244000

Обавезе за социјално осигурање у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године (ОП 1189) износе 9.382.890 хиљада динара (у 2014. години 9.414.633 хиљада динара).

Табела број 46: Преглед обавеза за социјално осигурање у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Стање на конту
1	2	3	4
1	24411100	Обавезе по основу боловања до изласка на ИК - филијале	6.912
2	24411102	Обавезе по основу боловања до изласка на ИК - самосталци	22.980
3	24411208	Обавезе за основне пензије - Уредба војна лица	1.300.979
4	24411291	Обавезе за обуставе из основних пензија-запослени	193
5	24411294	Обавезе за обуставе из основних пензија-војна лица	1.500
6	24411299	Обавезе за исплату пензија из депозита	1.161
7	24412300	Обавезе по основу бриге о пензионерима-смештај у домове	12
8	24412905	Обавезе за разлику накнаде погребних трошкова-пољопривредници	49.651
9	24412930	Обавезе за ино пензије Пољска	22.440
10	24412955	Обавезе за одштетен захтеве -бивше републике	396.758
11	24412980	Обавезе за РХ центре	100
12	24412981	Обавезе за путне трошкове РХЦ- запослени	8
13	24419104	Обавезе за здравствени допринос на пензије	7.033.595
14	24419114	Обавезе за здравствени допринос пензије - војна лица	546.601
	244100	Обавезе за социјално осигурање	9.382.890

У поступку ревизије извршена је провера стања исказаних на контима:

- конто 24411208 Обавезе за основне пензије–уредба војна лица;
- конто 24419104 Обавезе за здравствене доприносе на пензије–војна лица.

Стање на контима 24411208, 24419104 и 24419114 је преузето из пословних књига Фонда за социјално осигурање војних осигураника на дан 31.12.2011. године на основу:

- 1) Уредбе о обиму и начину преузимања имовине, обавеза и запослених од Фонда за социјално осигурање војних осигураника у Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање и



- 2) Програма о преузимању послова обезбеђења и спровођења права из пензијског и инвалидског осигурања Фонда за социјално осигурање војних осигураника од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Обавезе за основне пензије – уредба војна лица – конто 24411208

Обавезе за основне пензије – уредба војна лица, исказане су у пословним књигама Фонда са стањем на дан 31. децембар 2015. године, у износу од 1.300.979 хиљаде динара.

На овом конту евидентирана је обавеза основног дуга без пратећих судских трошкова и камата, а односи се на неисплаћени део пензија усклађених са Уредбом о изменама и допунама Уредбе о платама и другим новчаним примањима професионалних војника и цивилних лица у Војсци Југославије. Из пословних књига Фонда за социјално осигурање војних осигураника ове обавезе су преузете у износу од 2.454.556 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2011. године.

Обавезе за здравствене доприносе на пензије за војна лица – конто 24419104

Обавезе за здравствене доприносе на пензије – војна лица, исказане су у пословним књигама Фонда у износу од 7.033.595 хиљада динара, са стањем на 31. децембар 2015. године.

Износ на овом конту представља неплаћене доприносе на нето пензије војних лица настале до 31. децембра 2011. године и књижен је на основу Записника о преузимању почетног стања из пословних књига Фонда за социјално осигурање војних осигураника.

Наведене обавезе се не могу намиривати из средстава Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, нити са раздела Министарства одбране, на основу Програма о преузимању послова обезбеђивања и спровођења права из пензијског и инвалидског осигурања Фонда за социјално осигурање војних осигураника од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

У претходној ревизији Фонду је дата препорука да покрене иницијативу код надлежних органа ради решавања начина финансирања неплаћених доприноса за здравствено осигурање на нето пензије војних лица. Фонд је поступио по датој препоруци и дана 15. децембра 2015. године упутио допис Министарству рада, запошљавања, бораца и социјална питања за хитно доношење Закључка Владе Републике Србије у вези са отписом доприноса за здравствено осигурање у Фонду за социјално осигурање војних осигураника.

6.3.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године на конту групе 250000 – Обавезе из пословања (ОП 1198) износе 1.152.813 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2015. године.

Табела број 47: Преглед обавеза из пословања у хиљадама динара

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				у 2014.	у 2015.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	1199	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	64	111	47
2	1203	252000	Обавезе према добављачима	52.182	54.274	2.092
3	1208	254000	Остале обавезе	125.681	1.098.428	972.747
250000 Обавезе из пословања				177.927	1.152.813	974.886



6.3.4.3.1 Обавезе према добављачима – конто 252000

Обавезе према добављачима у Билансу стања (ОП 1203) на дан 31. децембар 2015. године износе 54.274 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2015. године и помоћној књизи добављача.

Табела број 48: Преглед обавеза према добављачима у хиљадама динара

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				у 2014.	у 2015.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	1204	252100	Добављачи у земљи	51.804	54.137	2.333
2	1205	252200	Добављачи у иностранству	378	137	(241)
	252000	Обавезе према добављачима		52.182	54.274	2.092

У току ревизије по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције, Фонд је упутио захтеве, за потврду стања обавеза на дан 31. децембар 2015. године, добављачима према којима Фонд има највеће обавезе.

Увидом у књиговодствену документацију и провером података исказаних у потврђеним извештајима о усаглашавању обавеза и потраживања (конфирмације салда добављачима) утврђено је да су обавезе у износу од 44.066 хиљада динара усаглашене.

Утврђено је да су обавезе према добављачима правилно исказане.

6.3.4.3.2 Остале обавезе – конто 254000

Остале обавезе, са стањем на дан 31. децембар 2015. године, износе 1.098.428 хиљада динара (125.681 хиљада динара на дан 31.12.2014. године).

Остале обавезе чине:

- 1) износ од 578.118 хиљада динара су Обавезе према буџету за пензије по посебним прописима (запослени);
- 2) износ од 127.391 хиљада динара су Обавезе према буџету за пензије по посебним прописима (пољопривредници);
- 3) износ од 392.919 хиљада динара су Обавезе према буџету за пензије по посебним прописима (заштитни додатак на минималне пензије пољопривредника).

Обавезе према буџету су настале као разлика између примљених дотација и обрачунатих и исплаћених пензија у току 2015. године (по чл. 235. и 207. Закона о пензијском и инвалидском осигурању).

6.3.4.3.3 Пасивна временска разграничења – конто 291000

Пасивна временска разграничења у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године (ОП 1213) износе 9.457.160 хиљада динара.

Табела број 49: Преглед пасивних временских разграничења у хиљадама динара

Р.бр.	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	57.051
2	291300	Обрачунати ненеплаћени приходи и примања	6.135.866
3	291900	Остала пасивна временска разграничења	3.264.243
	291000	Пасивна временска разграничења	9.457.160



Остала пасивна временска разграничења – конто 291919

У пословним књигама Фонда, са стањем на дан 31. децембар 2015. године, остала пасивна временска разграничења евидентирана су у износу од 3.248.275 хиљада динара.

Фонд је током 2015. године евидентирао извршења принудних наплата по основу извршних судских пресуда у моменту одлива средстава, као дугован промет Осталих пасивних временских разграничења – субаналитички конто 29191910 - Остала ПВР – туђе уплате, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Неправилним књиговодственим евидентирањем исплата по основу извршених принудних наплата на дуговој страни пасивног субаналитичког конта 291919 Фонд је потценио Остале расходе – категорија 480000 у износу од 38.434 хиљада динара и истовремено потценио Пасивна временска разграничења – категорија 290000 за наведени износ (Описано у Напомени 6.1.5.2.7. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000).

6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године (Образац 3) утврђена су примања у износу од 72.244 хиљада динара и издаци у износу од 491.703 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 419.459 хиљада динара (мањак примања у 2014. години је износио 181.830 хиљада динара).

Табела број 50: Преглед примања и издатака

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
Примања			227.287	72.244
1	811000	Примања од продаје непокретности	31.165	24.161
2	812000	Примања од продаје покретне имовине	25	635
3	921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	196.097	47.448
Издаци			409.117	491.703
4	511000	Зграде и грађевински објекти	110.471	96.594
5	512000	Машине и опрема	100.288	113.789
6	513000	Остале некретнине и опрема	37.731	4.928
7	515000	Нематеријална имовина	106.181	115.506
8	621000	Набавка домаће финансијске имовине	54.446	160.886

6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Новчани приливи

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 износили су 573.941.659 хиљада динара (у 2014. години 598.096.321 хиљаде динара).

Табела број 51: Преглед новчаних прилива у хиљадама динара

РБ	Опис	2014.	2015.	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Текући приходи	597.869.034	573.869.415	(23.999.619)
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	31.190	24.796	(6.394)
3	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	196.097	47.448	(148.649)
Свега новчани приливи:		598.096.321	573.941.659	(24.154.662)

Новчани одливи

Укупни новчани одливи (ОП 4171) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 износили су 569.821.523 хиљада динара (у 2014. години 593.512.454 хиљада динара).

Табела број 52: Преглед новчаних одлива у хиљадама динара

РБ	Опис	2014.	2015.	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Текући расходи	593.103.337	569.329.820	(23.773.517)
2	Издаци за нефинансијску имовину	354.671	330.817	(23.854)
3	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	54.446	160.886	106.440
Свега новчани одливи:		593.512.454	569.821.523	(23.690.931)

Вишак новчаних прилива

Вишак новчаних прилива (ОП 4434) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 износио је 4.120.136 хиљада динара (у 2014. години 4.583.867 хиљада динара).

Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године (ОП 4436) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 износио је 8.021.648 хиљада динара (у 2014. години 3.489.305 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године (ОП 4442) исказан у наведеном извештају износио је 12.059.859 хиљада динара (у 2014. години 8.021.648 хиљада динара).

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4437), исказан је податак у износу од 574.072.229 хиљаде динара, а састоје се од:

- 1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 573.941.659 хиљада динара,
- 2) корекција новчаних прилива за наплаћена средства (ОП 4438) која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 130.570 хиљада динара.



Табела број 53: Преглед корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 7,8 и 9 у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	Износ
1	2	3
1	Остала ПВР – анулације – једнократна помоћ - запослени	36
2	Остала ПВР – анулације – једнократна помоћ - пољопривредници	12
3	Остала ПВР – туђе уплате - самосталци	49
4	Остала ПВР – туђе уплате - пољопривредници	496
5	Остала ПВР – туђе уплате - запослени	41.325
6	Остала ПВР – анулације јавног дуга пољопривредника	606
7	Остала ПВР – јавни дуг пољопривредника	9.557
8	Остала ПВР – пријем новца од словеначког носиоца осигурања	33.853
9	Остала ПВР – анулације одштетних захтева – Словенија – погрешно усмерена средства	64
10	Обавезе за ПДВ	44.546
11	Пренета неутрошена средства за стамбену изградњу	26
Укупно:		130.570

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуњу

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуњу (ОП 4439), исказан је податак у износу од 570.034.018 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 569.821.523 хиљаде динара и
- 2) корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 (ОП 4441) у износу од 212.495 хиљада динара.

Табела број 54: Преглед корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 4,5 и 6 у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	Износ
1	2	3
1	Остала ПВР – једнократна помоћ - запослени	51
2	Остала ПВР – једнократна помоћ - пољопривредници	12
3	Остала ПВР – туђе уплате - самосталци	9
4	Остала ПВР – туђе уплате - пољопривредници	494
5	Остала ПВР – туђе уплате - запослени	78.918
6	Остала ПВР – анулације јавног дуга пољопривредника	677
7	Остала ПВР – јавни дуг запослени	11
8	Остала ПВР – јавни дуг пољопривредника	9.558
9	Остала ПВР – пријем новца од словеначког носиоца осигурања	78.318
10	Остала ПВР – анулације одштетних захтева – Словенија – погрешно усмерена средства	64
11	Обавезе за ПДВ	44.325
12	Враћени депозити	40
13	Измирене обавезе за обуставе - војна лица	18
Укупно:		212.495

7. Јавне набавке

Законом о јавним набавкама регулисани су планирање, услови, начин и поступак спровођења и контрола јавних набавки као и друга питања од значаја за јавне набавке.



Послови јавних набавки у Фонду обављају се у оквиру:

- 1) Одељења за набавке и
- 2) Одељења за контролу планирања, спровођења и извршења јавних набавки.

У Одељењу за набавке обављају се послови припреме, спровођења и праћења јавних набавки и у њему је систематизовано укупно 19 радних места.

Одељење за контролу планирања, спровођења и извршења јавних издвојено је као посебно одељење ван осталих сектора у Фонду и у њему је, поред начелника одељења систематизовано још пет радних места.

Интерни акти

У складу са одредбама закона, Фонд је донео следећа интерна акта у овој области:

- 1) Правилник којим се уређује поступак набавке у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање 01 бр. 404-241/14 од 13. марта 2014. године;
- 2) Упутство о начину спровођења поступка набавки у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање 03,04 број 404-850/14 од 12. фебруара 2014. године;
- 3) Упутство о кретању исправа на основу којих се врши плаћање у Дирекцији бр. 031-7039/13 од 24.10.2013. године;
- 4) Упутство за утврђивање потреба за набавком добара, радова и услуга и израде плана набавки 04 бр. 404.3-8824/13 од 30. децембра 2013. године;
- 5) Упутство о надлежности и начину реализације и плаћања трошкова филијала бр. 403.1-2754/11 од 19. априла 2011. године;
- 6) Инструкција за праћење и реализацију уговора закључених у поступцима јавних набавки у одељењу за јавне набавке и инвестиције у Дирекцији Фонда 04 бр. 031-260/14 од 18. марта 2014. године;
- 7) Процедура за набавке 01/1 бр. 404.3.-8710/13 од 27. децембра 2013. године;
- 8) Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама 01 број 022.4-11/2 од 16.03.2015. године.

Правилником којим се уређује поступак набавке у Фонду уређују се учесници, одговорности, начин обављања послова набавки, посебно начин планирања, циљеви поступка и извршавање обавеза, обезбеђивање конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора закључених у поступцима јавних набавки.

Члан 12. Правилника предвиђа различите начине испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке како би се што реалније одредила процењена вредност. Процењена вредност одређује се на основу текућих набавних цена уз њихову корекцију на основу званичних података о стопи инфлације, тенденције о промени курса домаће валуте или најаве о корекцији цена које су под државном контролом.

Интерним планом за спречавање корупције (у даљем тексту: Интерни план) уређено је предузимање свих потребних мера и радњи како не би дошло до корупције у планирању јавних набавки, у поступку јавне набавке или током извршења уговора. Циљ прописаних одредби је правовремено откривање, отклањање и умањивање штетних последица корупције.

У члану 18. Интерног плана утврђује се обавеза запослених у Фонду да достављају Одељењу за контролу податке о повезаности са привредним субјектима у чијем управљању учествују или поседују више од 1% удела или акција, као и о привредним субјектима са којима су пословно повезана или радно ангажована.

Чланови Комисије за јавне набавке су обавезни да потпишу изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса. Исто тако, Комисија за јавну набавку



при стручној оцени понуда обавезна је да проверава код Одељења за контролу да ли постоји повезаност понуђача са представником наручиоца због забране закључења уговора у случају постојања сукоба интереса.

Налаз: Тестирањем спроведених поступака јавних набавки Фонда у 2015. години, утврђено је да Комисија за јавне набавке, при стручној оцени понуда није вршила проверу повезаности понуђача са представником наручиоца, код Одељења за контролу планирања, спровођења и извршења јавних набавки, а ради спречавања сукоба интереса, како је прописано Интерним планом за спречавање корупције у јавним набавкама Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

У току ревизије Фонд је поступио по препоруци да пропише интерну процедуру којом ће уредити начин на који ће Комисија за јавне набавке Фонда при стручној оцени понуда проверавати код Одељења за контролу јавних набавки да ли постоји повезаност понуђача са представником наручиоца ради спречавања сукоба интереса, а у складу са чланом 18. став 5. Интерног плана за спречавање корупције у јавним набавкама, који је Фонд донео дана 16. марта 2015. године.

Фонд је донео Одлуку о допуни Интерног плана за спречавање корупције у јавним набавкама 18. фебруара 2016. године. Наведеним изменама прописано је да Комисија за јавне набавке након отварања понуда, а пре стручне оцене понуда, доставља електронском поштом Одељењу за контролу јавних набавки податке о понуђачима који су поднели понуде у сваком конкретном поступку јавне набавке. Одељење за контролу јавних набавки проверава у својој евиденцији да ли постоји повезаност понуђача и представника Фонда. Ово одељење о извршеној провери електронском поштом обавештава Комисију за јавну набавку.

План јавних набавки

План јавних набавки Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину (у даљем тексту: План), усвојен је Одлуком Управног одбора Фонда донетом дана 30.01.2015. године (у даљем тексту: Одлука УО). Управни одбор је Одлуком од 30.01.2015. године овластио директора Фонда да може да мења План уколико се укаже потреба за променом структуре набавки у оквиру групе.

У току 2015. године донето је укупно седам одлука о изменама и допунама Плана од којих је шест донео директор, а једну Управни одбор Фонда.

У поступку ревизије, тестирањем поступака јавних набавки утврђене су неусклађености у односу на одредбе Закона о јавним набавкама.

Табела број 55: Преглед ревидираних поступака јавних набавки

РБ	Предмет јавне набавке	Број поступка ЈН	Врста спроведеног поступка	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Утврђене неусклађености
1	2	3	4	5	6
1	Услуге фиксне телефоније и осталих услуга комуникације	123/2015	отворени	64.000	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)
2	Готовинска исплата пензија *	116/2014	отворени	910.948	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)
3	Лиценце "Microsoft"	16/2015	отворени	64.029	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)



РБ	Предмет јавне набавке	Број поступка ЈН	Врста спроведеног поступка	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Утврђене неусклађености
1	2	3	4	5	6
4	Тонери марке "Lexmark"	8/2015	отворени	32.116	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)
5	Набавку и проширење сервера и сториц уређаја	13/2015	отворени	23.010	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН) Није објавио Одлуку и доставио Извештај о измени битног елемента уговора (чл. 115. ЗЈН)
6	Рачунарска опрема	40/2015	отворени	13.000	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)
7	Одржавање фотокопир уређаја	41/2014	отворени	37.000	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)
8	Монитори	41/2015	отворени	3.891	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)
9	Рачунарска опрема	46/2014	отворени	33.877	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)
10	Пројектовање и извођење радова на изградњи објекта испоставе Обреновац	47/2015	преговарачки поступак без објављивања позива	25.800	
11	Табулири	54/2014	отворени	8.489	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)
12	Додатни радови на реконструкцији и адаптацији пословног објекта	62/2015	преговарачки поступак без објављивања позива	2.436	
13	Комбиновано путничко возило	30/2015	јавна набавка мале вредности	2.560	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта Условне из техничке спецификације предмета јавне набавке могли су да испуне само аутомобили марке "Volkswagen" (члан 10. Закона о јавним набавкама)
14	Радови на реконструкцији и адаптацији поткровља пословног објекта	7/2014	отворени	24.850	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)
15	Заштита имовине-обезбеђење пословног простора	3/2015	отворени	42.000	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)
16	Одржавање хигијене у згради - услуге чишћења	57/2014	отворени	25.533	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)
17	Одржавање и поправка сервер уређаја- Партија 1 Одржавање и поправка Фијуцу сервера	23/14	отворени	3.900	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)
18	Одржавање и поправка сториц уређаја- Партија 2 Одржавање и поправка ХП уређаја	24/14	отворени	8.323	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)



РБ	Предмет јавне набавке	Број поступка ЈН	Врста спроведеног поступка	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Утврђене неусклађености
1	2	3	4	5	6
19	Набавка горива	47/14	отворени	24.000	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)
20	Набавка добара Папирна конфекција	28/15	отворени	12.536	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)
21	Санација, реконструкција и адаптација објекта	75/15	отворени	34.726	Нема доказа о извршеном истраживању тржишта (није у складу са чланом 64. ЗЈН)
Укупно				1.397.024	

*Поступак јавне набавке је детаљније описан у Напомени – Услуге по уговору – конто 423000

Набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке

Фонд је у току 2015. године извршио расходе за набавку добара и услуга најмање у износу од 55.151 хиљаде динара, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 56: Преглед извршених расхода без примене Закона о јавним набавкама

РБ	Конто	Врста услуге	Износ извршених расхода	Утврђене неусклађености
1	2	3	4	5
1	421000	Услуге фиксне телефоније и интернет услуга	35.662	Без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.
2	423000	Услуга одржавања софтвера	4.679	
3	423000	Услуга скенирања и микрофилмовања	1.670	
4	425000	Услуга текућих поправки и одржавања зграда	9.606	
5	426000	Материјал	3.534	
Укупно			55.151	

8. Судски спорови и потенцијалне обавезе

У току 2015. године Фонд је водио 65.960 судских спорова, од којих је на дан 31.12.2015. године 3.603 позитивно решено, 10.773 негативно, а 51.584 спорова је у току.

Статус судских спорова по организационим јединицама Фонд на дан 31. децембар 2015. године дат је у наредној табели:

Табела број 57: Преглед судских спорова

РБ	Врста спора	Опис	Дирекција Фонда	Покрајински фонд	Филијале	Укупно
1	2	3	4	5	6	7
1	Спорови из области пензијског и инвалидског осигурања	Број предмета	4.704	6.967	53.671	65.342
		Позитивно решено	35	626	2.859	3.520
		Негативно решено	18	703	10.030	10.751
		У току	4.651	5.638	40.782	51.071



РБ	Врста спора	Опис	Дирекција Фонда	Покрајински фонд	Филијале	Укупно
1	2	3	4	5	6	7
2	Радни спорови	Број предмета	12	3	16	31
		Позитивно решено	1		1	2
		Негативно решено	1		5	6
		У току	10	3	10	23
3	Стамбени спорови	Број предмета	4	98	95	197
		Позитивно решено		15	11	26
		Негативно решено			1	1
		У току	4	83	83	170
4	Кривични преступи	Број предмета	9	12	118	139
		Позитивно решено	7	1	6	14
		Негативно решено	1		9	10
		У току	1	11	103	115
5	Стечај - ванпарница	Број предмета	10		241	251
		Позитивно решено			41	41
		Негативно решено	1		4	5
		У току	9		196	205
Укупно		Број предмета	4.739	7.080	54.141	65.960
		Позитивно решено	43	642	2.918	3.603
		Негативно решено	21	703	10.049	10.773
		У току	4.675	5.735	41.174	51.584

У току 2015. године Фонд је водио судске спорове ради утврђивања права својине у корист Фонда на следећим непокретностима:

- 1) Специјална болница „Чигота“, Златибор;
- 2) Специјалне болнице „Радон“ и „Терме 1, 2 и 3“, Нишка Бања;
- 3) Специјална болница „Бања Ковиљача“, Лозница;
- 4) Специјална болница „Гамзиградска бања“, Зајечар;
- 5) Специјална болница „Рибарска бања“, Крушевац;
- 6) Специјална болница „Гејзер“, Сијеринска бања;
- 7) Специјална болница „Врањска бања“, Врање;
- 8) Специјална болница „Јошаничка бања“, Рашка;
- 9) Специјална болница „Селтерс“, Младеновац;
- 10) Специјална болница „Др Мирослав Зотовић“, Београд;
- 11) Специјална болница за рехабилитацију „Бања Јунаковић“ Апатин;
- 12) Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“, Кањижа;
- 13) Специјална болница за рехабилитацију „Буковичка Бања“, Аранђеловац;
- 14) Специјална болница „Др Боривоје Ђњатић“, Стари Сланкамен;
- 15) Специјална болница „Термал“, Врдник;
- 16) Специјална болница „Агенс“, Матарушка бања и
- 17) Спортско-рекреативни центар Чањ, Црна Гора.

У току 2015. године Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање је утврђено право својине на непокретностима наведеним у следећем прегледу.



Табела број 58: Преглед права својине на непокретностима

РБ	Назив	У функцији	НАПОМЕНА
1	2	3	4
1	Специјална болница „Бања Ковиљача“, Лозница; право својине на објектима 1, 2 и 3 (објекти чине једну грађевинску целину).	да	Првостепена пресуда 19.02.2014, правноснажна 29.1.2015. У току је поступак за преостали део објекта.
2	Специјална болница „Гамзиградска бања“, Зајечар;	да	Првостепена пресуда 06.02.2013, правноснажна 24.09.2015.

а) Обавезе Фонда по основу Уредбе о изменама и допунама Уредбе о платама и другим новчаним примањима професионалних војника и цивилних лица у Војсци Југославије

Фонд је са стањем на дан 31.12.2015. године, у пословним књигама исказао обавезе за неисплаћени део пензија по уредби за војна лица износу од 1.300.978 хиљада динара које се односе на основни дуг.

У 2015. години Фонд је извршио расходе на име:

- 1) судских пресуда по тужбама војних лица за основни дуг у износу од 121.606 хиљаде динара;
- 2) новчаних казни по решењу судова и судских тела по уредби за војна лица у износу од 292.654 хиљаде динара и
- 3) судских такси у споровима по основу уредбе у износу од 75.968 хиљада динара.

б) Потенцијалне обавезе по основу судских и вансудских поравнања због неизвршеног усклађивања пензија корисника војних пензија

Према подацима Фонда, на основу поднетих захтева за закључење вансудског поравнања у 2015. години и процене потенцијалних тужби по основу неизвршеног усклађивања пензија корисника војних пензија, укупан дуг Фонда по овом основу у 2016. години (укључујући валоризацију, парничне трошкове и камату) биће око 13.509.932 хиљаде динара.

9. Препоруке из претходне године

У току 2015. године вршили смо ревизију Завршног рачуна и правилности пословања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2014. годину и о томе смо издали Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање Број: 400-525/2015-05/11 од 18. новембра 2015. године. Изразили смо мишљење са резервом и дали 16 препорука.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је доставио Одазивни извештај о отклањању неправилности и извршавању препорука из Извештаја о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2014. годину и правилности пословања⁷⁰, у којима је навео активности за спровођење датих препорука.

⁷⁰ Одазивни извештај 01 Број: 403-923/16 од 5. фебруара 2016. године



Табела број 59: Преглед препорука датих у претходној ревизији

Р.бр.	Препоруке дате у претходној ревизији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	Стање преорука
1	2	3
Ревизија Завршног рачуна		
1	Да успостави јединствени рачуноводствени систем како би смањео ризике од грешака и поједноставио израду информација за органе управљања.	у току
2	Да расходе за одржавање и поправке електронске и фотографске опреме евидентира на терет конта 425224 – Електронска и фотографска опрема.	спроведена
3	Да књижења рачуноводствених исправа врши у року како је уређено чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.	делом спроведена
4	Да изврши преиспитивање основа за исказивање у пословним књигама учешћа у капиталу правних лица која су обрисана из Регистра привредних субјеката.	спроведена
Ревизија правилности пословања		
1	Да предузме мере ради извршења усклађивања висине пензија војних осигураника.	спроведена
2	Да предузме мере за поштовање прописа који уређују повраћај више или погрешно уплаћених јавних прихода.	спроведена
3	Да покрене иницијативу код надлежних органа ради решавања начина финансирања неплаћених доприноса за здравствено осигурање на нето пензије војних лица.	спроведена
4	Да измени Правилник о друштвеном стандарду корисника пензија Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање увођењем контролних поступака којима ће спречити ненаменско трошење средстава од стране организација корисника пензија.	спроведена
5	Да пропише форму извештаја о утрошеним средствима који би општинске организације корисника пензија достављале Дирекцији Фонда и потребне доказе уз ове извештаје.	спроведена
6	Да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених и услове за обављање послова усклади са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.	спроведена
7	Да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се пре запошљавања нових лица изврши контрола испуњености услова за радна места утврђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање.	спроведена
8	Да усклади одредбе чланова интерних аката којима је уређен поступак набавке у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање међусобно и са прописима којима се регулишу јавне набавке.	спроведена
9	Да изменом или доношењем својих интерних аката обезбеди да се приликом спровођења јавних набавки изврши истраживање тржишта што би омогућило састављање конкурсне документације без дискриминаторских критеријума и повећало конкуренцију.	спроведена
10	Да предузме мере да се правдање исплаћених аконтација врши у року утврђеним интерним актом Фонда.	делом спроведена



Р.бр.	Препоруке дате у претходној ревизији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	Стање преорука
1	2	3
11	Да утврди које обавезе изабрани понуђач није испунио по уговору за набавку лиценци и услуге имплементације за компоненту радног тока Система за управљање документацијом и уговору за повезивање и интеграција нових функционалности апликације ДМС како би предузео мере за заштиту средстава исплаћених понуђачу за услуге које нису извршене.	у току
12	Да успостави јединствени информациони систем како би смањιο ризике од грешака и трошкове пословања.	у току

Препоруке у ревизији Завршног рачуна Фонда за 2014. годину по којима је поступање у току или су делом спроведене, односе се на:

Препоруку број 1: Фонд је навео да извршење препоруке зависи од успостављања јединствене платформе информационог система у Фонду;

Препоруку број 3: У поступку ревизије утврђено је да део пословних промена – извршених исплата по основу принудних наплата по извршним судским пресудама Фонд није евидентирао у року утврђеним Уредбом о буџетском рачуноводству, већ у просеку након 43 дана од дана исплате.

Препоруке у ревизији правилности пословања Фонда по којима је поступање у току или су делом спроведене, односе се на:

Препоруку број 10: У поступку ревизије утврђено је да се део исплаћених аконтација не правда у прописаном року;

Препоруку број 11: Фонд је, у поступку ревизије, на основу добијене сагласности Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања закључио Анекс. Овом изменом продужен је гарантни рок за шест месеци, уз достављање банкарске гаранције за добро извршење посла за исти период. Саставни део Анекса је и План и динамика решавања неусаглашености. Поступање по овој препоруци је и даље у току;

Препоруку број 12: Фонд је у протеклом периоду реализовао неколико софтверских решења на новим технологијама која раде на јединственом принципу у свим организационим јединицама Фонда. Пројекат имплементације јединственог информационог система на нивоу послова матичне евиденције је у току.



ПРИЛОГ УЗ НАПОМЕНЕ:

Извршење финансијског плана за 2015. годину

у хиљадама динара

Ек. клас.	ОПИС	Износ планираних апропријација	Остварено	Индекс
1	2	3	4	5
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	579.526.900	573.869.415	99,02
720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	349.466.610	354.368.064	101,40
721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	166.733.305	169.798.739	101,84
721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	150.733.305	153.074.103	101,55
721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	28.000.000	27.701.220	98,93
721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	4.000.000	3.794.002	94,85
730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋ И ТРАНСФЕРИ	220.020.000	210.177.760	95,53
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	220.020.000	210.177.760	95,53
733160	Текући трансфери од других нивоа власти у корист организација обавезног социјалног осигурања	220.020.000	210.177.760	95,53
	Трансфери Министарства финансија	194.220.000		
	Трансфер Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	25.800.000		
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	338.001	345.940	102,35
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	23.000	21.323	92,71
741100	Камате	20.000	16.799	84,00
741160	Камате на средства организација обавезног социјалног осигурања	20.000	16.799	
741200	Дивиденде	3.000	4.524	150,80
741260	Дивиденде организација обавезног социјалног осигурања	3.000	4.524	
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	14.000	14.363	102,59
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14.000	14.363	102,59
742160	Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист организација обавезног социјалног осигурања	14.000	14.363	102,59
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	1.001	1.147	114,59
743460	Приходи од пенала у корист нивоа организација обавезног социјалног осигурања	1.001	1.147	114,59
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	300.000	309.107	103,04
745160	Мешовити и неодређени приходи у корист организација обавезног социјалног осигурања	300.000	309.107	103,04
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	500.000	547.042	109,41



Ек. клас.	ОПИС	Износ планираних апропријација	Остварено	Индекс
1	2	3	4	5
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	500.000	547.042	109,41
771100	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	500.000	547.042	109,41
780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	9.202.289	8.430.609	91,61
781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	9.202.289	8.430.609	91,61
781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	9.202.289	8.430.609	91,61
781321	Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање незапослених који уплаћује Национална служба за запошљавање	5.205.086	5.095.083	97,89
781322	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање запослених који примају накнаду за време привремене спречености за рад (боловање) по прописима о здравственом осигурању, који уплаћује Републички фонд за здравствено осигурање	1.985.938	2.030.036	102,22
781323	Допринос за пензијског и инвалидско осигурање који плаћа Национална служба за запошљавање по члану 45. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање	181.287	551	0,30
781324	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање војних осигураника који примају накнаду за време привремене спречености за рад (боловање)	5.100	5.377	105,43
781341	Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање за лица која су престала да обављају самосталну делатност, док остварују право на новчану накнаду према прописима о раду и запошљавању	554.826		0,00
781342	Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање за физичка лица која, у складу са законом, самостално обављају привредну делатност као основно занимање док примају накнаду за време привремене спречености за рад (боловање) по прописима о здравственом осигурању коју плаћа Републички фонд за здравствено осигурање или док су на породичном одсуству	1.270.052	1.299.562	102,32
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	25.100	24.796	98,79
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	25.100	24.796	98,79
811000	ПРИМАЊЕ ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	25.000	24.161	96,64
811160	Примања од продаје непокретности у корист организације обавезног социјалног осигурања	25.000	24.161	96,64



Ек. клас.	ОПИС	Износ планираних апропријација	Остварено	Индекс
1	2	3	4	5
812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	100	635	635,00
812160	Примања од продаје покретних ствари у корист организација обавезног социјалног осигурања	100	635	635,00
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	48.000	47.448	98,85
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	48.000	47.448	98,85
921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	48.000	47.448	98,85
921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама	1.000		0,00
921560	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама у корист организација обавезног социјалног осигурања	1.000		0,00
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	40.000	41.221	103,05
921660	Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист организација обавезног социјалног осигурања	40.000		0,00
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	7.000	6.227	88,96
921960	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист организација обавезног социјалног осигурања	7.000		
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА - класе 7, 8 и 9	579.600.000	573.941.659	99,02

у хиљадама динара

Ек. клас.	ОПИС	Износ планираних апропријација	Извршено	Индекс
1	2	3	4	5
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	572.866.610	569.329.820	99,38
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	3.630.000	3.531.326	97,28
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	2.847.000	2.843.864	99,89
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	509.000	508.574	99,92
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	16.200	2.360	14,57
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	106.300	35.798	33,68
415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	114.000	108.385	95,07
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	37.500	32.345	86,25
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	2.235.810	1.863.259	83,34



Ек. клас.	ОПИС	Износ планираних апропријација	Извршено	Индекс
1	2	3	4	5
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	590.872	529.096	89,54
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	65.330	55.095	84,33
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	1.186.428	978.306	82,46
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	23.000	2.485	10,80
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	190.340	123.511	64,89
426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	187.326	174.766	93,30
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	56.000	43.412	77,52
444000	Пратећи трошкови задуживања	56.000	43.412	77,52
460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	6.800	6.076	89,35
465000	Остале дотације и трансфери	6.800	6.076	89,35
470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	565.162.000	562.203.767	99,48
471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	565.162.000	562.203.767	99,48
471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	513.930.020	511.548.962	99,54
471121-3	Основне пензије	491.462.735	490.213.754	99,75
471124	Нега и помоћ пензионера	14.060.000	13.757.189	97,85
471125	Телесно оштећење пензионера	1.171.000	1.115.900	95,29
471131	Накнада за скраћено радно време за инвалиде II категорије	110.000	90.609	82,37
471134	Привремена накнада за рад од дана настајања инвалидности до запошљавања на друго одговарајуће радно место	1.202.700	1.057.195	87,90
471135	Накнаде за телесно оштећење	175.100	162.315	92,70
471136	Накнада за инвалиде III категорије	630.000	576.608	91,53
471137	Нега и помоћ осигураника	611.220	565.598	92,54
471193	Погребни трошкови	3.670.000	3.359.631	91,54
471199	Остала права исплаћена непосредно домаћинствима	655.000	650.163	99,26
471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	351.980	348.078	98,89
471231	Трошкови смештаја пензионера у домове за старе	3.000	1.445	48,17
471292	Услуге рехабилитације и рекреације	348.980	346.634	99,33
471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање	50.880.000	50.306.727	98,87
471911	Трансфери Републичком фонду за здравствено осигурање за доприносе за осигурање	48.495.000	48.034.653	99,05
471912	Трансфери за здравствено осигурање инвалида II и III категорије	55.000	46.366	84,30



Ек. клас.	ОПИС	Износ планираних апропријација	Извршено	Индекс
1	2	3	4	5
471913	Трансфер Републичком фонду за здравствено осигурање за накнаду зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења	130.000	77.703	59,77
471961	Трансфер Фонду за социјално осигурање војних осигураника за доприносе за осигурање	2.200.000	2.148.005	97,64
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	1.776.000	1.681.980	94,71
482000	Порези, обавезне таксе и казне	652.000	392.895	60,26
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	1.289.000	1.288.322	99,95
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.000	763	38,15
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	503.390	330.817	65,72
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	503.390	330.817	65,72
511000	Зграде и грађевински објекти	221.583	96.594	43,59
512000	Машине и опрема	168.056	113.789	67,71
513000	Остале некретнине и опрема	6.000	4.928	82,13
515000	Неметеријална имовина	115.530	115.506	99,98
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.230.000	160.886	2,58
620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.230.000	160.886	2,58
621000	Набавка домаће финансијске имовине	6.230.000	160.886	2,58
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ - класе 4, 5 и 6	579.600.000	569.821.523	98,31



**НАПОМЕНЕ О РЕВИЗИЈИ ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА У
РЕПУБЛИЧКОМ ФОНДУ ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ**



С А Д Р Ж А Ј :

1. Информациони систем Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	104
1.1. ИТ стратегија.....	106
1.2. Развој и одржавање	106
1.3. Логички приступ.....	107
1.4. Континуитет пословања и опоравак од катастрофе	108
1.5. Контрола рачунарске апликације	108
1.5.1. Апликативне контроле	109
1.5.2. Контроле равнотеже	109
1.5.3. Контроле налога за књижење.....	109
1.5.4. Контрола датума	110
1.5.5. Матичне евиденције	110
1.5.6. Утврђени изузеци.....	111



1. Информациони систем Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање

Информациони систем Фонда је сложен систем који се практично састоји од два система – у Београду и Новом Саду. Ова два система су централизоване и некомпатибилне, засноване на различитим (застарелим) програмским платформама - UNIX систем у Београду и IBM VSE/ESA систем у Војводини.

У Војводини се користи централни сервер (у питању је IBM mainframe рачунар) коме приступају корисници из свих филијала у покрајини. Сви запослени у ИТ Сектору раде у Дирекцији Покрајинског фонда.

У осталом делу Србије свака филијала има свој сервер коме корисници приступају путем удаљеног приступа, пошто се сви сервери налазе у Дирекцији Фонда у Београду. Запослени у ИТ сектору раде у Дирекцији Фонда, док у свакој филијали ради барем по један ИТ координатор.

У употреби је велики број различитих информационих система, а што је последица одсуства стратешког планирања деценијама уназад, неблаговремене модернизације хардвера и софтвера.

Директан, брзи приступ подацима са једног, централног места практично није могућ, а застареле развојне платформе не омогућавају контролу приступа апликацијама или подацима у бази. За размену података између два система, или апликација развијен је велики број интерфејса, а употреба застарелих решења отежава извештавање.

Све кључне апликације за пословање су развијене у Фонду, коришћењем застарелих програмских алата, углавном COBOL, PL1: Матична евиденција осигураника, Матична евиденција корисника, Матична евиденција обвезника осигурања, Исплате, Финансије и рачуноводство, и много других

Постоје и различита апликативна решења која покривају исти пословни процес тј. исту функционалност, као што је то случај са рачуноводственим софтвером (у Покрајинском фонду је од 2013. године у употреби нова рачуноводствена апликација).

Апликације које се користе у Фонду покривају све пословне процесе, уз одређене недостатке пре свега у смислу контроле и континуитета пословања. Сектор ИТ има довољно стручних људи за одржавање постојећег стања, али ће развој и одржавање новог система и нових апликација бити отежан због недовољног улагања у стручну обуку запослених у Сектору ИТ како би се оспособили за те послове.

Сектор информационих технологија у Дирекцији Фонда обавља послове:

- 1) електронске обраде података за матичну евиденцију осигураника и корисника права у јединственом информационом систему,
- 2) праћења развоја информационих технологија и предлагања инвестиционих улагања за модернизацију и развој,
- 3) обрачуна и штампања првостепених решења о правима из пензијског и инвалидског осигурања преко филијала,
- 4) обраде података за потребе финансијске службе Фонда, као и обрачун обавеза других фондова према Фонду,
- 5) израда евиденција о кретању предмета, статистичких извештаја за органе вештачења,
- 6) обезбеђује сечење, паковање и доставу налога за исплату пензија заједно са списковима за кориснике из осигурања запослених за филијале Фонда, изузев Филијале за град Београд и филијала са територије АП Војводина,



- 7) израда статистичко-аналитичких табела ради праћења и усавршавања система пензијског и инвалидског осигурања,
- 8) обрачуна зарада запослених у Фонду,
- 9) изучавања сложених могућности софтвера ради побољшања искоришћености рачунара и бави се модернизацијом пословања у свим областима где је могућа примена рачунара,
- 10) омогућавања обраде података у филијалама и комуникацију са Дирекцијом Фонда,
- 11) обрада података за потребе других корисника услуга,
- 12) архивира и чува папирну документацију у складу са Законом о културним добрима и актима Фонда који уређују поступак са папирним документима,
- 13) обавља електронску обраду документације за Фонд и друге установе које раде са папирном документацијом,
- 14) омогућава организационим јединицама Фонда приступ документацији која се налази у електронској форми и њену употребу у пословном процесу,
- 15) одређује начине обраде документације, пренос документације на медије (микрофилм или дигитална слика) и њену заштиту,
- 16) даје упутства за рад са документима у електронској форми, обучава запослене за рад са документима у електронском облику и пратећом техником у организационим јединицама Фонда,
- 17) води евиденцију о количини, квалитету и врсти обрађене документације,
- 18) прати развој техничких достигнућа на пољу обраде документације, предлаже нова решења и инвестициона улагања у нову опрему.

Сектор информационих технологија у Дирекцији Покрајинског фонда обавља послове:

- 1) електронске обраде података за матичну евиденцију осигураника и корисника права,
- 2) обрачуна и штампања првостепених решења о праву на пензију преко филијала,
- 3) обраде података за потребе финансијске службе Фонда и запослених, као и обрачун обавеза других фондова према Фонду,
- 4) обраде података за потребе вештачења о радној способности,
- 5) припреме, ажурирања, обрачуна и штампања упутница и спискова за исплату пензија,
- 6) обрачуна зарада запослених, као и друге послове за запослене,
- 7) омогућава обраду података у филијалама и комуникацију са Дирекцијом Покрајинског фонда,
- 8) обраде података за потребе других корисника услуга.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање има два застарела информационог система који су данас у употреби (у Војводини и осталом делу Србије). Увођењем новог јединственог информационог система створила би се могућност за одрживи развој система и апликација уз коришћење савремених програмских платформи. Ново решење треба да обезбеди повећање информационе безбедности, успостављање ефикасног плана континуитета пословања и плана опоравка од катастрофе.

Препорука број 18: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да предузме активности на убрзању стварања јединственог информационог система како би се обезбедило повећање информационе безбедности, успостављање ефикасног плана континуитета пословања и плана опоравка од катастрофе.



1.1. ИТ стратегија

Фонд нема усвојену ИТ стратегију или други ИТ стратешки документ или план који треба да успостави приоритете за дужи временски период (3-5) година. Такође, нема ни дугорочни ИТ буџет који треба да обезбеди финансирање приоритетних пројеката и пројеката чија реализација траје више година.

Фонд је имао Стратешки план развоја информационих технологија за период 2012 – 2015. године, али не постоји никаква документација о степену испуњења циљева из тог плана.

Честе промене у руководству Сектора информационих технологија могу да доведу и до промена у приоритетизацији пројеката, њиховом кашњењу или прекиду. ИТ стратегија треба да успостави приоритете за дужи временски период. Финансирање пројеката треба да буде праћено одговарајућим ИТ буџетом.

Ово се односи како на хардвер и софтвер, тако и на стручно особље које је или треба бити ангажовано, добро обучено, добро организовано и мотивисано за ефикасан и квалитетан рад. ИТ стратегија мора бити усаглашена са Стратегијом развоја Фонда, или њен саставни део. У њеном дефинисању треба да учествују поред руководства и водећи људи Сектора ИТ.

Налаз: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање нема усвојену стратегију за информационе технологије (у даљем тексту: ИТ стратегија), нити било какав други стратешки документ који уређује ову област

Ризик: Без усвојене ИТ стратегије која треба бити саставни део стратешког планирања за период од 3-5 година, информационе технологије не могу у одговарајућој мери допринети остваривању и развоју пословних циљева организације, ни у системском (хардвер и софтвер), ни у развојном (избор и реализација пројеката), ни у кадровском (структура и знање) смислу.

Препорука број 19: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да предузме активности за израду и усвајање стратешког документа (ИТ стратегија), којим би се планирао развој и управљање информационом инфраструктуром, системима, комуникацијама, рачунарским апликацијама, базама података и континуираном обуком запослених. У склопу реализације стратешког документа потребно је осигурати стабилно финансирање ИТ пројеката кроз детаљно планирање буџета за развој, набавку и одржавање.

1.2. Развој и одржавање

Фонд није уредио процес надзора и контроле измена у информационом систему, софтверским апликацијама и базама података, а који треба да обухвати ко, када и како: захтева измену у софтверској апликацији; одобрава измену; тестира нову верзију апликације; потврђује исправност унете измене; пушта софтверску апликацију у продукцију; обучава, обавештава кориснике, израђује техничку документацију и корисничка упутства.

Апликације су писане у застарелим програмским језицима, не постоји одговарајућа документација, а ни могућност ангажовања новозапослених са стручним знањем потребним да одржава постојеће апликације, што Фонд чини зависним од појединаца који су те апликације развили и који их одржавају.

Посебан део процедуре или нова процедура треба да уреди начин замене апликације са могућношћу повратка на претходну верзију у случају да не прође



тестирање исправности рада нове верзије рачунарске апликације, као и питање хитних измена, ради умањења ризика по пословање и скраћења времена измене не могу да се реализују редовним процесом измене.

Налаз: Апликације су писане у застарелим програмским језицима, не постоји одговарајућа техничка документација која је требало да буде израђена у процесу израде апликације и у процесу одржавања апликација, што не обезбеђује континуирани рад апликација у будућности, и њихову тачност.

Ризик: Непостојање документованог процеса развоја софтверских апликација и недокументовање нових измена може резултирати нетачностима у евидентирању и обради података, дуплим уносима, погрешним класификацијама, погрешним обрачунима и друго, и не обезбеђује процес континуираног развоја.

Препорука број 20: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да предузме активности на изради одговарајуће документације о апликацијама које је развио и одржава Фонд, а како би се обезбедио процес континуираног развоја информационог система и апликативног софтвера.

1.3. Логички приступ

Проблем у управљању и контроли логичког приступа, са једне стране лежи у непостојању контроле рада администратора, а са друге у непостојању лог фајлова због застарелих програмских алата и платформи који чине информационе система Фонда.

У свим филијалама кориснички налог креирају координатори за ИТ, који су задужени и за регистрацију корисника и додељивање права. Додела права је одређена самим радним местом, а уколико је потребно неком запосленом доделити додатна права, онда се пише захтев Дирекцији са образложењем. Такође, брисање налога се такође ради у Дирекцији Фонда.

Лог фајлови приступа софтверу се не чувају уопште, или се не чувају довољно дуго, и не постоји стална контрола лог фајлова.

Немогућност провере и упоређивања табеле која садржи корисничке налоге са лог фајловима (зато што не постоји комплетна архива лог фајлова), онемогућава накнадну контролу уколико се укаже потреба за њом.

Садашња софтверска решења у Фонду не омогућавају чување свих потребних лог фајлова који садрже податке о томе који корисник система је када унео или изменио неки податак.

Непостојање адекватних лог фајлова који садрже податке о корисницима система и апликација који су податке унели или изменили онемогућава пуну примену интерних контрола у овој области и не ствара могућност за уклањање неправилности у раду, или откривање злоупотреба.

Налаз: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање не располаже адекватним лог фајловима који садрже податке о корисницима система и апликација који су податке унели или изменили што онемогућава пуну примену интерних контрола у овој области и не ствара могућност за уклањање неправилности у раду, или откривање злоупотреба. Не постоји потпуна контрола логичког приступа што нарушава безбедност информационог система и може да доведе до неовлашћеног приступа систему (софтверу и базама података).

Ризик: Постоји могућност неовлашћеног приступа софтверу, кроз неовлашћено креирање привременог администраторског или корисничког налога, што може довести



до злоупотребе у смислу уноса или измене података у бази које не одговарају насталим пословним променама, а самим тим и стварања додатних трошкова (расхода) за Фонд.

Препорука број 21: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да унапреди мере за безбедност информационог система кроз процедуре и бољу контролу логичког приступа администратора систему и апликацијама. У том смислу потребно је чувати системске лог фајлове или на други начин евидентирати активности администратора.

1.4. Континуитет пословања и опоравак од катастрофе

Фонд нема успостављен план континуитета пословања која има за циљ да успостави мере опоравка за прекиде у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих отказа или катастрофа, и да би се осигурало њихово благовремено настављање.

У Фонду не постоји резервна локација на којој би се налазио резервни информациони систем или неки његови делови. Иако се резервне копије података чувају, због застарелости сервера у Новом Саду, на коме се налази посебан систем, у случају отказа постоји могућност прекида у процесу рада у дужем временском периоду.

Налаз: Фонд нема имплементиран план континуитета пословања и план опоравка од катастрофе што у условима коришћења застарелих платформи и опреме може довести до дужег застоја у пословању.

Ризик: Због тога што није обезбеђена секундарна локација која би се налазила у другој згради постоји могућност прекида у процесу рада у случају већих кварова на хардверу, на инсталацији или неког другог непредвиђеног догађаја због којег би дошло до отказа у раду сервера на примарној локацији. У случају отказа било које врсте и заустављања рада информационог система (појаве катастрофе) није јасно ко је задужен и како се врши покретање процеса опоравка. Уколико дође до већег квара неизвесно је које обавезе у опоравку система има добављач услуге одржавања информационог система, а која запослени у субјекту ревизије.

Препорука број 22: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да успостави функционалну и тестирану резервну локацију у циљу реализације планова континуитета пословања и опоравка од катастрофе и у вези са тим дефинише одговарајуће политике и процедуре.

1.5. Контрола рачунарске апликације

Информациони систем Фонда се састоји од два независна и потпуно различита система - Unix систем којим руководи Дирекција Фонда у Београду и VSE/ESA систем, којим руководи Дирекција Покрајинског фонда у Новом Саду. Оба система су високо централизована и узајамно некомпатибилна. Иако хардверске компоненте са оперативним системима још увек могу бити коришћене, развојни алати и софтверске апликације на тим системима су застареле.

Пријем података је обављен дана 13. маја 2016. године у формату TXT из базе података информационог система и извршене су унакрсне контроле и потребни обрачуни.

Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.



Пословне промене се евидентирају у синтетичком и аналитичком дневнику и главној књизи.

1.5.1. Апликативне контроле

Анализа података, непосредан увид и тестирање апликације Фонда извршено је 18. маја 2016. године.

Већина пословних процеса у рачуноводству Фонда је до одређеног степена аутоматизовано и послови уноса, обраде и штампања података се обавља у модуларној апликацији. Фонд има велики број пословних промена.

Број ставки у промету синтетичке главне књиге је 124693.

Број ставки у промету аналитичке главне књиге је 57494.

Структура евиденције обе главне књиге је идентична са следећим пољима: редни број, датум извештавања, број налога, конто, опис, износ дугује, износ потражује, протуконто, редни број става у налогу, датум дневника (обраде) шифра контисте и врста документа.

1.5.2. Контроле равнотеже

Аналитичка главна књига је у равнотежи.

Евидентирано је 4342 налога који су у равнотежи.

Дневник аналитичке главне књиге је у равнотежи.

Синтетичка главна књига је у равнотежи.

Евидентирано је 8262 налога који су у равнотежи.

Дневник синтетичке главне књиге је у равнотежи.

1.5.3. Контроле налога за књижење

Сви налози у синтетичкој главној књизи су у равнотежи.

Број налога за књижење додељује се аутоматизовано.

Прокњижени налози поседују редни број ставке налога.

Утврђено је да сви налози поседују све ставке.

Сви налози у аналитичкој главној књизи су у равнотежи.

Број налога за књижење додељује се аутоматизовано.

Прокњижени налози поседују редни број ставке налога.

Утврђено је да сви налози поседују све ставке.

Налаз: Налог 2538 не поседује ниједну прокњижену ставку.

Ризик: Недостатак ставки налога за књижење и апликативне контроле за детекцију угрожава интегритет рачуноводствених евиденција стварајући могућност да евиденција не одсликава стварно стање. Рачунарска апликација синтетичке главне књиге не обезбеђује очување података.

Препорука број 23: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да успостави апликативну контролу која ће омогућити преглед прокњижених налога са бројем ставки налога и износима промета налога и детекцију.



1.5.4. Контрола датума

Прокњижене ставке припадају рачуноводственом периоду 1.1.2015 – 31.12.2015.

Најнижи датум и време дневника је: 05-01-2015

Највиши датум и време дневника је: 09-04-2016

У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 335 дана.

Налаз: На финансијској картици у синтетичкој главној књизи постоје ставке евидентирани под датумом 31. април, што указује на непостојање апликативне контроле датума.

Ризик: Евидентирањем пословних промена под непостојећим датумима јавља се ризик да исте неће бити обухваћене у поступку извештавања.

Препорука број 24: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да угради апликативну контролу која ће спречити унос и/или увожење података са непостојећим датумом.

1.5.5. Матичне евиденције

Подаци који се евидентирају у електронској бази матичне евиденције осигураника обухватају период осигурања и стаж. Од 6. августа 2013. године пријаве о периодима осигурања искључиво се раде преко портала Централног регистра обавезног социјалног осигурања у реалном времену (on-line). Од јануара 2015. године Фонд примењује нову Инструкцију по којој се променио начин евидентирања пријава о стажу осигурања. Нова апликација евидентира радње и кориснике који су учествовали у поступку преузимања и контроле.

Налаз: Подаци који се евидентирају у електронској бази матичне евиденције корисника не садрже податке о лицу која врше контролу исправности унетих података. Такви подаци постоје у документацији која се односи на организацију и задужења запослених, што утиче на време утврђивања тачности података и одговорности.

Ризик: Недостатак података у електронској бази о корисницима апликације који врше контролу може довести до неблаговременог утврђивања одговорности у случају грешке.

Препорука број 25: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да успостави апликативну контролу која ће обезбедити евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица које је контролисало податке.

Налаз: Обједињавањем исплатних база података из оба рачунарска центра у поступку утврђивања дупликата накнадним контролама утврђена је једна неправилност.

Ризик: Недостатак јединствене базе података о осигураницима може довести до неосновано исплаћених пензија и других права.

Препорука број 26: Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да успостави јединствену базу података која ће омогућити лакшу детекцију аномалија у процесу исплате.



1.5.6. Утврђени изузеци

У контроли ажурности утврђено је да се 73% ставки евидентира у периоду од два до десет дана.

Табела број 60: Преглед ажурности евидентирања у промету главне књиге

Р.бр.	Од дана	До дана	Број ставки	Учешће у укупном броју [%]
1	2	3	4	5
1	0	1	2.729	2,19
2	1	2	2.396	1,92
3	2	10	91.397	73,30
4	10	20	6.387	5,12
5	20	30	3.052	2,45
6	30	60	4.505	3,61
7	60	90	5.145	4,13
8	90	120	3.654	2,93
9	120	150	4.610	3,70
10	150	180	262	0,21
11	180	210	169	0,14
12	210	240	72	0,06
13	240	270	40	0,03
14	270	300	63	0,05
15	300	330	47	0,04
16	330	360	33	0,03
17	360	390	102	0,08
18	390	420	8	0,01
19	420	450	22	0,02

Евидентираних ставки са истовременим износима на дуговној и потражној страни у аналитичкој главној књизи има 300.

Евидентираних ставки са истовременим износима на дуговној и потражној страни у синтетичкој главној књизи има 1093.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА
ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ**



С А Д Р Ж А Ј :

1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31. децембар 2015. године – Образац 1	114
2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2.....	117
3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3	122
4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4	124
5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5	129



1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31. децембар 2015. године – Образац 1

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	5.989.179	11.519.734	5.284.777	6.234.957
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	5.976.266	11.295.546	5.073.476	6.222.070
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	5.418.043	9.803.358	3.969.188	5.834.170
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	5.011.972	7.376.150	1.966.470	5.409.680
1005	011200	Опрема	395.846	2.363.698	1.988.002	375.696
1006	011300	Остале некретнине и опрема	10.225	63.510	14.716	48.794
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	18.073	18.073		18.073
1012	014100	Земљиште	18.073	18.073	0	18.073
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ	244.475	470.681	385.090	85.591
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	243.059	449.651	375.870	73.781
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.416	21.030	9.220	11.810
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	295.675	1.003.434	719.198	284.236
1019	016100	Нематеријална имовина	295.675	1.003.434	719.198	284.236
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА	12.913	224.188	211.301	12.887
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА	12.913	224.188	211.301	12.887
1026	022100	Залихе ситног инвентара	2.207	78.217	76.434	1.783
1027	022200	Залихе потрошног материјала	10.706	145.971	134.867	11.104
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	37.190.997	42.965.529	49.506	42.916.023
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	10.894.575	10.913.286	49.506	10.863.780
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	10.894.575	10.913.286	49.506	10.863.780
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	6.588.492	6.606.688		6.606.688
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	671.145	671.144	41.221	629.923
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	3.634.938	3.635.454	8.285	3.627.169
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	16.705.070	21.496.185	0	21.496.185



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ	8.021.676	12.059.859		12.059.859
1051	121100	Жиро и текући рачуни	7.987.530	11.992.430	0	11.992.430
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	1.317	1.302		1.302
1053	121300	Благајна	21	21	0	21
1054	121400	Девизни рачун	32.779	66.105		66.105
1057	121700	Остала новчана средства	29	1	0	1
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	8.649.324	9.393.100		9.393.100
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	8.649.324	9.393.100	0	9.393.100
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	34.070	43.226		43.226
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	19.069	38.451	0	38.451
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	15.001	4.775		4.775
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	9.591.352	10.556.058	0	10.556.058
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	9.591.352	10.556.058		10.556.058
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1.416	18.405	0	18.405
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	9.464.255	9.439.140		9.439.140
1071	131300	Остала активна временска разграничења	125.681	1.098.513	0	1.098.513
1072		УКУПНА АКТИВА	43.180.176	54.485.263	5.334.283	49.150.980
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	692.705	758.125	0	758.125

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ	25.948.567	27.594.378
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.593.242	7.593.242
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.593.242	7.593.242
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	7.593.242	7.593.242
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ		22
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		22
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	9.418.324	9.391.163
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	9.414.633	9.382.890



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања	9.414.633	9.382.890
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ	3.691	8.273
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	3.691	8.273
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	177.927	1.152.813
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	64	111
1200	251100	Примљени аванси	0	87
1201	251200	Примљени депозити	64	24
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	52.182	54.274
1204	252100	Добављачи у земљи	51.804	54.137
1205	252200	Добављачи у иностранству	378	137
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ	125.681	1.098.428
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	125.681	1.098.428
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	8.759.052	9.457.160
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	8.759.052	9.457.160
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	20.972	57.051
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	5.643.904	6.135.866
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	3.094.176	3.264.243
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	17.231.609	21.556.602
1219	310000	КАПИТАЛ	17.208.580	17.460.884
1220	311000	КАПИТАЛ	17.208.580	17.460.884
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	5.976.266	6.222.070
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	12.913	12.887
1224	311400	Финансијска имовина	10.894.574	10.863.780
1225	311500	Извори новчаних средстава	198.566	50.013
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	126.261	312.134
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	4.387.770	4.072.688
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		23.030
1232	321312	Дефицит из ранијих година	4.364.741	0
1239		УКУПНА ПАСИВА	43.180.176	49.150.980
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	692.705	758.125

**2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2**
у периоду 01.01.2015 – 31.12.2015. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	597.900.224	573.894.211
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	597.869.034	573.869.415
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	341.887.790	354.368.064
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	341.887.790	354.368.064
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	161.995.919	169.798.739
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	145.437.779	153.074.103
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	30.007.701	27.701.220
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	4.446.391	3.794.002
2056	722300	Импутирани социјални доприноси	0	0
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	250.358.671	210.177.760
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	250.358.671	210.177.760
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	250.358.671	210.177.760
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	465.681	345.940
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	19.577	21.323
2071	741100	Камате	17.803	16.799
2072	741200	Дивиденде	1.774	4.524
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	14.121	14.363
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14.121	14.363
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	4.206	1.147
2086	743400	Приходи од пенала	4.206	1.147
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	427.777	309.107
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	427.777	309.107
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	540.446	547.042
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	540.446	547.042
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	540.446	547.042
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	4.616.446	8.430.609



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	4.616.446	8.430.609
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	4.616.446	8.430.609
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	31.190	24.796
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	31.190	24.796
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	31.165	24.161
2109	811100	Примања од продаје непокретности	31.165	24.161
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	25	635
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	25	635
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	593.458.008	569.660.637
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	593.103.337	569.329.820
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	3.912.847	3.531.326
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	3.144.616	2.843.864
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	3.144.616	2.843.864
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	562.002	508.574
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	360.107	341.116
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	178.428	146.178
2139	412300	Допринос за незапосленост	23.467	21.280
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	2.138	2.360
2141	413100	Накнаде у природи	2.138	2.360
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	68.845	35.798
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	24.416	16.657
2145	414300	Отпремнине и помоћи	39.348	14.329
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5.081	4.812
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	108.810	108.385
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	108.810	108.385
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	26.436	32.345
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	26.436	32.345
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	2.065.985	1.863.259
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	509.678	529.096



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	63.950	80.053
2158	421200	Енергетске услуге	127.312	142.539
2159	421300	Комуналне услуге	106.633	80.780
2160	421400	Услуге комуникација	181.636	195.180
2161	421500	Трошкови осигурања	6.878	7.746
2162	421600	Закуп имовине и опреме	22.983	22.363
2163	421900	Остали трошкови	286	435
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	56.636	55.095
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	53.596	51.229
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.352	3.013
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	349	446
2169	422900	Остали трошкови транспорта	339	407
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	1.214.415	978.306
2171	423100	Административне услуге	6.338	4.250
2172	423200	Компјутерске услуге	110.613	64.657
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.144	3.196
2174	423400	Услуге информисања	6.046	7.219
2175	423500	Стручне услуге	61.650	27.685
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2.284	963
2177	423700	Репрезентација	2	1.618
2178	423900	Остале опште услуге	1.024.338	868.718
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	10.229	2.485
2182	424300	Медицинске услуге	368	656
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.001	1.737
2186	424900	Остале специјализоване услуге	8.860	92
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ)	127.389	123.511
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	37.243	19.970
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	90.146	103.541
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ	147.638	174.766
2191	426100	Административни материјал	103.228	127.912
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	6.193	10.073
2194	426400	Материјали за саобраћај	21.832	20.196
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.811	3.073
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	7.107	6.186
2199	426900	Материјали за посебне намене	7.467	7.326
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	34.615	43.412



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	34.615	43.412
2236	444100	Негативне курсне разлике	23.582	28.970
2237	444200	Казне за кашњење	11.033	14.442
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	7.934	6.076
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	7.934	6.076
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	7.934	6.076
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	586.599.621	562.203.767
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	586.599.621	562.203.767
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	528.242.344	511.548.961
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	339.326	348.079
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање	58.017.951	50.306.727
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	482.335	1.681.980
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	81.085	392.895
2288	482100	Остали порези	27.741	138.506
2289	482200	Обавезне таксе	53.344	254.389
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	400.070	1.288.322
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	400.070	1.288.322
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	1.180	763
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.180	763
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	354.671	330.817
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	354.671	330.817
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	110.471	96.594
2303	511100	Куповина зграда и објеката		13.490
2304	511200	Изградња зграда и објеката	933	14.706



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	101.934	65.827
2306	511400	Пројектно планирање	7.604	2.571
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	100.288	113.789
2308	512100	Опрема за саобраћај	0	3.072
2309	512200	Административна опрема	100.057	110.299
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	231	418
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	37.731	4.928
2318	513100	Остале некретнине и опрема	37.731	4.928
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	106.181	115.506
2322	515100	Нематеријална имовина	106.181	115.506
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	4.442.216	4.233.574
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	54.446	160.886
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	54.446	160.886
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	4.387.770	4.072.688
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)	4.387.770	23.030
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	4.364.741	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	23.029	23.030

**3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3**
у периоду 01.01.2015 – 31.12.2015. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА	227.287	72.244
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	31.190	24.796
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	31.190	24.796
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	31.165	24.161
3005	811100	Примања од продаје непокретности	31.165	24.161
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	25	635
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	25	635
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	196.097	47.448
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	196.097	47.448
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	196.097	47.448
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама	258	0
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	46.387	41.221
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	149.452	6.227
3067		ИЗДАЦИ	409.117	491.703
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	354.671	330.817
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	354.671	330.817
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	110.471	96.594
3071	511100	Куповина зграда и објеката		13.490
3072	511200	Изградња зграда и објеката	933	14.706
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	101.934	65.827
3074	511400	Пројектно планирање	7.604	2.571
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	100.288	113.789
3076	512100	Опрема за саобраћај	0	3.072
3077	512200	Административна опрема	100.057	110.299
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	231	418
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	37.731	4.928



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3086	513100	Остале некретнине и опрема	37.731	4.928
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	106.181	115.506
3090	515100	Нематеријална имовина	106.181	115.506
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	54.446	160.886
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	54.446	160.886
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	54.446	160.886
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	54.446	160.886
3162		ВИШАК ПРИМАЊА		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА	181.830	419.459

**4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4**
у периоду 01.01.2015 – 31.12.2015. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	598.096.321	573.941.659
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	597.869.034	573.869.415
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	341.887.790	354.368.064
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	341.887.790	354.368.064
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	161.995.919	169.798.739
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	145.437.779	153.074.103
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	30.007.701	27.701.220
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	4.446.391	3.794.002
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	250.358.671	210.177.760
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	250.358.671	210.177.760
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	250.358.671	210.177.760
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	465.681	345.940
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	19.577	21.323
4071	741100	Кamate	17.803	16.799
4072	741200	Дивиденде	1.774	4.524
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	14.121	14.363
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14.121	14.363
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	4.206	1.147
4086	743400	Приходи од пенала	4.206	1.147
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	427.777	309.107
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	427.777	309.107
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	540.446	547.042
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	540.446	547.042
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	540.446	547.042
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	4.616.446	8.430.609
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	4.616.446	8.430.609
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	4.616.446	8.430.609



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	31.190	24.796
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	31.190	24.796
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	31.165	24.161
4109	811100	Примања од продаје непокретности	31.165	24.161
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	25	635
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	25	635
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	196.097	47.448
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	196.097	47.448
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	196.097	47.448
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама	258	0
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	46.387	41.221
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	149.452	6.227
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	593.512.454	569.821.523
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	593.103.337	569.329.820
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	3.912.847	3.531.326
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	3.144.616	2.843.864
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	3.144.616	2.843.864
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	562.002	508.574
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	360.107	341.116
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	178.428	146.178
4179	412300	Допринос за незапосленост	23.467	21.280
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	2.138	2.360
4181	413100	Накнаде у природи	2.138	2.360
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	68.845	35.798
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	24.416	16.657
4185	414300	Отпремнине и помоћи	39.348	14.329
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5.081	4.812
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	108.810	108.385



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	108.810	108.385
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	26.436	32.345
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	26.436	32.345
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	2.065.985	1.863.259
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	509.678	529.096
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	63.950	80.053
4198	421200	Енергетске услуге	127.312	142.539
4199	421300	Комуналне услуге	106.633	80.780
4200	421400	Услуге комуникација	181.636	195.180
4201	421500	Трошкови осигурања	6.878	7.746
4202	421600	Закуп имовине и опреме	22.983	22.363
4203	421900	Остали трошкови	286	435
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	56.636	55.095
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	53.596	51.229
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.352	3.013
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	349	446
4209	422900	Остали трошкови транспорта	339	407
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	1.214.415	978.306
4211	423100	Административне услуге	6.338	4.250
4212	423200	Компјутерске услуге	110.613	64.657
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.144	3.196
4214	423400	Услуге информисања	6.046	7.219
4215	423500	Стручне услуге	61.650	27.685
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2.284	963
4217	423700	Репрезентација	2	1.618
4218	423900	Остале опште услуге	1.024.338	868.718
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	10.229	2.485
4222	424300	Медицинске услуге	368	656
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.001	1.737
4226	424900	Остале специјализоване услуге	8.860	92
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ)	127.389	123.511
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	37.243	19.970
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	90.146	103.541
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ	147.638	174.766
4231	426100	Административни материјал	103.228	127.912
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	6.193	10.073



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4234	426400	Материјали за саобраћај	21.832	20.196
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.811	3.073
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	7.107	6.186
4239	426900	Материјали за посебне намене	7.467	7.326
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	34.615	43.412
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	34.615	43.412
4276	444100	Негативне курсне разлике	23.582	28.970
4277	444200	Казне за кашњење	11.033	14.442
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	7.934	6.076
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	7.934	6.076
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	7.934	6.076
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	586.599.621	562.203.767
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	586.599.621	562.203.767
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	528.242.344	511.548.961
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	339.326	348.079
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање	58.017.951	50.306.727
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	482.335	1.681.980
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	81.085	392.895
4328	482100	Остали порези	27.741	138.506
4329	482200	Обавезне таксе	53.344	254.389
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	400.070	1.288.322
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	400.070	1.288.322
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	1.180	763
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.180	763
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	354.671	330.817



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	354.671	330.817
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	110.471	96.594
4343	511100	Куповина зграда и објеката	0	13.490
4344	511200	Изградња зграда и објеката	933	14.706
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	101.934	65.827
4346	511400	Пројектно планирање	7.604	2.571
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	100.288	113.789
4348	512100	Опрема за саобраћај		3.072
4349	512200	Административна опрема	100.057	110.299
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	231	418
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	37.731	4.928
4358	513100	Остале некретнине и опрема	37.731	4.928
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	106.181	115.506
4362	515100	Нематеријална имовина	106.181	115.506
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	54.446	160.886
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	54.446	160.886
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	54.446	160.886
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	54.446	160.886
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	4.583.867	4.120.136
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.489.305	8.021.648
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	598.327.285	574.072.229
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	230.964	130.570
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	593.794.942	570.034.018
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	282.488	212.495
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	8.021.648	12.059.859

**5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5**
у периоду од 01.01.2015-31.12.2015. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања			
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета		Из осталих извора
					Републике	ОСО	
1	2	3	4	5	6	9	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	579.552.000	573.894.211	210.177.760	363.336.736	379.715
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	579.526.900	573.869.415	210.177.760	363.336.736	354.919
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	349.466.610	354.368.064	0	354.368.064	0
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	349.466.610	354.368.064	0	354.368.064	0
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	166.733.305	169.798.739	0	169.798.739	0
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	150.733.305	153.074.103	0	153.074.103	0
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	28.000.000	27.701.220	0	27.701.220	0
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	4.000.000	3.794.002	0	3.794.002	0
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	220.020.000	210.177.760	210.177.760	0	0
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	220.020.000	210.177.760	210.177.760	0	0
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	220.020.000	210.177.760	210.177.760	0	0
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	338.001	345.940	0	0	345.940
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	23.000	21.323	0	0	21.323
5071	741100	Камате	20.000	16.799	0	0	16.799
5072	741200	Дивиденде	3.000	4.524	0	0	4.524
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	14.000	14.363	0	0	14.363
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14.000	14.363	0	0	14.363
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	1.001	1.147	0	0	1.147
5086	743400	Приходи од пенала	1.001	1.147	0	0	1.147
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	300.000	309.107	0	0	309.107
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	300.000	309.107	0	0	309.107
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	500.000	547.042	0	538.063	8.979
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	500.000	547.042	0	538.063	8.979
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	500.000	547.042	0	538.063	8.979
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	9.202.289	8.430.609	0	8.430.609	0



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања			
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета		Из осталих извора
					Републике	ОСО	
1	2	3	4	5	6	9	11
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	9.202.289	8.430.609		8.430.609	
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	9.202.289	8.430.609	0	8.430.609	0
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	25.100	24.796			24.796
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	25.100	24.796	0	0	24.796
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	25.000	24.161			24.161
5109	811100	Примања од продаје непокретности	25.000	24.161	0	0	24.161
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	100	635			635
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	100	635	0	0	635
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	48.000	47.448			47.448
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	48.000	47.448	0	0	47.448
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	48.000	47.448			47.448
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама	1.000	0	0	0	0
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	40.000	41.221			41.221
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	7.000	6.227	0	0	6.227
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	579.600.000	573.941.659	210.177.760	363.336.736	427.163

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака			
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора
					Републике	ОСО	
1	2	3	4	5	6	9	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	573.370.000	569.660.637	210.177.760	351.268.086	8.214.791
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	572.866.610	569.329.820	210.177.760	350.937.269	8.214.791
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	3.630.000	3.531.326	0	3.415.538	115.788
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	2.847.000	2.843.864		2.757.287	86.577
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2.847.000	2.843.864	0	2.757.287	86.577
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	509.000	508.574		492.985	15.589
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	341.300	341.116	0	330.665	10.451



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака			
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора
					Републике	ОСО	
1	2	3	4	5	6	9	11
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	146.400	146.178		141.693	4.485
5180	412300	Допринос за незапосленост	21.300	21.280	0	20.627	653
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	16.200	2.360		2.360	
5182	413100	Накнаде у природи	16.200	2.360	0	2.360	0
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	106.300	35.798		33.141	2.657
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	30.000	16.657	0	14.000	2.657
5186	414300	Отпремнине и помоћи	70.000	14.329		14.329	
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	6.300	4.812	0	4.812	0
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	114.000	108.385		97.420	10.965
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	114.000	108.385	0	97.420	10.965
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	37.500	32.345		32.345	
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	37.500	32.345	0	32.345	0
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	2.235.810	1.863.259		1.730.688	132.571
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	590.612	529.096	0	435.950	93.146
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	84.300	80.053		4.749	75.304
5199	421200	Енергетске услуге	146.759	142.539	0	132.956	9.583
5200	421300	Комуналне услуге	113.621	80.780		77.115	3.665
5201	421400	Услуге комуникација	210.750	195.180	0	192.699	2.481
5202	421500	Трошкови осигурања	8.750	7.746		7.664	82
5203	421600	Закуп имовине и опреме	25.920	22.363	0	20.338	2.025
5204	421900	Остали трошкови	512	435		429	6
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	65.330	55.095	0	24.898	30.197
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	59.899	51.229		23.524	27.705
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	4.092	3.013	0	607	2.406
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	500	446		362	84
5210	422900	Остали трошкови транспорта	839	407	0	405	2
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	1.186.028	978.306		977.288	1.018
5212	423100	Административне услуге	15.793	4.250	0	3.793	457
5213	423200	Компјутерске услуге	126.329	64.657		64.657	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.565	3.196	0	3.086	110
5215	423400	Услуге информисања	10.152	7.219		7.154	65
5216	423500	Стручне услуге	84.302	27.685	0	27.474	211
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2.151	963		917	46
5218	423700	Репрезентација	1.644	1.618	0	1.618	0
5219	423900	Остале опште услуге	939.092	868.718		868.589	129
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	23.000	2.485	0	2.303	182
5223	424300	Медицинске услуге	962	656		519	137
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	2.160	1.737	0	1.692	45
5227	424900	Остале специјализоване услуге	19.878	92		92	
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	190.340	123.511	0	120.369	3.142



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака			
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора
					Републике	ОСО	
1	2	3	4	5	6	9	11
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	33.132	19.970		18.942	1.028
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	157.208	103.541	0	101.427	2.114
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ	180.500	174.766		169.880	4.886
5232	426100	Административни материјал	126.059	127.912	0	124.624	3.288
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	10.614	10.073		10.064	9
5235	426400	Материјали за саобраћај	24.029	20.196	0	18.732	1.464
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.638	3.073		3.073	
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	6.335	6.186	0	6.085	101
5240	426900	Материјали за посебне намене	7.825	7.326		7.302	24
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	56.000	43.412	0	31.706	11.706
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	56.000	43.412		31.706	11.706
5277	444100	Негативне курсне разлике	30.000	28.970	0	17.313	11.657
5278	444200	Казне за кашњење	26.000	14.442		14.393	49
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	6.800	6.076	0	4.150	1.926
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	6.800	6.076		4.150	1.926
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	6.800	6.076	0	4.150	1.926
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	565.162.000	562.203.767	210.177.760	344.112.680	7.913.327
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	565.162.000	562.203.767	210.177.760	344.112.680	7.913.327
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	513.930.020	511.548.961	204.524.829	299.117.356	7.906.776
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	351.980	348.079	0	345.728	2.351
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање	50.880.000	50.306.727	5.652.931	44.649.596	4.200
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	1.776.000	1.681.980	0	1.642.507	39.473
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	652.000	392.895		377.821	15.074
5329	482100	Остали порези	220.000	138.506	0	136.685	1.821
5330	482200	Обавезне таксе	432.000	254.389		241.136	13.253
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	1.122.000	1.288.322	0	1.264.026	24.296
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.122.000	1.288.322		1.264.026	24.296



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака			
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора
					Републике	ОСО	
1	2	3	4	5	6	9	11
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	2.000	763	0	660	103
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.000	763		660	103
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	503.390	330.817	0	330.817	0
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	503.390	330.817		330.817	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	215.360	96.594	0	96.594	0
5344	511100	Куповина зграда и објеката		13.490		13.490	
5345	511200	Изградња зграда и објеката	62.125	14.706	0	14.706	0
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	127.431	65.827		65.827	
5347	511400	Пројектно планирање	25.804	2.571	0	2.571	0
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	171.200	113.789		113.789	
5349	512100	Опрема за саобраћај		3.072	0	3.072	0
5350	512200	Административна опрема	170.748	110.299		110.299	
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	452	418	0	418	0
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	6.000	4.928		4.928	
5359	513100	Остале некретнине и опрема	6.000	4.928	0	4.928	0
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	110.830	115.506		115.506	
5363	515100	Нематеријална имовина	110.830	115.506	0	115.506	0
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.230.000	160.886		160.886	
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.230.000	160.886	0	160.886	0
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.230.000	160.886		160.886	
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	6.230.000	160.886	0	160.886	0
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	579.600.000	569.821.523	210.177.760	351.428.972	8.214.791



III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци			
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета		Из осталих извора
					Републике	ОСО	
1	2	3	4	5	6	9	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	579.552.000	573.894.211	210.177.760	363.336.736	379.715
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	573.370.000	569.660.637	210.177.760	351.268.086	8.214.791
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	6.182.000	4.233.574	0	12.068.650	0
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0					7.835.076
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	48.000	47.448	0	0	47.448
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.230.000	160.886		160.886	
5442		ВИШАК ПРИМАЊА	0	0	0	0	47.448
5443		МАЊАК ПРИМАЊА	6.182.000	113.438		160.886	
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	0	4.120.136	0	11.907.764	0
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА					7.787.628