



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

**Извештај о ревизији завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и
инвалидско осигурање за 2012. годину и правилности пословања**

Број: 400 – 95/2013 – 01
Београд, 23.12.2013. године

САДРЖАЈ:

I УВОД.....	3
II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....	5
III МИШЉЕЊЕ.....	13
IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	16
1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	16
1.1. Делатност Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.....	16
1.2. Органи Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.....	16
1.3. Организациона структура и структура запослених у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање.....	19
2. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	21
3. ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ	23
3.1. Контролно окружење.....	25
3.2. Управљање ризицима	28
3.3. Контролне активности.....	28
3.4. Информисање и комуникације	31
3.5. Праћење и процена система.....	32
4. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН.....	34
5. ЗАВРШНИ РАЧУН	42
5.1. Биланс стања – Образац 1	45
5.1.1. Попис имовине и обавеза.....	45
5.1.2. Нефинансијска имовина – konto 000000	46
5.1.2.1. Некретнине и опрема – konto 011000	47
5.1.2.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – konto 015000.....	48
5.1.2.3. Нематеријална имовина – konto 016000.....	48
5.1.3. Финансијска имовина – konto 100000	48
5.1.3.1. Дугорочна финансијска имовина – konto 110000.....	49
5.1.3.1.1. Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама – konto 111500.....	50
5.1.3.1.2. Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – konto 111600	53
5.1.3.1.3. Домаће акције и остали капитал – konto 111900	54
5.1.3.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - konto 120000	57
5.1.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000	57
5.1.3.2.2. Краткорочна потраживања – konto 122000.....	57
5.1.3.2.3. Краткорочни пласмани – konto 123000	64
5.1.4. Обавезе – konto 200000	65
5.1.4.1. Краткорочне обавезе – konto 220000.....	66
5.1.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 240000	66
5.1.4.2.1. Обавезе за социјално осигурање – konto 244000.....	67
5.1.4.3. Обавезе из пословања – konto 250000	68
5.1.4.3.1. Обавезе према добављачима – konto 252000	69
5.1.4.3.2. Остале обавезе – konto 254000	70
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	70
5.2.1. Текући приходи – konto 700000.....	70
5.2.1.1. Доприноси за социјално осигурање – konto 721000	72
5.2.1.2. Трансфери од других нивоa власти – konto 733000	74
5.2.1.3. Други приходи – konto 740000.....	75
5.2.1.3.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000.....	76
5.2.1.3.2. Мешовити и неодређени приходи – konto 745000	76
5.2.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – konto 771000.....	79

5.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	81
5.2.3. Текући расходи – конто 400000.....	82
5.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000	82
5.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	82
5.2.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	87
5.2.3.1.3. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	87
5.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	87
5.2.3.2.1. Стални трошкови – 421000	88
5.2.3.2.2. Трошкови путовања – 422000.....	90
5.2.3.2.3. Услуге по уговору – 423000.....	93
5.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	101
5.2.3.2.5. Материјал – конто 426000.....	103
5.2.3.2.6. Остале дотације и трансфери – конто 465000.....	105
5.2.3.2.7. Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) – конто 471000	106
5.2.3.2.8. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000	122
5.2.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	122
5.2.5. Утврђивање резултата пословања	124
5.3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	125
5.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	125
5.4.1. Новчани приливи	125
5.4.2. Новчани одливи	126
5.4.2.1. Вишак новчаних прилива.....	126
5.4.2.2. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године	126
5.4.2.3. Кориговани приливи за примљена средства у обрачун	127
5.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	128
5.5.1. Примања од задужевања и продаје финансијске имовине – конто 900000	128
5.5.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000.....	130
V СУДСКИ СПОРОВИ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	136
VI РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	139
VII ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	142
VIII ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	143

ПРИЛОЗИ

- Прилог 1 – БИЛАНС СТАЊА
- Прилог 2 – БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
- Прилог 3 – ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА
- Прилог 4 – ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
- Прилог 5 – ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
- Прилог 6 – ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА

**Извештај
о ревизији завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско
осигурање за 2012. годину и правилности пословања**

I УВОД

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину који садржи: Биланс стања на дан 31.12.2012. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01 – 31.12.2012. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2012. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2012. године – Образац 5, Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења, Извештај о извршењу Финансијског плана Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину.

Правни основ

Правни основ за вршење ревизије садржан је у Уставу Републике Србије,¹ Закону о државној ревизорској институцији,² Закону о буџетском систему³ и другим важећим прописима Републике Србије, као и у Годишњем програму ревизије за 2013. годину који је донела Државна ревизорска институција.

Предмет ревизије

Сагласно Закључку о спровођењу ревизије Број: 400 – 95/2013 – 01 од 24. јануара 2013. године предмет ревизије је Завршни рачун Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и правилност пословања у 2012. години. Напомињемо да ревизија није обухватила проверу поузданости података матичне евиденције.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је изражавање мишљења о томе да ли Завршни рачун Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину истинито и објективно приказује финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, као и да ли су финансијске трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је постала члан Међународне организације врховних ревизијских институција 24. новембра 2008. године (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и преузела је обавезу да у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). До момента њихове имплементације на начин предвиђен Законом о Државној ревизорској институцији, за потребе обављања ревизије завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије ISA (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/06.

² „Службени гласник РС“, бр. 10/05 и 54/07.

³ „Службени гласник РС“, бр. 9/02, 87/02, 61/05 – др. закон, 66/05, 101/05 – др. закон, 62/06 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 85/06 и 2006 – исп.

рачуноводству и ревизији.⁴ Ова могућност је предвиђена ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије. Такође, за потребе обављања ревизије Завршног рачуна за 2012. годину Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање коришћени су Међународни стандарди ревизије (ИФАЦ – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији. Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у Завршном рачуну. Избор поступака заснован је на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Поступак спровођења ревизије се огледа у испитивању докумената, извештаја, исправа и других информација ради прибављања довољног, адекватног и поузданог доказа за изражавање мишљења.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

За састављање завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање одговорни су органи Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање. Органи Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, прописани су у члану 154. Закона о пензијском и инвалидском осигурању а то су: управни одбор, директор и надзорни одбор.

Управни одбор Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање доноси завршни рачун на основу члана 160. став 1. тачка 5) Закона о пензијском и инвалидском осигурању а у вези са чланом 2. тачка 54) Закона о буџетском систему којим је дефинисано да је одлука о завршном рачуну организације за обавезно социјално осигурање акт који надлежни орган доноси за сваку буџетску годину.

Одлука о завршном рачуну финансијског плана, у складу са чланом 78. став 1. тачка 1) подтачка (3) и (5) Закона о буџетском систему, доставља се Управи за трезор до 30. априла, а Влада Народној скупштини доставља одлуку о завршном рачуну финансијског плана до 15. јула.

Одредбама члана 7. став 3. Закона о буџетском систему прописано је да за извршење финансијског плана надлежни орган Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање одговара Влади. Директор Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, у складу са чл. 167. став 1. тачка 1) Закона о пензијском и инвалидском осигурању и 25. став 1. тачка 1) Статута Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање одговоран је за пословање и законитост рада и врши наредбодавне функције за извршење финансијског плана.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Завршном рачуну субјекта ревизије за 2012. годину, на основу ревизије коју смо извршили. До сада нисмо вршили ревизију Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање нити смо издали извештаје о

⁴ „Службени гласник РС“, број 46/06.

финансијским извештајима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

Поред одговорности да изразимо мишљење о завршном рачуну субјекта ревизије за 2012. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да пруже основу за наше ревизорско мишљење.

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је исказао стање дугорочне финансијске имовине за 9.641.315 хиљада динара веће од стања одговарајућег конта из категорије 310000 капитал. Утврђени износ одступања односи се на:

- набавку дугорочне финансијске имовине у износу од 7.671.582 хиљада динара чије стицање није исказано на одговарајућем конту капитала (311400 – финансијска имовина) и на одговарајућем конту утврђивања резултата (321000 – утврђивање резултата) и
- потраживања за камату у износу од 1.969.733 хиљада динара, који су књижени на контима групе 111000 – дугорочна финансијска имовина уместо на контима у оквиру аналитичког конта 122130 – Потраживања за камате и дивиденде.

Више детаља наведено је у напмени 5.1.3.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 1100000.

2. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није у потпуности извршио усклађивање књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза утврђеног пописом јер:

- није извршио отпис потраживања од привредних друштава у износу од 403.250 за која је пописом утврдио да су брисана из Регистра привредних субјеката чиме је преценио вредност кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама – конто 111500 за наведени износ и
- није извршио прекњижавање потраживања од предузећа које је утужено на спорна потраживања у износу од 28.407 хиљада динара чиме је преценио кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама – конто 111500 за износ од 28.407 хиљада динара и потценио спорна потраживања – конто 122157 за исти износ.

Више детаља наведено је у напмени 5.1.3.1.1. Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама – конто 111500.

3. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у својим пословним књигама исказао је стање домаћих акција и осталог капитала у складу са подацима о броју и номиналној вредности акција исказаним у власничком рачуну добијеног од Централног регистра хартија од вредности, што није у складу са стварним стањем према следећем:

- у пословним књигама исказана је вредност учешћа у капиталу правних лица, која су обрисана из Регистра привредних друштава који води Агенција за привредне регистре, у износу од 44.536 хиљада динара чиме су прецењене домаће акције и остали капитал – конто 111900 и финансијска имовина – конто 311400 за наведени износ и
- у пословним књигама није исказана вредност учешћа у уделима правних лица која су издала акције без номиналне вредности у износу од 240.821 хиљада динара чиме су потцењене домаће акције и остали капитал – конто 111900 и финансијска имовина – конто 311400 за наведени износ.

Више детаља наведено је у напмени 5.1.3.1.3. Домаће акције и остали капитал – конто 111900.

4. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је враћене износе, који су у 2012. години претходно књижени као расход, књижио у корист прихода уместо да умањи извршене расходе за ове намене. На овај начин су:
- прецењени расходи за Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) – конто 471000 у износу од 710.086 хиљада динара и прецењене Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000 за исти износ (напомена 5.2.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000) и
 - прецењени расходи за услуге мобилних телефона – конто 421414 у износу од 1.086 хиљада динара и прецењене Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771111 у истом износу (напомена 5.2.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000).
5. Одлука о усвајању Завршног рачуна за 2012. годину Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање:
- не садржи рачун финансирања прописан чланом 2. став 1. тачка 54) Закона о буџетском систему и
 - мање су исказана пренета неутрошена средства по основу приватизације из 2011. године, у односу на стање у пословним књигама, у износу од 855.315 хиљада динара.

Више детаља наведено је у напмени 5. Завршни рачун.

6. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у Билансу прихода и расхода је на ознаци ОП 2355 исказао вишак прихода и примања –суфицит, конто 321121, у износу од 772.027 хиљада динара иако реално суфицит не постоји. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није у Билансу прихода и расхода исказао:
- приватизациона примања коришћена за покриће расхода и издатака текуће године (ОП 2351) у износу од 82.019 хиљада динара (за које се остварени резултат увећава) и
 - утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине (ОП 2354) у износу од 854.046 хиљада динара (за која се остварени резултат умањује).

Више детаља наведено је у напмени 5.2.5. Утврђивање резултата пословања.

7. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није саставио Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2012. године – Образац 4 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.⁶ Исказани подаци у делу салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године не одговарају подацима исказаним у пословним књигама. Салдо готовине на почетку године исказан је у мањем износу за 1.947 хиљада динара у односу на стање у пословним књигама и салдо готовине на крају године исказан је у мањем износу за 15 хиљада динара у односу на стање у пословним књигама. Више детаља наведено је у напмени 5.4.2.2. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године.
8. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није примања од отплате датих кредита у износу од 36.821 хиљада динара евидентирао одобрењем конта 311500 –

⁶ "Сл. Гласник РС", бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

Извори новчаних средстава и задужењем конта 311400 – Финансијска имовина што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Више детаља наведено је у напмени 5.5.1. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000.

9. У поступку ревизије је утврђено да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није успоставио евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања како је то прописано чланом 4. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем а у вези са чланом 29. Закона о буџетском систему (Више детаља наведено је у тачки 2. Рачуноводствени систем). Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је саставио Извештај о извршењу буџета – Образац 5 на основу рачуноводствених евиденција које не обезбеђују евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања што представља ограничење обима за прикупљање довољних и адекватних доказа ради давања мишљења да ли је резултат пословања – буџетски суфицит/дефицит према изворима финансирања истинито и објективно приказан (напомена 5.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5).
10. У поступку ревизије утврђено је да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није књижио стицање финансијске имовине у износу од 854.046 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је повећање Дугорочне домаће финансијске имовине – конто 311411 књижио задужењем конта 311911 – Остали сопствени извори уместо конта 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине што је за последицу имало неисказивање износа од 854.046 хиљада динара у Билансу прихода и расхода – Образац 2 (ОП 2354) – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине (напомена 5.5.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000).
11. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није поступио у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству јер:
- није извршио усаглашавање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана на дан састављања финансијског извештаја у износу од 26.826 хиљада динара што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе (напомена 5.1.3.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000, напомена 5.1.3.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000);
 - у помоћној књизи добављача није извршио евидентирање обавезе у износу од 5.192 хиљаде динара што није у складу са чланом 14. Уредбе и чланом 9. Правилника о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (напомена 5.1.4.3.1. Обавезе према добављачима – конто 252000);
 - није вршио евидентирање пословних промена – извршених исплата по основу принудних наплата на основу извршних судских пресуда војних пензионера у року одређеном чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе) већ након неколико месеци од дана исплате (напомена 5.2.3.2.8. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000).
12. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није прекњижио краткорочна потраживања, чија је наплата неизвесна, у износу од 3.803 хиљаде динара на спорна потраживања чиме је преценио вредност краткорочних потраживања и потценио

вредност спорних потраживања у наведеном износу (напомена 5.1.3.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000).

13. Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза у Дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање није спровела попис финансијске имовине – конто 100000, у износу од 33.005.918 хиљада динара и обавеза – конто 200000 у износу од 24.867.513 хиљада динара на начин утврђен Правилником о попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Инструкцијом о вршењу пописа имовине и обавеза. Више детаља наведено је у напомена 5.1.1. Попис имовине и обавеза.
14. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није предузео прописане мере за успостављање финансијског управљања и контроле јер:
 - није именовао руководиоца задуженог за финансијско управљање и контроле и није основао радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле што није у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији (напомена 3. Интерне контроле);
 - није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контроле што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (напомена 3. Интерне контроле);
 - није усвојио Стратегију управљања ризиком са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (напомена 3.2. Управљање ризицима).
15. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је донео интерна акта која нису усаглашена са важећим прописима, и то:
 - Упутство о кретању исправа којим је уређено да се за набавку услуга штампа упутница за исплату пензија и услуга смештаја на службеном путовању не спроводе јавне набавке што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама;
 - Упутство о исплати накнаде погребних трошкова којим је уређено:
 - да се накнада погребних трошкова утврђује у висини једне и по просечне пензије у претходном кварталу, за сваку категорију осигураника посебно што није у складу са одредбом члана 75. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и
 - да се исплата накнаде погребних трошкова врши без доношења решења што није у складу са чланом 98. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.
 - Упутство о поступку утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања којим је уређено да се поступак утврђивања више исплаћених пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања врши без доношења решења што није у складу са чланом 208. став 2. Закона о пензијском и инвалидском осигурању (више детаља наведено је у напомени 5.2.3.2.7. Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) – конто 471000;
 - Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање којим је утврђено 70 радних места са 170 извршилаца која не постоје у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и 15 радних места са 21 извршиоцем са нижом стручном спремом у односу на прописану Уредбом о коефицијентима за

обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (више детаља наведено је у напмени 5.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);

- Анекс Споразума о сарадњи у поступку процене радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом 01 Број: 182 – 180/11 од 23. фебруара 2011. године којим је уговорена висина трошкова процене последица здравственог стања на радну способност, у поступку по жалби и право чланова комисије на накнаду за рад у поступку по жалби што није у складу са Правилником о ближем начину, трошковима и критеријумима за процену радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом (више детаља је наведено у напмени 5.2.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000).

16. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није Општим актом уредио одговорна лица и њихова овлашћења за располагање непокретном имовином и начин располагања непокретном имовином Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (напомена 3.1. Контролно окружење).

17. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је донео Правилник о условима и начину коришћења службених возила и картица за испоруку погонског горива којим није уведена обавеза вођења евиденција о службеним задацима за који су возила коришћена и на тај начин није обезбеђена одговарајућа контрола наменског коришћења службених возила (напомена 3.1. Контролно окружење).

18. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није спровео одговарајуће контролне поступке који су предвиђени прописима и интерним актима Фонда, јер:

- је и поред сазнања да је уговор о одржавању микрофилмске опреме престао да важи, наставио да га примењује и извршава расходе за одржавање електронске и фотографске опреме на основу њега, те на тај начин није поступио у складу са чланом 13. Правилника о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Упутством о кретању исправа на основу којих се врши плаћање у Дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (више детаља је наведено у напмени 5.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
- је извршио исплату аконтације за службено путовање у иностранство у износу већем од процењених трошкова службеног пута, што није у складу са чланом 17. Уредбе (више детаља је наведено у напмени 5.2.3.2.2. Трошкови путовања – 422000);
- правдање исплаћене аконтације за службено путовање није вршено у року од пет дана како је то прописано тачком 2. став 2. Упутства о начину обрачуна и исплате накнаде трошкова за службено путовање у земљи запослених у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање (више детаља је наведено у напмени 5.2.3.2.2. Трошкови путовања – 422000);
- је у Дирекцији Фонда одобравано коришћење службених возила, без сагласности Директора Сектора за опште и правне послове на основу писаних захтева за превоз службеним возилом који нису садржали опис послова због којих се захтева превоз, што није у складу са чл. 8. и 12. Правилника о условима и начину коришћења службених возила и картица за испоруку погонског горива (више детаља је наведено у напмени 5.2.3.2.5. Материјал – конто 426000);
- су службена возила Дирекције Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на територији Града Београда коришћена без писаних захтева за превоз службеним возилом, што није у складу са чланом 12. Правилника о условима и

начину коришћења службених возила и картица за испоруку погонског горива (више детаља је наведено у напомени 5.2.3.2.5. Материјал – конто 426000);

- Филијала за град Београд је саставила предлог ранг листе за доделу кредита за решавање стамбених потреба запослених листе 02/1 број 360.1-7/11 од 03.11.2011. године, а да стамбена комисија Филијале за град Београд није претходно сачинила записник о извршеном рангирању запослених на основу кога се формира наведени предлог. (више детаља је наведено у напомени Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000);
- Дирекција покрајинског фонда и Филијала Нови Сад нису извршиле бодовања критеријума дужине пребивалишта у месту запослења у односу на обавештење Дирекције Фонда од 12. јуна 2012. године о тумачењу члана 44. Правилника о решавању стамбених потреба запослених, које је послато ради правилне и уједначене примене наведеног члана. Стамбена комисија Дирекције Покрајинског фонда бодовала је запослене од дана запослења у Фонду, а стамбена комисија Филијале Нови Сад поједине запослене бодовала је без валидне документације којом би се доказала дужина пребивалишта у месту запослења. (више детаља је наведено у напомени Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000).

19. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је преузео обавезе и извршио расходе са консолидованог рачуна трезора Републике Србије а које нису у складу са Законом о буџетском систему и другим прописима, и то:

а) Законом о јавним набавкама

- јер је преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга хотелског смештаја у земљи у износу од 1.309 хиљада динара на основу уговора који су закључени без спроведеног поступка јавне набавке (напомена 5.2.3.2.2. – Трошкови путовања – 422000);

б) Законом о платама у државним органима и јавним службама

- јер је преузео обавезе и извршио расходе за запослене у већем износу од прописаног за 856.274 хиљада динара, исплатом стимулативног увећања плата запосленима применом увећаних основица у односу на основице за обрачун и исплату плата које су утврђене од стране Владе Републике Србије (напомена 5.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000) и
- јер је преузео обавезе и извршио исплату запосленима на име накнаде за рад у Комисији за утврђивање и ревизију радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у износу од 1.127 хиљаде динара а да Законом о платама у државним органима и јавним службама и подзаконским актима донетим на основу њега, није утврђено право запослених на наведену накнаду, (напомена 5.2.3.2.3. Услуге по уговору – 423000);

в) Законом о пензијском и инвалидском осигурању

- јер је преузео обавезе и извршио расходе за накнаду погребних трошкова у различитој висини за сваку категорију осигураника посебно што није у складу са одредбама члана 75. Закона о пензијском и инвалидском осигурању. На овај начин преузео је обавезе и извршио расходе у мањем износу за 60.012 хиљада динара. (напомена 5.2.3.2.7. Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) – конто 471000) и
- јер је преузео обавезе и извршио издатке исплатом зајмова запосленима за стамбене потребе, уз камату од 0,5 % годишње, без валутне клаузуле, у износу од 185.093 хиљада, чиме није поступио у складу са чл. 151. став 1. тачка 4. и 171. став

1. тачка 2. Закона о пензијском и инвалидском осигурању. (напомена 5.5.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000);

г) Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

- јер је преузео обавезе и извршио расходе за плате 177 запослених у износу од 151.237 хиљада динара, са доприносима на терет послодавца, на основу закључених уговора о раду који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (напомена 5.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);

д) Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника

- јер је преузео обавезе и извршио расходе за службена путовања у иностранство по основу накнаде за коришћење сопственог возила у износу 12 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 26. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (напомена 5.2.3.2.2. Трошкови путовања – 422000);

ђ) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање

- јер је преузео обавезе и извршио расходе за плате у износу од 229 хиљада динара, са доприносима на терет послодавца, на основу уговору о раду који је закључио са запосленим који није испуњавао услове утврђене Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурању (напомена 5.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);

е) Правилник о ближем начину, трошковима и критеријумима за процену радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом

- јер је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 537 хиљада динара, на име накнаде за рад члановима комисије, за процену последица здравственог стања на радну способност, у поступку по жалби што није предвиђено Правилником о ближем начину, трошковима и критеријумима за процену радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом (напомена 5.2.3.2.3. Услуге по уговору – 423000);

ж) Одлуке 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

- јер је вршио обрачун и исплату дневница за присуствовање седницама члановима Управног и Надзорног одбора у висини 5% од просечне месечне зараде по запосленом исплаћене у Републици, према последњем објављеном податку, што није у складу са наведеном одлуком којом је уређено да дневница износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије. На тај начин Фонд је извршио расходе за дневнице у већем износу за 26 хиљада динара (са припадајућим порезом и доприносима 38 хиљада динара), (напомена 5.2.3.2.3. Услуге по уговору – 423000);

20. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2012. години обављањем систематизованих послова и активности за потребе исплате пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања наплатио од Банке Поштанске штедионице А.Д.

Београд средства у износу од 395.764 хиљаде динара. Приливи остварени на овај начин не представљају сопствене приходе из члана 2. тачка 16) Закона о буџетском систему тј. приходе остварене вршењем услуга у складу са законом. Више детаља наведено је у напмени 5.2.1.3.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.

21. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је преузео обавезе и извршио расходе за које правни основ није утврђен у складу са законом, и то:

- за услуге хотелског смештаја у земљи у износу од 2.665 хиљада динара на основу уговора закључених без спроведеног поступка јавне набавке (напомена 5.2.3.2.2. Трошкови путовања – 422000);
- за набавку услуга хотелског смештаја у земљи у износу од 4.459 хиљаде динара на основу испостављених фактура (напомена 5.2.3.2.2. – Трошкови путовања – 422000);
- за архитектонско-инжењерске услуге у износу од 490 хиљада динара по уговору о делу који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке (напомена 5.2.3.2.3. Услуге по уговору – 423000);
- за услуге штампе упутница за исплату пензија у износу од 1.280.165 хиљада динара на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке (напомена 5.2.3.2.3. Услуге по уговору – 423000);
- за одржавање електронске и фотографске опреме без закљученог уговора у износу од 2.907 хиљада динара, а на основу фактура које су испостављене са позивом на број уговора који је престао да важи (напомена 5.2.3.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
- за заостале неисплаћене пензије и новчане накнаде након смрти корисника права у износу од 1.077 хиљада динара, на основу поднетих захтева за накнаду погребних трошкова за 92 умрлих корисника права од стране осам физичких лица, без доказа да су у сродству са корисником права тј. да су законски наследници (напомена 5.2.3.2.7. Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) – конто 471000);
- за исплату права из пензијског и инвалидског осигурања у износу од 3.290 хиљада динара на основу овлашћења (пуномоћја) чија је важност истекла што није у складу са чланом 108. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и чланом 58. Закона о буџетском систему (напомена 5.2.3.2.7. Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) – конто 471000);
- за доделу зајмова за набавку зимнице, огрева и уџбеника у износу од 145.650 хиљада динара, а да ниједним прописом није утврђено право запослених лица у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање на добијање наведених зајмова (напомена 5.5.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000).

22. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је извршио расходе за службена путовања у иностранству по основу дневница, смештаја и превоза у укупном износу од 476 хиљада динара за намене које нису из делокруга рада Фонда. Више детаља је наведено у напмени 5.2.3.2.2. Трошкови путовања – 422000.

23. У поступку ревизије је утврђено да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у току 2012. године преузео базе података корисника права (из категорије професионалних војних лица) од Фонда за социјално осигурање војних осигураника и наставио исплату корисницима права који су то право остварили у периоду од 01. јануара 2008. године до 31. децембра 2011. године на основу решења о остваривању права у којима висина права није одређена у складу са чланом 191. Закона о Војсци

Србије. Више детаља је наведено у напмени 5.2.3.2.7. Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) – конто 471000.

24. Одредбама члана 109. Закона о пензијском и инвалидском осигурању је прописано да је Фонд дужан да кориснику права исплаћује износе који му припадају у месту његовог пребивалишта у Републици Србији. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2012. години за готовинску исплату пензија примењивао уговоре правних претходника, којима је уговорена обавеза исплате трошкова поштарине ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ на терет корисника права из пензијског и инвалидског осигурања (трећих лица - пензионера) што није у складу са чланом 148. Закона о облигационим односима. Утврђени износ пензије и обрачунати износ трошкова поштарине исказивани су на Налогу за исплату (образац ТРО-016) у делу Извештај кориснику, приликом штампања упутнице а исплата је вршена у износу умањеном за обрачунате трошкове поштарине. Више детаља је наведено у напмени 5.2.3.2.7. Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) – конто 471000.
25. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није извршио обавезу запошљавања једне особе са инвалидитетом на начин прописан одредбама чл. 24. до 27. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом јер је извршене расходе у износу од 1.073 хиљаде динара на основу уговора закључених са Савезом слепих Србије приказао као извршење финансијске обавезе са предузећем за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом. Више детаља је наведено у напмени 5.2.3.2.6. Остале дотације и трансфери – конто 465000
26. У поступку ревизије је утврђено да запослени у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање нису подносили писмени извештај о обављеном службеном путовању са обрачуном путних трошкова у року који је уређен Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Више детаља је наведено у напмени 5.2.3.2.2. Трошкови путовања – 422000.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 1 – 12 поглавља II, Основ за мишљење, Завршни рачун Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима даје истинит и објективан приказ финансијског стања, резултата пословања и новчаних токова.

По нашем мишљењу осим за чињенице наведене у тачкама 6 – 26 поглавља II, Основ за мишљење, остале активности, трансакције и информације које су приказане наведеним финансијским извештајима су у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

Не изражавајући даљу резерву, скрећемо пажњу:

1. У 2012. години Управни одбор Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање је имао именованих осамнаест чланова од двадесет и једног члана колико је прописано чланом 155. Закона о пензијском и инвалидском осигурању. Два члана није именovala Влада Републике Србије а удружења пољопривредника нису именovala једног члана. Репрезентативно удружење послодаваца – Унија послодаваца је именovala своје представнике од којих је

- један представник остварио право на пензију у јуну 2012. године (тачка 1.2 Напомена);
2. У 2012. години Надзорни одбор Фонда је имао пет чланова од седам чланова колико је прописано чланом 161. Закона о пензијском и инвалидском осигурању. Представнике нису именовали Влада Републике Србије и Удружење пољопривредника (тачка 1.2. Напомена);
 3. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у току 2012. године је заснивао радни однос са новим лицима без сачињеног кадровског плана од стране надлежног министарства што није у складу са чланом 38. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину (тачка 1.3 Напомена);
 4. Статутом Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у члану 51. регулисано је да се јавност рада Фонда остварује пружањем информација осигураницима и корисницима у вези са правима из обавезног пензијског и инвалидског осигурања, као и органима и организацијама заинтересованим за рад Фонда. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је систематизовао четири радна места са седам извршилаца за обављање послова везаних за писање и издавање гласила „Глас осигураника“. У 2012. години за функционисање гласила „Глас осигураника“ преузео је обавезе и извршио расходе у износу од 11.027 хиљада динара који се састоје од:
 - расхода за плате запослених (брuto плата са доприносима на терет послодавца) у редакцији „Глас осигураника“ у износу од 5.764 хиљада динара и
 - услуга штампања часописа „Глас осигураника“ у износу од 5.263 хиљада динара. (тачка 1.3. Напомена);
 5. У пословним књигама Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање исказане су обавезе за здравствене доприносе на нето пензије војних лица у износу од 7.033.595 хиљада динара. Наведене обавезе се на основу тачке 2. 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 не могу намиривати из средстава Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање нити са раздела Министарства одбране (тачка 5.1.4.2.1. Напомена);
 6. За утврђивање садржаја финансијског плана, садржаја општег и посебног дела финансијског плана и образложења финансијског плана за организације обавезног социјалног осигурања у 2012. години примењивао се Правилник о начину утврђивања садржаја финансијског плана организација обавезног социјалног осигурања (ступио на снагу 18. јула 2004. године) који није у складу са Законом о буџетском систему у делу садржаја финансијског плана и буџетске класификације за припрему финансијског плана. Министар надлежан за послове финансија није до тренутка састављања овог извештаја донео подзаконски акт којим би утврдио начин састављања Финансијског плана организације за обавезно социјално осигурање у року прописаним чланом 106. Закона о буџетском систему (до 25. јула 2010. године). Чланом 106. Закона о буџетском систему (ступио на снагу 25. јула 2009. године) је прописано 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 (тачка 4. Напомена);

7. Чланом 18. Правилника о ближем начину, трошковима и критеријумима за процену радне способности и могућности запослења или одржања запослења (“Сл. гласник РС” 36/2010) који су споразумно донели министар надлежан за послове запошљавања, министар надлежан за послове здравља и министар надлежан за послове пензијског и инвалидског осигурања прописана је висина трошкова процене радне способности и могућности запослења или одржања запослења у износу од 4.700 динара, као и да се део средстава остварених на име трошкова процене радне способности и могућности запослења и одржања запослења користи за рад комисије органа вештачења. Законом о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописан начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања, није утврђено право запослених лица у организацијама обавезног социјалног осигурања на накнаду за рад у комисијама (тачка 5.2.3.2.3. Напомена);
8. Према обавештењу Пореске управе, стање дуга обвезника доприноса за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на дан 31. март 2013. године износи укупно 143.242.738 хиљада динара од чега 65.323.535 хиљада динара за доприносе и 77.919.203 хиљада динара за камату на доприносе (тачка 5.2.1.1. Напомена).

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду 23.12.2013. године

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Субјект ревизије: **Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање**

Период ревизије: **2012. година**

Предмет ревизије: **Завршни рачун и правилност пословања**

Матични број: **17715780**

Порески идентификациони број (ПИБ): **105356542**

Шифра делатности: **8430 – обавезно социјално осигурање**

1.1. Делатност Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање (у даљем тексту: Фонд) основан је Законом о пензијском и инвалидском осигурању⁷ 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 и уписује се у Судски регистар.

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

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

У Фонду је у току 2012. године осигурано 2.504.484 осигураника (запослених 2.016.552, самосталних делатности 315.439, пољопривредника 217.493), а корисника права по свим основама је 1.703.140 (из категорије запослених 1.420.892, самосталних делатности 66.718, пољопривредних пензионера је 215.530).

1.2. Органи Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање

Органи Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање су прописани одредбама члана 154. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и чланом 13. Статута Фонда и то су: управни одбор, надзорни одбор и директор.

Управни одбор

Одредбама члана 155. Закона о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да се Управни одбор Фонда састоји од 21 – ог члана и то од по седам представника осигураника, послодаваца и корисника права. Представници осигураника именују пет чланова из репрезентативног синдиката основаног на нивоу Републике, једног члана управног одбора именују репрезентативна удружења послодаваца на нивоу Републике и

⁷ „Службени гласник РС“ бр. 34/2003, 64/2004 – одлука УСРС, 84/2004 – др. закон, 85/2005, 101/2005 – др. закон, 63/2006 – одлука УСРС, 5/2009, 107/2009, 101/2010 и 93/2012.

једног члана именују удружења пољопривредника основана на нивоу Републике. Представнике послодаваца у управном одбору именују репрезентативна удружења послодаваца основана на нивоу Републике, пет чланова и Влада Републике Србије именује два члана. Из реда корисника права, седам чланова у управном одбору именују удружења пензионера основана на нивоу Републике, која имају више од 50.000 регистрованих чланова. Чланови управног одбора се именују на период од четири године, док се председник и заменик председника, које бира управни одбор на седници, бирају и разрешавају на сваке две године уз сагласност Владе Републике Србије.

Председник Управног одбора Фонда је у периоду од 07. фебруара до 21. јуна 2012. године обављао своју дужност на основу Одлуке о избору председника Управног одбора Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање Број: 022.2 – 11/10 од 07. фебруара 2012. године, без добијене сагласности Владе Републике Србије.

Управни одбор Фонда је на седници одржаној 21. јуна 2012. године донео Одлуку о избору новог председника Управног одбора Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање Број: 022.2 – 11/23, а сагласност Владе Републике Србије је дата доношењем Решења о давању сагласности на Одлуку о избору председника управног одбора Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање Број: 119 – 5309/2012 од 30. августа 2012. године.

Заменик председника Управног одбора Фонда је на основу Одлуке о избору заменика председника Управног одбора Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање Број: 022.2 – 11/8 од 07. фебруара 2012. године обављао своју дужност. На наведену одлуку Влада Републике Србије у 2012. години није дала сагласност. Сагласност Владе Републике Србије је дата Решењем о давању сагласности на Одлуку о избору заменика председника Управног одбора Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање Број: 119 – 2952/2013 од 05. априла 2013. године.

Делокруг послова које обавља Управни одбор дефинисан је чланом 160. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и чланом 14. Статута Фонда и обухвата: доношење статута и других општих аката, 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 именовању директора фонда, одлучивање о другим питањима и обављање других послова у складу са законом и статутом фонда.

У 2012. години Управни одбор Фонда је имао осамнаест чланова с обзиром да Влада Републике Србије није именовала два члана а удружења пољопривредника нису именовала једног члана.

Влада Републике Србије је 05. априла 2013. године донела Решење Број: 119 – 2889/2013 којим је именовала своје представнике у Управном одбору Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

У 2012. години Управни одбор Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање је имао именованих осамнаест чланова од двадесет и једног члана колико је прописано чланом 155. Законом о пензијском и инвалидском осигурању. Два члана није именовала Влада Републике Србије а удружења пољопривредника нису именовала једног члана. Репрезентативно удружење послодаваца – Унија послодаваца је именовала своје представнике од којих је један представник остварио право на пензију у јуну 2012. године.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да покрене иницијативу код Министарства рада, запошљавања и социјалне политике за именовање представника у Управном одбору Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, у складу са одредбама члана 155. Закона о пензијском и инвалидском осигурању

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је прихватио дату препоруку да покрене иницијативу код Министарства рада, запошљавања и социјалне политике да Удружење пољопривредника именује свог представника у Управном одбору Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и упутио иницијативу Министарству рада, запошљавања и социјалне политике 08/2 број 031-7949/13 од 03. децембра 2013. године.

Надзорни одбор

Одредбама члана 161. Закона о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да Надзорни одбор Фонда има укупно седам чланова и то по три представника осигураника и послодаваца и једног представника корисника права. Представнике осигураника именује репрезентативни синдикат основан на нивоу Републике два члана и једног члана удружења пољопривредника основана на нивоу Републике. Представнике послодаваца именују репрезентативна удружења послодаваца основана на нивоу Републике, два члана и једног члана Влада Републике Србије. Из реда корисника права, једног члана у надзорном одбору именују удружења пензионера основана на нивоу Републике, која имају више од 50.000 регистрованих чланова. Чланови надзорног одбора се именују на период од четири године, док се председник и заменик председника, које бира надзорни одбор на седници, бирају наизменично од представника осигураника и корисника права.

Надлежност Надзорног одбора је прописана одредбама члана 166. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и чл. 21. и 22. Статута Фонда и обухвата вршење надзора над финансијским пословањем фонда, вршење увида у спровођење закона и других прописа везаних са финансијским пословањем Фонда, вршењем увида у спровођење одлука Управног одбора и обављање других послова у складу са Законом и Статутом Фонда.

Влада Републике Србије је 05. априла 2013. године донела Решење Број: 119 – 2889/2013 којим је именovala свог представника у Надзорном одбору Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

У 2012. години Надзорни одбор Фонда је имао пет чланова од седам чланова колико је прописано чланом 161. Закона о пензијском и инвалидском осигурању. Представнике нису именovali Влада Републике Србије и удружење пољопривредника.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је прихватио дату препоруку да покрене иницијативу код Министарства рада, запошљавања и социјалне политике да Удружење пољопривредника именује свог представника у Надзорном одбору Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и упутио иницијативу Министарству рада, запошљавања и социјалне политике 08/2 број 031-7949/13 од 03. децембра 2013. године.

Директор

Директора Фонда именује Управни одбор на период од четири године, након спроведеног конкурса а уз претходну сагласност Владе Републике Србије. Директора Покрајинског фонда именује Управни одбор Фонда на предлог надлежног органа Аутономне Покрајине.

Надлежност директора Фонда уређена је одредбама члана 167. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и чланом 25. Статута Фонда и 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.

Надлежност директора Покрајинског фонда уређена је одредбама члана 26. Статута Фонда и обухвата:

- учествовање у раду Управног одбора Фонда, без права одлучивања;

- именовање директора филијала Фонда које су организоване на територији Аутономне Покрајине;
- доношење решења у другом степену о правима из пензијског и инвалидског осигурања;
- вршење пријема, постављења и одлучивања о правима, обавезама и одговорностима запослених у Покрајинском фонду, у складу са Законом и општим актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Фонду,
- предлагање директору Фонда измену општих аката Фонда и
- вршење других послова у складу са Законом, Статутом, актима Управног одбора и директора Фонда.

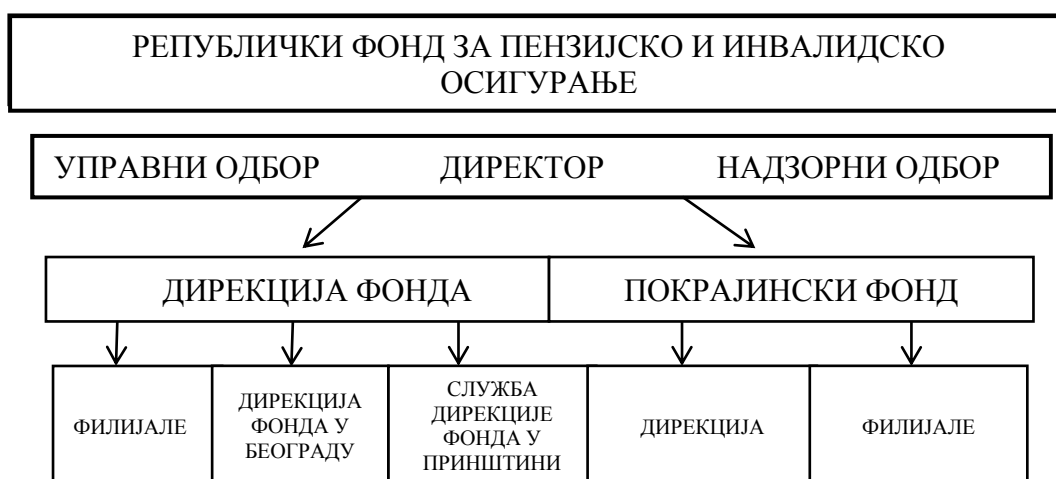
Директор Фонда је истовремено и директор стручне службе Фонда док је директор Покрајинског фонда истовремено и директор стручне службе Покрајинског фонда.

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

Унутрашња организација Фонда ближе је уређена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање.⁸ У циљу законитог, непосредног, ефикасног, рационалног и 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:

- Дирекцију Фонда;
- Службу дирекције у Приштини;
- Покрајински фонд у Новом Саду;
- 35 филијала;
- 13 служби филијала и
- 121 испоставу.

Слика 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:
 - Кабинет директора Фонда;
 - Сектор за остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања;
 - Сектор за медицинско вештачење;

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 29/2008.

- Сектор за финансијске послове;
- Сектор за правне и опште послове;
- Сектор информационих технологија;
- Сектор за односе с јавношћу;
- Сектор за интерну ревизију.
- У Дирекцији Покрајинског фонда:
 - Кабинет директора Покрајинског фонда;
 - Сектор за остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања;
 - Сектор за финансијске послове;
 - Сектор за правне и опште послове;
 - Сектор информационих технологија;
 - Одељење за медицинско вештачење.

Законом о утврђивању одређених надлежности Аутономне Покрајине⁹ основан је Покрајински фонд као организациона јединица Фонда. Покрајински фонд: припрема и израђује материјал за преговоре са иностраним носиоцима пензијског и инвалидског осигурања, обавља послове дијагностике и провере медицинске документације, обавља послове у вези са стажом осигурања са увећаним трајањем, послове у вези са обезбеђивањем друштвеног стандарда корисника права, врши статистичка и друга истраживања у области пензијског и инвалидског осигурања, остварује сарадњу са надлежним покрајинским органом, нарочито у погледу размене података и искустава, као и са савезима пензионера и савезима синдиката образованим на нивоу Аутономне Покрајине. Покрајински фонд, у складу са Законом и Статутом, има подрачун преко кога се врше уплате и исплате средстава Републичког фонда на територији Аутономне Покрајине.

Одредбама члана 168. Закона о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да управне, аналитичке, финансијске, административне, техничке и друге послове утврђене законом, статутом и другим актима фонда обављају запослени у фонду који чине стручну службу фонда. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање (01 Бр: 110.1 – 6765/09 од 29. децембра 2009. до 27. јануара 2012. године) утврђене су унутрашње јединице, послови који се у њима обављају, опис послова радног места, потребан број извршилаца и услови за обављање тих послова.

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање¹⁰ одређено је да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање може да има максимално 3.318 запослених на неодређено време. Фонд на дан 31. децембар 2012. године укупно има 3.567 запослених од чега на неодређено време 3.237 запослених, на замени 54 запослена, на одређено (због повећаног обима посла) 260 запослених и 16 приправника.

Увидом у извештаје о прегледу броја запослених који се достављају месечно Министарству финансија – Управи за трезор утврдили смо да је Фонд поступао у складу са Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање. Приликом ангажовања запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге Фонд је поступао у складу са чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији.¹¹

⁹ „Службени гласник РС”, број 6/02, 10/07 - др. закон, 59/09 – др. закон и 99/09.

¹⁰ "Службени гласник РС", бр. 109/2009, 5/2010, 29/2010, 43/2010, 46/2010, 50/2010, 51/2010, 64/2010, 67/2010, 73/2010, 74/2010, 75/2010, 79/2010, 84/2010, 87/2010, 89/2010, 97/2010, 100/2010, 1/2011, 4/2011, 12/2011, 32/2011, 33/2011, 34/2011, 39/2011, 44/2011, 63/2011, 80/2011, 89/2011, 93/2011, 98/2011, 2/2012, 13/2012, 18/2012, 55/2012, 93/2012, 98/2012, 100/2012, 107/2012, 113/2012, 120/2012 и 124/2012.

¹¹ "Службени гласник РС", бр. 104/2009.

Одредбама члана 38. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину¹² прописано је да се у организацијама за обавезно социјално осигурање радни однос са новим лицима може засновати на основу кадровског плана који сачињава надлежно министарство. Надлежно министарство није донело кадровски план за Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање а Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у току 2012. године заснивао радни однос са новим лицима без сачињеног кадровског плана од стране надлежног министарства.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да код надлежног министарства покрене иницијативу за доношење кадровског плана за Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, и заснивање радног односа са новим лицима врши у складу са усвојеним кадровским планом.

Глас осигураника

Статутом Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање¹³ члану 51. регулисано је да се јавност рада Фонда остварује пружањем информација осигураницима и корисницима у вези са правима из обавезног пензијског и инвалидског осигурања, као и органима и организацијама заинтересованим за рад Фонда. Седнице Управног одбора Фонда су отворене за медије, осим ако се ради о питањима за која Управни одбор одлучи да се расправа и одлучивање обавља без присуства јавности. Јавност рада се остварује путем средстава јавног информисања, одржавањем конференција за новинаре, објављивањем аката у складу са Законом и овим статутом, представљањем Фонда на интернету, саопштењима за јавност и другим информацијско-телекомуникационим средствима.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је систематизовао четири радна места са седам извршилаца за обављање послова везаних за писање и издавање гласила „Глас осигураника“. У 2012. години за функционисање гласила „Глас осигураника“ преузео је обавезе и извршио расходе у износу од 11.027 хиљада динара који се састоје од:

- расхода за плате запослених (брuto плата са доприносима на терет послодавца) у редакцији „Глас осигураника“ у износу од 5.764 хиљада динара и
- услуга штампања часописа „Глас осигураника“ у износу од 5.263 хиљада динара.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да, с обзиром да Статутом Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање није предвиђено издавање гласила „Глас осигураника“, преиспита основ за његово издавање.

2. Рачуноводствени систем

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је донео Правилник о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање 01 Број: 022.4 – 6267/08 од 08. децембра 2008. године и 01 Број: 403.1 – 6590/12 од 26. октобра 2012. године. Правилником је уређена организација рачуноводственог 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.

Правилником о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање уређено је да се финансијски извештаји Фонда припремају на готовинској основи

¹² "Службени гласник РС", бр. 101/2011 и 93/2012.

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 31/2008 и 37/2008).

и приказују тачан, истинит и поуздан преглед прихода и примања, расхода и издатака, као и стање имовине, потраживања и обавеза.

Послови рачуноводства у Фонду утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање и обављају се:

- у Одељењу за рачуноводствене послове у Дирекцији;
- у Одсеку за рачуноводствене послове у Дирекцији покрајинског Фонда;
- у Одсеку за књиговодство и рачуноводство у Филијали за град Београд и
- у Одсеку за финансијске и опште послове у Филијалама.

Правилником о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање је прописано да се пословне књиге састоје од дневника, главне књиге и помоћних књига и евиденција. У Дирекцији Фонда се води синтетичка главна књига, а у Дирекцији Покрајинског фонда се води главна књига у делу који се односи на промене настале на територији АП Војводине.

Табела 1: Преглед помоћних књига и евиденција које се воде у Фонду

Врста помоћне књиге/евиденције	Да ли се води?	Место вођења (организациони део)
1	2	3
Помоћна књига купаца	да	Дирекција Фонда/Дирекција Покрајинског фонда/филијале
Помоћна књига добављача	да	Дирекција Фонда/Дирекција Покрајинског фонда/филијале
Помоћна књига основних средстава	да	Дирекција Фонда/Дирекција Покрајинског фонда
Помоћна књига инвентара и материјала	да	Дирекција Фонда/Дирекција Покрајинског фонда
Помоћна књига плата	да	Дирекција Фонда/Дирекција Покрајинског фонда
Помоћна књига благајне	да	Дирекција Фонда/Дирекција Покрајинског фонда/филијале
Друге помоћне књиге по потреби	да	Дирекција Фонда/Дирекција Покрајинског фонда/филијале
Помоћна евиденција обавеза и потраживања	да	Дирекција Фонда/Дирекција Покрајинског фонда/филијале
Помоћна евиденција спровођења међународних уговора по основу одштетних захтева и захтева иностраног носиоца осигурања	да	Дирекција Фонда/Дирекција Покрајинског фонда
Помоћна евиденција уплате средстава од продаје акција у власништву Фонда	да	Дирекција Фонда
Помоћна евиденција акција по основу оснивачког улога	да	Дирекција Фонда
Друге помоћне евиденције по потреби	да	Дирекција Фонда/Дирекција Покрајинског фонда/филијале

Одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Саставни део Правилника о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање је Контни план Фонда чије измене 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 ИТ Дирекције Фонда,

- рачуноводствени софтвер израђен од стране Сектора ИТ Дирекције Покрајинског фонда и
- имплементирани уговорени софтвери (за помоћне евиденције потрошног материјала и основних средстава).

Фонд у складу са Законом о буџетском систему и Статутом има подрачуна консолидованог рачуна трезора и подрачуна за посебне намене. На подрачуна Дирекције Фонда преносе се средства са уплатних рачуна на које се уплаћују доприноси за пензијско и инвалидско осигурање са територије Републике без аутономних покрајина, са територије АП Косово и Метохија и са подрачуна Покрајинског фонда. Ради евиденције о оствареним средствима, на подрачун Покрајинског фонда преносе се средства са уплатних рачуна на које се уплаћују доприноси за пензијско и инвалидско осигурање са територије АП Војводина.

Средства за исплату права из пензијског и инвалидског осигурања преносе се са подрачуна Дирекције Фонда на подрачуна Покрајинског фонда, Службе Дирекције Фонда у Приштини и подрачуна филијала Фонда.

Чланом 29. Закона о буџетском систему је уређено да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације и да министар надлежан за послове финансија ближе уређује буџетску класификацију, коју примењују Република Србија и локална власт, корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова.

Чланом 4. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, који је донео министар надлежан за послове финансија, је прописано да се програмска, организациона, функционална, економска и класификација према изворима финансирања користе у сврхе припреме буџета и финансијских планова, финансијског извештавања и вођења свих евиденција у извршењу буџета и финансијских планова код корисника средстава.

У поступку ревизије је утврђено да у пословним књигама Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање нису успостављене евиденције о расходима и издацима по изворима финансирања што није у складу са чланом 4. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем а у вези са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да у пословним књигама успостави евиденцију расхода и издатака у складу са класификацијом према изворима финансирања прописаном чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. Интерне контроле

Интерна 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.

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему прописано је да интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникација,
- праћење и процена система.

Систем за финансијско управљање и контролу успоставља се у свим организационим јединицама јавног сектора и на свим нивоима унутар организације без обзира на њену величину и број запослених, 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.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је као корисник јавних средстава законски обавезан да успостави финансијско управљање и контролу.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је започео са пописом и описом пословних процеса. У циљу имплементације и обуке запослених у Фонду за стандарде ИСО 9001:2008 и ИСО 27001:2005 спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен уговор са „Euroquality group“ у 2011. години. У поступку ревизије утврђено је да је увођење ИСО стандарда у Фонду у завршној фази. Циљ увођења ИСО стандарда је стандардизација послова и да се за свако радно место напише опис послова који се извршавају и прописи који се примењују приликом извршавања. Ради развоја нових пословних процеса, функционалности и техничких захтева за нови интегрисани ИТ систем консолидованог Фонда за пензијско и инвалидско осигурање „Insurance technology group“ је саставио извештај о тренутном стању, прелиминарним налазима и препорукама за области унапређења пословања у Фонду у 2010. години.

У поступку ревизије увидом у Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2012. годину који је руководилац Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање доставио министру надлежном за послове финансија утврдили смо следеће:

- није именован руководилац задужен за финансијско управљање и контроле и није основана радна група која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле што није у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији;
- није донет акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контроле што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да:

- именује руководиоца који ће бити задужен за финансијско управљање и контроле у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији;¹⁴
- да оснује радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у складу са

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 61/2009 и 23/2013.

Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији;

- ***да донесе акциони план у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.***

3.1. Контролно окружење

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 и компетентност запослених. Органи Фонда су, радећи на креирању интерног контролног окружења, донели следећа акта:

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, Пословник Надзорног одбора, Кодекс пословне етике и понашања запослених;

Правилници: Правилник о рачуноводству, Правилник о попису имовине и обавеза, Правилник о раду интернет и интранет презентације, Правилник о физичко - техничком обезбеђењу запослених и имовине, Правилник о заштити документације, података, информација и рачунарске и комуникационе опреме, Правилник о микрофилмовању документације, Правилник о ауторским накнадама, Правилник о образовању, организацији и начину рада органа вештачења, Правилник о раду комисије за отписивање доспелих ненаплативих потраживања од корисника права, Правилник о начину коришћења сопствених прихода, Правилник о друштвеном стандарду корисника пензија, Правилник о решавању стамбених потреба корисника пензија, Правилник о радној дисциплини и понашању запослених, Правилник о условима, поступку и начину повраћаја више плаћеног доприноса за обавезно социјално осигурање и престанку обавезе плаћања доприноса по основу уговорене накнаде у текућој години, Правилник о радним местима, односно пословима на којима се стаж рачуна са увећаним трајањем, Правилник о коришћењу средстава репрезентације;

Одлуке: Одлука о привременој надлежности за остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања за осигуранике и лица са подручја АП Косово и Метохија, Одлука управног одбора којом се овлашћује директор Фонда да може мењати потребан број извршилаца и услове стручне спреме за одређена радна места у акту о организацији и систематизацији, Одлука о одређивању примерака печата и потреби постојања малог печата у организационим јединицама Фонда, Одлука о расподели печата у Дирекцији Фонда ради поверавања чувања и употребе, Одлука о утврђивању накнада за рад члановима Управног одбора и Надзорног одбора Фонда, Одлука о накнади трошкова службених путовања чланова Управног одбора, Надзорног одбора и других лица која нису запослена у Фонду, Одлука о решавању стамбених потреба именованих лица у Фонду, Одлука о вршењу редовног пописа имовине и обавеза у Фонду на дан 31. децембар 2012. године, Одлука о утврђивању висине накнаде трошкова вештачења по захтеву иностраног носиоца осигурања, Одлука о утврђивању својства осигураника и обавези плаћања доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, Одлука о утврђивању основица доприноса за лица укључена у обавезно осигурање, Одлука о утврђивању и наплати потраживања и отписивању доспелих ненаплативих потраживања од корисника права, Одлука о издвајању средстава за рехабилитацију корисника пензија за 2012. годину;

Упутства: Упутство о кретању исправа, Упутство о начину обрачуна и исплате накнаде трошкова за службено путовање у земљи запослених у Фонду, Упутство о начину спровођења поступка јавних набавки у Фонду, Упутство о поступку утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања;

Инструкције: Инструкција за праћење услова за даље коришћење права на породичну пензију деце, која су остварила право на породичну пензију по основу школовања, Инструкција о начину поступања у вези са достављањем Уверења о животу корисника права из пензијског и инвалидског осигурања којима се исплата врши на територији Републике Србије, Инструкција у вези са остваривањем и коришћењем права на породичну пензију.

Стратегија Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за период 2012 – 2014. године коју је донео директор Фонда обухвата (1) кратак преглед Стратегије за период 2009 – 2011, (2) акционе планове Фонда за период 2011 – 2012, израђене у циљу повећања продуктивности и ефикасности, и (3) приоритете и циљеве организације за период 2012 – 2014, који ће допринети прецизнијем усмеравању активности Фонда у наредним годинама.

Фонд је такође усвојио и Стратегију људских ресурса и Стратегију корисничког сервиса, којима су утврђени стандарди организације у одговарајућим областима. Филијале редовно подносе извештаје о раду и податке о просечном времену решавања захтева за остваривање права.

У циљу рационалног и успешног обављања делатности као и доступности остваривања права из пензијског и инвалидског осигурања свим осигураним особама, Фонд је образовао организационе јединице: Дирекцију Фонда, Службу Дирекције у Приштини, Покрајински фонд у Новом Саду, 35 филијала, 13 служби филијала и 121 испоставу.

На основу извршене анализе донетих интерних аката, њихове међусобне усклађености, усклађености са законским актима и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- Упутством о кретању исправа је уређено да се за набавку услуга штампања упутница за исплату пензија и услуга смештаја на службеном путовању не спроводе јавне набавке што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама;
- Упутством о исплати накнаде погребних трошкова је уређено:
 - да се накнада погребних трошкова утврђује у висини једне и по просечне пензије у претходном кварталу, за сваку категорију осигураника посебно што није у складу са одредбом чланом 75. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и
 - да се исплата накнаде погребних трошкова врши без доношења решења што није у складу са чланом 98. Закона о пензијском и инвалидском осигурању;
- Упутством о поступку утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања је уређено да се поступак утврђивања више исплаћених пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања врши без доношења решења што није у складу са чланом 208. став 2. Закона о пензијском и инвалидском осигурању (више детаља је наведено у напомени 5.2.3.2.7. Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) – konto 471000);
- Анексом Споразума о сарадњи у поступку процене радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом 01 Број: 182 – 180/11 од 23. фебруара 2011. године уговорена је висина трошкова процене последица здравственог стања на радну способност, у поступку по жалби и право чланова комисије на накнаду за рад у поступку по жалби што није у складу са Правилником о ближе начину,

- трошковима и критеријумима за процену радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом (више детаља је наведено у напомени 5.2.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000)
- Општим актом нису уређена одговорна лица и њихова овлашћења за располагање непокретном имовином и начин располагања непокретном имовином Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање;
 - Правилником о условима и начину коришћења службених возила и картица за испоруку погонског горива није уведена обавеза вођења евиденција о службеним задацима за који су возила коришћена и на тај начин није обезбеђена адекватна контрола наменског коришћења службених возила (више детаља је наведено у напомени 5.2.3.2.5. Материјал – конто 426000);
 - Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање је утврђено 70 радних места са 170 извршилаца која не постоје у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и 15 радних места са 21 извршиоцем са нижом стручном спремом у односу на прописану Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (више детаља наведено је у напомени 5.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање:

- *да усклади интерна акта са важећим законским и подзаконским прописима, и то:*
 - *Упутство о исплати накнаде погребних трошкова да усклади са одредбама члана 98. Закона о пензијском и инвалидском осигурању,*
 - *Упутство о поступку утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања да усклади са чланом 208. став 2. Закона о пензијском и инвалидском осигурању, и*
 - *Анекс Споразума о сарадњи у поступку процене радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом са Правилником о ближем начину, трошковима и критеријумима за процену радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом, и*
 - *Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да усклади са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.*
- *да усвоји процедуре за располагање непокретном имовином којом би уредио овлашћења и начин располагања и*
- *да уреди евиденције о коришћењу службених возила како би се омогућила контрола наменског коришћења службених возила.*

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је:

- донео ново 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 којим, за разлику од претходно важећег упутства, набавка услуга штампања упутница за исплату пензија и

услуга смештаја на службеном путовању нису наведене као врсте услуга за које се не спроводи јавна набавка.

- прихватио препоруку да усклади Упутство о исплати накнаде погребних трошкова са чланом 75. Закона о пензијском и инвалидском осигурању. Ради спровођења препоруке изменио је Упутство о исплати накнаде погребних трошкова и брисао тачку 2. став 2, којом је било уређено да се накнада погребних трошкова утврђује у висини једне и по просечне пензије у претходном кварталу, за сваку категорију осигураника посебно.

3.2. Управљање ризицима

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,¹⁵ у члану 6, прописано је да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, а чланом 13. истог Правилника је прописано да руководилац јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2012. годину министру надлежном за послове финансија у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије утврђено је да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није усвојио Стратегију управљања ризиком.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да донесе Стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

У циљу успостављања контролних поступака Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је донео упутстава, 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 припадљности.

Правилник о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање

Интерни рачуноводствени контролни поступци су ближе уређени Правилником о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање. Под овим контролним поступцима се подразумева контрола формалне, суштинске и рачунске исправности рачуноводствене исправе. Приликом формалне контроле рачуноводствене

¹⁵ "Службени гласник РС", број 99/2011.

исправе утврђује се да ли је исправа састављена у складу са позитивним прописима, правилником и другим актима. Суштинском контролом утврђује се да ли се пословна промена заиста десила и то у обиму како је назначено у рачуноводственој исправи. Контрола рачунске исправности подразумева контролу математичких операција дељења, множења, сабирања и одузимања, на основу којих су добијени резултати на рачуноводственој исправи. Наведене контроле рачуноводствених исправа врши запослени који својим потписом потврђује да је извршио контроле.

Упутство о кретању исправа на основу којих се врши плаћање у Дирекцији Фонда

Упутством о кретању исправа на основу којих се врши плаћање у Дирекцији Фонда описан је ток кретања рачуноводствених исправа. Овај ток обухвата кретање и услове кретања рачуноводствених исправа почев од места састављања, тачније уласка екстерног документа у писарницу, преко места обраде и контроле, па до места књижења и архивирања. Ток кретања улазних фактура одвија се на следећи начин:

- у Сектору за опште и правне послове (у писарници) врши се поступак пријема;
- у Одељењу за јавне набавке и инвестиције врши се поступак комплетирања документације;
- Одељење за рачуноводствене послове обавља посао евидентирања обавеза према добављачима;
- Одсек за ликвидацију и плаћање рачуна врши поступак ликвидирања рачуна;
- Овером рачуна од стране директора Сектора у зависности од надлежности и одобравањем за плаћање рачуна од директора Сектора за финансијске послове извршен је поступак припреме плаћања;
- Одсек за ликвидацију и плаћање рачуна обавља поступак плаћања;
- У Одељењу за рачуноводствене послове врши се поступак евидентирања промена на изводу.

Наведеним Упутством је извршена 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.

Контроле права из пензијског и инвалидског осигурања јесу контроле које се спроводе у Сектору за остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања. Након доношења решења за кориснике права ти подаци се уносе у апликацију за исплату пензија и исплата се врши на основу података из решења. Контроле које се врше у оквиру Одељења за исплату пензија по домаћим прописима могу се поделити на:

- контроле интерних база и
- контроле екстерних база.

Контроле интерних база се врше најмање једанпут месечно, најчешће средином месеца када на захтев Одељења за исплату пензија по домаћим прописима, Сектор за информационе технологије у Београду изврши упаривање података исплатних база за све категорије корисника права (корисници права из категорије осигураника запослених, самосталних делатности, пољопривредника и професионалних војних лица) са подручја централне Србије, АП Војводине и АП Косова и Метохије. Након упаривања формирају се спискови корисника права којима се по истом ЛБ/ЈМБГ истовремено, у оквиру различитих или истих информационих система односно исплатних база, исплаћује једно или више права из пензијског и инвалидског осигурања који се уз Налоге за реализацију пословних процеса редовне контроле функционисања система исплате пензија и других права из пензијског и инвалидског осигурања достављају филијалама. У налозима су наведене конкретне активности у зависности од разлога настанка грешке и наведена је обавеза достављања извештаја о извршеним активностима.

Контрола остваривања права на пензијско и инвалидско осигурање врши се и поређењем са екстерним базама тј. са подацима Завода за статистику и Градског завода за статистику.

Упутством о надлежности и начину реализације трошкова филијала 03, 04 Број: 403.1 – 2754/11 од 19. априла 2011. године којим је уређен начин и поступак реализације и плаћања трошкова филијала, који се односе на текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће одржавање опреме на основу спроведених поступака јавних набавки које, по овлашћењу директора Фонда, извршава филијала. Такође је уређено која плаћања се могу извршити са подрачуна филијале.

У поступку ревизије је утврђено да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није поштовао процедуре које је усвојио јер:

- је и поред сазнања да је уговор о одржавању микрофилмске опреме престао да важи, наставио да га примењује и извршава расходе за одржавање електронске и фотографске опреме на основу њега, те на тај начин није поступио у складу са чланом 13. Правилника о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Упутством о кретању исправа на основу којих се врши плаћање у Дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (више детаља је наведено у напмени 5.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
- правдање исплаћене аконтације за службено путовање у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање није вршено у року од пет дана како је то прописано тачком 2. став 2. Упутства о начину обрачуна и исплате накнаде трошкова за службено путовање у земљи запослених у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање (више детаља је наведено у напмени 5.2.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000);
- је извршио исплату три аконтације за службено путовање у иностранство у износу већем од процењених трошкова службеног пута, што није у складу са чланом 17. Уредбе (више детаља је наведено у напмени 5.2.3.2.2. Трошкови путовања – 422000);
- је у Дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање одобравано коришћење службених возила без сагласности Директора Сектора за опште и правне послове на основу писаних захтева за превоз службеним возилом који нису садржали опис послова због којих се захтева превоз, што није у складу са чл. 8. и 12. Правилника о условима и начину коришћења службених возила и картица за испоруку погонског горива (више детаља је наведено у напмени 5.2.3.2.5. Материјал – конто 426000);
- су службена возила Дирекције Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на територији Града Београда коришћена без писаних захтева за превоз службеним возилом, што није у складу са чланом 12. Правилника о условима и начину коришћења службених возила и картица за испоруку погонског горива (више детаља је наведено у напмени 5.2.3.2.5. Материјал – конто 426000);
- Филијала за град Београд је саставила предлог ранг листе за доделу кредита за решавање стамбених потреба запослених листе 02/1 број 360.1-7/11 од 03.11.2011. године, а да стамбена комисија Филијале за град Београд није претходно сачинила записник о извршеном рангирању запослених на основу кога се формира наведени предлог (више детаља је наведено у напмени Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000);

- Дирекција покрајинског фонда и Филијала Нови Сад нису извршиле бодовања критеријума дужине пребивалишта у месту запослења у односу на обавештење Дирекције Фонда од 12. јуна 2012. године о тумачењу члана 44. Правилника о решавању стамбених потреба запослених, које је послато ради правилне и уједначене примене наведеног члана. Стамбена комисија Дирекције Покрајинског фонда бодовала је запослене од дана запослења у Фонду, а стамбена комисија Филијале Нови Сад поједине запослене бодовала је без валидне документације којом би се доказала дужина пребивалишта у месту запослења (више детаља је наведено у напомени Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000).

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да:

- *предузме мере за унапређење контролних поступака како не би преузимао обавезе и извршавао расходе на основу неважећих уговора;*
- *предузме мере да се исплата аконтације за службено путовање у иностранство врши у висини процењених трошкова;*
- *предузме мере да се правдање исплаћене аконтације за службено путовање врши у року као је то предвиђено интерним актом Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање;*
- *предузме мере да се коришћење службених возила у Фонду врши у складу са интерним актом Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.*

3.4. Информисање и комуникације

Провером ефективности комуникација и доступности информација на свим хијерархијским нивоима утврдили смо да су информације о раду Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање доступне на сајту www.pio.rs. 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. Комуникација са корисницима права и осталим заинтересованим субјектима остварује се путем писама, телефона или електронским путем. Путем апликације на сајту Фонда може се извршити увид у матичне евиденције од стране послодаваца и осигураника. На тај начин могу се правовремено утврдити неправилности у матичној евиденцији и извршити њихово отклањање. 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 информационо – телекомуникационим средствима обезбеђује се такође јавност рада Фонда.

Такође је утврђено да се запослени у Фонду редовно обавештавају о кључним активностима Фонда као и о изменама прописа од значаја за њихово пословање. Информисање се врши путем достављања обавештења и путем интранета.

Извршена је подела одговорности одлукама о преносу овлашћења директорима филијала, директорима сектора и другим одговорним лицима у извршењу финансијског плана. Приликом измена закона и подзаконских аката Филијалама се из Дирекције Фонда доставља обавештење о извршеној измени прописа са упутством за поступање.

Састављају се и извештаји о разним врстама права из ПИО, о захтевима чија је обрада у току и онима који су пренети из претходне године (махом међународни предмети чије решавање зависи од пријема података из иностранства). Те информације су доступне руководству. Достављају се периодични финансијски извештаји о извршењу буџета након истека сваког квартала.

У поступку ревизије утврђено је да у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање постоје два информациона система, један који се примењује у Дирекцији Покрајинског фонда и други који се примењује у осталом делу Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Подаци из информационог система Дирекције Покрајинског фонда за ПИО се периодично (на дневној или недељној бази) преузимају у информациони систем Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање. Наведени начин рада утиче негативно на функционисање Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање јер захтева додатно ангажовање запослених у Сектору за информационе технологије.

Фонд је Стратегијом развоја информационих технологија Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за период 2012-2015. године предвидео успостављање јединственог информационог система.

3.5. Праћење и процена система

Чланом 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. 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. Горе наведеним Правилником предвиђено је да се праћење и процена система финансијског управљања и контрола обавља сталним надзором, самопроценом и интерном ревизијом.

Интерна ревизија

У Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање интерна ревизија је успостављена у складу са чланом 82. Закона 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 је систематизован у оквиру Дирекције Фонда и састоји се од два одељења: Одељења за интерну ревизију финансијско рачуноводствених послова и Одељења за интерну ревизију исплате пензија и новчаних накнада. У свом раду Сектор за интерну ревизију је функционално и организационо независан и директно одговоран директору Фонда. У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање (01 Број: 110.1 – 6765/09, 29.12.2009 – 27.01.2012. године) у Сектору за интерну ревизију систематизовано је 9 радних места са 14 извршиоца.

Одредбама члана 206. став 5. Правилника о систематизацији прописано је да је интерни ревизор за законит и правилан рад Сектора непосредно одговоран директору Фонда, уз обавезу да му уредно и благовремено доставља: годишњи извештај о раду сектора, извештаје о извршеним ревизијама и свим важним налазима те ревизије, периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије, извештај о ресурсима за обављање интерне ревизије, као и извештај о свим случајевима у којима су његове активности и активности интерних ревизора наишле на ограничења.

Утврђено је да интерна ревизија обавља своје функције у складу са Повељом Интерне ревизије. За 2012. годину је 30. децембра 2011. године донет Годишњи план Сектора за интерну ревизију број 07 Број: 181 – 7792/11 – 1, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. У вези са обављањем послова ревизије интерни ревизори Фонда имају неограничен приступ руководиоцима, запосленима, средствима и имовини Фонда као и приступ свим информацијама, укључујући и поверљиве,

расположивим документима и евиденцијама. Такође могу да захтевају од одговорних лица све неопходне податке, прегледе, мишљења, документе и друге информације које су у вези са ревизијом.

Сврха интерне ревизије огледа се у пружању помоћи органима Фонда и руководиоцима стручних служби:

- идентификовањем и проценом ризика у Фонду и
- проценом адекватности и ефикасности система финансијског управљања и контроле као и давањем препорука за побољшање активности у фонду у сврху постизања циљева: усклађености пословања са законима, интерним актима и уговорима, поузданости и потпуности финансијских и других информација и података, ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите имовине, информација и документације.

У току 2012. године Интерна ревизија је на основу Годишњег плана рада Сектора за интерну ревизију извршила 22 ревизије.

Одељење за интерну ревизију финансијско рачуноводствених послова је вршило следеће ревизије:

- ревизију система јавних набавки добара у отвореном поступку у Дирекцији Фонда;
- ревизију евидентирања неисплаћених пензија и повраћаја средстава по основу неправилно исплаћених пензија и обрачун доприноса за здравствено осигурање у филијалама Смедерево, Сремска Митровица и Ћуприја;
- ревизију припреме података за обрачун плата и накнада плата запослених у филијалама за град Београд и Прокупље;
- ревизију исплате накнаде зараде по основу привремене спречености за рад осигураника за које је утврђен потпуни губитак радне способности у филијалама Зајечар и Крушевац;
- ревизију евидентирања задужења и уплате доприноса за ПИО за осигуранике који сами уплаћују допринос у филијалама Ниш и Крагујевац и
- ревизију евидентирања промена на основним средствима – опреми и усклађивање евиденција основних средстава за опрему са главном књигом у Дирекцији Фонда и Дирекцији Покрајинског фонда.

Одељење за интерну ревизију за исплату пензија је вршило следеће ревизије:

- ревизију функционисања система обрачуна и исплате пензија и новчаних накнада корисницима који су право на пензију остварили на територији АП Косова и Метохије;
- ревизију система обрачуна и исплате пензија корисника са пребивалиштем у Словенији, које спроводи Одељење за исплату пензија по међународним уговорима Дирекције фонда у Београду и Дирекције Покрајинског фонда у Новом Саду;
- ревизију функционисања система намирања неуплаћених доприноса за ПИО самосталних обвезника доприноса обуставом од пензије у филијалама у Смедереву и Зрењанину;
- ревизију функционисања система обрачуна и исплате пензија и новчаних накнада корисника који су смештени у установе социјалне заштите, приватне домове за смештај старих лица и затворске установе у филијалама у Нишу, Ћуприји и Сомбору и
- ревизију функционисања система исплате пензија и новчаних накнада корисницима са пребивалиштем на територији Републике Србије преко Поштанске штедионице у Дирекцији фонда и Филијали за град Београд, у Дирекцији Покрајинског фонда и филијали Панчево.

За сваки предмет интерне ревизије у 2012. години постоји оцена ризика. Оцена ризика је извршена у складу са утврђеним факторима ризика датим у Приручнику за рад интерне

ревизије које је издало Министарство финансија. У ревизорским извештајима је укупно дато 145 препорука, од чега је 129 препорука спроведено, 5 препорука је делимично спроведено, а 11 препорука није спроведено.

У поступку ревизије утврђено је да је у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање успостављена интерна ревизија у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4. Финансијски план

Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 6. став 3. Закона о буџетском систему, прописано је да финансијски план организације за обавезно социјално осигурање доноси надлежни орган организације за обавезно социјално осигурање уз сагласност Народне скупштине а одредбама члана 28. став 6. Закона о буџетском систему је прописано да се Финансијски план организације за обавезно социјално осигурање састоји од општег и посебног дела, утврђен на начин који прописује министар (надлежан за послове финансија). Министар надлежан за послове финансија није до тренутка састављања овог извештаја донео подзаконски акт којим би утврдио начин састављања Финансијског плана организације за обавезно социјално осигурање.

Чланом 106. Закона о буџетском систему (ступио на снагу 25. јула 2009. године) је прописано 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.

С обзиром да пропис из члана 28. став 6. Закона о буџетском систему није донет, за утврђивање садржаја финансијског плана, садржаја општег и посебног дела финансијског плана и образложења финансијског плана за организације обавезног социјалног осигурања примењује се Правилник о начину утврђивања садржаја финансијског плана организација обавезног социјалног осигурања (у даљем тексту Правилник о финансијском плану ООСО).¹⁶

Правилник о финансијском плану ООСО је донет на основу Закона о буџетском систему¹⁷ чија је важност престала 25. јула 2009. године.

Чланом 2. Правилника о финансијском плану прописано је да Финансијски план организације обавезног социјалног осигурања садржи општи део, посебан део и образложење и да се у њему исказују приходи и примања по врстама и расходи и издаци по наменама, у складу са економском класификацијом и класификацијом према рачуноводственим фондовима прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁸ (наведени пропис је важио до 28. фебруара 2007. године).

Важећим Законом о буџетском систему у члану 29. став 2. прописано је да буџетска класификација обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања.

Класификација према рачуноводственим фондовима је била утврђена чланом 11. Закона о буџетском систему чија је важност престала 25. јула 2009. године којим је прописано да *„исказује примања и издатке према потребама обављања одређених активности или остваривању одређених циљева, у складу са посебним прописима“*.

¹⁶ "Службени гласник РС", бр. 81/2004.

¹⁷ "Службени гласник РС", бр. 9/2002, 87/2002, 61/2005 - др. закон, 66/2005, 101/2005 - др. закон, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 85/2006 и 86/2006 - испр.

¹⁸ "Службени гласник РС", бр. 92/2002, 64/2003, 125/2003, 58/2004 и 63/2004.

На основу овлашћења из члана 29. став 4. Закона о буџетском систему, министар надлежан за финансије је донео Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем којим је, у члану 8, прописао да *класификација издатака према изворима финансирања исказује примања и издатке према потребама обављања одређених активности или остваривању одређених циљева, у складу са посебним прописима.*

Управни одбор Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање донео је Финансијски план Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину на који је Народна скупштина Републике Србије дала сагласност која је објављена 30. децембра 2011. године¹⁹ и Одлуку о изменама и допунама Финансијског плана Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на коју је Народна скупштина Републике Србије дала сагласност 28. септембра 2012. године.²⁰

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је након усвајања финансијског плана, у складу са Законом о јавним набавкама донео План јавних набавки РФ ПИО за 2012. годину који је усвојен Одлуком 08/5 Број: 022.2 – 11/11 од 07. фебруара 2012. године и Одлукама о изменама и допунама плана јавних набавки (28 измена).

Приходи и примања и расходи и издаци у Финансијском плану Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање исказани су само према економској класификацији.

Финансијски план се састоји од општег, посебног дела и образложења. Општи део финансијског плана чине приходи и примања и расходи и издаци за 2012. годину.

Посебни део финансијског плана чине расходи и издаци са детаљнијим подацима за специфичне расходе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање из групе 471 – Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања). Чланом 4. Финансијског плана прописано је да директор Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање може извршити преусмеравање апропријација одобрених на име одређеног расхода и издатка у износу до 5% од вредности апропријације.

Чланом 10. став 1. тачкама 2) и 10) Правилника о начину утврђивања садржаја финансијског плана организација обавезног социјалног осигурања ближе је уређено да Образложење финансијског плана организације обавезног социјалног осигурања, између осталог, садржи правни основ за планирање појединачних прихода и примања, односно расхода и издатака и ближи опис финансијске имовине за коју се планирају расходи и издаци (кредит, стање обавеза односно потраживања у погледу главнице, анuitета, камате, курсне разлике и др.).

У Образложењу финансијског плана Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину, под тачком 3.2. Расходи и издаци по Обрасцу 2, у последњем ставу, наведени су издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, који су планирани у износу од 200.000 хиљада динара (K⁰ 620000), са учешћем у укупним расходима и издацима од 0,04 % без ближег описа финансијске имовине за коју се планирају издаци.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је средства одобрена за отплату главнице и набавку финансијске имовине користио за доделу зајмова запосленима за решавање стамбених потреба (под повољнијим условима од тржишних) и за набавку зимнице, огрева и уџбеника.

У поступку ревизије утврђено је да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није у Образложењу финансијског плана навео ближи опис финансијске имовине за коју се планирају расходи и издаци (кредит, стање обавеза односно потраживања у погледу главнице, анuitета, камате, курсне разлике и др.) што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 10) Правилника о начину утврђивања садржаја финансијског плана организација обавезног социјалног осигурања.

За утврђивање садржаја финансијског плана, садржаја општег и посебног дела финансијског плана и образложења финансијског плана за организације обавезног

¹⁹ „Службени гласник РС“ 101/2011.

²⁰ „Службени гласник РС“ бр. 93/12.

социјалног осигурања примењује се Правилник о начину утврђивања садржаја финансијског плана организација обавезног социјалног осигурања (ступио на снагу 18. јула 2004. године) који није у складу са Законом о буџетском систему у делу садржаја финансијског плана и буџетске класификације за припрему финансијског плана.

Министар надлежан за послове финансија није до тренутка састављања овог извештаја донео подзаконски акт којим би утврдио начин састављања Финансијског плана организација за обавезно социјално осигурање у року прописаним чланом 106. Закона о буџетском систему (до 25. јула 2010. године). Чланом 106. Закона о буџетском систему (ступио на снагу 25. јула 2009. године) је прописано 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.

Извршење финансијског плана

Табела 2: Преглед извршења финансијског плана Фонда за 2012. годину

(у хиљадама динара)						
Екон. класи.	Опис	Финансијски план за 2012. годину	Одлука о преусмеравању апропријација	Планирано	Извршено	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	563.340.272		563.340.272	561.799.642	99,73
720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	279.433.907		279.433.907	280.987.559	100,56
	Осигураника запослених	256.393.907		256.393.907		0,00
	Осигураника запослених	251.413.907		251.413.907		0,00
	Војних осигураника	4.980.000		4.980.000		0,00
721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	279.433.907		279.433.907	280.987.559	100,56
721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	124.384.651		124.384.651	125.083.648	100,56
	Осигураника запослених	122.404.651		122.404.651	125.072.865	102,18
	Војних осигураника	1.980.000		1.980.000	10.783	0,54
721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	129.309.256		129.309.256	131.181.006	101,45
	Осигураника запослених	126.309.256		126.309.256	128.164.719	101,47
	Војних осигураника	3.000.000		3.000.000	3.016.287	100,54
721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	21.490.000		21.490.000	20.688.038	96,27
721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	4.250.000		4.250.000	4.034.867	94,94
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	273.400.000		273.400.000	271.151.918	99,18
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	273.400.000		273.400.000	271.151.918	99,18
733160	Текући трансфери од других нивоа власти у корист ООСО	273.400.000		273.400.000	271.151.918	99,18
	Трансфери Министарства финансија	245.800.000		245.800.000	244.149.544	99,33
	Осигураника запослених	231.238.000		231.238.000	230.215.746	99,56
7331623	Текући трансфери од	231.238.000		231.238.000	230.215.746	99,56

Напомене уз извештај о ревизији завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину и правилности пословања

(у хиљадама динара)

Екон. класи.	Опис	Финансијски план за 2012. годину	Одлука о преусмеравању апропријација	Планирано	Извршено	% извршења
7331624	других нивоа власти у корист РФ ПИО за осигуранике запослене - за покриће пензија - дотација					
7331623	Осигураника запослених	207.573.000		207.573.000	206.550.746	99,51
7331624	Војних осигураника	23.665.000		23.665.000	23.665.000	100,00
	Осигураника пољопривредника	14.562.000		14.562.000	13.933.798	95,69
7331632	Текући трансфери од других нивоа власти у корист РФ ПИО за осигуранике пољопривреднике - за покриће пензија - дотација	14.562.000		14.562.000	13.933.798	95,69
	Трансфери Министарства рада и социјалне политике	27.600.000		27.600.000	27.002.374	97,83
	Осигураника запослених	13.430.000		13.430.000	13.430.000	100,00
7331621	Текући трансфери од других нивоа власти у корист РФ ПИО за осигуранике запослене - за права остварена под посебним савезним прописима	3.380.000		3.380.000	3.380.000	100,00
7331622	Текући трансфери од других нивоа власти у корист РФ ПИО за осигуранике запослене - за права остварена под посебним републичким прописима	6.000.000		6.000.000	6.000.000	100,00
7331670	Текући трансфери по основу доприноса за ПИО запослених за покриће разлике до најнижег износа пензије утврђене у члану 76. и члану 207. став 2. Закона о пенз. и инвалид. Осигурању	4.050.000		4.050.000	4.050.000	100,00
	Осигураника самосталних делатности	173.000		173.000	158.583	91,67
7331641	Текући трансфери од других нивоа власти у корист РФ ПИО за осигуранике самосталних делатности – за права остварена под посебним прописима	110.000		110.000	100.833	91,67
7331642	Текући трансфери од других нивоа власти у корист РФ ПИО за осигуранике самосталних делатности – за покриће разлике до најнижег	63.000		63.000	57.750	91,67

Напомене уз извештај о ревизији завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину и правилности пословања

(у хиљадама динара)

Екон. класи.	Опис	Финансијски план за 2012. годину	Одлука о преусмеравању апропријација	Планирано	Извршено	% извршења
	износа пензије утврђене у члану 76. и члану 207. став 2. Закона о пензијском и инвалидском осигурању					
	Осигураника	13.997.000		13.997.000	13.413.791	95,83
	пољопривредника					
7331631	Текући трансфери од других нивоа власти у корист РФ ПИО за осигуранике пољопривреднике – за права остварена под посебним прописима	3.697.000		3.697.000	3.542.958	95,83
7331680	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника за покриће разлике до најнижег износа пензије сагласно члану 76. и члану 207. став 2. Закона о пензијском и инвалидском осигурању	10.300.000		10.300.000	9.870.833	95,83
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	1.095.148		1.095.148	830.316	75,82
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	280.980		280.980	47.079	16,76
741100	Камате	50.980		50.980	37.849	74,24
741160	Камате на средства организација ОСО	50.980		50.980	37.849	74,24
741200	Дивиденде	230.000		230.000	9.230	4,01
741260	Дивиденде организација обавезног социјалног осигурања	230.000		230.000	9.230	4,01
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	12.500		12.500	13.196	105,57
742160	Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист организација ОСО	12.500		12.500	13.196	105,57
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ				9	
743400	Приходи од пенала				9	
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	801.668		801.668	770.032	96,05
745160	Мешовити и неодређени приходи у корист организација ОСО	801.668		801.668	770.032	86,07
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	2.952.286		2.952.286	2.540.913	86,07
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	2.952.286		2.952.286	2.540.913	86,07

Напомене уз извештај о ревизији завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину и правилности пословања

(у хиљадама динара)

Екон. класи.	Опис	Финансијски план за 2012. годину	Одлука о преусмеравању апропријација	Планирано	Извршено	% извршења
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.952.286		2.952.286	2.540.913	86,07
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6.458.931		6.458.931	6.288.936	97,37
781300	Трансфери између ООСО	6.458.931		6.458.931	6.288.936	97,37
	Осигураника запослених	5.869.662		5.869.662	5.697.560	97,07
781321	Допринос за ПИО незапослених који уплаћује НСЗ	3.970.000		3.970.000	3.965.956	99,90
781322	Допринос за ПИО запослених који примају накнаду за време привремене спречености за рад (боловање) по прописима о здравственом осигурању, који уплаћује РФЗО	1.629.085		1.629.085	1.513.636	92,91
781323	Допринос за пенз. и инвалидско осигурање који плаћа НСЗ по члану 45. Закона о допр. за ОСО	270.577		270.577	217.968	80,56
	Осигураника самосталних делатности	589.269		589.269	591.376	100,36
781341	Допринос за ПИО за лица која су престала да обављају самос. дел., док остварују право на новчану накн. према прописима о раду и запошљавању	364.000		364.000	365.740	100,48
781342	Допринос за ПИО за физичка лица која, у складу са законом, самост. обављају привредну и другу дел. као основно занимање док примају накнаду за време привр. спречености за рад (боловање) по прописима о здравст. осигурању коју плаћа РФЗО или док су на породичком одсуству	225.269		225.269	225.636	100,16
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	32.115		32.115	35.295	109,90
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	32.115		32.115	35.295	109,90
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	31.000		31.000	34.165	110,21
811160	Примања од продаје непокретности у корист ООСО	31.000		31.000	34.165	110,21

Напомене уз извештај о ревизији завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину и правилности пословања

(у хиљадама динара)

Екон. класи.	Опис	Финансијски план за 2012. годину	Одлука о преусмеравању апропријација	Планирано	Извршено	% извршења
812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	1.115		1.115	1.130	101,35
812160	Примања од продаје покретних ствари у корист ООСО	1.115		1.115	1.130	101,35
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	479.613		479.613	502.090	104,69
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	479.613		479.613	502.090	104,69
921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	479.613		479.613	502.090	104,69
921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама	100.000		100.000	3.007	3,01
921560	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама у корист ООСО	100.000		100.000	3.007	3,01
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	175.613		175.613	182.377	103,85
921660	Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист ООСО	175.613		175.613	182.377	103,85
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	204.000		204.000	316.706	155,25
921960	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист ООСО	204.000		204.000	316.706	155,25
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА		563.852.000		563.852.000	562.337.027	99,73
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	562.330.479		562.244.353	560.766.684	99,74
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	4.066.950		4.063.950	4.053.679	99,75
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	3.250.000	(5.200)	3.244.800	3.240.962	99,88
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	581.750		581.750	579.872	99,68
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	14.200		14.200	13.707	96,53
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	107.000		1.700	105.097	96,69

Напомене уз извештај о ревизији завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину и правилности пословања

(у хиљадама динара)

Екон. класи.	Опис	Финансијски план за 2012. годину	Одлука о преусмеравању апропријација	Планирано	Извршено	% извршења
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	92.000	500	92.500	92.331	99,82
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	22.000		22.000	21.710	98,68
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	2.673.064		2.671.938	2.484.516	92,99
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	650.000	27.141	677.141	648.191	95,72
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	56.000	2.300	58.300	57.771	99,09
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	1.605.504	(25.481)	1.580.023	1.474.656	93,33
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	23.000		23.000	8.711	37,87
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	150.000	(5.086)	144.914	138.724	95,73
426000	МАТЕРИЈАЛ	188.560		188.560	156.463	82,98
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	60.001		70.001	56.858	81,23
441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	1		1		0,00
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	60.000	10.000	70.000	66.112	94,45
460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	10.000		13.000	10.957	84,28
465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	10.000	3.000	13.000	10.957	84,28
470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	553.450.519		553.367.519	552.556.214	99,85
471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА	553.450.519		553.367.519	552.556.214	99,85
471100	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА КОЈА СЕ ИСПЛАЋУЈУ НЕПОСРЕДНО ДОМАЋИНСТВИМА	494.564.019	(83.000)	494.481.019	494.072.213	99,92
471200	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА КОЈА СЕ ИСПЛАЋУЈУ НЕПОСРЕДНО ПРУЖАОЦИМА УСЛУГА	289.700		289.700	278.957	96,29
471900	ТРАНСФЕРИ ДРУГИМ ООСО ЗА ДОПРИНОСЕ ЗА ОСИГУРАЊЕ	58.596.800		58.596.800	58.205.044	99,33
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	2.069.945		2.057.945	1.604.460	77,96
481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	2.000		2.000		
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	33.930	75.000	108.930	104.799	96,21
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И	2.031.000	(87.000)	1.944.000	1.498.868	77,10

(у хиљадама динара)

Екон. класи.	Опис	Финансијски план за 2012. годину	Одлука о преусмеравању апропријација	Планирано	Извршено	% извршења
	ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА					
484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА	15		15	15	100,00
485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	3.000		3.000	778	25,93
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	421.520	28.567	450.087	296.226	65,82
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	421.520	28.567	450.087	296.226	65,82
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	213.222		213.222	124.647	58,46
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	143.188	4.000	147.188	82.653	56,15
513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	3.310	1.000	4.310	4.250	98,61
515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	61.800	23.567	85.367	84.676	99,19
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.100.001	85.000	1.185.001	1.184.789	99,98
610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	1.100.001	85.000	1.185.001	1.184.789	99,98
611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	1		1		
621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.100.000	85.000	1.185.000	1.184.789	99,98
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ		563.852.000		563.879.441	562.247.699	99,71

5. Завршни рачун

Поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање је уређен чланом 78. Закона о буџетском систему.²¹

Одредбама члана 79. Закона о буџетском систему уређена је садржина завршног рачуна. Крајњи рок за доношење одлуке о завршним рачунима организација за обавезно социјално осигурање, усвајање извештаја о извршењу финансијских планова и подношења Управи за трезор је 30. април текуће године за претходну годину.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, који се примењује на основу одредбе члана 106. став 2. Закона о буџетском систему, између осталог, уређене су врсте финансијских извештаја и састављање завршног

²¹ "Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12.

рачуна на прописаним обрасцима, као и садржина образаца завршног рачуна организација за обавезно социјално осигурање.²²

Управни одбор Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање је на седници одржаној 26. априла 2013. године усвојио Одлуку о усвајању Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за период 01.01 – 31.12.2012. године (у даљем тексту Одлука о усвајању Завршног рачуна за 2012. годину). Одлука се састоји од 11 тачака.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је доставио Управи за трезор Одлуку о усвајању Завршног рачуна за 2012. годину, 08/2 Број: 022.2 – 11/9 од 26. априла 2013. године, са Извештајем о извршењу финансијског плана Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину.

Саставни део ове Одлуке је Завршни рачун који садржи:

1. Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2012. године;
2. Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године;
3. Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01 – 31.12.2012. године;
4. Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2012. године;
5. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2012. године.

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

Одредбама члана 2. став 1. тачка 54) Закона о буџетском систему је прописано да је Одлука о завршном рачуну организације за обавезно социјално осигурање акт којим надлежни орган организације за обавезно социјално осигурање за сваку буџетску годину утврђује укупно остварене приходе и примања и расходе и издатке, финансијски резултат организације за обавезно социјално осигурање (буџетски дефицит или суфицит) и рачун финансирања. Рачун финансирања обухвата примања од продаје финансијске имовине и задуживања, те издатке за набавку финансијске имовине и за отплату кредита и зајмова како је то прописано чланом 2. став 1. тачка 32) Закона о буџетском систему.

Табела 3: Преглед 11. тачака Одлуке о усвајању Завршног рачуна за 2012. годину

		(у хиљадама динара)
I	Текући приходи	561.799.642
II	Текућа примања од продаје нефинансијске имовине	35.295
III	Укупни приходи и примања	561.834.936
IV	Текући расходи	560.766.684
V	Текући издаци за нефинансијску имовину	296.225
VI	Укупни расходи и издаци	561.062.909
VII	БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ	772.027
VIII	Дефицит из пословања	1.270
IX	Кориговање дефицита из пословања за нераспоређена приватизациона примања из ранијих година	1.270
X	Укупан резултат пословања	772.027
XI	Пренета неутрошена средства по основу приватизације из 2011. године	3.476.004
	Новчана средства по основу приватизације у 2012. години	316.706
	Укупна новчана средства по основу приватизације која се преносе у наредну годину	3.792.710

²² Чланови 2. и 4. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“ бр. 51/07 и 14/08).

Утврђено је да Одлука о усвајању Завршног рачуна за 2012. годину Републичког фонд за пензијско и инвалидско осигурање не садржи рачун финансирања како је то прописано чланом 2. став 1. тачка 54) Закона о буџетском систему.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да Одлуку о усвајању Завршног рачуна саставља у складу са елементима прописаним чланом 2. став 1. тачка 54) Закона о буџетском систему.

Одлука о усвајању Завршног рачуна за 2012. годину није усаглашена са Одлуком о усвајању Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за период 01.01 – 31.12.2011. године 08/5 Број: 022.2 – 11/14 од 25. априла 2012. године у тачки ХИ. за износ од 855.315 хиљада динара.

Табела 4: Неусаглашеност Одлуке о усвајању Завршног рачуна за 2012. годину и Одлуке о усвајању Завршног рачуна за 2011. годину

(у хиљадама динара)			
РБ	Опис	Кonto у пословним књигама РФ ПИО	Износ
1	2	3	4
1	Пренета неутрошена средства по основу приватизације из 2010. године	31171100	3.773.858
2	Новчана средства по основу приватизације у 2011. години	31151110	557.461
3	Укупно пренета новчана средства по основу приватизације у 2012. годину	Збир конта 31171100 и 31151110 (почетком године врши се прекњижавање на конта 31171100 са конта 31151110)	4.331.319
4	Пренета неутрошена средства по основу приватизације из 2011. године (Тачка ХИ Одлуке о усвајању Завршног рачуна за 2012. годину)	Требао је да буде збир почетног стања конта 31171100 и 31151110 али је у конкретном случају коришћен салдо конта 31171100 на дан 31. децембра 2012. године	3.476.004
5	Разлика	(3-4)	855.315

Према Одлуци о усвајању Завршног рачуна за 2011. годину, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2012. годину пренео средства у износу од 4.331.319 хиљада динара, а у Одлуци о усвајању Завршног рачуна за 2012. годину исказао да је из 2011. године пренео 3.476.004 хиљада динара. Између наведене две одлуке постоји разлика пренетих средстава из 2011. године у 2012. годину у износу од 855.315 хиљада динара.

Налогом Број: 7679 од 17. априла 2013. године (са датумом промене 31. децембар 2012. године) извршено је смањење 31171100 – пренета неутрошена средства од приватизације у износу од 854.046 хиљада динара затварањем конта 31191100 – Остали сопствени извори. Наведени износ се односи на конверзију потраживања у капитал привредних друштава (детаљније описано у тачкама 5.2.5. Утврђивање резултата и 5.1.3.1.3. Домаће акције и остали капитал – конто 111900).

Остатак износа од 1.270 хиљада динара (до укупне разлике од 855.315 хиљада динара) односи се на књижење „дефицита из пословања“ који представља неравнотежу између активе и пасиве преузету из пословних књига Фонда СОВО у делу који се односи на пензијско и инвалидско осигурање (приликом преузимања имовине Фонда СОВО утврђена је неравнотежа у Билансу стања између пасиве и активе што је решено књижењем на потражној страни конта 31191100 – Остали сопствени извори).

Утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у Одлуци о усвајању Завршног рачуна за 2012. годину за 855.315 хиљада динара мање исказао пренета неутрошена средства по основу приватизације из 2011. године.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је прихватио дату препоруку и ради отклањања утврђене неправилности у пословним књигама Фонда извршена су одговарајућа књижења на контима 321121 – вишак прихода и примања - суфицит и 311711 – пренета неутрошена средства од приватизације.

5.1. 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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. 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. Основа 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.

5.1.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање регулисан је:

- Уредбом о буџетском рачуноводству;²³
- Правилником о попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање 01 Број: 403.1 – 6591/12 од 29. октобра 2012. године;
- Инструкцијом о вршењу пописа имовине и обавеза (која је саставни део Правилника о попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање) и
- Правилником о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање 01 Број: 022.4 – 6267/08 и 403.1 – 6590/12 од 26. октобра 2012. године.

Уредбом о буџетском рачуноводству, између осталог, уређено је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. Организације обавезног социјалног осигурања дужне су да ускладе стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом који се врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године (члан 18. став 2). Чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да су организације обавезног социјалног осигурања обавезне да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја. Поверилац је дужан да достави дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза провери своју обавезу и о томе обавести повериоца (члан 18. став 5. Уредбе).

Правилником о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање ближе је уређен попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

На основу члана 10. Правилника о попису имовине и обавеза у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање директор Фонда је донео Одлуку о вршењу редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2012. године 01 Број: 404.7 – 6645/12 од 31. октобра 2012. године. Одлуком је предвиђено да ће се редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2012. године вршити у периоду 01.12.2012 – 31.01.2013. године. На основу наведене одлуке формиране су следеће комисије:

²³ „Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/06.

- Централна комисија за попис имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање – Централна комисија Фонда;
- Централна комисија за попис имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на територији АП Војводине – Централна пописна комисија Покрајинског фонда;
- Комисије за попис у Дирекцији Фонда и Дирекцији Покрајинског фонда:
 - основних средстава;
 - ситног инвентара;
 - потрошног материјала и
 - новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и
- Комисије за попис имовине и обавеза у филијалама Фонда.

Директор Фонда је на основу члана 7. Правилника о попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање овластио запосленог у Фонду да се стара о организацији и законитости спровођења пописа имовине и обавеза.

Централна комисија Фонда, на основу извештаја Централне комисије Покрајинског фонда и извештаја комисија из организационих јединица Фонда са територије централне Србије, сачинила је Извештај о редовном попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање са стањем на дан 31. децембар 2012. године.

Управни одбор Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање је на седници 27. марта 2013. године, донео Одлуку о усвајању извештаја о редовном попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање 08/2 Број: 022.2 – 11/7 од 27. марта 2013. године са стањем на дан 31. децембра 2012. године. У пословним књигама Фонда спроведена су одговарајућа књижења у складу са Одлуком о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2012. године.

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза у Дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање није саставила пописне листе за попис потраживања у износу од 33.005.918 хиљада динара и обавеза у износу од 24.867.513 хиљада динара како је то ближе уређено Правилником о попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Инструкцијом о вршењу пописа имовине и обавеза.

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза у Дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање није спровела попис финансијске имовине – konto 100000, у износу од 33.005.918 хиљада динара и обавеза – konto 200000 у износу од 24.867.513 хиљада динара на начин утврђен Правилником о попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Инструкцијом о вршењу пописа имовине и обавеза;

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да попис финансијске имовине и обавеза врши у складу са Правилником о попису имовине и обавеза.

Стање имовине и обавеза обрађено је у даљем тексту извештаја.

5.1.2. Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2012. године (ОП 1001) износи 5.331.121 хиљада динара – нето (у 2011. години 5.347.445 хиљаде динара). На одговарајућим контима из категорије капитала (збир нефинансијске имовине у сталним средствима – konto 311100, ОП 1217 и нефинансијске имовине у залихама – konto 311200, ОП 1218)) укупно је исказано (у колони 5) 5.331.122 хиљада динара. Разлика од једне хиљаде је последица заокруживања приликом израде биланса стања.

Табела 5: Преглед нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

РБ	ОП	Конто	Опис	Исказано				Разлика
				2011. г.	2012. 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	4.904.746	7.413.314	2.536.823	4.876.491	(28.255)
2	1011	014000	Природна имовина	18.073	18.073		18.073	0
3	1015	015000	Нефинансијске имовине у припреми и аванса	113.322	328.098	197.495	130.603	17.281
4	1018	016000	Нематеријална имовина	278.352	638.419	358.394	280.025	1.673
5	1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	32.952	218.138	192.209	25.929	(7.023)
6	1001	000000	Нефинансијска имовина	5.347.445	8.616.042	3.284.921	5.331.121	(16.324)

5.1.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2012. године (ОП 1003) износи 4.876.491 хиљаде динара – нето (у 2011. години 4.904.746 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. децембар 2012. године (ОП 1004) износи 4.319.098 хиљада динара – нето (у 2011. години 4.271.486 хиљада динара) и обухвата станове запослених и пензионера и пословне зграде и остале објекте.

Евидентирање нефинансијске имовине, осим стамбених објеката, врши се у главној књизи Дирекције фонда и главној књизи Дирекције Покрајинског фонда, у складу са прописаном структуром контног оквира. У помоћним књигама Дирекције фонда, односно Дирекције Покрајинског фонда аналитички се евидентира имовина по организационим јединицама Фонда.

У поступку ревизије извршена је провера власништва 15 непокретности, утврђивања њихове вредности и разврставања у одговарајућу амортизациону групу. Такође извршено је поређење података исказаних у службама за катастар непокретности Републичког геодетског завода и података исказаних у пословним књигама Фонда и утврђено да постоји 60 продатих станова физичким лицима који су према подацима Републичког геодетског завода власништво Фонда.

У поступку ревизије утврђено је да је стање зграда и грађевинских објеката исказаних у пословним књигама Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање усаглашено са стварним стањем.

Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2012. године (ОП 1005) износи 547.619 хиљада динара – нето (у 2011. години 627.501 хиљада динара).

Опрема се евидентира у помоћној књизи основних средстава која се води у програму "Систем за праћење основних средстава – ОСРЕД". Подаци о новонабављеним основним средствима уносе се у програм. Свако новонабављено основно средство добија свој бар код. Све промене на основним средствима се евидентирају кроз програм "ОСРЕД", у складу са документима о насталим променама.

У Дирекцији фонда и Дирекцији Покрајинског фонда врши се усклађивање главне књиге са помоћном књигом основних средстава, а то су обавезни да организују и изврше руководиоци ужих унутрашњих јединица образованих за обављање финансијских и

рачуноводствених послова у организационим јединицама Фонда, што је ближе уређено Правилником о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Попис основних средстава се врши кроз овај програм и то помоћу читача бар кодова. У помоћној књизи основних средства постоје подаци о извршеном попису основних средства. На основу налепљених бар кодова на основним средствима и поређењем података са пописним листама може се утврдити да средства заиста постоје и да су пописана, а то се потврђује и извештајем о извршеном попису у складу са Правилником о попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање 01 Број: 403.1 – 6591/12 од 29. октобра 2012. године.

Књижење основних средстава се врши кроз овај програм на основу валидне рачуноводствене документације: рачуна, уговора, записника што је и уређено Правилником о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Управни одбор Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање 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 2012. године 08/2 Број: 022.2 – 11/7 од 28. марта 2013. године којом је:

- извршено искњижавање из пословних књига на терет капитала опреме чији је мањак утврђен, набавне вредности од 6 хиљада динара, исправке вредности од 2 хиљаде динара и садашње вредности од 4 хиљаде динара и
- извршено расхоровање опреме која услед неисправности или застарелости није у употреби и чије одржавање није рентабилно, укупне набавне вредности 31.503 хиљаде динара, исправке вредности 30.367 хиљада динара и садашње вредности 1.136 хиљада динара.

5.1.2.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – konto 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванса на дан 31. децембар 2012. године, исказано у Билансу стања (ОП 1015) износи 130.603 хиљаде динара (у 2011. години 113.322 хиљада динара) и састоји се из нефинансијске имовине у припреми у износу од 119.211 хиљада динара и аванса за нефинансијску имовину у износу од 11.392 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси су правилно исказани.

5.1.2.3. Нематеријална имовина – konto 016000

Стање нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2012. године, исказано у Билансу стања (ОП 1018) износи 280.025 хиљада динара (у 2011. години 278.352 хиљаде динара). Нематеријална имовина обухвата компјутерске софтвере у износу од 57.919 хиљада динара, књижевна и уметничка дела у износу од 688 хиљада динара, остала нематеријална основна средства – лиценце у износу од 208.928 хиљада динара и осталу нематеријалну имовину у износу од 12.490 хиљада динара.

Нематеријална имовина је правилно исказана.

5.1.3. Финансијска имовина – konto 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2012. године (ОП 1028) износи 34.752.875 хиљаде динара нето (у 2011. години 21.005.847 хиљада динара).

Табела 6: Преглед финансијске имовине

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Исказано				Разлика
				2011. г.		2012. 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	11.232.608	13.381.104	63.623	13.317.481	2.084.873

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано				Разлика
				2011. г.		2012. г.		
				Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
2	1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.992.881	5.046.000		5.046.000	53.119
3	1060	122000	Краткорочна потраживања	4.283.012	6.553.427		6.553.427	2.270.415
4	1062	123000	Краткорочни пласмани	29.291	31.072		31.072	1.781
5	1068	131000	Активна временска разграничења	468.055	9.804.895		9.804.895	9.336.840
6	1028	100000	Финансијска имовина	21.005.847	34.816.498	63.623	34.752.875	13.747.028

5.1.3.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000

Дугорочна финансијска имовина у Билансу стања на дан 31. децембар 2012. године износи 13.317.481 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2012. године и у целости представља дугорочну домаћу финансијску имовину.

Табела 7: Преглед дугорочне домаће финансијске имовине

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано				Разлика
				2011. г.	2012. г.			
				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	8.431.393	8.886.639	22.067	8.864.572	433.179
2	1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	593.545	784.023	38.624	745.399	151.854
3	1039	111900	Домаће акције и остали капитал	2.207.670	3.710.442	2.932	3.707.510	1.499.840
4	1030	111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	11.232.608	13.381.104	63.623	13.317.481	2.084.873

У поступку ревизије је извршена провера билансне равнотеже дугорочне домаће финансијске имовине и одговарајућег конта из категорије 310000 – Капитал и утврђено је да постоји разлика у износу од 9.641.315 хиљада динара.

Табела 8: Преглед провере билансне равнотеже

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Разлика	
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује
1	2	3	4	5	6 (3-4)
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	13.317.481			
311400	Финансијска имовина		3.676.166		
	Свега:	13.317.481	3.676.166		9.641.315

Утврђене разлике Дугорочне домаће финансијске имовине – конто 111000 и Финансијске имовине – конто 311400 описане су даље у извештају.

5.1.3.1.1. Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама – конто 111500

Фонд је кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2012. године у износу 8.864.572 – нето што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2012. године.

Табела 9: Преглед кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама према пословним књигама Фонда

(у хиљадама динара)				
РБ	Конто	Назив конта	Опис	Износ
1	2	3	4	5
1	11151100	Кредити – Закључак Владе 43 – 1343/2007 од 12.04.2007.	Потраживања Фонда за неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање увећан за камату обрачунату од стране Пореске управе, од правних лица – субјеката приватизације за чије запослене је извршено евидентирање података о заради, доприносима и стажу у матичној евиденцији на основу Закључка Владе Број: 43-1343/2007 од 12.04.2007. године (у даљем тексту правна лица – субјекти приватизације).	3.566.100
2	11151110	Камате на кредите – Закључак Владе 43 – 1343/2007 од 12.04.2007.	Потраживања Фонда за камату на укупне обавезе правних лица субјеката приватизације утврђених уговорима закљученим на основу Закључка Владе Број: 43 –1343/2007 од 12.04.2007. године.	1.844.293
3	11151120	Кредити – Закључак Владе 1343/07 – 7	Потраживање Фонда за неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, од правних лица за чије запослене је извршено евидентирање података о зарадама, доприносима и стажу у матичној евиденцији на основу Закључка Владе 05 Број: 43 –1343/2007 –7 од 20.11.2008. године.	2.465.190
4	11151121	Камата – Закључак Владе 1343/07 – 7	Потраживање Фонда за камату на неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање утврђену записницима Пореске управе, од правних лица за чије запослене је извршено евидентирање података о зарадама, доприносима и стажу у матичној евиденцији на основу Закључка Владе 05 Број: 43-1343/2007 –7 од 20.11.2008. године и потраживања за камату на укупне обавезе правних лица субјеката приватизације утврђених уговорима закљученим на основу наведеног закључка.	988.986
5	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама		8.864.572

Ради утврђивања узрока билансне неравнотеже описане у тачки 5.1.3.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000 извршена је провера књижења почетних стања у складу са Међународним стандардом ревизије 510 – Прва ревизијска ангажовања – Почетна стања и утврђено је да нису извршена одговарајућа књижења у корист конта 311400 – Финансијска имовина што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у члану 11. је уређено да се стицање домаће финансијске имовине из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине:

- исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта групе 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, а у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина;

- исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру групе 621000 – Набавка домаће финансијске имовине, у корист субаналитичког конта 699999 – Контра књижење – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине и
- да се истовремено врши књижење: задужењем одговарајућег субаналитичког конта у групи 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина у корист одговарајућег субаналитичког конта у групи 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, као и задужењем субаналитичког конта 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина.

Одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је уређено:

- да корисници средстава који остваре вишак прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из пословања, исти распоређују задужењем субаналитичког конта 321211 – Распоред вишка прихода и примања, уз одобрење субаналитичких конта 311611 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине и да се дуговни промет на субаналитичком конту 321211 – Распоред вишка прихода и примања преноси, одобрењем овог конта, уз задужење аналитичког конта 321120 – Вишак или мањак прихода и примања.

Табела 10: Начин књижења почетних стања Фонда

РБ	Опис промене	Кonto дугује	Кonto потражује
		Износ књижења	Износ књижења
1	2	3	4
1	Закључење уговора	122198 – Потраживања од фирми – Закључци Владе	291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи – Закључци Владе
		Уговорени износ	уговорени износ
2	Реализација кредита – књижење компензационог налога	121111 – Жиро рачун	122198 – Потраживања од фирми – Закључци Владе
		Уговорени износ	Уговорени износ
		111511 – Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	121111 – Жиро рачун
		Уговорени износ	Уговорени износ
		291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи – Закључци Владе	721200 – Доприноси на терет послодавца и 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 завод за здравствено осигурање
		Уговорени износ	Уговорени износ
		621511 – Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	699999 – Контра књижење – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине
		Уговорени износ	Уговорени износ
3	Обрачун камате по уговору	111511 – Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи – Закључци Владе
		Износ уговорене и затезне камате	Износ уговорене и затезне камате

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у пословним књигама исказао потраживања за камату, обрачунату на основу уговора са привредним лицима – субјектима приватизације, задужењем конта 111500 – Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 1.943.007 хиљада динара и одобрењем конта 291311 – Обрачунати неплаћени приходи.

Фонд, књижењем потраживања за основни дуг, од правних лица – субјеката приватизације, није извршио књижење у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина и на терет субаналитичког конта 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине. На наведени начин, Фонд није поступио у складу са чл. 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

- потценио финансијску имовину – конто 311400 (потражни салдо) за износ од 6.921.565 хиљада динара и потценио конто 321120 - Вишак или мањак прихода и примања (дуговни салдо) што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- преценио кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама – конто 111500 у износу од 1.943.007 хиљада динара и потценио потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 (уговорене и затезне камате) у истом износу.

У поступку ревизије утврђено је да се према извештају комисије за попис потраживања и обавеза стање на овом конту састоји од потраживања од 155 правних лица – субјеката приватизације.

Табела 11: Структура потраживања правних лица – субјекта приватизације, приказана према стању утврђеном пописом на дан 31.12.2012. године

			(у хиљадама динара)
Правни статус предузећа	Број предузећа	Основни дуг и камата	Процентуално учешће појединачних потраживања у укупном потраживању
1	2	3	4
Активно привредно друштво – приватизација није спроведена	107	8.142.672	87,76%
Брисано привредно друштво	11	403.250	4,55%
Привредно друштво у стечајном поступку	36	653.168	7,37%
Утужено предузеће	1	28.407	0,32%
Укупно:	155	8.864.572	100%

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у пословним књигама није спровео књижења и евидентирао пословне промене (које су од значаја за вредновање кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама) чиме је преценио вредност кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама у укупном износу од 431.657 хиљада динара.

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

- није извршио отпис потраживања од привредних друштава у износу од 403.250 хиљада динара за која је пописом утврдио да су брисана из Регистра привредних субјеката чиме је преценио вредност кредита

домаћим јавним нефинансијским институцијама – konto 111500 за наведени износ,

- није извршио прекњижавање потраживања од предузећа које је утужено на спорна потраживања у износу од 28.407 хиљада динара чиме је преценио кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама – konto 111500 за износ од 28.407 хиљада динара и потценио спорна потраживања – konto 122157 за исти износ.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да:

- *Отпише кредите од домаћих јавних нефинансијских институција од предузећа која су брисана из Регистра привредних субјеката у износу од 403.250 хиљада динара,*

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

а) Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је прихватио дату препоруку да стицање домаће финансијске имовине исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта групе 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, а у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина. Ради отклањања утврђене неправилности у пословним књигама Фонда извршена су одговарајућа књижења у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина задужењем конта 321122 – мањак прихода и примања – дефицит. Као доказ отклањања неправилности Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је доставио налоге за извршено књижење и књиговодствене картице.

б) Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је прихватио дату препоруку да изврши прекњижавање потраживања од предузећа на спорна потраживања у износу од 28.407 хиљада динара. Као доказ отклањања неправилности Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је доставио налог број 5507 од 25. новембра 2013. године.

5.1.3.1.2. Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – konto 111600

Стање кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи на дан 31. децембра 2012. године, исказано у Билансу стања (ОП 1036) износи 745.399 хиљада динара (у 2011. години 593.545 хиљада динара).

Стање кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи утврђено пописом износило је 745.399 хиљада динара и састојало се од:

- кредита запосленима за потребе становања 745.222 хиљаде динара;
- зајма запосленима - кредити са ревалоризацијом рате 56 хиљада динара;
- зајам пензионера - кредити са ревалоризацијом рате 12 хиљаде динара и
- кредити пензионерима за стамбене потребе – самосталци 109 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање утврђена је билансна неравнотежа.

Табела 12: Преглед билансне неравнотеже конта 111600 – Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи и одговарајућег конта из категорије капитала – 310000

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Опис	Почетно стање Текући промет	Кonto	Опис	Салдо	Разлика	Ефекат
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-7)	9
1	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	570.397	311400	Финансијска имовина	0	718.673	Билансна неравнотежа
			148.276					

РБ	Кonto	Опис	Почетно стање Текући промет	Кonto	Опис	Салдо	Разлика	Ефекат
2	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	23.148	122130	Потраживања за камате и дивиденде	0	26.726	Прецењен кonto 111600, потцењен кonto 122130
			3.578	291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	26.726	0	/
Укупно евидентирано у пословним књигама РФ ПИО			745.399		Укупно:		745.399	

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

- потценио финансијску имовину – konto 311400 (потражни салдо) за износ од 718.673 хиљада динара и потценио konto 321120 - Вишак или мањак прихода и примања (дуговни салдо) што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- преценио Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – konto 111600 у износу од 26.726 хиљада динара и потценио потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100 (уговорене и затезне камате) у истом износу.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је прихватио дату препоруку да стицање домаће финансијске имовине исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта групе 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, а у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина. Ради отклањања утврђене неправилности у пословним књигама Фонда извршена су одговарајућа књижења у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина задужењем конта 321122 – мањак прихода и примања – дефицит. Као доказ отклањања неправилности Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је доставио налоге за извршено књижење и књиговодствене картице.

5.1.3.1.3. Домаће акције и остали капитал – konto 111900

Стање домаћих акција и осталог капитала на дан 31. децембар 2012. године, исказано у Билансу стања (ОП 1039) износи 3.707.510 хиљада динара (у 2011. години 2.207.670 хиљада динара).

Увидом у Извештај о редовном попису имовине и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање са стањем на дан 31. децембар 2012. године, утврђено је да се исказано стање утврђено пописом састоји од:

- учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама – приватизација – предузећа 2.531.453 хиљаде динара;
- учешћа капитала у нефинансијским институцијама 19.619 хиљада динара;
- учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима 854.041 хиљада динара;
- учешћа капитала у домаћим пословним банкама – запослени 202.863 хиљаде динара;

- учешћа капитала у домаћим пословним банкама – самосталци 99.157 хиљада динара и
- учешћа капитала у домаћим пословним банкама – пољопривредници 377 хиљада динара.

Провером почетних стања исказаних на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал утврђено је постојање билансне неравнотеже у износу од 31.344 хиљада динара тј. за наведени износ је стање домаћих акција и осталог капитала – конто 111900 веће од стања исказаног на одговарајућим аналитичким контима синтетичког конта 311400 – Финансијска имовина.

Табела 13: Преглед утврђеног неслагања

(у хиљадама динара)				
Конто	Назив конта	Почетно стање дугује	Почетно стање потражује	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
11191100	Учешће капитала у домаћим јавним нефин. инст. – приватизација	1.885.667	0	1.885.667
31141110	Дугорочна домаћа финансијска имовина – вредност акција на власничком рачуну	0	1.885.667	(1.885.667)
	Свега:	1.885.667	1.885.667	0
11191110	Учешће капитала у нефинансијским институцијама	19.619	0	19.619
11194110	Учешће капитала у домаћим пословним банкама – запослени	202.850	0	202.850
31141120	Дугорочна домаћа финансијска имовина – вредност акција код банака и других фирми	0	191.125	(202.850)
	Свега:		191.125	31.344
11194120	Учешће капитала у домаћим пословним банкама – самосталци	99.157	0	99.157
31141122	Дугорочна домаћа финансијска имовина – вредност акција код банака – самосталци	0	99.157	(99.157)
	Свега:	99.157	99.157	0
11194130	Учешће капитала у домаћим пословним банкама – пољопривредници	377	0	377
31141123	Дугорочна домаћа финансијска имовина – вредност акција код банака – пољопривредници	0	377	(377)
	Свега:	377	377	0

Провером података у Извештају о попису имовине и обавеза за конто домаће акције и остали капитал, утврђено је да Фонд није у пословним књигама исказао вредност учешћа у уделима правних лица која су издала акције без номиналне вредности.

Табела 14: Преглед предузећа са износом акција које нису евидентирани у Фонду

(у хиљадама динара)		
РБ	Назив предузећа	Износ
1	2	3
1	Ирител АД	12.237
2	Саобраћајно предузеће Ласта АД Београд	176.672
3	ГП Мостоградња АД – у реструктурирању	43.989
4	Смедеревка АД Београд	5.112
5	АД „Swisslion Miloduh“ Крагујевац	2.812
	Укупно:	240.822

Фонд је у својим пословним књигама исказао стање домаћих акција и осталог капитала у складу са подацима о броју и номиналној вредности акција исказаним у власничком рачуну добијеног од Централног регистра хартија од вредности. Поређењем података Централног регистра хартија од вредности и Агенције за привредне регистре утврђено је да је 12 привредних друштава брисано из Регистра привредних субјеката.

Табела 15: Преглед привредних друштава са износом акција у којима Фонд има учешће у капиталу, а брисана су из Регистра привредних субјеката

(у хиљадама динара)

РБ	Привредно друштво	Износ
1	2	3
1	Фасау АД Ужице – у стечају	5.529
2	ГИК Банат доо Зрењанин	11.877
3	Инекс Укус АД – у стечају	2.955
4	Комерц Шампион АД Вршац	1.170
5	Монтажа АД Сомбор	226
6	АД Омикрон Зрењанин	73
7	Повлен АД Косјерић –у стечају	4.711
8	Станишић Пољ. Пред	5.383
9	Термотехника АД	132
10	Техногума	5.197
11	БСФ АД Београд – у стечају	2.214
12	ПИК Бечеј АД – у стечају	5.069
	Укупно:	44.536

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

- потценио домаће акције и остали капитал – финансијску имовину – конто 311400 (потражни салдо) за износ од 31.344 хиљада динара и потценио конто 321120 - Вишак или мањак прихода и примања (дуговни салдо) што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- у својим пословним књигама исказао стање домаћих акција и осталог капитала у складу са подацима о броју и номиналној вредности акција исказаним у власничком рачуну добијеног од Централног регистра хартија од вредности, што није у складу са стварним стањем према следећем:
 - у пословним књигама исказана је вредност учешћа у капиталу правних лица, која су обрисана из Регистра привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, у износу од 44.536 хиљада динара чиме су прецењене домаће акције и остали капитал – конто 111900 за наведени износ,
 - у пословним књигама није исказана вредност учешћа у уделима правних лица која су издала акције без номиналне вредности у износу од 240.821 хиљада динара чиме су потцењене домаће акције и остали капитал – конто 111900 за наведени износ.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да изврши исправку вредности домаћих акција и осталог капитала за вредност учешћа у капиталу правних лица која су обрисана из Регистра привредних субјеката.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је прихватио дату препоруку да стицање домаће финансијске имовине исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта групе 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, а у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина. Ради отклањања утврђене неправилности у пословним књигама Фонда извршена су одговарајућа књижења у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина задужењем конта 321122 – мањак прихода и примања – дефицит. Као доказ отклањања неправилности Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је доставио налоге за извршено књижење и књиговодствене картице.

5.1.3.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - konto 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у Билансу стања на дан 31. децембра 2012. године (ОП 1049) износи 11.630.499 хиљада динара (у 2011. години 9.305.184 хиљада динара).

Табела 16: Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
				у 2011. г.	у 2012. г.	
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1	1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	4.992.881	5.046.000	53.119
2	1060	122000	Краткорочна потраживања	4.283.012	6.553.427	2.270.415
3	1062	123000	Краткорочни пласмани	29.291	31.072	1.781
4	1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	9.305.184	11.630.499	2.325.315

5.1.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембра 2012. године исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 5.046.000 хиљада динара (у 2011. години 4.992.881 хиљада динара).

Табела 17: Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
				у 2011. г.	у 2012. г.	
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1	1051	121100	Жиро и текући рачун	4.911.569	5.007.965	96.396
2	1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	7.435	242	(7.193)
3	1053	121300	Благајна	2.132	41	(2.091)
4	1054	121400	Девизни рачун	71.716	36.592	(35.124)
5	1057	121700	Остала новчана средства	29	1160	1.131
6	1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	4.992.881	5.046.000	96.396

Утврђено је да стање новчаних средстава на текућим и девизним рачунима у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

5.1.3.2.2. Краткорочна потраживања – konto 122000

Стање краткорочних потраживања на дан 31. децембра 2012. године, исказано у Билансу стања (ОП 1060) износи 6.553.427 хиљада динара (у 2011. години 4.283.012 хиљаде динара).

Табела 18: Преглед краткорочних потраживања

РБ	Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2012. г.
1	2	3	4
1	122110	Купци у земљи	158.434
2	122120	Купци у иностранству	18.242
3	122130	Потраживања за камате и дивиденде	4.379
4	122140	Потраживање од запослених	413.891
5	122150	Потраживање од других органа и организација	4.965.000

Напомене уз извештај о ревизији завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину и правилности пословања

РБ	Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2012. г.
6	122160	Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса	115
7	122190	Остала потраживања	993.366
8	122000	Краткорочна потраживања	6.553.427

У поступку ревизије извршено је тестирање купаца у земљи, потраживања за камате и дивиденде, потраживања од запослених, потраживања од других органа и организација и остала потраживања.

Купци у земљи – konto 122110

Потраживања од купаца у земљи према стању у пословним књигама на дан 31. децембра 2012. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године) износе 158.434 хиљаде динара.

Табела 19: Преглед потраживања од купаца у земљи

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Назив	Стање на дан 31.12.2012. г.
1	2	3	4
1	12211110	Потраживања од купаца - осигурање пензионера	19.738
2	12211120	Потраживања од купаца - закуп пословног простора	2.737
3	12211150	Потраживања од купаца - продаја основних средстава	233
4	12211170	Потраживања од купаца - закуп гаража	999
5	12211180	Потраживања од купаца - закуп станова	8.389
6	12211190	Потраживања од купаца остало	2.149
7	12211300	Спорна потраживања од купаца	124.189
8	12211000	Купци у земљи	158.434

У поступку ревизије су обухваћена следећа потраживања:

- Потраживања од купаца – закуп пословног простора – konto 12211120;
- Потраживања од купаца – закуп гаража – konto 12211170 и
- Спорна потраживања од купаца – konto 12211300.

Потраживања од купаца – закуп пословног простора – konto 12211120

Потраживања од купаца – закуп пословног простора према стању у пословним књигама на 31. децембра 2012. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01. – 31.12.2012. године) износе 2.737 хиљада динара и односе се на потраживања која су настала по основу закључених уговора о давању пословног простора у закуп.

Табела 20: Преглед тестираних потраживања од купаца – закуп пословног простора

(у хиљадама динара)

РБ	Назив	Усаглашено стање	Стање на дан 31.12.2012. г.
1	2	3	4
1	СТР Ивана – Дабовић Радоје предузетник	не	45
2	Модел 5 доо	да	1.023
3	Општина Лесковац	не	852
4	Фиком доо	не	13
Укупно:			1.933

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање вршио усаглашавање потраживања од купаца – закуп пословног простора. Износ неусаглашених потраживања од купаца – закуп пословног простора износи 910 хиљада динара.

Потраживања од купаца – закуп гаража – konto 12211170

Потраживања од купаца – закуп гаража према стању у пословним књигама на 31. децембар 2012. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 –

31.12.2012. године) износе 999 хиљада динара и односе се на потраживања која су настала по основу закључених уговора о давању гаража у закуп.

У поступку ревизије извршили смо увид у пет уговора о закупу гаража које су у власништву Фонда.

Увидом у Аналитички појединачни закључни лист у периоду 01.01 – 31.12.2012. године Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (за Филијалу Београд) утврђено је да за тестиране уговоре постоји аналитичка евиденција потраживања од купаца и да закупци редовно отплаћују месечну рату закупа.

Спорна потраживања од купаца – konto 12211300

Спорна потраживања од купаца према стању у пословним књигама на дан 31. децембар 2012. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године) износе 124.189 хиљада динара.

Табела 21: Преглед спорних потраживања

<i>(у хиљадама динара)</i>		
Р Б	Назив	Стање на дан 31.12.2012. г.
1	2	3
1	Унија послодаваца Србије	96.500
2	Влада Републике Србије	20.000
3	Форум рачунари доо Београд – у стечају	1.613
4	Удружење пензионера самосталне делатности Србије	1.515
5	Остали	4.561
Спорна потраживања		124.189

Потраживање од Уније послодаваца Србије засновано је на потраживањима за средства која је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање самосталних делатности пренео Унији послодаваца 2005. и 2006. године по основу:

- Одлуке о преносу средстава за доделу новчане помоћи удружењима осигураника Број: 14796/2 од 02. новембра 2005. године, коју је донео Управни одбор, у износу од 46.500 хиљада динара и
- Одлуке о преносу средстава за доделу новчане помоћи удружењима осигураника Број: 3019/4 од 09. марта 2006. године, коју је донео Управни одбор, у износу од 50.000 хиљада динара, за остваривање програмских активности.

Потраживање од Владе Републике Србије засновано је на потраживањима за средства која је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање самосталних делатности 2006. године пренео на основу Одлуке Управног одбора о одобравању средстава на име помоћи поплавленим подручјима Републике Србије Број: 5552 – 11/2 од 20. априла 2006. године. Средства су пренета на рачун који је Влада Републике Србије отворила код Управе за трезор за уплату помоћи угроженима од поплава на територији Републике Србије. Влада је овластила Министарство за инфраструктуру да располаже средствима на овом рачуну.

Сектор за буџетску инспекцију и ревизију при Министарству финансија извршио је контролу примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава код Фонда, који је правни следбеник Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање самосталних делатности. Записником Број: 401 – 00 – 673/2007 – 09 – 01 од 19. марта 2008. године констатовао је да су наведеним Одлукама средства пренета супротно члану 151. став 4. и члану 171. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и супротно члану 36. став 3. Закона о буџетском систему и да иста треба повратити.

Решењем Министарства финансија, Сектора за буџетску инспекцију и ревизију Број: 401 – 00 – 673/2007 – 09 – 01 од 25. августа 2008. године Фонду је наложено да у року од 30 дана од дана достављања решења изврши повраћај средстава датих на име дотација.

Фонд је уложио жалбу на решење уз образложење да су Финансијским плановима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање самосталних делатности за 2005. и

2006. годину, који су усвојени од стране Народне скупштине Републике Србије, на позицији економске класификације 481000, планирана средства за дотације осталим непрофитним институцијама односно невладиним организацијама. Решењем Министарства финансија Број: 401 – 00 – 673/2007 – 09 – 02 од 25. фебруара 2009. године жалба је одбијена као неоснована.

Против донетог решења Фонд је покренуо спор пред Врховним судом Србије. Пресудом Управног суда 07. октобра 2011. године жалба Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање је одбијена као неоснована.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је покренуо спор пред надлежним судом у Београду 07. августа 2012. године за наплату потраживања од Уније послодаваца у износу од 96.000 хиљада динара и 06. децембра 2012. године за наплату потраживања од Владе Републике Србије – Министарство за инфраструктуру и енергетику у износу од 20.000 хиљада динара.

Потраживања за камате и дивиденде – konto 122130

Потраживања за камате и дивиденде према стању у пословним књигама на дан 31. децембра 2012. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године) износе 4.379 хиљаде динара.

Табела 22: Преглед потраживања за камате и дивиденде

<i>(у хиљадама динара)</i>			
РБ	Кonto	Назив	Износ
1	2	3	4
1	12213100	Потраживања за уговорене камате	225
2	12213112	Потраживања за уговорене камате по пласманима	3.803
3	12213200	Потраживања за затезне камате	351
Потраживања за камате и дивиденде			4.379

У поступку ревизије су обухваћена потраживања за уговорене камате по пласманима – konto 12213112. Наведена потраживања према стању у пословним књигама на дан 31. децембар 2012. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године) износе 3.803 хиљада динара.

Табела 23: Преглед банака од којих Фонд има потраживања за уговорене камате по пласманима

<i>(у хиљадама динара)</i>			
РБ	Назив	Усаглашено стање	Стање на дан 31.12.2012. г.
1	2	3	4
1	Трговачка банка ад – у стечају (решење о стечају од 2000. а уписано 2007.)	не	3.424
2	Медифарм банка ад – у стечају (од 2007)	не	3
3	Пиротска банка ад	не	233
4	Сточар банка ад	не	83
5	ЛИК банка ад – у стечају (од 2005)	не	60
Укупно			3.803

Потраживања за камате и дивиденде представљају потраживања од пословних банака које су у стечају дужи низ година или које више не постоје у регистру привредних субјеката тако да је наплата потраживања за камате и дивиденде неизвесна. У поступку ревизије утврђено је да Фонд није вршио усаглашавање потраживања за камате и дивиденде.

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

- није извршио усаглашавање потраживања за камате и дивиденде у износу од 3.803 хиљада динара што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- није прекњижио потраживања за камате и дивиденде, чија је наплата неизвесна, у износу од 3.803 хиљада динара на спорна потраживања чиме је преценио вредност потраживања за камате и дивиденде и потценио вредност спорних потраживања у наведеном износу.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање:

- да врши редовно праћење и усаглашавање потраживања за камате и дивиденде и предузима активности за њихову благовремену наплату,

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је прихватио дату препоруку да изврши прекњижавање потраживања за камате и дивиденде од предузећа која су у стечају на спорна потраживања. Ради отклањања утврђене неправилности у пословним књигама Фонда извршена су одговарајућа прекњижавања. Као доказ отклањања неправилности Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је доставио налог за извршено књижење.

Потраживања од запослених – konto 122140

Потраживања од запослених према стању у пословним књигама на дан 31. децембар 2012. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године) износе 413.891 хиљада динара.

Табела 24: Преглед потраживања од запослених

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Назив	Стање на дан 31.12.2012. г.
1	2	3	4
1	122141	Аконтације за службено путовања у земљи	226
2	122144	Потраживања по основу мањкова	130
3	122145	Потраживања по основу бензинских бонова	19
4	122146	Потраживања за откупљене станове	413.188
5	122148	Остала потраживања од запослених	329
Потраживања од запослених			413.891

У поступку ревизије су обухваћена потраживања за откупљене станове – konto 122146.

Потраживања за откупљене станове – konto 122146

Потраживања Фонда за откупљене станове према стању у пословним књигама на дан 31. децембар 2012. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године) износе 413.188 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо увид у уговоре о откупу станова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање на основу којих је извршено евидентирање потраживања за откуп станова.

Увидом у Аналитички појединачни закључни лист у периоду 01.01 – 31.12.2012. године Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (за Филијалу Београд) утврђено је да за тестиране уговоре постоји аналитичка евиденција потраживања од корисника пензија и да корисници пензија који су потписали уговор о откупу станова редовно отплаћују месечну рату.

Потраживања од других органа и организација – konto 122150

Потраживања од других органа и организација према стању у пословним књигама на дан 31. децембра 2012. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године) износе 4.965.000 хиљаде динара и чине их:

Табела 25: Преглед потраживања од других органа и организација

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Назив	Стање на дан 31.12.2012. г.
1	2	3	4
1	122155	Остала потраживања од државних органа и организација	4.945.822
2	122157	Спорна потраживања	19.178
Потраживања од других органа и организација			4.965.000

У поступку ревизије су обухваћена остала потраживања од државних органа и организација (konto: 12215545, 12215560, 12215581 и 12215582).

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

Потраживање Фонда у износу од 356.622 хиљаде динара према стању у пословним књигама на дан 31. децембар 2012. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године) настало је на основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 023 – 4485/2010 – 1 од 17. јуна 2010. године.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је усагласио потраживање са Министарством финансија и привреде, Управом за трезор. Министарство финансија и привреде, Управа за трезор је потврдила Извод отворених ставки на дан 30. новембар 2012. године путем Захтева за усаглашавање обавеза и потраживања Број: 403 – 1969/2012 – 001 – 003 од 12. децембра 2012. године.

Потраживања од државних органа и организација – по Закључку Владе РС - Агенција за приватизацију – konto 12215560

Потраживање Фонда од других органа и организација у износу од 380.586 хиљада динара према стању у пословним књигама на дан 31. децембар 2012. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године) настало је на основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 43 – 1343/07 – 07 од 20. новембра 2008. године. На основу наведеног закључка Фонд је потписао уговоре о регулисању обавеза са осам (8) правних лица.

Табела 26: Преглед закључених уговора на основу Закључка Владе РС – Агенција за приватизацију

(у хиљадама динара)

РБ	ПИБ	Назив	Број уговора	Усаглашено стање	Стање потраживања на дан 31.12.2012. г.
1	2	3	4	5	6
1	100763647	Шамот Рудник доо Аранђеловац – у реструктурирању	411–135/09	Да	29.743
2	100901946	Шамот Фабрика доо Аранђеловац – у реструктурирању	411–145/09	Да	198.741
3	100766593	Холдинг корпорација Шамот Аранђеловац	411–138/09	Не	10.599
4	100995466	Шамот – Даросава доо – у реструктурирању Даросава	411–140/09	Не	68.405

РБ	ПИБ	Назив	Број уговора	Усаглашено стање	Стање потраживања на дан 31.12.2012. г.
1	2	3	4	5	6
5	100766333	Шамот Термоградња дд – у реструктурирању	411–141/09	Не	34.949
6	102202373	Шамот – Сервис доо Аранђеловац – у реструктурирању	411–186/09	Не	15.268
7	101896786	Зорка – Сигурност доо Шабац	411–259/09	Да	10.250
8	100612396	ПИ Панонка АД Сомбор	411–15/10	Не	12.632
Укупно:					380.586

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање вршио усаглашавање потраживања од државних органа и организација. Износ неусаглашених потраживања износи 141.853 хиљаде динара.

Потраживања од Фонда за реформу система одбране ДЗ Србија и Црна Гора - konto 12215581

Потраживања од Фонда за реформу система одбране ДЗ Србија и Црна Гора према стању у пословним књигама на дан 31. децембар 2012. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године) износе 791.163 хиљада динара.

На основу 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,²⁴ Захтева Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање 03 Број: 181 – 1856/12 од 15. марта 2012. године и Записника о преузимању почетног стања 03 Број: 403.1 – 713/12 од 22. новембра 2012. године Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је преузео потраживања у износу од 791.163 хиљаде динара од Фонда за социјално осигурање војних осигураника. Потраживање се односи на исплаћене пензије у периоду од јуна 2004. године до августа 2005. године. У поступку ревизије је извршен увид у документацију на основу које су књижења потраживања.

Утврђено је да стање потраживања од Фонда за реформу система одбране ДЗ Србија и Црна Гора у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

Потраживања од Министарства финансија Црне Горе по основу неплаћених доприноса на исплаћене плате професионалним војним лицима – konto 12215582

Потраживања од Министарства финансија Црне Горе по основу неплаћених доприноса на исплаћене плате професионалним војним лицима према стању у пословним књигама на дан 31. децембар 2012. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године) износе 774.876 хиљада динара.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је преузео потраживања у износу од 774.876 хиљада динара од Фонда за социјално осигурање војних осигураника.

Потраживања се односе на исплаћене плате професионалним војним лицима која су се налазила у служби на територији Црне Горе у периоду од маја 2004. године до новембра 2005. године. У поступку ревизије је извршен увид у документацију на основу које су књижења потраживања

Утврђено је да стање потраживања од Министарства финансија Црне Горе по основу неплаћених доприноса на исплаћене плате професионалним војним лицима у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

²⁴ „Службени гласник РС“ број 97/11.

Остала потраживања – konto 122190

Остала потраживања према стању у пословним књигама на дан 31. децембар 2012. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године) износе 993.366 хиљаде динара.

Табела 27: Преглед осталих потраживања

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Назив	Стање на дан 31.12.2012.
1	2	3	4
1	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	10.146
2	122193	Потраживања од осигуравајућих организација за накнаду штете	1.516
3	122194	Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете	106.138
4	122198	Остала краткорочна потраживања	875.566
Укупно:			993.366

У поступку ревизије су тестирана остала краткорочна потраживања и то потраживања од фирми – Закључак Владе 43 – 1343/2007 – konto 12219850.

Потраживања од фирми – Закључак Владе 43 – 1343/2007 – konto 12219850

Потраживање Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од предузећа ГП Грађевинар а.д. у износу од 104.142 хиљаде динара према стању у пословним књигама на дан 31. децембар 2012. године (увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године) настало је на основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 43 – 1343/2007 од 17. јуна 2010. године.

У поступку ревизије послат је Захтев за потврду стања потраживања и обавеза на дан 13. септембра 2013. године. Предузеће ГП Грађевинар а.д. није одговорило на Захтев за потврду стања потраживања и обавеза. Уверавање у постојање и висину потраживања је извршено увидом у књиговодствену документацију.

Утврђено је да стање потраживања од фирми – Закључак Владе 43 – 1343/2007 у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

5.1.3.2.3. Краткорочни пласмани – konto 123000

Стање краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2012. године, исказано у Билансу стања (ОП 1062) износи 31.072 хиљаде динара (у 2011. години 29.291 хиљаде динара).

Табела 28: Преглед краткорочних пласмана

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Назив	Стање на дан 31.12.2012.
1	2	3	4
1	123200	Дати аванси, депозити и кауције	8.049
2	123900	Остали краткорочни пласмани	23.023
Укупно:			31.072

Дати аванси, депозити и кауције се састоје из аванса за набавку материјала у износу од 1.780 хиљаде динара, аванса за набавку горива у износу од 1.807 хиљаде динара, аванса за обављање услуга у износу од 1.161 хиљаде динара и аванса рехабилитационим центрима у износу од 3.500 хиљаде динара. У поступку ревизије је утврђено да је Фонд извршио усаглашавање датих аванса, депозита и кауција.

Табела 29: Преглед правних лица којима су дати аванси од којих се састоје остали краткорочни пласмани

(у хиљадама динара)			
РБ	Назив	Усаглашено стање	Износ
1	2	3	4
1	Штедно кредитна задруга самосталних привредника Србије ад – у стечају	не	3.751
2	Холдинг корпорација Бест комерц д.о.о. Београд Земун – у стечају	не	10.227
3	Екос банка а. д.	не	516
4	Трговачка банка а.д. Београд – у стечају	не	8.021
5	Медифарм банка а.д. – у стечају	не	400
6	ЈИК банка а.д. – у стечају	не	108
Укупно:			23.023

Остали краткорочни пласмани односе се на авансе који су дати у претходним годинама и пренети су као почетно стање у 2012. години. Правна лица којима су дати аванси књижени на овом конту су у стечају, осим Екос банке а. д. која је у поступку ликвидације од 2003. године тако да је повраћај ових пласмана неизвештан. У поступку ревизије утврђено је да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није извршио усаглашавање осталих краткорочних пласмана у износу од 23.023 хиљаде динара.

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

- није извршио усаглашавање осталих краткорочних пласмана у износу од 23.023 хиљада динара што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству,

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање:

- да врши редовно праћење и усаглашавање осталих краткорочних пласмана и предузима активности за њихову благовремену реализацију,

5.1.4. Обавезе – konto 200000

Обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2012. године на конту групе 200000 – Обавезе (ОП 1074) износе 26.095.763 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2012. године.

Табела 30: Преглед обавеза

(у хиљадама динара)						
РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
				у 2011. г	у 2012. г	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	1075	210000	Дугорочне обавезе	129.588	112.435	(17.153)
2	1095	220000	Краткорочне обавезе	7.562.463	7.589.554	27.091
3	1114	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	9	18	9
4	1169	240000	Обавезе по основу сталних расхода, изузев расхода за запослене	46.197	9.370.638	9.324.441
5	1194	250000	Обавезе из пословања	325.924	333.139	7.215
6	1208	290000	Пасивна временска разграничења	6.017.807	8.689.979	2.672.172
7	1074	200000	Обавезе	14.081.988	26.095.763	12.013.775

У поступку ревизије извршена је провера стања билансних позиција конта 220000 – Краткорочне обавезе, конта 240000 – Обавезе по основу сталних расхода, изузев расхода за запослене и конта 250000 – Обавезе из пословања.

5.1.4.1. Краткорочне обавезе – конто 220000

Краткорочне обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2012. године на конту групе 220000 – Краткорочне обавезе (ОП 1095) износе 7.589.554 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2012. године.

Табела 31: Преглед краткорочних обавеза

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				у 2011. г	у 2012. г	
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1	1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	7.502.129	7.502.129	0
2	1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	60.334	87.425	27.091
3	1095	220000	Краткорочне обавезе	7.562.463	7.589.554	27.091

У поступку ревизије утврђено је да се стање на конту 221200 – Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти састоји од:

- салда из почетног стања у износу од 7.500.000 хиљада динара на конту 221221 – Обавезе по основу кредита – буџет позајмица по основу одлуке Управног одбора Фонда, Владе РС и Уговора о примљеној позајмици Министарства финансија и економије из 2003. године. Стање је усаглашено са Управом за трезор Министарства финансија и привреде потписивањем Извода отворених ставки Број: 403 – 243 – 33/13 – 001 – 003 од 29. јануара 2013. године;
- салда из почетног стања у износу од 2.129 хиљада динара на конту 22122103 – Обавезе по основу кредита – буџет пољопривредници по основу позајмице из буџета Републике Србије одобрене тадашњем Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање за земљораднике из 1994. године.

5.1.4.2. 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 2012. године на конту групе 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (ОП 1169) износе 9.370.638 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2012. године.

Табела 32: Преглед обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				у 2011. г	у 2012. г	
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1	1185	244000	Обавезе за социјално осигурање	46.197	9.360.994	9.314.797
2	1188	245000	Обавезе за остале расходе		9.644	9.644
3	1169	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	46.197	9.370.638	9.324.441

5.1.4.2.1. Обавезе за социјално осигурање – konto 244000

Обавезе за социјално осигурање у Билансу стања на дан 31. децембар 2012. године (ОП 1185) износе 9.360.994 хиљаде динара (у 2011. години 46.197 хиљада динара).

Табела 33: Преглед обавеза за социјално осигурање

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Опис	Стање на конту
1	2	3	4
1	2441110	Обавезе по основу боловања до изласка на ИК- А	29.581
2	2441120	Обавезе за основне пензије – уредба – војна лица	1.727.024
3	2441129	Обавезе за обуставе из основних пензија	1.776
4	2441129	Обавезе за исплате пензија из депозита	2.092
5	2441130	Обавезе по основу накнада из инвалидског осигурања – инвалиди рада	169
6	2441230	Обавезе по основу бриге о пензионерима – смештај у домове	34
7	2441293	Обавезе за ино пензије Пољска	19.716
8	2441298	Обавезе за РХ центре	405
9	2441910	Обавезе за здравствене доприносе на пензије – војна лица	7.033.595
10	2441911	Обавезе за здравствене доприносе – на девизне пензије војна лица	546.602
11	2440000	Обавезе за социјално осигурање	9.360.994

У поступку ревизије извршена је провера стања исказаних на контима:

- Konto 2441120 – Обавезе за основне пензије – уредба војна лица;
- Konto 24419104 – Обавезе за здравствене доприносе на пензије – војна лица.

Стање на овима контима је преузето из пословних књига Фонда за социјално осигурање војних осигураника на дан 31.12.2011. године на основу члана 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 осигурање²⁵ и тачке 8. 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 – konto 24411208

Обавезе за основне пензије – уредба војна лица, исказане су у пословним књигама Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање са стањем на дан 31. децембар 2012. године, у износу од 1.727.024 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.²⁶ 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. Смањење обавеза на овом конту представља наплату потраживања војних пензионера принудном наплатом што је описано у тачки 5.2.3.2.8. Новчане казне и пенали по решењу судова – konto 483000.

Увидом у рачуноводствену документацију на основу које су вршена евидентирања у пословним књигама, утврђено је да су средства евидентирана у правилним износима.

²⁵ „Службени гласник РС“, број 97/2011.

²⁶ „Службени лист СЦГ“, бр. 35/04.

У поступку ревизије утврђено је да су обавезе за основне пензије – уредба војна лица, правилно исказане и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.²⁷

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

Обавезе за здравствене доприносе на пензије – војна лица, исказане су у пословним књигама Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање са стањем на дан 31. децембар 2012. године, у износу од 7.033.595 хиљада динара.

Износ на овом конту представља неплаћене доприносе на нето пензије војних лица настале до 31. децембар 2011. године и књижен је на основу Записника о преузимању почетног стања из пословних књига Фонда за социјално осигурање војних осигураника 03 Број: 403.1 – 7132/12 од дана 22. новембра 2012. године.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање и Фонд за социјално осигурање војних осигураника су заједнички упутили предлог Министарству финансија и привреде за хитно доношење Закључка Владе РС у вези са отписом доприноса за здравствено осигурање у Фонду за социјално осигурање војних осигураника 01 Број: 403 – 1 – 1056/12 од 21. фебруара 2012. године. Предлог је поднет на основу тачке 2. 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 осигурање²⁸ којом је уређено да „настале, доспеле а неизмирене обавезе по војним прописима до ступања на снагу Закона, не могу се намиривати из средстава Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање нити са раздела Министарства одбране“.

У пословним књигама Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање исказане су обавезе за здравствене доприносе на нето пензије војних лица у износу од 7.033.595 хиљада динара. Наведене обавезе се на основу тачке 2. 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 не могу намиривати из средстава Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање нити са раздела Министарства одбране.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да покрене иницијативу код надлежних органа ради решавања начина финансирања неплаћених доприноса осигурање на нето пензије војних лица.

5.1.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2012. године на конту групе 250000 – Обавезе из пословања (ОП 1194) износе 333.139 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2012. године.

Табела 34: Преглед обавеза из пословања

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				у 2011. г	у 2012. г	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	1195	251000	Примљени аванси, депозити и кауције		34	34
2	1199	252000	Обавезе према	37.659	35.890	(1.769)

²⁷ „Службени гласник РС“ број: 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012 и 99/2012.

²⁸ Наведени програм је саставни део 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 („Службени војни гласник РС“, број 97/11).

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				у 2011. г	у 2012. г	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
3	1204	254000	добављачима Остале обавезе	288.265	297.215	8.950
4	1194	250000	Обавезе из пословања	325.924	333.139	72.150

У поступку ревизије извршена је провера стања исказаних на конту 252000 – Обавезе према добављачима и конта 254000 – Остале обавезе.

5.1.4.3.1. Обавезе према добављачима – конто 252000

Обавезе према добављачима у Билансу стања (ОП 1199) на дан 31. децембар 2012. године износе 35.890 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2012. године и помоћној књизи добављача.

Фонд је одредбама члана 9. Правилника о рачуноводству²⁹ уредио да се помоћне књиге и евиденције воде у циљу обезбеђивања аналитичких података у извршењу одређених намена и праћења стања и кретања имовине и обавеза, а у члану 10. напред наведеног Правилника је наведено да помоћне књиге обухватају и помоћну књигу добављача. Аналитика главне књиге представља помоћну књигу добављача.

У поступку ревизије вршена је провера потраживања и обавеза увидом у књиговодствену документацију, провером података исказаних у потврђеним извештајима о усаглашавању обавеза и потраживања и доставом захтева за конфирмацију (потврду) салда добављачима. Фонд у својој помоћној књизи није евидентирао обавезе према добављачу Акционарско друштво за осигурање Глобос осигурање АДО, Београд у износу од 5.192 хиљаде динара.

Табела 35: Преглед обавеза према добављачима

(у хиљадама динарима)

РБ	Конто	Опис	Стање у Билансу стања и у попису на дан 31.12.2012. г.	Стање утврђено у поступку ревизије на дан 31.12.2012. г.	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	252000	Обавезе према добављачима	35.890	41.082	(5.192)

Утврђено је да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у својој помоћној књизи добављача није извршио евидентирање обавеза у износу од 5.192 хиљаде динара што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање јер на овај начин помоћна књига добављача не обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да евидентирање обавеза према добављачима врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање како би помоћна књига добављача обезбедила детаљне податке о свим обавезама према добављачима.

²⁹ 01 Број 403.1-6590/12 од 26.10.2012. године.

5.1.4.3.2. Остале обавезе – konto 254000

Остале обавезе у Билансу стања (ОП 1204) на дан 31. децембар 2012. године износе 297.215 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2012. године.

Чланом 253. Закона о пензијском и инвалидском осигурању³⁰ регулисани су посебни прописи које уплаћује Република Србија за пензије по посебним прописима запослених и пољопривредника.

Табела 36: Преглед осталих обавеза по посебним прописима

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2012. г.
1	2	3	4
1	25411111	Обавезе према буџету – пензије по посебним прописима – запослени	264.431
2	25411113	Обавезе према буџету – пензије по посебним прописима – пољопривредници	32.782
3	254000	Остале обавезе	297.215

У поступку ревизије утврђено је да се књиговодствено стање на овим контима односи на разлику између средстава дозначених по плану и обрачунатих средстава које уплаћује Република Србија за исплату пензија по посебним прописима за осигуранике запослене и осигуранике пољопривреднике.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.2.1. Текући приходи – konto 700000

Укупни текући приходи исказани су у Билансу прихода и расхода, у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 2002) у износу од 561.799.642 хиљада динара.

Табела 37: Преглед текућих прихода

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Остварено		Разлика
				2011. г.	2012. г.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2048	721000	Доприноси за социјално осигурање	267.201.064	280.987.559	13.786.495
2	2064	733000	Трансфери од других нивоа власти	223.616.530	271.151.918	47.535.388
3	2068	741000	Приходи од имовине	60.808	47.079	(13.729)
4	2075	742000	Приходи од продаје добара и услуга	11.638	13.196	1.558
5	2080	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист		9	9
6	2090	745000	Мешовити и неодређени приходи	615.844	770.032	154.188
7	2093	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.359.646	2.540.913	181.267
8	2098	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6.728.532	6.288.936	(439.596)
9	2002	700000	Текући приходи	500.594.062	561.799.642	61.205.580

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 34/2003, 85/2005, 5/2009, 107/2009, 101/2010 и 93/2012.

У поступку ревизије извршено је тестирање доприноса за социјално осигурање, трансфера од других нивоа власти, прихода од продаје добара и услуга, мешовитих и неодређених прихода и меморандумских ставки за рефундацију расхода.

Законом о буџетском систему (члан 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 рачуна ³¹ 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.

Табела 38: Преглед конта на којима постоји разлика између података које су исказали Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање и Управа за трезор за 2012. годину
(у хиљадама динара)

Кonto	Подаци исказани код РФ ПИО	Подаци исказани код Управе за трезор	Разлика
1	2	3	4(2-3)
721111	112.268.960	112.242.718	26.242
721112	730.997	730.995	2
721113	5.244.089	5.243.670	419
721117	4.443.814	4.442.304	1.510
721211	39.168.932	39.168.825	107
721212	72.980.432	72.952.789	27.643
721213	736.997	737.034	(37)
721214	5.183.068	5.183.095	(27)
721215	2.374.815	2.374.778	37
721218	400.984	400.975	9
721219	3.016.287	3.016.326	(39)
721312	1.545.769	1.545.739	30
721313	10.769.179	10.769.620	(441)
721314	5.308.093	5.308.085	8
721317	428.373	428.264	109
721318	233.650	233.516	134
721319	6.992	6.993	(1)
721411	47.227	47.398	(171)
721413	2.004.821	2.004.807	14
721414	168.118	168.121	(3)
721416	500.688	501.791	(1.103)
721419	1.278.257	1.278.189	68
721	268.840.542	268.786.032	54.510
733162	239.595.746	239.658.000	(62.254)
733	239.595.746	239.658.000	(62.254)
781342	225.636	225.597	39
781	225.636	225.597	39
Укупно (721+733+781):	508.661.924	508.669.629	(7.705)

У поступку ревизије извршен је увид у месечна усаглашавања јавних прихода Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање са Управом за трезор, као и увид у

³¹ „Сл. Гласник РС“ бр. 104/2011.

годишње сравњење са подацима на дан 31. децембар 2012. године. Утврђено је неслагање између јавних прихода исказаних код Фонда и јавних прихода исказаних у Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 01.01 – 31.12.2012. године Управе за трезор у износу од 7.705 хиљада динара.

Фонд је 05. фебруара 2013. године доставио Управи за трезор Извештај, који садржи књиговодствено стање прихода и примања Фонда по уплатним рачунима за период 01.01–31.12.2012. године, стање прихода и примања Фонда по извештају Т – Трезор за период 01.01 – 31.12.2012. године, као и разлике које проистичу из истих 03 Број: 031 – 696/13, у коме је образложена разлика. Према извештају, неслагање у износу од 62.254 хиљаде динара на уплатном рачуну 733162 је последица евидентирања насталих пословних промена – спроведених компензација на основу закључака Владе РС.

Фонд је примио новчана средства у износу од 239.658.000 хиљада динара за период 01.01. – 31.12.202. године по основу дотација, а у пословним књигама Дирекције Фонда су евидентирани пословне промене путем сторно књижења са економске класификације 733162 и исте су евидентирани на групи конта 720000 – социјални доприноси и 780000 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу. Укупно неслагање између јавних прихода евидентираних на конту 733162 – текући трансфери од других нивоа власти у корист РФ ПИО за осигуранике запослене, 720000 – социјални доприноси и 780000 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказаних у пословним књигама Фонда и Управе за трезор износи 7.705 хиљада динара. У поступку ревизије није достављено образложење за утврђено одступање.

У поступку ревизије утврђено је да је Управа за трезор достављала Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање месечне податке о уплатама и распореду јавних прихода што је у складу са одредбама члана 24. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

5.2.1.1. Доприноси за социјално осигурање – konto 721000

Финансијским планом за 2012. годину, приходи од доприноса за социјално осигурање планирани су у износу од 279.433.907 хиљада динара. Фонд је исказао ове приходе у износу од 280.987.559 хиљаде динара.

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Табела 39: Преглед доприноса за социјално осигурање (у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Остварено		Разлика
				2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених	119.076.108	125.083.648	6.007.540
2	2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца	123.510.962	131.181.006	7.670.044
3	2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица	20.658.293	20.688.038	29.745
4	2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати	3.955.701	4.034.867	79.166
5	2048	721000	Доприноси за социјално осигурање	267.201.064	280.987.559	13.786.495

Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање³² уређени су: обвезници доприноса, основице, стопе, начин обрачунавања и плаћања, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање доприноса. Чланом 4. овог Закона прописано је да су средства од доприноса јавни приход под контролом и на располагању организација за обавезно социјално осигурање основаних законима који уређују систем обавезног социјалног осигурања.

Контролу обрачунавања и плаћања доприноса врши Пореска управа у складу са прописима који уређују порески поступак и пореску администрацију. Чланом 71. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да су Пореска управа и организације обавезног социјалног осигурања дужни 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 доприносе. Истим чланом је прописано и да је Пореска управа дужна да надлежним организацијама за обавезно социјално осигурање доставља обавештења, односно обрађене податке о утврђеним и наплаћеним доприносима за осигуранике самосталне делатности и осигуранике пољопривреднике, квартално, а најкасније 30 дана од дана истека квартала.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање и Пореска управа сачинили су Протокол о размени службених података везано за доприносе 01 Број: 181 – 1124/08 од 11. марта 2008. године, који се примењује од 01. јануара 2008. године. Фонд и Пореска управа су се договорили да ће размењивати податке о осигураницима самосталних делатности, осигураницима пољопривредницима и осигураницима запосленим који обављају послове из члана 12. став 1. тач. 1 – 2 Закона о пензијском и инвалидском осигурању,³³ којима Пореска управа врши утврђивање обавезе доприноса и контролу обрачунавања и плаћања доприноса у смислу чл. 58, 58а, 58б и 69. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање у циљу остваривања и коришћења права из пензијског и инвалидског осигурања Фонда, под условима и на начин уређен чланом 120. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.³⁴

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је испостављао захтеве Пореској управи за достављање података о стању дуга и података о обвезницима доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину.

Табела 40: Преглед службене преписке између Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Пореске управе

(у хиљадама динара)

РБ	Захтев Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање		Одговор Пореске управе		Напомена
	Опис	Број и датум	Опис	Број и датум	
1	2	3	4	5	6
1	Захтев за достављање података о обвезницима доприноса за пензијско и инвалидско осигурање	01 Број: 181 – 6661/12 од 31.10.2012. г.	Обавештење о стању дуга закључно са 30.09.2012. г. по категоријама обвезника	181–0009/2012 –10 од 14.11.2012. г.	Укупан дуг 291.199.332 (камата 179.555.420)
			Обавештење о обвезницима доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за период 01.01 – 30.09.2012. г.	181 – 00008/2012–18 од 12.12.2012. г.	–
2	Захтев за достављање података о обвезницима доприноса за пензијско и	СЛ од 09.07.2013. године	Обавештење о стању дуга са 31.03.2013. године и са 30.06.2013. године по категоријама обвезника	000 – 181– 00 – 00020/2013 – Д0205 од 09.07.2013. г.	Укупан дуг са 31.03.2013. године 143.242.738 (камата 77.919.203); укупан дуг са 30.06.2013. године 186.707.597

³² „Сл. Гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/05, 5/09, 52/11 и 101/11.

³³ „Сл. Гласник РС“ бр. 34/03...85/05.

³⁴ „Сл. Гласник РС“ бр. 34/03...85/05.

РБ	Захтев Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање		Одговор Пореске управе		Напомена
	Опис	Број и датум	Опис	Број и датум	
	инвалидско осигурање		Обавештење о обвезницима доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за период 01.01 – 31.12.2012. г.	000 – 181 – 00 – 00022/2013 – Д0201 од 09.08.2013. г.	(камата 106.201.781)
					–

У поступку ревизије утврђено је да су приходи од доприноса за социјално осигурање правилно исказани.

5.2.1.2. Трансфери од других нивоа власти – konto 733000

Финансијским планом за 2012. годину, трансфери од других нивоа власти планирани су у износу од 273.400.000 хиљада динара (Министарство финансија и привреде 245.800.000 хиљаде динара и Министарство рада, запошљавања и социјалне политике 27.600.000 хиљада динара).

Фонд је исказао ове приходе у износу од 271.151.918 хиљада динара.

Табела 41: Преглед трансфера од других нивоа власти

(у хиљадама динара)						
РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Остварено		Разлика
				2011. г.	2012. г.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	223.616.530	271.151.918	47.535.388
2	2064	733000	Трансфери од других нивоа власти	223.616.530	271.151.918	47.535.388

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Трансфери из буџета Републике Србије, са раздела Министарства финансија и привреде и Министарства рада, запошљавања и социјалне политике, извршавају се на основу чл. 173, 207. и 235. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

Трансферима који се извршавају са раздела Министарства рада, запошљавања и социјалне политике обезбеђују се средства за исплату права по посебним прописима и то:

- права из пензијског и инвалидског осигурања која су остварена под повољнијим условима у односу на услове утврђене Законом о пензијском и инвалидском осигурању,³⁵
- 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.³⁶

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање месечно је испостављао Управи за трезор захтеве за пренос средстава која су коришћена за обавезе Фонда за остваривање права по основу обавезног пензијског и инвалидског осигурања.

У поступку ревизије извршено је тестирање текућих трансфера од других нивоа власти – konto 733100. Извршен је увид у табеларне прегледе трансфера од Министарства финансија и привреде и Министарства рада, запошљавања и социјалне политике, по категоријама осигураника за 2012. годину.

³⁵ Члан 235. Закона о пензијском и инвалидском осигурању („Сл. 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 и 93/12).

³⁶ Члан 207. став 2. Закона о пензијском и инвалидском осигурању („Сл. 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 и 93/12).

Табела 42: Преглед тестираног износа трансфера од Министарства финансија и привреде и Министарства рада, запошљавања и социјалне политике по категоријама осигураника

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Категорија осигураника	Назив министарства	Планирано Законом о буџету за 2012. годину	Тестирано
1	2	3	4	5	6
1	733162 – 733166	Запослени	Министарство финансија и привреде	Раздео 16, функција 90 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, у оквиру економске класификације 464 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	206.550.746
2	733163	Пољопривредници	Министарство финансија и привреде		13.933.798
3	7331623	Корисници војне пензије	Министарство финансија и привреде		23.665.000
И	Укупно Министарство финансија и привреде			245.800.000	244.149.544
4	733164	Самосталне делатности	Министарство рада, запошљавања и социјалне политике	Раздео 29, функција 90 - Социјална заштита неklasификована на другом месту, у оквиру економске класификације 464 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	100.833
5	733164	Самосталне делатности	Министарство рада, запошљавања и социјалне политике		57.750
6	733163	Пољопривредници	Министарство рада, запошљавања и социјалне политике		3.542.958
7	733168	Пољопривредници	Министарство рада, запошљавања и социјалне политике		9.870.833
ИИ	Укупно Министарство рада, запошљавања и социјалне политике			27.600.000	13.572.374
И+ИИ	УКУПНО				257.721.918

У поступку ревизије извршено је поређење података исказаних трансфера у Извештају о извршењу буџета Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у периоду 01.01 – 31.12.2012. године са износима исказаним у Извештајима о извршењу буџета Министарства финансија и привреде Министарства рада, запошљавања и социјалне политике у периоду 01.01 – 31.12.2012. године. Средства која су трансферисана по Закључцима Владе: Број: 181 – 796/2007 – 1 од 08. фебруара 2007. године, Број: 43 – 1343/07 – 7 (за привредне субјекте у стечају), Број: 113 – 1041/2010 – 4 од 17. фебруара 2010. године, Број: 113 – 2717/2011 – 1 од априла 2011. године и по Уредби о подстицању запошљавања у износу од 935.156 хиљада динара евидентирана су на контима групе 720000 – Социјални доприноси.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани текући трансфери од других нивоа власти правилно исказани.

5.2.1.3. Други приходи – конто 740000

Финансијским планом за 2012. годину, други приходи планирани су у износу од 1.095.148 хиљаде динара.

Фонд је исказао ове приходе у износу од 830.316 хиљаде динара.

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Законом о буџетском систему прописано је да организацијама за обавезно социјално осигурање за финансирање права из социјалног осигурања, између осталог, припадају и јавни приходи и примања као остали приходи и примања у складу са законом (члан 26.).

Одредбама члана 169. Закона о пензијском и инвалидском осигурању уређено је да приходе и примања фонда чине и средства од имовине којом располаже фонд.

Правилником о начину коришћења сопствених прихода у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање 08/5 Број: 022.2 – 138/17 од 25. маја 2011. године уређени су врсте и извори сопствених прихода и начин коришћења сопствених прихода.

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода од продаје добара и услуга и мешовитих и неодређених прихода.

5.2.1.3.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Финансијским планом за 2012. годину, приходи од продаје добара и услуга планирани су у износу од 12.500 хиљаде динара.

Фонд је исказао ове приходе у износу од 13.196 хиљаде динара.

Табела 43: Преглед прихода од продаје добара и услуга

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	(у хиљадама динара)		Разлика
				Остварено 2011. г.	2012. г.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	11.638	13.196	1.558
2	2075	742000	Приходи од продаје добара и услуга	11.638	13.196	1.558

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода од закупа – konto 74216201, и то прихода од закупа станова у Филијали за град Београд, Филијали Нови Сад и Филијали Ниш. Извршена је провера обрачуна висине месечне закупнине за 2012. годину и утврђено је да је извршена у складу са чланом 32. Закона о становању.

Табела 44: Преглед остварених прихода од закупа по филијалама (у хиљадама динара)

Назив филијале	Врста прихода	Износ остварених прихода
1	2	3
Филијала Београд	Приход од закупа станова	393
	Приход од закупа гаража	751
	Укупно приход од закупа	1.144
Филијала Нови Сад	Приход од закупа станова	401
	Укупно приход од закупа	401
Филијала Ниш	Приход од закупа станова	555
	Приход од закупа пословног простора	270
	Укупно приход од закупа	825
Остали	Приход од закупа	10.826
Укупно:		13.196

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање приходе остварене од закупа станова правилно исказао.

5.2.1.3.2. Мешовити и неодређени приходи – konto 745000

Финансијским планом за 2012. годину, мешовити и неодређени приходи планирани су у износу од 801.668 хиљаде динара.

Фонд је исказао ове приходе у износу од 770.032 хиљаде динара.

Табела 45: Преглед мешовитих и неодређених прихода

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Остварено		Разлика
				2011. г.	2012. г.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	615.844	770.032	154.188
2	2090	745000	Мешовити и неодређени приходи	615.844	770.032	154.188

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање мешовитих и неодређених прихода, и то прихода које је Фонд у 2012. години остварио по основу фактура испостављених Банци Поштанској штедионици – конто 74516210, у износу од 395.764 хиљаде динара. Наведени приходи су остварени на основу уговора закљученог између Банке Поштанске штедионице А.Д. Београд као наручиоца посла и Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених као извршиоца посла 01 Број: 454 – 410/2000 од 14. априла 2000. године. Чланом 1. Уговора је дефинисано да се извршилац посла обавезује да за потребе реализације исплате пензија и спровођења Уговора Број: 684/97 од 20. август 1997. године о осигурању пензионера, формира и доставља магнетне траке са потребним подацима Наручиоцу посла и води посебну евиденцију корисника пензија којима се пензија исплаћује преко Наручиоца посла. Наручилац посла се обавезује да Извршиоцу посла из члана 1. овог Уговора, плаћа накнаду од 0,18% од укупног износа пензија који се исплаћује.

Одредбама члана 109. Закона о пензијском и инвалидском осигурању је прописано да је Фонд дужан да кориснику права исплаћује износе који му припадају у месту његовог пребивалишта у Републици Србији. Директор Фонда је, на основу овлашћења из члана 167. Закона о пензијском и инвалидском осигурању, донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање. Наведеним правилником је уређено да Сектор за финансијске послове обавља између осталог и пренос средстава пословним банкама (у члану 22.), а да Сектор за информационе технологије врши послове обраде података за потребе финансијске службе Фонда (у члану 24.).

Фонд је са осталим пословним банкама преко којих врши исплату пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања закључио уговоре којима је предвиђена обавеза Фонда да доставља банкама путем електронских медија податке који су потребни за исплату пензија и за штампу Извештаја кориснику пензије. У овим уговорима није уговорена накнада коју би пословне банке плаћале Фонду за уговорене обавезе достављања података за исплату пензија путем електронских медија.

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у 2012. години за обављањем систематизованих послова и активности за потребе исплате пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања наплатио од Банке Поштанска штедионица А.Д. Београд средства у износу од 395.764 хиљаде динара. Приливи остварени на овај начин не представљају сопствене приходе из члана 2. тачка 16) Закона о буџетском систему тј. приходе остварене вршењем услуга у складу са законом.

Накнадни догађаји (од 31. децембра 2012. године до издавања Извештаја о ревизији)

У поступку ревизије закључена су два уговора између Банке Поштанска штедионица А.Д. Београд и Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

У уговору 01 Број: 404.1 – 50/13 од 13. фебруара 2013. године извршилац посла су Банка Поштанска штедионица А.Д. Београда и Јавно предузеће ПТТ саобраћаја Србије, а наручилац посла Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање.

Чланом 5. наведеног уговора Фонд се обавезује да, у складу са утврђеним планом динамике исплате пензија, благовремено достави Банци Поштанска штедионица А.Д. Београд, у електронском облику, податке који су потребни за исплату пензија и штампу налога за исплату. Чланом 8. наведеног Уговора Банка Поштанска штедионица А.Д. Београд, између осталог, се обавезује да за кориснике, односно примаоце који пензију примају на кућне адресе, обезбеди штампање налога за исплату, штампу спискова корисника, односно примаоца пензија по доставној пошти и реону, на основу података достављених од стране Фонда, као и сечење и паковање налога за исплату заједно са списковима. Чланом 25. овог уговора Фонд се обавезује да Банци Поштанска штедионица А.Д. Београд плаћа накнаду за трошкове исплате путем налога за исплату дефинисане чланом 8. овог уговора у висини од 1,27% од укупног износа пензија за исплату путем налога за исплату.

У уговору 01 Број: 181 – 168/13 од 23. априла 2013. године извршилац посла је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, а наручилац посла је Банка Поштанска штедионица А.Д. Београд.

Чланом 1. наведеног уговора, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање се обавезао да по достављеном материјалу од наручиоца посла изврши сечење, сортирање и паковање налога за исплату на кућне адресе – Образац ТРО – 016 (у даљем тексту: налога за исплату), за филијале уже Србије, осим филијале за град Београд, ради исплате пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског (у даљем тексту: пензије) корисницима из категорије запослених, односно лицима који су према подацима Фонда одређени за пријем пензије уместо корисника из категорије запослених (у даљем тексту: прималац) којима се исплата врши на кућне адресе. Наручилац посла се обавезује да Извршиоцу посла, плаћа накнаду у висини од 0,18% од укупног износа пензија корисницима из категорије запослених који се исплаћује преко Банке Поштанска штедионица А.Д. Београд и Јавног предузећа ПТТ саобраћаја Србије.

Табела 46: Преглед уговорених услуга и накнада

РБ	Број и датум уговора	Наручилац посла	Извршиоц посла	Уговорене услуге	Уговорена накнада
1	2	3	4	5	6
1	01 Број: 404.1–50/13 од 13. фебруара 2013. године	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	Банка Поштанска штедионица А.Д. Београд	„ ... као и сечење и паковање налога за исплату заједно са списковима..“	1,27% од укупног износа пензија за исплату путем налога за исплату
2	01 Број. 181 – 168/13 од 23. априла 2013. године	Банка Поштанска штедионица А.Д. Београд	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	„ ... изврши сечење, сортирање и паковање налога за исплату на кућне адресе...“	0,18% од укупног износа пензија корисницима из категорије запослених

Одредбама члана 24. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање је уређено да Сектор за финансијске послове обавља између осталог и припрему, ажурирање, обрачун и штампање путница и спискова за исплату пензија, а под редним бројем 190. наведеног правилника уређено је да Виши референт за обраду података обавља и послове сечења путница за пензије.

У поступку ревизије утврђено је да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није отклонио утврђену неправилност – наплату новчаних средстава обављањем систематизованих послова и активности за потребе исплате пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да:

- не исплаћује накнаду Банци Поштанска штедионица А.Д. Београд за послове које обављају запослени у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање у сврху обављања послова исплата пензија и новчаних накнада и
- не наплаћује накнаду од Банке Поштанска штедионица А.Д. Београд за обављање систематизованих послова и активности које обављају запослени у циљу исплате пензија и новчаних накнада.

5.2.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – konto 771000

Финансијским планом за 2012. годину, меморандумске ставке за рефундацију расхода планиране су у износу од 2.952.286 хиљаде динара. Фонд је ове приходе исказао у износу од 2.540.913 хиљаде динара.

Табела 47: Преглед меморандумских ставки за рефундацију расхода

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Остварено		Разлика
				2011. г	2012. г	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.359.646	2.540.913	181.267
2	2093	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.359.646	2.540.913	181.267

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода остварених по основу повраћаја средстава за неисплаћене упутнице (рефундација расхода – анулације пензија) и прихода остварених по основу префактурисаних трошкова за издате пословне просторије (рефундација расхода – из закупа).

Рефундација расхода – анулације пензија – konto 771111

Рефундације расхода – анулације пензија су у пословним књигама Фонда исказане у износу од 710.086 хиљада динара. Представљају примљена средства од Банке Поштанска Штедионица А.Д. Београд за неизвршене готовинске исплате пензија корисницима права.

Табела 48: Преглед прихода остварених по основу повраћаја средстава за неисплаћене упутнице

			(у хиљадама динара)
Кonto	Назив конта	Износ	
1	2	3	
77111121	Рефундација расхода – анулације редовних пензија – запослени	489.534	
77111122	Рефундација расхода – анулације редовних пензија – самосталци	39.872	
77111123	Рефундација расхода – анулације редовних пензија – пољопривредници	120.831	
77111124	Рефундација расхода – анулације редовних пензија – војна лица	28.342	
I	Укупно анулације редовних пензија	678.579	
77111125	Рефундација расхода – анулације девизних пензија – запослени	30.856	
77111126	Рефундација расхода – анулације девизних пензија – самосталци	246	
77111127	Рефундација расхода – анулације девизних пензија –	29	

(у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Износ
1	2	3
77111128	пољопривредници Рефундација расхода – анулације девизних пензија – војна лица	376
II	Укупно анулације девизних пензија	31.507
I+II	Укупно анулације пензија	710.086

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у 2012. години примљена средства за неисплаћене упутнице од Банке Поштанска штедионица А.Д. Београд евидентирао одобравањем конта 771000 – меморандумске ставке за рефундацију расхода. На тај начин Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је враћене износе, који су у 2012. години претходно књижени као расход, књижио у корист прихода уместо да умањи извршене расходе за ове намене чиме је преценио расходе за Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) – konto 471000 у износу од 710.086 хиљада динара и преценио Меморандумске ставке за рефундацију расхода – konto 771000.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је прихватио дату препоруку да повраћај средстава у текућој години, претходно књижених на терет текућих расхода у истој години, књижи умањењем претходно књиженог расхода.

Као доказ спровођења дате препоруке доставио је налоге за књижење на основу којих су извршене исправке књижења (сторнирање) тј. умањени расходи за Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) – konto 471000 за враћене неисплаћене упутнице од Банке Поштанска штедионица А.Д. Београд са стањем на дан 30. септембар 2013. године.

Рефундација расхода – закуп просторија – konto 77111190

Рефундације расхода – закуп просторија су у пословним књигама Фонда исказане у износу од 3.826 хиљада динара. Представљају приходе остварене на основу закључених уговора о давању пословних просторија без накнаде.

У поступку ревизије извршен је увид у Одлуке и Уговоре о давању пословних просторија Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у закуп без накнаде. Уговорима је дефинисано да све јавне и комуналне обавезе и трошкове текућег одржавања које се односе на коришћење предметне непокретности сноси купац.

Табела 49: Преглед уговора за пословне просторије дате у закуп без накнаде у које је извршен увид

РБ	Улица и број	Број и датум уговора	Општина	Закупац
1	2	3	4	5
1	Између улица Стевана Ђурђевића, Стругарске и Николе Вучете (96,04 м ²)	01 Број: 361-810 од 28.12.2005. године	Чукарица	Унија послодаваца Србије
2	Булевар Уметности 10 (156,51 м ²)	361-01-02/2010-03 од 21.06.2010. године	Нови Београд	Завод за социјално осигурање
3	Између улица Стевана Ђурђевића, Стругарске и Николе Вучете (214,70 м ²)	01 Број: 361-4/4 од 14.11.2005. године	Чукарица	Уједињени грански синдикат "Независност"

Као што је наведено у напомени 3.2. Контролно окружење општим актом нису уређена овлашћења и начин располагања непокретном имовином Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање. Фонд је за обавезе за јавне и комуналне обавезе, увећане за порез на додату вредност, испостављао фактуре корисницима пословних просторија.

У поступку ревизије је утврђено да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није испостављао рачуне за јавне и комуналне обавезе Уједињеном гранском синдикату „Независност“.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у току ревизије испоставио рачуне за јавне и комуналне обавезе Уједињеном гранском синдикату „Независност“ за период 2005 – 2012 година у износу од 7.726 хиљада динара. У наредној табели дат је преглед испостављених рачуна:

Табела 50: Преглед достављених доказа – испостављених рачуна Уједињеном гранском синдикату „Независност“

(у хиљадама динара)

РБ	Број рачуна	Датум рачуна	Период за који се испоставља рачун	Укупно	ПДВ 20%	Укупно за уплату
1	2	3	4	5	6	7
1	997/2013	01.03.2013.	2005 -2011 година	5.168	1.034	6.202
2	1502/2013	08.04.2013.	јануар – септембар 2012. године	634	127	761
3	1503/2013	08.04.2013.	октобар – децембар 2012. године	261	52	313
Укупно:				6.063	1.213	7.276

5.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – konto 800000

Финансијским планом за 2012. годину, примања од продаје нефинансијске имовине планирана су у износу од 32.115 хиљада динара. Фонд је исказао ова примања у износу од 35.295 хиљада динара.

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 2104) у износу од 35.295 хиљада динара.

Табела 51: Преглед остварених примања од продаје нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Остварено		Разлика
				2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2107	811100	Примања од продаје непокретности	27.647	34.165	6.518
2	2109	812100	Примања од продаје покретне имовине	3.093	1.130	(1.963)
3	2105	810000	Примања од продаје основних средстава	30.740	35.295	4.555
4	2104	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	30.740	35.295	4.555

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање примања од продаје станова – откуп – запослени (konto 81116201) у Филијали за град Београд у износу од 15.078 хиљада динара и Филијали Ниш у износу од 1.468 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање примања од продаје станова – откуп – запослени правилно исказао.

5.2.3. Текући расходи – konto 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 2130) у износу од 560.766.684 хиљада динара (у 2011. години 499.965.576 хиљаде динара).

5.2.3.1. Расходи за запослене – konto 410000

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Билансу прихода и расхода, у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 2131) у износу од 4.053.679 хиљада динара.

Табела 52: Преглед расхода за запослене

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Извршено		Разлика
				2011. г.	2012. г.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2132	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	2.937.277	3.240.962	303.685
2	2134	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	525.732	579.872	54.140
3	2138	413000	Накнаде у натури	12.955	13.707	752
4	2140	414000	Социјална давања запосленима	95.746	105.097	9.351
5	2145	415000	Накнаде трошкова за запослене	72.277	92.331	20.054
6	2417	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	38.355	21.710	(16.645)
7	2131	410000	Расходи за запослене	3.682.342	4.053.679	371.337

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за плате, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца и награда запосленима и осталих посебних расхода за запослене. Ради добијања поузданих података за оцену извршено је тестирање расхода за запослене исплаћених у Дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Филијали за град Београд, Дирекцији Покрајинског фонда и Филијали Нови Сад.

5.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

Финансијским планом за 2012. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених планирани су у износу од 3.200.000 хиљада динара. Одлукама о преусмеравању апропријација извршено је преусмерење средстава са економске класификације 411 – плате, додаци и накнаде запослених у укупном износу од 5.200 хиљада динара, тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 3.244.800 хиљада динара. Фонд је исказао ове расходе у износу од 3.240.962 хиљаде динара.

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено и да је евидентирање извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нормативно уређење плата у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање

Плате, додаци и накнаде запослених у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање у 2012. години су уређени Законом о платама у државним органима и јавним службама³⁷ (у даљем тексту: Закон о платама), Законом о буџету Републике Србије за 2012.

³⁷ "Службени гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011 и 99/2011 – др. закон.

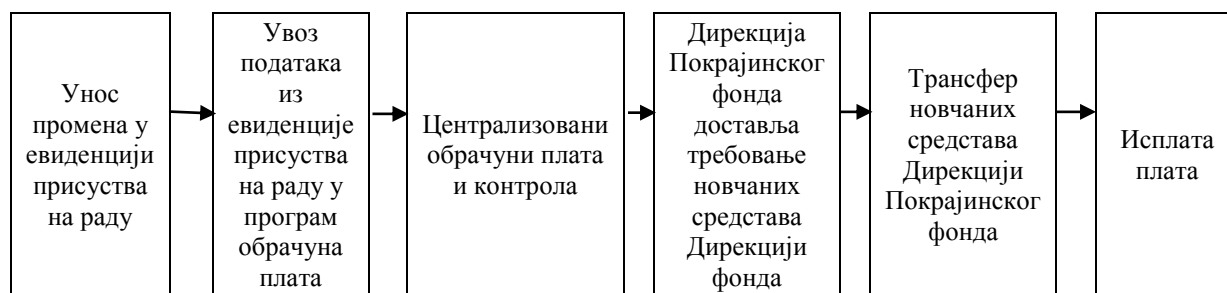
годину,³⁸ Законом о раду,³⁹ Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁰ (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), Појединачним колективним уговором, Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање⁴¹ (у даљем тексту Одлука о максималном броју запослених) и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање (у даљем тексту: Правилник о систематизацији Фонда).

Извршено је тестирање правилности расхода за плате, додатке и накнаде запослених у односу на наведени правни оквир.

Закон о платама у државним органима и јавним службама

Плате запослених се утврђују применом основице за обрачун плата, коефицијента који се множи основицом, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате (члан 2. Закона о платама). Обрачун плата 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.

Слика 2: Поступак обрачуна и исплате плата



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).

Табела 53: Преглед основица за обрачун и исплату плата, утврђених закључцима Владе Републике Србије

Група послова	Јануар – март	Април – септембар	Октобар – децембар
1	2	3	4
Прва група	3.675,29	3.802,46	3.878,51
Друга група	3.486,14	3.606,76	3.678,90
Трећа група	2.420,33	2.504,07	2.554,15

Фонд приликом обрачуна плата запосленим није примењивао основице утврђене закључцима Владе. Обрачун плате вршен је на основу увећаних основица одлукама Директора Фонда о стимулативном увећању плата, с позивом на одредбе чл. 3. и 7. Правилника о начину коришћења сопствених прихода у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање.

³⁸ "Службени гласник РС", Бр. 101/2011 и 93/2012.

³⁹ "Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009.

⁴⁰ "Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба, 30/2002, 32/2002 – испр, 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012 и 8/2013.

⁴¹ "Сл. гласник РС", бр. 109/2009 и 124/2012.

Правилник о начину коришћења сопствених прихода у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање 08/5 Број: 022.2 – 138/17 од 25. маја 2011. године донео је Управни одбор Фонда. Наведеним Правилником, у члану 3. је прописано да сопствене приходе Фонд користи за стимулативно увећање плата запослених у Фонду до 30 %, у складу са законом а у члану 7. да директор Фонда доноси одлуку о стимулативном увећању плата запослених у Фонду на основу остварених резултата рада, а у зависности од остварених сопствених прихода. Сопствени приходи Фонда обрађени су у тачки 5.2.1. Текући приходи овог извештаја.

У одлукама за стимулативно увећање плата запослених је утврђено да се стимулативно увећање плата запослених врши на основу остварених резултата рада. Одлуке о стимулативном увећању плата доношене су за сваки месец 2012. године. За период јануар – септембар, извршено је линеарно увећање плата свим запосленима за 30%. За период октобар – децембар извршено је увећање плата на следећи начин:

- директору Фонда за 8,5%
- заменику директора Фонда за 9,8%
- помоћнику директора Фонда за 12,4%
- директору Покрајинског фонда за 15%
- запосленима из друге групе послова на одређеним радним местима дефинисаним ранијим одлукама о увећању коефицијената за 17%
- запосленима из треће групе послова на одређеним радним местима дефинисаним ранијим одлукама о увећању коефицијената за 24,8% односно 27,4%.

Чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама је уређено увећање плата запослених у јавним службама. Наведеним чланом је прописано да јавне службе (субјекти из члана 1. тач. 3) и 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама) које остваре приходе који нису јавни приход могу увећати плате утврђене у складу са тим законом до висине остварених прихода највише до 30% по запосленом. Ова могућност није прописана и за организације обавезног социјалног осигурања.

На овај начин Фонд није поступио у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је преузео обавезе и извршио расходе за запослене у већем износу од прописаног за 856.274 хиљада динара, исплатом стимулативног увећања плата запосленима применом увећаних основица у односу на основице за обрачун и исплату плата које су утврђене од стране Владе Републике Србије што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да обрачун и исплату плата и накнада запослених усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама којим није прописана могућност увећања плата до 30% за запослене у организацијама обавезног социјалног осигурања.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата и услова за обављање послова

Извршена је провера правилности утврђивања коефицијента на основу којих се врши обрачун плате и провера усклађености Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање (у даљем тексту: Правилник о систематизацији) са Уредбом о коефицијентима.

Правилником о систематизацији утврђене су унутрашње јединице у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање, послови који се у њима обављају, опис послова радног места, потребан број извршилаца и услови за обављање тих послова. Овим правилником је утврђено 1.712 радних места са 3.311 извршилаца. На дан 31.12.2012. године у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање, на неодређено време било је

запослено 3.237 лица што је у складу са Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање⁴² којом је прописано да је максималан број запослених на неодређено време у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање 3.318 лица.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Након извршене анализе Правилника о систематизацији и поређењем са Уредбом о коефицијентима и Одлуком о максималном броју запослених, утврђено је да је Правилником о систематизацији систематизовано 70 радних места са 170 извршилаца која не постоје у Уредби о коефицијентима. Коефицијенти за 69 радних места су одређени тако што је извршено спајање назива постојећих радних места из Уредбе о коефицијентима са различитим коефицијентима (нпр.: виши референт – једно радно место, координатор – друго радно место, *виши референт – координатор* – ново радно место) при чему је за „ново“ радно место приликом закључивања уговора о раду одређен виши коефицијент.

Табела 54: Приказ утврђених радних места према Уредби о коефицијентима и „нових“ радних места у Правилнику о систематизацији са утврђеним коефицијентима

РБ	Према Уредби о коефицијентима		Према Правилнику о систематизацији			Коефицијенти за нова радна места утврђених уговорима о раду
	Назив радног места	Коефицијент	Назив радног места	Број радних места	Број извршилаца	
1	Одговорни уредник	15,25	Одговорни уредник – координатор	1	1	16,50
	Координатор VII CCC	16,50				
2	Преводац VII CCC	13,00	Самостални стручни сарадник – преводац	1	2	15,25
	Преводац VI CCC	11,40				
	Самостални стручни сарадник у дирекцији	15,25				
3	Новинар VII CCC	13,00	Самостални стручни сарадник новинар	1	1	15,25
	Самостални стручни сарадник у дирекцији	15,25				
4	Виши сарадник - координатор	12,40	Виши сарадник - новинар – Координатор	1	1	12,40
	Новинар IV CCC	8,70	Виши сарадник - секретар редакције – координатор	1	1	
	Секретар редакције	Није предвиђено				
5	Рачунски референт	8,70	Рачунски референт – контролор	1	1	8,95
	Контролор	8,95				
6	Виши референт	8,70	Виши референт.... ⁴³ – координатор	63	161	8,95
	Координатор IV CCC	8,95				
7	Није предвиђено	-	Лекар за тријажу	1	2	13,00
			Свега:	70	170	

Од 170 уговора о раду са извршиоцима чија радна места нису у складу са Уредбом о коефицијентима, извршено је тестирање 160 уговора о раду.

⁴² "Сл. гласник РС", бр. 109/2009, и 124/2012.

⁴³ Фонд је приликом систематизације радних места уносио описе након назива радног места тако да постоје 63 радних места која у свом називу садрже „виши референт“ и садрже у себи „координатор“.

Табела 55: Преглед закључених уговора и преузетих обавеза (у хиљадама динара)

Организациони део Фонда	Број закључених уговора	Преузете обавезе (плата са доприносима на терет послодавца)
1	2	3
Дирекција Републичког фонда	62	54.515
Дирекција Покрајинског фонда	38	24.930
Филијала за град Београд	52	46.349
Филијала Нови Сад	8	7.010
Свега:	160	132.804

Утврђивање услова за обављање послова

Правилником о систематизацији је, за радна места за које је Уредбом о коефицијентима утврђена виша стручна спрема, систематизовано 15 радних места са 21 извршиоцем и као услов за обављање послова одређена је „виша или средња школа“ и на тај начин су систематизована радна места са нижом стручном спремом у односу на прописану Уредбом о коефицијентима.

Од 21 уговора са извршиоцима чија радна места нису у складу са Уредбом о коефицијентима, извршено је тестирање 17 уговора о раду.

Табела 56: Преглед износа преузетих обавеза по наведеним уговорима о раду (у хиљадама динара)

РБ	Организациона целина	Број лица	Износ плате са доприносима на терет послодавца
1	2	3	4
1	Дирекција Фонда	11	11.122
2	Филијала за град Београд	3	3.991
3	Дирекција Покрајинског фонда	3	3.320
4	Укупно	17	18.433

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање преузео обавезе и извршио расходе за плате 177 запослених у износу од 151.237 хиљада динара, са доприносима на терет послодавца, по основу закључених уговора о раду који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему,

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање 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.

Закон о раду

Чланом 24. став 2. Закона о раду прописано је да се Правилником о организацији и систематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на пословима.

Увидом у закључене уговоре, утврђено је да је Дирекција Покрајинског фонда закључила уговор о раду са лицем које не испуњава услове прописане за радно место вишег стручног сарадника за јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање преузео обавезе и извршио расходе за плате у износу од 229 хиљада динара, са доприносима на терет послодавца, по уговору о раду који је закључио са запосленим који није испуњавао услове утврђене Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за

пензијско и инвалидско осигурању, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да заснивање радног односа врши са лицима која испуњавају услове за радно место утврђене Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање.

5.2.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

Финансијским планом за 2012. годину, за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су средства у износу од 581.750 хиљада динара.

Фонд је исказао ове расходе у износу од 579.872 хиљаде динара.

Увидом у синтетички групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Правилност извршених социјалних доприноса на терет послодавца је описана у тачки 5.2.3.1.1. Плате додаци и накнаде запослених – konto 411000.

5.2.3.1.3. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

Финансијским планом за 2012. годину, за расходе за награде запосленима и остале посебне расходе планирана су средства у износу од 22.000 хиљаде динара.

Фонд је исказао ове расходе у износу од 21.710 хиљада динара.

Табела 57: Преглед награда запосленима и осталих посебних расхода

(у хиљадама динара)			
РБ	Кonto	Опис	Износ
1	2	3	4
1	416111	Јубиларне награде	9.914
2	416112	Награде за посебне резултате рада	179
3	416132	Накнаде члановима комисија	11.617
Награде запосленима и остали посебни расходи:			21.710

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности исплаћених накнада члановима комисија што је описано у тачки 5.2.3.2.3. Услуге по уговору – konto 423000.

5.2.3.2. Коришћење услуга и роба – konto 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Билансу прихода и расхода, у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 2153) у износу од 2.484.516 хиљада динара.

Табела 58: Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба

(у хиљадама динара)						
РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Извршено		Разлика
				2011. г.	2012 г.	
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1	2154	421000	Стални трошкови	612.769	648.191	35.422
2	2162	422000	Трошкови путовања	58.089	57.771	(318)
3	2168	423000	Услуге по уговору	1.531.157	1.474.656	(56.501)
4	2177	424000	Специјализоване услуге	5.651	8.711	3.060
5	2185	425000	Текуће поправке и одржавање	146.356	138.724	(7.632)

(у хиљадама динара)						
РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Извршено		Разлика
				2011. г.	2012. г.	
6	2188	426000	Материјал	156.597	156.463	(134)
7	2153	420000	Коришћење услуга и роба	2.510.619	2.484.516	(26.103)

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

5.2.3.2.1. Стални трошкови – 421000

Финансијским планом за 2012. годину, за расходе за сталне трошкове планирана су средства у износу од 650.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација 01 Број: 022.4 – 6904/12 – 2 од 5. децембра 2012. године, извршено је преусмеравање средстава на економску класификацију 421 – Стални трошкови у укупном износу од 27.141 хиљаде динара, тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 677.141 хиљада динара.

Расходи за сталне трошкове извршени су у износу од 648.191 хиљаде динара колико су и исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 2154).

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Тестирани су трошкови платног промета – konto 421111, расходи за услуге за електричну енергију – konto 421211, расходи за услуге заштите имовине – konto 421323, расходи за услуге мобилних телефона – konto 421414, расходи за трошкове поште – 421421, расходи за осигурање остале дугорочне имовине – konto 421519 и расходи за закуп нестамбеног простора – konto 421612.

Табела 59: Преглед сталних трошкова

				(у хиљадама динара)		
РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Извршено		Разлика
				2011. г.	2012. г.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	192.524	219.309	26.785
		421111	<i>Трошкови платног промета</i>		216.683	
2	2156	421200	Енергетске услуге	120.361	128.443	8.082
		421211	<i>Услуге за електричну енергију</i>		51.871	
3	2157	421300	Комуналне услуге	73.912	78.403	4.491
		421323	<i>Услуге заштите имовине</i>		35.171	
4	2158	421400	Услуге комуникација	190.342	184.505	(5.837)
		421414	<i>Услуге мобилних телефона</i>		12.100	
		421421	<i>Пошта</i>		91.539	
5	2159	421500	Трошкови осигурања	9.498	8.703	(795)
		421519	<i>Осигурање остале дугорочне имовине</i>		5.253	
6	2160	421600	Закуп имовине и опреме	25.629	28.529	2.900
		421612	<i>Закуп нестамбеног простора</i>		27.661	
7	2161	421900	Остали трошкови	503	299	(204)
8	2154	421000	Стални трошкови	612.769	648.191	35.422

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани трошкови платног промета, расходи за услуге електричне енергије, расходи за услуге заштите имовине, расходи за трошкове поште и расходи за осигурање остале дугорочне имовине правилно исказани.

Услуге комуникација – konto 421400

Расходи за услуге комуникација извршени су у износу од 184.505 хиљада динара.

Табела 60: Преглед услуга комуникација

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Опис	Износ
1	2	3	4
1	421411	Телефон, телекс и телефакс	36.900
2	421412	Интернет и слично	2.470
3	421414	Услуге мобилног телефона	12.100
4	421419	Остале услуге комуникације	41.494
5	421421	Пошта	91.539
6	421422	Услуге доставе	2
7	421400	Услуге комуникација	184.505

Тестирани су расходи за услуге мобилног телефона – конто 421414 и расходи за пошту – конто 421421.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани расходи за пошту правилно исказани.

Услуге мобилног телефона – конто 421414

Тестирани су расходи за услуге мобилног телефона које су извршили Дирекција Фонда, Дирекција Покрајинског фонда и Филијала Ниш.

Директор Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање је уредио коришћење службених мобилних телефона својом Одлуком 01 Број: 022.4 – 6135/10 од 14. октобра 2010. године (допуна 01 Број: 022.4 – 6750/11 од 17. новембра 2011. године и 01 Број: 022.4 – 4708/12 од 20. јула 2012. године). У тачки 6. Одлуке предвиђено је да се, у случају, да запослени учини трошкове за одређени месец веће од одобреног износа, надокнада разлике трошкова врши обуставом од плате запосленог која се исплаћује у наредном месецу у односу на месец када су трошкови учињени.

У поступку ревизије утврђено је да су надлежне службе у Дирекцији Фонда, вршиле контролу расхода за услуге коришћења мобилног телефона и спроводиле обуставе у складу са поменутом одлуком.

Повраћај разлике трошкова, тј. прекорачења насталих у 2012. години у износу од 1.086 хиљада динара (Дирекција – 712 хиљада динара, Дирекција Покрајинског фонда – 313 хиљада динара, филијала Ниш 61 хиљада динара) је књижен на конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода (књижења су извршена на конту 77111195 – Рефундација расхода – обуставе на зараде – мобилни телефони). На тај начин Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је наплаћене износе, који су у 2012. години претходно књижени као расход, приликом повраћаја књижио у корист прихода уместо да умањи извршене расходе за ове намене чиме је преценио расходе за услуге мобилних телефона – конто 421414 у износу од 1.086 хиљада динара и преценио меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771111 у истом износу.

Утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање за износ од 1.086 хиљада динара преценио расходе за услуге мобилних телефона – конто 421414 и преценио меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771111 у истом износу.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је прихватио дату препоруку да повраћај средстава у текућој години, претходно књижених на терет текућих расхода у истој години, књижи умањењем претходно књиженог расхода и извршио исправку књижења (сторнирање). Као доказ о предузетим мерама доставио је налоге за књижење на основу којих су извршене исправке књижења (сторнирање) тј. умањени расходи за услуге мобилног телефона – конто 421414 за наплаћена прекорачења од запослених са стањем на дан 30. септембар 2013. године.

Закуп имовине и опреме – конто 421600

Расходи за закуп имовине и опреме су извршени у износу од 28.529 хиљада динара и састоје се од:

- расхода за закуп нестамбеног простора – конто 421612 у износу од 27.661 хиљада динара и
- расхода за закуп осталог простора – конто 421619 у износу од 868 хиљада динара.

Тестирани су расходи за закуп нестамбеног простора које су извршили Дирекција Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Филијала Ниш.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за закуп имовине и опреме у тестираном узорку правилно исказани.

5.2.3.2.2. Трошкови путовања – 422000

Финансијским планом за 2012. годину за трошкове путовања планирана су средства у износу од 56.000 хиљада динара. Одлукама о преусмеравању апропријација 01 Број: 022.4 – 6904/12 – 1 и 01 Број: 022.4 – 6904/12 – 2 од 5. децембра 2012. године, извршено је преусмеравање средстава на економску класификацију 422 – Трошкови путовања у укупном износу од 2.300 хиљада динара, тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 58.300 хиљада динара.

Табела 61: Преглед трошкова путовања

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Извршено		Разлика
				2011. г.	2012 г.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	54.035	53.538	(497)
2	2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3.643	3.891	248
3	2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	200	123	(77)
4	2167	422900	Остали трошкови транспорта	211	219	8
5	2162	422000	Трошкови путовања	58.089	57.771	(318)

Трошкови путовања извршени су у износу од 57.771 хиљаде динара колико су и исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 2162).

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Тестирани су трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 и трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200.

Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Трошкови службених путовања у земљи извршени су у износу од 53.538 хиљада динара.

Табела 62: 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	33.278
2	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	5.387
3	422131	Трошкови смештаја на службеном путу	13.031
4	422191	Превоз у јавном саобраћају	486
5	422192	Такси превоз	3
6	422194	Накнада за употребу сопственог возила	86

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
7	422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	1.267
8	422100	Трошкови службених путовања у земљи	53.538

Тестирани су трошкови дневница на службеном путу – конто 422111 и трошкови смештаја на службеном путу – конто 422131.

Трошкови дневница на службеном путу – конто 422111

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање извршио је расходе за трошкове дневница на службеном путу у земљи у износу од 33.278 хиљада динара.

Чланом 118. Закона о раду⁴⁵ уређено је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду.

Фонд је трошкове службених путовања у земљи уредио Упутством о начину обрачуна и исплате накнаде трошкова за службено путовање у земљи запослених у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање 03, 04 Број: 114 – 6309/11 од 28. октобра 2011. године. Овим Упутством су ближе уређена 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 по повратку са службеног пута запослени дужан да најдуже у року од пет дана преда попуњен путни рачун и извештај о обављеном службеном послу.

Уговорима о раду утврђена је висина дневнице, у износу од 5% од просечне месечне зараде по запосленом, исплаћене у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

У поступку ревизије тестирано је 234 налога за службено путовање у земљи по основу којих су извршени расходи за трошкове службених путовања у износу од 1.282 хиљаде динара.

Увидом у документацију у тестираном узорку утврђено је да:

- се обрачун дневница врши према времену проведеном на путу и утврђеној висини дневнице – 5% од просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.
- по повратку са службеног пута запослени нису у року подносили извештај о обављеном службеном путовању. Правдање исплаћене аконтације се одлагало за десет и више дана.

У поступку ревизији је утврђено да правдање исплаћене аконтације за службено путовање у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање није вршено у року од пет дана како је то прописано тачком 2. став 2. Упутства о начину обрачуна и исплате накнаде трошкова за службено путовање у земљи запослених у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да предузме мере да се правдање исплаћених аконтација врши у року утврђеним интерним актом Фонда.

Трошкови смештаја на службеном путу – конто 422131

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2012. години извршио расходе за трошкове смештаја на службеном путу у земљи у износу од 13.031 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за трошкове смештаја на службеном путу у земљи које је извршила Дирекција Фонда.

⁴⁵ ”Сл. гласник РС” бр. 24/05, 61/05 и 54/09.

Дирекција Фонда је током 2012. године користила услуге хотелског смештаја у земљи на основу закључених уговора и испостављених фактура у износу од 3.974 хиљаде динара и без закључених уговора а на основу испостављених фактура у износу од 4.459 хиљада динара.

Извршени расходи за услуге смештаја у 2012. години на основу уговора закључених пре 2012. године износе 2.665 хиљада динара, а на основу уговора закључених у 2012. години 1.309 хиљада динара.

Исплата трошкова смештаја на службеном путу у земљи је вршена на основу Упутства о кретању исправа на основу којих се врши плаћање у Дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање 03, 04 Број: 031 – 797/10 од 10. фебруара 2010. године. У делу „Поступак комплетирања документације – Одељење за јавне набавке и инвестиције“ под тачком Б Упутства наведено је да су трошкови смештаја на службеном путу у земљи услуге које нису предмет јавне набавке.

Одредбама члана 6. Закона о јавним набавкама прописано је да се на набавку услуга наведених у Анексу ИВ, а којима су обухваћене и услуге хотела и ресторана примењују одредбе овог закона.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је вршио набавку услуга хотелског смештаја без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у 2012. години:

- **преузео обавезе и извршио расходе за услуге хотелског смештаја у земљи у износу од 2.665 хиљада динара на основу уговора закључених пре 2012. године без спроведеног поступка предвиђеног Законом о јавним набавкама. На овај начин Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је извршио расходе за које није утврђен правни основ у складу са законом, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему;**
- **преузео обавезе и извршио расходе за услуге хотелског смештаја у земљи у износу од 1.309 хиљада динара на основу уговора које је закључио у 2012. години, без спроведеног поступка јавне набавке предвиђеног Законом о јавним набавкама. На овај начин Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није поступио у складу са чл. 56. став 4. и 57. Закона о буџетском систему;**
- **преузео обавезе и извршио расходе за услуге хотелског смештаја у земљи у износу од 4.459 хиљада динара на основу испостављених фактура без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке. На овај начин Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је извршио расходе за које правни основ није утврђен у складу са законом, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.**

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је донео Инструкцију за поступање у вези са исплатом аконтације за службено путовање запослених у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање 03 број 181-8030/12 од 31.12.2012. године којом је уредио да се од 01.01.2013. године неће вршити плаћање фактура за извршене услуге смештаја на службеном путовању запослених по основу уговора закључених са угоститељским предузећима, већ ће исте плаћати запослени из одобрене аконтације.

Трошкови службених путовања у иностранство – konto 422200

Трошкови службених путовања у иностранство су извршени у износу од 3.891 хиљаде динара колико су и исказани у пословним књигама Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Накнада трошкова службених путовања запосленима

Услови под којима се остварује право на накнаду трошкова, начин накнаде и висина накнаде трошкова за службено путовање у иностранство, уређени су Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴⁶ (у даљем тексту: Уредба).

Упутством за спровођење одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством⁴⁷ прописан је начин исплате и повраћај више исплаћене аконтације за службено путовање у иностранство.

Тестирани су расходи за трошкове службених путовања у иностранство извршени код Дирекције Фонда и Дирекције Покрајинског фонда.

У поступку ревизије извршен је увид у 70 налога за службено путовање у иностранство по основу којих су извршени расходи у износу од 2.366 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу извршеног тестирања утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање:

- извршио расходе за службена путовања у иностранство по основу накнада коришћења сопственог возила у износу 12 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 26. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- извршио исплату три аконтације за службено путовање у иностранство у износу већем од процењених трошкова службеног пута, што није у складу са чланом 17. Уредбе;
- извршио расходе за службена путовања у иностранству по основу дневница, смештаја и превоза у укупном износу од 476 хиљада динара за намене које нису из делокруга рада Фонда;
- запослени у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање нису подносили писмени извештај о обављеном службеном путовању са обрачуном путних трошкова у року који је уређен Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање:

- *да исплату аконтације за службено путовање у иностранство врши у висини процењених трошкова;*
- *да предузме мере и активности за поштовање Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;*
- *да расходе извршава за намене прописане Финансијским планом, на основу валидне рачуноводствене документације, односно доказа да је службено путовање обављено у сврху послова из делокруга рада Фонда.*

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је прихватио дату препоруку да запослене на службени пут у иностранство упућује у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и извршио поврат средстава у износу од 12 хиљада динара за више извршене расходе по основу накнаде коришћења сопственог возила. Као доказ о повраћају средстава достављен је извод бр 204 о стању и променама средстава на дан 23. октобар 2013. године.

5.2.3.2.3. Услуге по уговору – 423000

Финансијским планом за 2012. годину, за услуге по уговору планирана су средства у износу од 1.605.504 хиљада динара. Одлукама о преусмеравању апропријација 01 Број: 022.4 – 6904/12 од 14. новембра 2012. године и 01 Број: 022.4 – 6904/12 – 1 од 05. децембра 2012.

⁴⁶ “Службени гласник РС” број 98/07.

⁴⁷ “Сл. гласник РС” бр. 24/2007,...92/2011.

Напомене уз извештај о ревизији завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину и правилности пословања

године, извршено је преусмеравање средстава са економске класификације 423 у износу од 25.481 хиљаде динара тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 1.580.023 хиљаде динара.

Услуге по уговору извршене су у износу од 1.474.656 хиљада динара колико су и исказане у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 2168).

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Табела 63: Преглед услуга по уговору

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Извршено		Разлика
				2011. г.	2012. г.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2169	423100	Административне услуге	20.267	22.031	1.764
		<u>42319110</u>	<u>Остале административне услуге – привремени и повремени послови и уговори о делу</u>		<u>17.985</u>	
2	2170	423200	Компјутерске услуге	134.777	77.415	(57.362)
		<u>423291</u>	<u>Остале компјутерске услуге (индексирање МФЦ)</u>		<u>37.884</u>	
3	2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.697	5.066	369
4	2172	423400	Услуге информисања	13.919	11.719	(2.200)
		<u>423412</u>	<u>Услуге штампања часописа – Глас осигураника</u>		<u>5.263</u>	
5	2173	423500	Стручне услуге	37.898	52.316	14.418
		<u>42359100</u>	<u>Накнаде члановима одбора и комисија (Управни и Надзорни одбор и комисија за утврђивање и ревизију радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем)</u>		<u>17.180</u>	
		<u>42359110</u>	<u>Накнаде члановима комисије органа вештачења за процену радне способности и могућности запослења особа са инвалидитетом (НСЗ)</u>		<u>13.980</u>	
6	2174	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3.674	3.408	(266)
7	2175	423700	Репрезентација	4.063	3.924	(139)
8	2176	423900	Остале опште услуге	1.311.862	1.298.777	(13.085)
		<u>423911</u>	<u>Остале опште услуге микрофилмовање документације и готовинска исплата</u>		<u>11.299</u>	
		<u>42391111-42391114</u>	<u>Остале опште услуге – трошкови готовинске исплате пензија</u>		<u>1.280.165</u>	
9	2168	423000	Услуге по уговору	1.531.157	1.474.656	(56.501)

Тестирани су расходи административних услуга – konto 423191, компјутерских услуга – konto 423212 и 423291, услуга информисања – konto 423412, стручних услуга – konto 423591 и осталих општих услуга – konto 423911.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи компјутерских услуга у тестираном узорку правилно исказани.

Административне услуге – konto 423100

Расходи за административне услуге извршени су у износу од 22.031 хиљаде динара и састоје се од: услуга превоза у износу од 2.299 хиљада динара и осталих административних услуга у износу од 19.732 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирали су расходи осталих административних услуга – привремени и повремени послови и уговори о делу, извршени у Дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Током 2012. године Дирекција Фонда је извршавала расходе по Уговору о делу 01 Број: 112.1 – 3229/09 од 18. јуна 2009. године и Анексу уговора 04/1 Број: 112.1 – 1880/10 од 29. марта 2010. године закљученим са физичким лицем, без спроведеног поступка јавне набавке.

Предмет уговора су стручни и консултантски послови у делу архитектонско – грађевинских радова и услуга, везани за припрему документације потребне за обрачун и примопредају радова на изградњи пословних објеката Фонда, стручни надзор и контролу послова везаних за текуће одржавање, адаптацију, реконструкцију и изградњу објеката и учешће у раду Комисија за коначни обрачун и примопредају изведених радова. Укупни расходи извршени по основу овог уговора у 2012. години износе 490 хиљада динара.

Одредбама члана 6. став 2. Закона о јавним набавкама прописано је да се на набавку услуга наведених у Анексу ИА, а којима су обухваћене архитектонско – инжењерске услуге примењују одредбе овог закона.

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање преузео обавезе и извршио расходе за архитектонско – инжењерске услуге у износу од 490 хиљада динара по уговору о делу који је закључен без спроведеног поступка предвиђеног Законом о јавним набавкама. На овај начин Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је извршио расходе за које правни основ није утврђен у складу са законом, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.

Након усвајања Плана јавних набавки за 2012. годину набавка архитектонско – инжењерских услуга је покренута и спроведена (ред. бр. из Плана ЈН 12-процењена вредност је 1.468.000,00 динара без ПДВ-а) и 19. 04. 2012. годину је закључен уговор за ове услуге.

Услуге информисања – konto 423400

Расходи за услуге информисања извршени су у износу од 11.719 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива за набавку услуге штампања листа „Глас осигураника”.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање преузео је обавезе и извршио расходе за услуге штампања листа „Глас осигураника” у износу од 387 хиљада динара након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

Фонд је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке штампања листа "Глас осигураника" закључио уговор са најповољнијим понуђачем ЈП Службени гласник број 404.1-210/12 од 10. јула 2012. године након чега је Споразумом о раскиду уговора 01 Број: 404.1–216/12 од 12. јула 2012. године раскинуо уговор закључен у преговарачком поступку без објављивања.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за услуге информисања у тестираном узорку правилно исказани.

Стручне услуге – konto 423500

Расходи за стручне услуге извршени су у износу од 52.316 хиљада динара.

Табела 64: Преглед расхода за стручне услуге

(у хиљадама динара)			
РБ	Кonto	Опис	Износ
1	2	3	4
1	423521	Правно заступање пред домаћим судовима	10.271
2	423522	Правно заступање пред међународним	633

(у хиљадама динара)			
РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
		судовима	
3	423531	Услуге вештачења	2.443
5	423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	31.160
7	4235990	Остале стручне услуге	7.809
8	423500	Стручне услуге	52.316

Тестирани су расходи за правно заступање пред домаћим судовима – конто 423521 и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591 извршени у Дирекцији Фонда.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за правно заступање пред домаћим судовима у тестираном узорку правилно исказани.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање извршио је расходе за накнаду члановима управног и надзорног одбора, Комисији за утврђивање и ревизију радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем и Комисији органа вештачења за процену радне способности и могућности запослења особа са инвалидитетом.

Накнаде члановима Управног и Надзорног одбора

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2012. години извршио расходе за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 15.656 хиљада динара.

Статутом Фонда⁴⁸ је уређено да Управни одбор утврђује месечну накнаду члановима Управног и Надзорног одбора (члан 14. став 1. тачка 9)).

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. 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 уређена су права на накнаде трошкова службених путовања у земљи и иностранству.

Одредбама члана 11. Одлуке о накнади трошкова службених путовања уређено је да дневница износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.

Од 1. јануара 2011. године Републички завод за статистику не објављује податке о просечној заради у привреди.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је вршио обрачун и исплату дневница за присуствовање седницама члановима Управног и Надзорног одбора у висини 5% од просечне месечне зараде по запосленом исплаћене у Републици, према последњем објављеном податку, што није у складу са наведеном одлуком. На овај начин Фонд је извршио расходе за дневнице у већем износу за 26 хиљада динара (са припадајућим порезом и доприносима 38 хиљада динара).

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

- за накнаду за рад члановима Управног и Надзорног одбора исплатио 9.939 хиљада динара (са припадајућим порезом и доприносима 14.968 хиљада динара);
- за дневнице за присуствовање седницама – 262 хиљаде динара (са припадајућим порезом и доприносима 395 хиљада динара);

⁴⁸ “Службени гласник РС” бр. 31/08 и 37/08.

- за накнаду трошкова превоза за долазак и повратак са седнице (аутобуске карте и употреба сопственог возила) – 195 хиљада динара (са припадајућим порезом и доприносима 293 хиљада динара), што укупно износи 15.656 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање вршио обрачун и исплату дневница за присуствовање седницама члановима Управног и Надзорног одбора у висини 5% од просечне месечне зараде по запосленом исплаћене у Републици, према последњем објављеном податку, што није у складу са интерним актом којим је уређено да дневница износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије. На овај начин Фонд је преузео обавезе и извршио расходе за дневнице у већем износу за 38 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Управни одбор Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање је у поступку ревизије донео Одлуку о измени Одлуке 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 којом је уредио да дневница износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.

За више извршене расходе за дневнице извршен је поврат средстава у износу од 26 хиљада динара нето, а као доказ достављени су налози благајне на дан 15. и 16. октобар 2013. године и изводи о стању и променама средстава на дан 17, 28 и 29. октобар 2013. године.

Комисија за утврђивање и ревизију радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем

Укупно извршени расходи у 2012. години на име накнаде за рад чланова Комисије за утврђивање и ревизију радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем извршени су у дирекцији Фонда и износе 2.643 хиљаде динара. Од тога је 1.516 хиљада динара евидентирано на економској класификацији 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, а 1.127 хиљада динара на економској класификацији 416132 – накнаде члановима комисија.

Радна места односно послове на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, поступак и начин за њихово утврђивање, као и степен увећања стажа осигурања утврђује министар надлежан за послове пензијског и инвалидског осигурања, на предлог Фонда.⁴⁹

Одредбама члана 5. Правилника о радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем⁵⁰ који је донео министар надлежан за послове пензијског и инвалидског осигурања утврђено је да документацију односно захтев за утврђивање радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем разматра Комисија за утврђивање и ревизију радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, коју образује Фонд.

Комисија доставља мишљење о потреби утврђивања нових радних места са степеном увећања стажа осигурања⁵¹ и мишљење о потреби измене радних места и степена увећања стажа осигурања из члана 2. постојећег Правилника (члан 8. став 2. Правилника) директору Фонда, односно Управном одбору Фонда и у складу са тим даје предлог одлуке о измени и допуни Правилника.

⁴⁹ Члан 55. Закона о пензијском и инвалидском осигурању ("Сл. гласник РС", бр. 34/2003, 64/2004, ..., 101/2010).

⁵⁰ "Сл. гласник РС", бр. 105/2003, 126/2004, ... 48/2011 и 50/2012.

⁵¹ Члан 6. став 1. Правилника о радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

Расходи за накнаду за рад чланова комисије извршени су с позивом на Одлуку о накнади за рад чланова комисије за утврђивање и ревизију радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем Број: 181 – 3599/04 од 07. септембра 2004. године.

Законом о пензијском и инвалидском осигурању и Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем није утврђено право директора Фонда да утврди право на накнаду и висину накнаде за рад у комисијама.

Законом о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописан начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања, није утврђено право запослених лица у организацијама обавезног социјалног осигурања на накнаду за рад у комисијама.

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање преузео обавезе и извршио исплату запосленима на име накнаде за рад у Комисији за утврђивање и ревизију радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у износу од 1.127 хиљада динара, а да Законом о платама у државним органима и јавним службама, и подзаконским актима донетим на основу њега, није утврђено право запослених на наведену накнаду, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да запосленима који су ангажовани за послове који су у надлежности Фонда (делокругу Фонда у складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању) исплаћује накнаду за рад – плату у складу са прописима који уређују плате, накнаде и друга примања.

Комисија органа вештачења за процену радне способности и могућности запослења особа са инвалидитетом

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање извршио је расходе за накнаде члановима Комисије органа вештачења за процену радне способности и могућности запослења особа са инвалидитетом у износу од 24.469 хиљада динара. Од тога је 13.980 хиљада динара евидентирано на економској класификацији 423591 – накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија, а 10.489 хиљада динара на економској класификацији 416132 – накнаде члановима комисија.

Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,⁵² у члану 9. прецизирано је да се остваривање права особа са инвалидитетом остварује код организације надлежне за послове запошљавања, а на основу налаза, мишљења и оцене органа вештачења организације надлежне за послове пензијског и инвалидског осигурања.

Правилником о ближем начину, трошковима и критеријумима за процену радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом⁵³ (у даљем тексту Правилник о критеријумима) који су споразумно донели министар надлежан за послове запошљавања, министар надлежан за послове здравља и министар надлежан за послове пензијског и инвалидског осигурања уређен је поступак остваривања права особа са инвалидитетом.

Одредбама члана 4. Правилника о критеријумима, утврђено је да оцену радне способности и могућности запослења или одржања запослења⁵⁴ врши "комисија органа вештачења Републичког фонда" у складу са Правилником о образовању и начину рада органа вештачења Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, коју образује Фонд.

Расходи за накнаду за рад чланова Комисије органа вештачења за процену радне способности и могућности запослења особа са инвалидитетом извршени су на основу Правилника о критеријумима и Анекса Споразума о сарадњи у поступку процене радне

⁵² "Службени гласник РС", бр. 36/09 и 32/13.

⁵³ "Сл. гласник РС" 36/2010.

⁵⁴ "Сл. гласник РС" 59/08 и 75/08.

способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом 01 Број: 182 – 180/11 од 23. фебруара 2011. године.

Одредбама члана 18. наведеног Правилника уређено је да висина трошкова процене радне способности и могућности запослења или одржања запослења износи 4.700,00 динара, као и да се део средстава остварених на име трошкова процене радне способности користи за рад комисије органа вештачења.

Законом о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописан начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања, није утврђено право запослених лица у организацијама обавезног социјалног осигурања на накнаду за рад у комисијама.

Споразумом о сарадњи у поступку процене радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом 01 Број: 182 – 292/10 од 16. јуна 2010. године ближе је уређен облик сарадње, начин рада и обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Националне службе за запошљавање.

У члану 2. наведеног Споразума уређене су обавезе Фонда у поступку процене радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом.

Анексом Споразума о сарадњи у поступку процене радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом члану 2. додат је став да орган вештачења Фонда даје налаз, мишљење и оцену у погледу радне способности особа са инвалидитетом у поступку по жалби на решење о процени радне способности и могућности запослења или одржања запослења, поводом вештачења последица здравственог стања на радну способност који доставља Министарству економије и регионалног развоја. Одредбама члана 4а. уговорена је висина трошкова процене последица здравственог стања на радну способност, у поступку по жалби, у износу од 3.300,00 динара.

Чланом 9. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом уређено је да по жалби на решење о процењеној радној способности и могућности запослења или одржања запослења решава министар надлежан за послове запошљавања, али Правилником о критеријумима нису предвиђени трошкови за решавање по жалби.

У току 2012. године Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање извршио је расходе у износу од 537 хиљада динара на име накнаде члановима комисије за процену последица здравственог стања на радну способност, у поступку по жалби.

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 537 хиљада динара, на име накнаде за рад запосленима - члановима комисије, за процену последица здравственог стања на радну способност, у поступку по жалби што није предвиђено Правилником о ближег начину, трошковима и критеријумима за процену радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом. На овај начин Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Правилником о измени Правилника о ближег начину, трошковима и критеријумима за процену радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом ("Службени гласник РС", бр. 97/13 - са применом од 01.01.2014. године), утврђена је висина трошкова вештачења процене радне способности и могућности запослења или одржања запослења у износу од 8.350,00 динара и то за првостепени поступак у износу од 4.700,00 динара и за другостепени поступак (по жалби) у износу од 3.650,00 динара.

Остале опште услуге – konto 423900

Расходи за остале опште услуге извршени су у износу од 1.298.777 хиљада динара и у целости су извршени за остале опште услуге.

Тестирани су расходи за услуге скенирања и микрофилмовања документације и трошкови готовинске исплате пензија.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани расходи за услуге скенирања и микрофилмовања документације правилно исказани.

Трошкови готовинске исплате пензија

Дирекција Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање је у току 2012. године извршила расходе на име трошкова штампе упутница за исплату пензија у укупном износу од 1.280.165 хиљаде динара.

Табела 65: Преглед уговора на основу којих су извршене исплате накнада за трошкове упутница

РБ	Уговор, број и датум	Потписник уговора – Фонд	Обавезе фондова за исплату накнаде	Исплаћена накнада Поштанској штедионици (у хиљадама динара)
1	Број: 2004-11374/1 од 05.02.2004. г.	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање запослених	Чланом 11. Уговора Фонд се обавезао да Поштанској штедионици плаћа накнаду: б) за трошкове упутнице, који обухватају: требовање готовине за исплату пензија, образац упутнице, штампање упутница, штампање спискова упутница, књижење, анулирање, микрофилмовање, архивирање – у висини од 1,47% од укупног износа пензија за исплату путем упутница.	1.068.434
2	Број: 1563 07.05.1993. г. и анекс Број: 6933 од 26.11.2003. г.	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање самосталних делатности	члан 9. Уговора Фонд се обавезао да плаћа накнаду за трошкове упутнице, који обухватају: образац упутнице, штампање упутница, штампање спискова упутница, књижење, анулирање, микрофилмовање, архивирање и трошкове платног промета – у висини од 0,80% од укупног износа пензија.	40.841
3	Број: 2413 од 08.03.2007. г.	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника	Чланом 13. Уговора Фонд се обавезао да Поштанској штедионици плаћа накнаду у износу од 0,70% од укупног износа готовинске исплате путем налога за исплату на име трошкова израде образаца налога за исплату, штампања образаца налога за исплату, штампања спискова налога за исплату, књижења, анулирања, микрофилмовања и архивирања.	163.815
4	Број: 4521-1 од 22.05.2002. г.	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	Чланом 7. Уређено је да за покриће трошкова исплата путем упутница Поштанска штедионица наплаћује накнаду од Фонда, у висини од 0,60% од укупног износа исплаћених пензија путем упутница.	7.076
Укупно				1.280.165

Законска обавеза спровођења поступка јавних набавки за услугу штампе упутница за исплату пензија била је предвиђена одредбама члана 97. Закона о јавним набавкама⁵⁵ којим је прописано да су предмет уговора о јавној набавци услуга и услуге наведене у анексу ИА (штампарске услуге на хонорарној и уговорној основи). Наручилац у смислу наведеног Закона о јавним набавкама су између осталих и организације за обавезно социјално осигурање. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање (запослених, самосталних делатности, пољопривредника) и Фонд за социјално осигурање војних осигураника су били у

⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 39/2002.

обавези да закључе Уговоре о исплати пензија и новчаних накнада, на основу којих су извршене исплате накнада за трошкове упутница, након спроведеног поступка јавне набавке.

Одредбама члана 6. став 2. Закона о јавним набавкама⁵⁶ (који се примењивао у 2012. години) прописано је да се на набавку услуга наведених у Анексу ИА а којима су обухваћене и штампарске услуге примењују одредбе овог закона.

Као што је наведено у напомени 3.4. Контролно окружење, Упутством о кретању исправа на основу којих се врши плаћање у Дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање 03, 04 Број: 031 – 797/10 од 10. фебруара 2010. године, је уређено да се за набавку услуге за штампу упутница не спроводи поступак јавне набавке

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2012. години вршио набавку услуга штампе упутница на основу уговора које су закључили:

- Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање запослених, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање осигураника самосталних делатности и Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника који су престали да постоје 01. јануара 2008. године и
- уговора који је закључио Фонд за социјално осигурање војних осигураника.

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање преузео обавезе и извршио расходе за услуге штампе упутница за исплату пензија у износу од 1.280.165 хиљада динара на основу уговора закључених без спроведеног поступка предвиђеног Законом о јавним набавкама. На тај начин Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је извршио расходе за које није утврђен правни основ у складу са законом што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.

Накнадни догађаји (од 31. децембра 2012. године до издавања Извештаја о ревизији)

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је Одлуком директора Фонда Број: 404.1 – 1496/12 – 2 од 13. децембра 2012. године покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива у складу са чланом 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама за јавну набавку услуге готовинска исплата пензија. Након спроведеног поступка Фонд је закључио Уговор о готовинској исплати пензија са Банком Поштанска штедионица А.Д. Београд и Јавним предузећем ПТТ саобраћаја Србија, Број: 404.1 – 50/13 од 13. фебруара 2013. године. Чланом 8. наведеног Уговора Банка Поштанска штедионица А.Д. Београд, између осталог, се обавезала да за кориснике, односно примаоце који пензију примају на кућне адресе, обезбеди штампање налога за исплату, штампу спискова корисника, односно примаоца пензија по доставној пошти и реону, на основу података достављених од стране Фонда, као и сечење и паковање налога за исплату заједно са списковима.

У поступку ревизије утврђено је да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање спровођењем преговарачког поступка без објављивања није отклонио утврђену неправилност.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да набавку услуга – штампе налога за исплату/упутница и готовинске исплате пензија врши у складу са Законом о јавним набавкама.

5.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Финансијским планом за 2012. годину за текуће поправке и одржавање планирана су средства у износу од 150.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација 01

⁵⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 116/2008.

Број: 022.4 – 6904/12 од 14. новембра 2012. године извршено је преусмеравање средстава са економске класификације 425 – текуће поправке и одржавање у износу од 5.086 хиљада динара, тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 144.914 хиљада динара.

Расходи за текуће поправке и одржавање извршени су у износу од 138.724 хиљаде динара колико су и исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 2185).

Увидом у синтетички групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Табела 66: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Извршено		Разлика
				2011. г.	2012. г.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	38.533	38.860	327
2	2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	107.823	99.864	(7.959)
3	2185	425000	Текуће поправке и одржавање	146.356	138.724	(7.632)

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200.

Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме извршени су у износу од 99.864 хиљада динара.

Табела 67: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање опреме

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Опис	Износ
1	2	3	4
1	425211	Механичке поправке	4.403
2	425212	Поправке електричне и електронске опреме	157
3	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	426
4	425221	Намештај	17
5	425222	Рачунарска опрема	36.454
6	425223	Опрема за комуникацију	2.466
7	425224	Електронска и фотографска опрема	41.049
8	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	221
9	425226	Биротехничка опрема	2.473
10	425227	Уградна опрема	3.319
11	425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	2.817
12	425241	Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине	1.447
13	425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	3.317
14	425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	1.298
15	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	99.864

Тестирани су расходи за одржавање рачунарске опреме – konto 425222 и одржавање електронске и фотографске опреме – konto 425224.

У поступку ревизије, утврђено је да су расходи за одржавање рачунарске опреме у тестираном узорку, правилно исказани.

Електронска и фотографска опрема – konto 425224

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је извршио расходе по основу одржавања електронске и фотографске опреме код Дирекције у износу од 41.025 хиљада динара, што чини 99,94 % укупно исказаних расхода за ове намене.

У поступку ревизије је утврђено да је Фонд извршио расходе за одржавање микрофилмске опреме са позивом на Уговор 01 Број: 404.1 – 155/06, од 31. маја 2006. године закљученог са предузећем „МФЦ Микрокомерц“ д.о.о. из Београда, чија је важност истекла. О наведеној неправилности су била упозната одговорна лица у Фонду Извештајем о обављеној ревизији расхода по основу набавки добара и услуга у Дирекцији Фонда у 2010. години ревизијски број: 07-02/11 од 27. априла 2011. године који је извршио Сектор за интерну ревизију Фонда.

Чланом 18. Уговора дефинисано је да се уговор закључује на период од годину дана. Уговорне стране могу раскинути уговор једнострано и то отказним роком од 15 дана од писменог обавештења о отказу уговора. Уколико једна од уговорних страна у остављеном року не поднесе захтев за једнострани раскид уговора овај уговор важи са свим уговорним одредбама и наредне године.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у току 2012. године извршио расходе одржавања електронске и фотографске опреме у износу од 2.907 хиљада динара на основу фактура које су испостављане са позивом на број уговора који је престао да важи. На тај начин Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је преузео и извршио обавезе за услуге одржавања електронске и фотографске опреме за које правни основ није утврђен у складу са законом и сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.907 хиљада динара за одржавање електронске и фотографске опреме без закљученог уговора, а на основу фактура које су испостављане са позивом на број уговора који је престао да важи. На тај начин Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је извршио расходе који нису у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2012. години спровео отворени поступак јавне набавке услуга одржавања микрофилмске опреме. Отварање понуда је обављено 04.05.2012. године, а по протеклу законских рокова, дана 28.06.2012. године је закључен Уговор о предметној набавци са понуђачем "Spider Data" из Београда.

5.2.3.2.5. Материјал – konto 426000

Финансијским планом за 2012. годину, за расходе за материјал планирана су средства у износу од 188.560 хиљада динара.

Расходи за материјал извршени су у износу од 156.463 хиљаде динара колико су и исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 2188).

Табела 68: Преглед расхода за материјал

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Извршено		Разлика
				2011. г.	2012. г.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2189	426100	Административни материјал	98.633	104.835	6.202
2	2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	9.497	9.365	(132)
3	2192	426400	Материјали за саобраћај	16.545	21.325	4.780
4	2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	6.239	3.441	(2.798)
5	2196	426800	Материјали за одржавање	13.543	11.330	(2.213)

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Извршено		Разлика
				2011. г.	2012. г.	
			хигијене и угоститељство			
6	2197	426900	Материјали за посебне намене	11.690	6.167	(5.523)
7	2188	426000	Материјал	156.597	156.463	(134)

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Тестирани су расходи за административни материјал – konto 426111 и материјал за саобраћај – konto 426411.

У поступку ревизије, утврђено је да су тестирани расходи за административни материјал правилно исказани.

Материјал за саобраћај – konto 426400

Расходи за материјал за саобраћај извршени су у износу од 21.325 хиљада динара (у 2011. години 16.545 хиљада динара) и чине их расходи за гориво (21.286 хиљада динара) и остали материјал за превозна средства (39 хиљада динара).

Тестирани су расходи за гориво извршени у Дирекцији Фонда.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање за извршавање службених послова користи 110 службених возила. Услови и начин коришћења службених возила уређени су Правилником о условима и начину коришћења службених возила и картица за испоруку погонског горива 01 Број: 022.4 – 7587/11 од 22. децембра 2011. године. Овим Правилником прописани су услови и начин коришћења службених возила, права, обавезе и одговорности овлашћених лица и возача за чување, одржавање и коришћење, начин и поступак праћења утрошка горива и вођење евиденције о коришћењу службених возила.

Правилником је прописано да право на стално коришћење службеног возила са возачем имају директор и заменик директора Фонда и директор Покрајинског фонда (члан 7.).

Право на коришћење службеног возила имају и остали запослени на основу писменог захтева потписаног од стране непосредног руководиоца, уз сагласност директора Сектора за правне и опште послове у Дирекцији Фонда, односно дирекцији Покрајинског фонда, као и директора филијале (члан 8.).

Вођење евиденције о коришћењу службених возила, утрошку горива и извештај о извршеним службеним путовањима прописани су чланом 26. Правилника. Овлашћено лице води евиденцију о утрошку горива аналитички по сваком возилу (регистарски број, марка и тип возила), на посебној картици са подацима о дану, возачу, броју пређених километара, нормираном – дозвољеном утрошку горива по километру и стварном утрошку горива. На основу евидентираних података, овлашћено лице сачињава месечне, кварталне и годишњи извештај коришћења службених возила, утрошка горива и трошкова текућег одржавања.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2012. години набавку материјала за саобраћај за коришћење службених возила вршио централизованом, од Друштва за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса „Нафтна индустрија Србије“ А.Д. Нови Сад по основу Уговора Број: 404.3 – 217/12 од 13. јула 2012. године који је закључен на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке у складу са чланом 21. Закона о јавним набавкама.

Увидом у документацију у поступку ревизије утврђено је да су запослени у Дирекцији Фонда за потребе коришћења службених возила ван територије Града Београда, служби за техничке послове, подносили писмене захтеве за превоз службеним возилом који нису састављени на обрасцу СЛ1, како је то утврђено тачком 12. Правилника о условима и начину коришћења службених возила и картица за испоруку погонског горива. Захтеви за превоз не

садрже опис послова који се обављају и потпис директора Сектора за правне и опште послове. За коришћења службених возила на територији Града Београда нису састављани захтеви за превоз службеним возилом.

У поступку ревизије је утврђено да:

- је у Дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање одобравано коришћење службених возила, без сагласности Директора Сектора за опште и правне послове, на основу писаних захтева за превоз службеним возилом који нису садржали опис послова због којих се захтева превоз службеним возилом што није у складу са чл. 8. и 12. Правилника о условима и начину коришћења службених возила и картица за испоруку погонског горива,
- су службена возила Дирекције Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на територији Града Београда коришћена без писаних захтева за превоз службеним возилом, што није у складу са чланом 12. Правилника о условима и начину коришћења службених возила и картица за испоруку погонског горива.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да предузме мере да се коришћење службених возила у Фонду врши у складу са интерним актом Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање

5.2.3.2.6. Остале дотације и трансфери – конто 465000

Финансијским планом за 2012. годину, за остале дотације и трансфере планирана су средства у износу од 10.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација 01 Број: 022.4 – 6904/12 – 1 од 05. децембра 2012. године извршено је преусмеравање средстава у корист ове апропријације у износу од 3.000 хиљаде динара тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 13.000 хиљада динара.

Расходи за остале дотације и трансфере извршени су у износу од 10.957 хиљада динара, колико су и исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 2263).

У поступку ревизије тестирани су расходи за остале текуће дотације по закону које је извршила Дирекција Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Одредбама члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁵⁷ прописана је обавеза сваког послодаваца који има најмање 20 запослених да има у радном односу одређени број особа са инвалидитетом. Послодавац који има 20 до 49 запослених дужан је да има у радном односу једну особу са инвалидитетом. Послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом, и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом.

Учешћем у финансирању зарада особа са инвалидитетом у предузећу за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом или социјалном предузећу и организацији, које не може бити мање од 50% просечне зараде у привреди Републике Србије, послодавац се ослобађа обавезе запошљавања оног броја особа са инвалидитетом чије зараде финансира (члан 26.).

Одредбама члана 27. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом прописано је да послодавац извршава обавезу запошљавања особа са инвалидитетом путем извршења финансијске обавезе из уговора о пословно – техничкој сарадњи са предузећем за професионалну рехабилитацију, као и из уговора о куповини производа или вршењу услуга тог предузећа, у вредности од 20 просечних зарада у привреди Републике Србије, у моменту закључења уговора и ослобађа се обавезе запошљавања једне особе са инвалидитетом за наредних 12 месеци од дана извршења обавезе.

⁵⁷ „Службени гласник РС“ број 36/09.

Од 1. јануара 2011. године Републички завод за статистику не објављује податке о просечној заради у привреди Републике Србије па се за обрачун примењује последњи објављени податак, за децембар 2010. године који износи 51 хиљаду динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање током 2012. године просечно запошљавао 45 особа са инвалидитетом и просечно за 26 особа са инвалидитетом учествовао у финансирању њихових зарада.

Извршене расходе по Уговору Број: 401.1 – 182/07 од 27. августа 2007. године и Анексу уговора Број: 404.1 – 220/11 од 25. марта 2011. године које је закључио са Савезом слепих Србије Фонд је евидентирао као извршење обавезе запошљавања једне особе са инвалидитетом.

Наведени уговор и анекс уговора закључени су за пружање услуга набавке и испоруке специјалних помагала за читање и писање за осигуранике, инвалиде рада, кориснике пензија и слепу децу осигураника и исти не представљају уговоре о пословно – техничкој сарадњи са предузећем за професионалну рехабилитацију. Савез слепих Србије се не налази на списку предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом који је објављен на интернет страници Министарства рада, запошљавања и социјалне политике.

У поступку ревизије утврђено је да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није извршио обавезу запошљавања једне особе са инвалидитетом на начин прописан одредбама чл. 24. до 27. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом јер је извршене расходе у износу од 1.073 хиљаде динара на основу уговора закључених са Савезом слепих Србије приказао као извршење финансијске обавезе из уговора о пословно – техничкој сарадњи са предузећем за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да обавезе у вези са запошљавањем особа са инвалидитетом извршава на начин прописан Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

5.2.3.2.7. Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) – конто 471000

Финансијским планом за 2012. годину, за права из социјалног осигурања планирана су средства у износу од 553.450.519 хиљада динара. Одлукама о преусмеравању апропријација, 01 Број: 022.4 – 6904/12 од 12. новембра 2012. године и 01 Број: 022.4 – 6904/12 – 1 од 05. децембра 2012. године, извршено је смањење одобрене апропријације у износу од 83.000 хиљаде динара тако да су укупно одобрена средства износила 553.367.519 хиљада динара.

Расходи за права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) извршени су у износу од 552.556.214 хиљаде динара колико су и исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 2267).

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Табела 69: Преглед расхода за права из социјалног осигурања (у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Извршено		Разлика
				2011. г.	2012. г.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2268	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	441.228.068	494.072.213	26.785
2	2269	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	262.530	278.957	8.082
3	2270	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање	52.190.870	58.205.044	4.491
Свега расходи за права из социјалног осигурања:				493.681.468	552.556.214	35.422

Ради добијања поузданих података извршено је тестирање права из социјалног осигурања на одабраном узорку у Филијали за град Београд, Филијали Нови Сад, Филијали Крагујевац и Филијали Ниш.

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

Фонд је исказао расходе за Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима у износу од 494.072.213 хиљаде динара.

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 494.564.019 хиљада динара. Одлукама о преусмеравању апропријација, 01 Број: 022.4 – 6904/12 од 12. новембра 2012. године и 01 Број: 022.4 – 6904/12 – 1 од 05. децембра 2012. године, извршено је смањење дела одобрене апропријације у износу од 83.000 хиљада динара тако да су укупно одобрена средства износила 494.481.019 хиљада динара.

Табела 70: Преглед одобрених средстава за права из социјалног осигурања по категоријама осигураника
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Категорија осигураника				Укупно одобрено Финансијски м планом	Преусме. Апропријација	Свега
		Запослени	Војни	Самосталних делатности	Пољопривр едници			
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7+8)
471121	Основне пензије	404.800.000	24.300.000	19.200.000	25.700.000	474.000.000	(225.631)	473.774.369
471124	Нега и помоћ пензионера	10.662.200	296.000	515.000	2.067.000	13.540.200		13.540.200
471125	Телесно оштећење пензионера	1.156.000	11.650	33.000	35.000	1.235.650	25.000	1.260.650
471131	Накнада за скраћено радно време за инвалиде II категорије	174.000				174.000		174.000
471134	Привр. накнада за рад од дана настајања инвалид. до запошљ. на друго одговарајуће радно место	1.264.000		2.450		1.266.450	2.000	1.268.450
471135	Накнаде за телесно оштећење	165.000	350	1.600	3.200	170.150		170.150
471136	Накнаде за инвалиде III категорије	295.000				295.000		295.000
471137	Нега и помоћ осигураника	497.000	1.750	6.400	31.000	536.150	3.000	539.150
471193	Погребни трошкови	2.036.419	80.000	86.000	178.000	2.380.419	128.099	2.508.518
471199	Остала права исплаћена непосредно домаћинствима		966.000			966.000	(48.000)	918.000
471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима	421.049.619	25.655.750	19.844.450	28.014.200	494.564.019	(83.000)	494.481.019

Тестиране су накнаде за помоћ и негу пензионера (конто 471124), за помоћ и негу осигураника (конто 471137), за телесно оштећење пензионера (конто 471125) и за телесно оштећење осигураника (конто 471135).

У поступку ревизије нису утврђене неправилности за следеће накнаде: помоћ и негу пензионера, помоћ и негу осигураника, телесно оштећење пензионера и телесно оштећење осигураника.

Основне пензије – konto 471121

Фонд је исказао расходе за Основне пензије у износу од 473.668.526 хиљада динара. Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 474.000.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању 01 Број: 022.4 – 6904/12 – 1 од 05. децембра 2012. године, извршено је смањење дела одобрене апропријације у износу од 190.000 хиљада динара тако да су укупно одобрена средства износила 473.810.000 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за основне пензије према стању у пословним књигама фонда износе 473.668.526 хиљада динара.

Табела 71: Приказ извршених расхода према категоријама осигураника (у хиљадама динара)

Осигураници запослени		Осигураници пољопривредници		Осигураници самосталних делатности		Војни осигураници		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
1.375.367	404.574.340	215.530	25.682.916	66.718	19.224.086	45.525	24.187.184	1.703.140	473.688.526
Основне пензије изузев војних									
Број лица		Исплаћен износ пензије							
1.657.615		449.481.342							

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

- Основне пензије изузев војних и
- Војне пензије.

Основне пензије изузев војних

Расходи за основне пензије изузев војних су извршени у износу од 449.481.343 хиљада динара. Извршавани су на основу Закона о пензијском и инвалидском осигурању, Правилника о организацији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Статута Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и аката које је Фонд донео ради уређења њиховог извршавања:

- Упутства о начину обрачуна и исплате пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања,
- Упутства за примену интегралног информационог система исплате пензија,
- Инструкције у вези са остваривањем и коришћењем права на породичну пензију,
- Упутства о поступку утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања,
- Упутства за рад на обуставама пријаве и промене обустава 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.

Војне пензије

Фонд је у пословним књигама исказао расходе за основне пензије војних осигураника у износу од 24.187.184 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени расходи који су извршени у Филијали за град Београд, Филијали Нови Сад, Филијали Ниш и Филијали Крагујевац.

До 31.12.2011. године решење о остваривању права на пензију професионалних војних лица доносио је Фонд за социјално осигурање војних осигураника на основу Закона о војсци Југославије и војсци Србије. Почев од 1. јануара 2012. године за професионална војна лица решење о остваривању права на пензију професионалних војних лица доноси Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање примењујући Закон о пензијском и инвалидском осигурању.

Фонд је на основу 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 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 преузео:

- базе података које се односе на писарницу;
- базе корисника права и
- наставио исплату права из пензијско и инвалидског осигурања.

Одредбама члана 191. Закона о Војсци Србије, који је ступио на снагу 01. јануара 2008. године, уређено је да до доношења прописа о пензијском и инвалидском осигурању војних осигураника, пензијски основ за обрачун висине војне пензије војном осигуранику коме престане служба са правом на пензију по ступању овог закона на снагу, чини месечни износ плате без пореза и доприноса, за пуно радно време, која војном осигуранику припада у месецу у којем му престаје служба.

Увидом у донета решења, утврђено је да је пензијски основ за професионална војна лица, у периоду од 01. јануара 2008. до 31. децембра 2011. године, утврђиван тако што је нето основица за плате добијена прерачуном (брuto основица $\times 0,701$) множена са припадајућим коефицијентом за обрачун плате. При обрачуну пензијског основа није извршено укључивање (додавање) корективног фактора. Корективни фактор се добија по формули:

Корективни фактор = неопорезиви износ плате $\times$ стопа пореза на зараде (у износима који су важили у тренутку исплате последње плате).

На овај начин корисницима пензија из категорије професионалних војних лица који су то право остварили у периоду од 01. јануара 2008. године до 31. децембра 2011. године одређиван је износ пензије мањи од припадајућег што је имало за последицу и исплату пензија у мањем износу корисницима из категорије професионалних војних лица.

У наредној табели дат је преглед корисника пензија из категорије професионалних војних лица који су то право остварили у периоду од 01. јануара 2008. године до 31. децембра 2011. године, када су се примењивале одредбе члана 191. Закона о Војсци Србије.

Табела 72: Број пензионисаних професионалних војних лица

Р. Б.	Опис	2008. година	2009. година	2010. година	2011. година	Укупно
1	2	3	4	5	6	7
1	Број професионалних војних лица	1.286	1.096	1.002	1.685	5.069

У наредној табели дат је преглед тестираних решења о остваривању права на пензију корисника из категорије професионалних војних лица за Филијалу за град Београд и Филијалу Ниш.

Табела 73: Преглед тестираних решења о остваривању права на пензију корисника из категорије професионалних војних лица

РБ	Датум стицања права	Пензијски стаж	Проценат пензије	Стопа пореза на зараде	Неопорезиви износ зараде	Разлика до припадајућег износа пензије
1	2	3 (Г/М/Д)	4	5	6	7 (4*5*6)
1.	01.11.2011.	38/11/06	84%	12%	7.310	737
2.	16.03.2010.	40/03/03	85%	12%	6.554	669
3.	01.05.2010.	38/09/06	84%	12%	6.554	661
4.	01.08.2009.	36/09/15	83%	12%	5.938	591
5.	01.10.2008.	35/05/17	82,5%	12%	5.560	550
6.	01.12.2008.	38/06/29	84%	12%	5.560	560
7.	01.07.2008.	35/06/07	82,5%	12%	5.560	550
8.	16.12.2009.	36/08/13	83%	12%	5.938	591
9.	01.02.2008.	35/03/28	83%	12%	5.560	554
10.	27.12.2011.	39/11/19	84,50%	12%	7.310	741
11.	29.12.2011.	34/01/27	85%	12%	7.310	746
12.	01.01.2011.	39/02/10	82%	12%	7.310	719
13.	30.09.2008.	35/09/03	82,50%	12%	5.560	550
14.	01.12.2009.	40/05/18	85%	12%	5.938	606

На основу извршене ревизије исплаћених износа пензија корисницима из категорије професионалних војних лица на тестираном узорку за Филијалу за град Београд и Филијалу Ниш извршено је израчунавање износа за који висина пензија није правилно обрачуната и исплаћивана и приказана је у претходно наведеној табели.

У поступку ревизије је утврђено да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у току 2012. године преузео базе података корисника права (из категорије професионалних војних лица) од Фонда за социјално осигурање војних осигураника корисницима и наставио исплату корисницима права који су то право остварили у периоду од 01. јануара 2008. године до 31. децембра 2011. године на основу решења о остваривању права у којима висина права није одређена у складу са чланом 191. Закона о Војсци Србије.

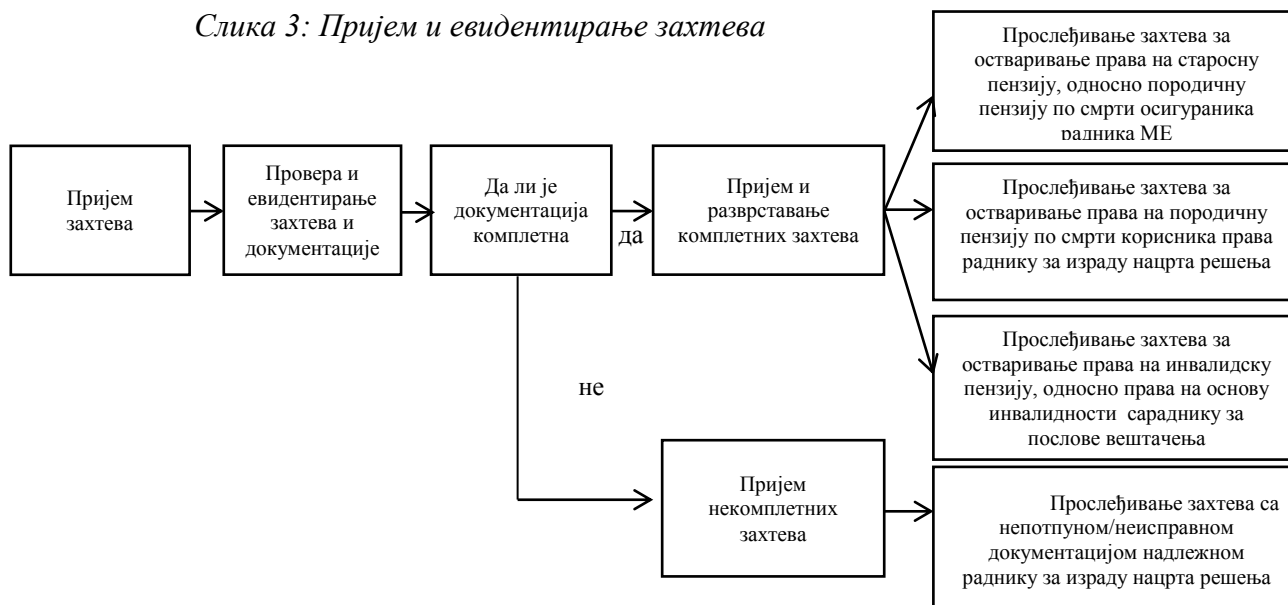
Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање, да по службеној дужности, измени правоснажна решења о праву на пензију корисника права из категорије професионалних војних лица којима висина права није утврђена у складу са чланом 191. Закона о Војсци Србије и да покрене поступак вансудског поравнања за период од дана остваривања права на пензију до дана измене правоснажних решења.

Подношење захтева за остваривање права

Одредбама члана 84. Закона о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да се права из пензијског и инвалидског осигурања 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.

Уколико подносилац захтева има пребивалиште у иностранству, захтев за остваривање права може поднети у иностраној земљи, односно у земљи у којој има пребивалиште. Поднет захтев за остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања у једној држави подразумева да је истовремено поднет и у другој држави по принципу билатерализма (закључених уговора са појединим земљама).

Слика 3: Пријем и евидентирање захтева



Решавање о праву

Одредбама члана 98. Закона о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да решење о правима из пензијског и инвалидског осигурања и о пензијском стажу доноси орган фонда одређен општим актом фонда.

Статутом Фонда, чл. 43. до 50. детаљније је уређена надлежност за решавање о правима из пензијског и инвалидског осигурања, пензијском стажу и утврђивању својства осигураника. Одредбама члана 46. Статута је уређено да првостепено решење подлеже претходној контроли коју врши лице одређено актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Фонду.

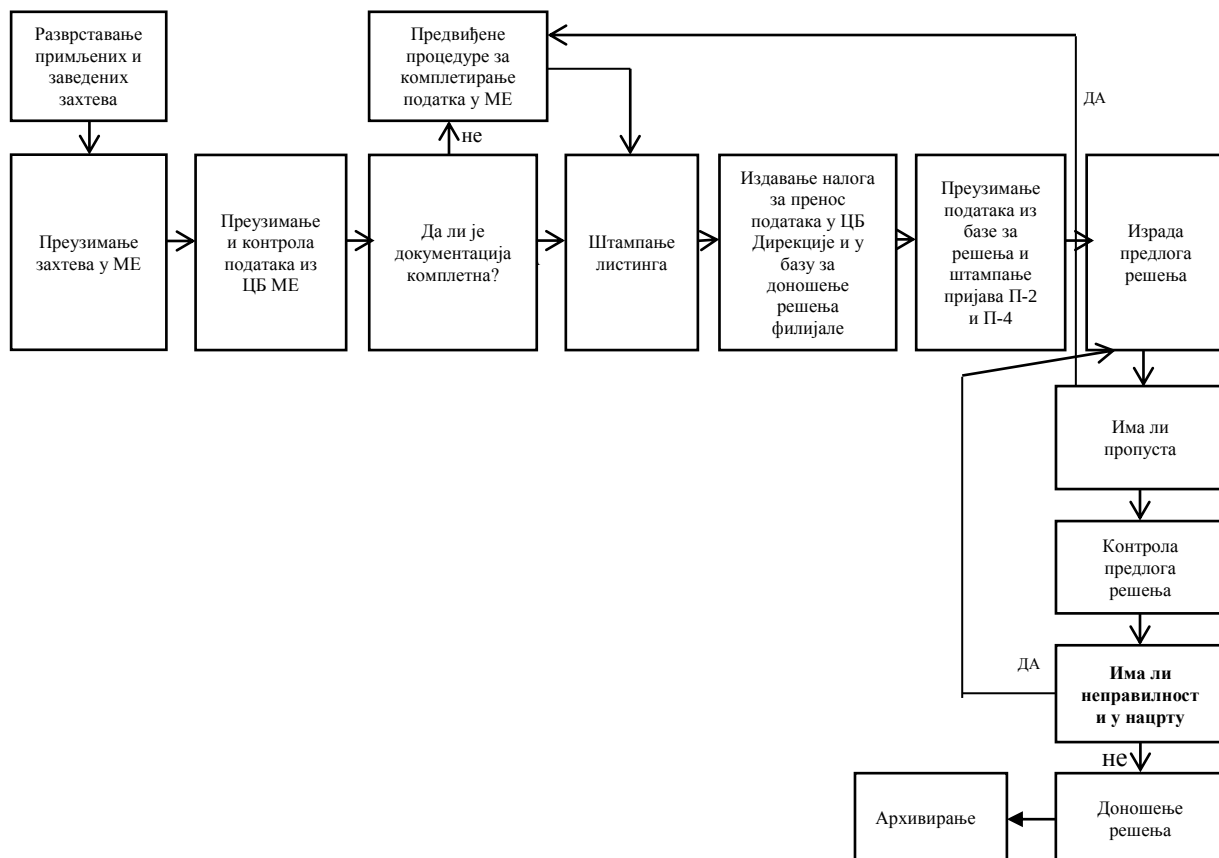
Примљени и заведени захтеви се, у зависности од врсте права из пензијског и инвалидског осигурања, прослеђују релевантним одељењима на даљи поступак. Одредбама члана 84. Закона о пензијском и инвалидском осигурању је прописано да се права из пензијског и инвалидског осигурања која се остварују у Фонду обезбеђују у поступку предвиђеном законом којим је уређен општи управни поступак, ако овим законом није друкчије уређено.

Сви докази на основу којих је донето решење се чувају у предмету и заједно са одштампаним решењем се достављају овлашћеном лицу (најчешће самостални стручни сарадник – контролор) који ради контролу предлога решења. Уколико радник уочи грешку у изради предлога решења или у ажурирању података враћа списе на исправљање исте. Радник на изради предлога решења, након извршених свих контрола и потписа овлашћеног руководиоца, доставља списе предмета у писарницу, која ставља печат на решење и исто доставља подносиоцу захтева и релевантним службама. Након експедиције решења предмет се архивира.

Одредбама чл. 61. до 79. Закона о пензијском и инвалидском осигурању је прописано утврђивање висине права из пензијског и инвалидског осигурања. Чланом 61. је прописано да се висина старосне и инвалидске пензије одређује тако што се лични бодови помноже са вредношћу општег бода на дан остваривања права а у члану 62. је прописано да се лични бодови осигураника утврђују множењем личног коефицијента осигураника и његовог пензијског стажа. У моменту подношења захтева за стицање права на старосну пензију нису познати сви подаци који су неопходни за утврђивање висине старосне пензије (за последњу годину није предат М – 4, није познат износ просечне зараде), тако да се сва решења доносе као привремена у складу са чланом 207. Закона о општем управном поступку. Коначно

решење се доноси тек по добијању свих релевантних података за остваривање права. Период између доношења привременог и коначног решења може да траје од шест месеци до више година. Уколико се коначним решењем утврди право на пензију у мањем износу од износа утврђеног привременим решењем појављују се „претплате“ тј. потраживање према корисницима права.

Слика 4: Решавање о праву на пензију



Коначним решењем може бити признато право на пензију у nižем износу из следећих разлога:

- ако је однос бруто и просечне зараде у последњој години пред пензионисање нижи од претходно оствареног просека,
- ако је извршено повезивање стажа Закључцима Владе и
- 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).

Што је дужи период између доношења коначног и привременог решења то је већи износ претплате. Фонд је у својим пословним књигама исказао износ од 749.431 хиљада динара потраживања по основу претплата.

Одредбама члана 208. Закона о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да Фонд доноси решење о утврђивању преплаћеног износа пензија у којем наводи висину преплаћеног износа и начин за повраћај истог.

Фонд је Упутством о поступку утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања (у

даљем тексту Упутство о поступку повраћаја) Број: 01 – 181 – 3296/11 од 17. маја 2011. године уредио поступак утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања, насталих по основу неосноване исплате. Наведеним упутством није утврђена обавеза доношења решења о утврђивању преплаћеног износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је Упутством о поступку утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања уредио да се поступак утврђивања више исплаћених пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања врши без доношења решења што није у складу са чланом 208. став 2. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање:

- ***да измени Упутство о поступку утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања у складу са чланом 208. став 2. Закона о пензијском и инвалидском осигурању, односно да се за утврђивање преплаћеног износа сачини одговарајући документ који садржи све елементе неопходне за утврђивање преплаћеног износа и***
- ***да покрене иницијативу ради измена Закона о пензијском и инвалидском осигурању којима би се у знатној мери умањили узроци настанка претплаћених износа пензија.***

Решавање о праву на породичну пензију

Услови за стицање права на породичну пензију утврђени су чл. 27. до 36. Закона о пензијском и инвалидском осигурању. Фонд је ради усмеравања запослених који раде на пословима решавања о праву на породичну пензију издао:

- Инструкцију 03 Број: 181 – 6849/10 од 16. новембра 2010. године за праћење услова за даље коришћење права на породичну пензију деце, која су остварила право на породичну пензију по основу школовања и
- Инструкцију Фонда 02 Број: 181 – 430/11 од 15. јула 2011. године у вези са остваривањем и коришћењем права на породичну пензију (примена члана 27, 28а, 29, 30, 30а, 31, 32, 71. и 117. Закона о пензијском и инвалидском осигурању) одређен је начин поступања у вези са остваривањем и коришћењем права на породичну пензију).

Инструкцијом у вези са остваривањем и коришћењем права на породичну пензију (примена чл. 27, 28а, 29, 30, 30а, 31, 32, 71. и 117. Закона о пензијском и инвалидском осигурању) 02 Број: 181 – 430/11 од 15. јула 2011. године запослени у Фонду су упознати са изменама прописа и извршено је додатно усмеравање у погледу признавања школских потврда. У инструкцији је наведено да приликом оцене школских потврда треба водити рачуна о томе да ли је високошколска установа добила дозволу за рад и акредитацију, односно треба редовно пратити које су високошколске установе добиле акредитацију, као и измену и допуну акредитације и дозволу за рад. Такође је наведено да потврде високошколских установа које су добиле дозволу за рад, али не и акредитацију, треба узети у обзир при оцени услова за остваривање и коришћење права на породичну пензију, с тим што треба имати у виду да дозвола за рад високошколској установи која не добије акредитацију за неки студијски програм важи још годину дана, али иста губи право на упис нових студената за тај студијски програм.

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности донетих решења за остваривање права на породичну пензију и потпуности примене инструкција Фонда.

Тестирањем извршеним у Филијали за град Београд, Филијали Нови Сад, Филијали Ниш и Филијали Крагујевац нису утврђене неправилности.

Исплата утврђених права

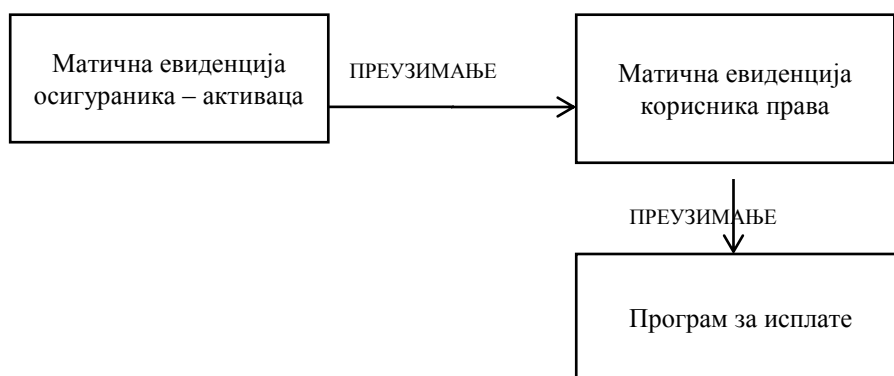
Одредбама члана 109. Закона о пензијском и инвалидском осигурању је прописано да је Фонд дужан да кориснику права исплаћује износе који му припадају у месту његовог пребивалишта у Републици Србији, а одредбама члана 108. истог Закона, да корисник пензије и новчане накнаде може да овласти друго лице да у његово име прима пензију или новчану накнаду, с тим да овлашћење важи најдуже 12 месеци од дана његовог издавања и може се продужити.

Фонд је исплату пензија детаљније уредио:

- Упутством о начину обрачуна и исплате пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања 03 Број: 181 – 252/98 из фебруара 1998. Године и
- Упутством за примену интегралног информационог система исплате пензија.

Упутством о начину обрачуна и исплате пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања 03 Број: 181 – 252/98 из фебруара 1998. године у делу III Начин исплате пензија и накнада уређено је да се пензије и новчане накнаде исплаћују на адресу корисника или путем пуномоћника, преко текућег рачуна у банци, пошти, Центру за социјални рад или преко староца. Овим упутством је такође уређено да се пензије и новчане накнаде достављају на адресу, ако се корисник писмено не определи за други начин исплате.

Слика 5: Преглед кретања исплате права из пензијског и инвалидског осигурања



Упутством за примену интегралног информационог система исплате пензија је уређено да у систему исплате пензија постоје следеће базе података које су повезане идентификационим кључевима:

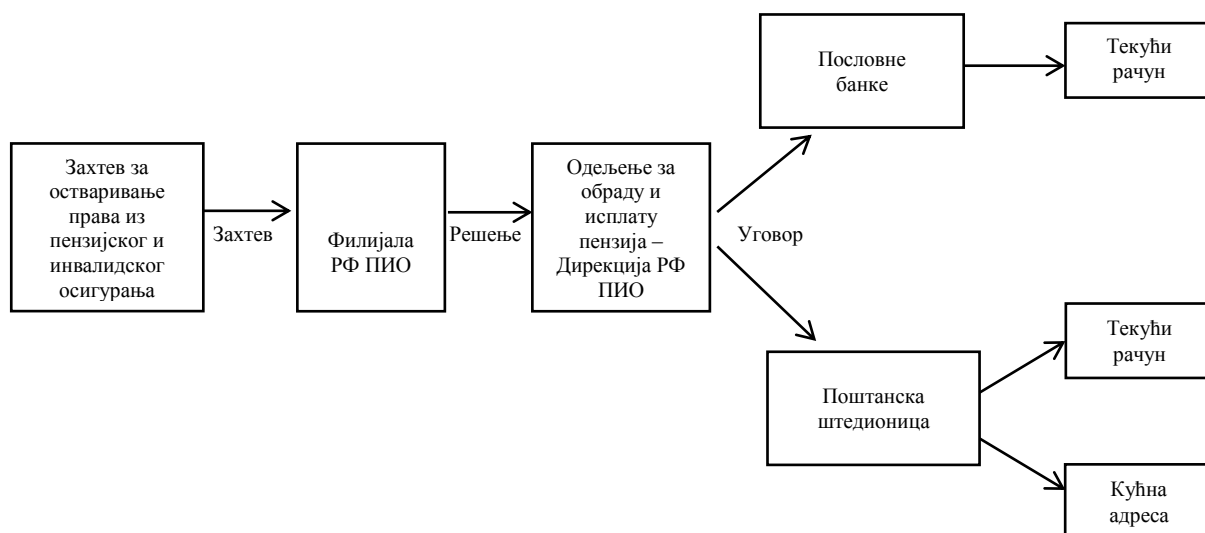
- база општих података из које се реализује редовна месечна обрада пензија и осталих примања,
- база обустава која допуњава базу општих података у редовној обради,
- база поверилаца која допуњава базу обустава у редовној обради,
- база исплатних листова (картона) по годинама исплата: од 1994. године па на даље,
- база контролна, која садржи податке свих активности референата исплате и њихових контролора.

Исплата пензија и других права из пензијског и инвалидског осигурања се врши једном месечно осигураницима самосталних делатности, док се два пута месечно исплаћује осигураницима запосленима и осигураницима пољопривредницима. Исплате погребних трошкова и накнадне исплате (условљене променом рачуна, заостала примања наследника) се врше једном месечно, уз први или други део пензије.

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности примене одредбе члана 108. Закона о пензијском и инвалидском осигурању у Филијали за град Београд, Филијали Крагујевац, Филијали Нови Сад и Филијали Ниш. Од укупно 95 тестираних досијеа

корисника права за које се исплата права врши на основу датих овлашћења или пуномоћја утврђено је да се за 33 корисника права или 34,74 % исплата врши на основу пуномоћја која су истекла. У току 2012. године за 33 корисника права извршена је исплата, за које нису постојала важећа овлашћења, у износу од 3.290 хиљада динара.

Слика 6: Шематски приказ исплате пензија



Ради исплате права из пензијског и инвалидског осигурања Фонд је закључио уговоре са пословним банкама. Исплата права преко Банке Поштанска штедионица АД вршена је на основу уговора које су закључили Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање запослених, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање самосталних делатности, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ и Поштанском штедионицом и на основу уговора који је закључио Фонд за социјално осигурање војних осигураника са Поштанском штедионицом.

Готовинска исплата права из пензијског и инвалидског осигурања је вршена само на основу уговора закључених са Поштанском штедионицом.

Табела 74: Преглед обавеза корисника права приликом готовинске исплате права из пензијског и инвалидског осигурања

РБ	Уговор, број и датум	Потписник уговора – Фонд	Обавезе корисника права приликом готовинске исплате права
1	2	3	4
1	Број: 2004 - 11374/1 од 05.02.2004. г.	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање запослених	Чланом 11. Уговора Фонд се обавезао да за сваку пензију дозвану путем упутнице исплати накнаду – у висини 1,40% од износа пензије, на име трошкова поштарине за предузеће ПТТ и да се накнада одузима од уплаћеног износа пензије приликом штампања упутница.
2	Број: 1563 од 07.05.1993. године и анекс број 6933 од 26.11.2003. г.	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање самосталних делатности	Члан 9. Уговора Фонд се обавезао поштанске трошкове за исплату пензија и других новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања укључујући и готовинску исплату наследних права и погребних трошкова путем упутница, сноси корисник права, у висини 1,4 % од износа који се исплаћује.
3	Број: 2413 од 08.03.2007. г.	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника	Чланом 14. Уговора Фонд се обавезао да ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ припада провизија у висини од 2% од износа пензија и других новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања дозваних путем налога за исплату и да провизија пада на терет корисника пензије и новчане накнаде из пензијског и инвалидског осигурања, односно на терет лица чије име је наведено на налогу

РБ	Уговор, број и датум	Потписник уговора – Фонд	Обавезе корисника права приликом готовинске исплате права за исплату.
4	Број: 4521-1 од 22.05.2002. године	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	Чланом 7. уређено је да Поштанска штедионица обрачунава трошкове поштарине за исплату пензија путем упутница по Ценовнику ПТТ услуга, која врше исплату корисника војних пензија на својој територији и да се трошкови посебно исказују на упутници као поштански трошкови доставе и одузимају од исплаћеног износа пензије приликом штампања упутница.

Уговорима наведеним у табели 74. створена је обавеза треће стране – корисника права, за исплату трошкова поштарине ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“. Чланом 148. Закона о облигационим односима је прописано да уговор ствара права и обавезе за уговорне стране. Корисници права нису уговорна страна наведених уговора.

У поступку ревизије је утврђено да:

- Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у 2012. години извршио је исплату права из пензијског и инвалидског осигурања у износу од 3.290 хиљада динара на основу овлашћења (пуномоћја) чија је важност истекла што није у складу са чланом 108. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и чланом 58. Закона о буџетском систему,
- Одредбама члана 109. Закона о пензијском и инвалидском осигурању је прописано да је Фонд дужан да кориснику права исплаћује износе који му припадају у месту његовог пребивалишта у Републици Србији. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2012. години за готовинску исплату пензија примењивао уговоре правних претходника, којима је уговорена обавеза исплате трошкова поштарине ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ на терет корисника права из пензијског и инвалидског осигурања (трећих лица - пензионера) што није у складу са чланом 148. Закона о облигационим односима. Утврђени износ пензије и обрачунати износ трошкова поштарине исказивани су на Налогу за исплату (образац ТРО-016) у делу Извештај кориснику, приликом штампања упутнице а исплата је вршена у износу умањеном за обрачунате трошкове поштарине.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да предузме мере да се исплата права из пензијског и инвалидског осигурања врши овлашћеном лицу на основу важећег овлашћења.

Накнадни догађаји (од 31. децембра 2012. године до издавања Извештаја о ревизији) у вези са исплатом утврђених права

Фонд је са Банком Поштанска штедионица А.Д. Београд и Јавним предузећем ПТТ саобраћаја „Србија“ из Београда закључио уговор 01 Број: 404.1 – 50/13 од 13. фебруара 2013. године. Предмет уговора је набавка услуге „готовинска исплата пензија“. Наведеним уговором, у члану 27. се Банка Поштанска штедионица А.Д. Београд обавезала да на име трошкова поштарине Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“, за сваки налог за исплату, обрачуна провизију у висини од:

- 1,40 % од износа пензије за кориснике, односно примаоце пензија из осигурања запослених и самосталних делатности,
- 2,00 % од износа пензије за кориснике односно примаоце пензија из осигурања пољопривредника и
- 1,88 % од износа пензије за кориснике, односно примаоце из осигурања професионалних војних лица.

Ставом 2. члана 27. наведеног уговора је утврђено да се обрачуната провизија исказује на налогу за исплату и пада на терет корисника, односно примаоца пензије коме је извршена исплата пензије а ставовима 3. и 4. истог члана је уговорено да се Банка Поштанска штедионица АД обавезује да изврши исплату провизије Јавном предузећу ПТТ саобраћаја „Србија“ у року од осам дана од дана фактурисања.

У поступку ревизије утврђено је да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није отклонио утврђену неправилност – исплату права из пензијско и инвалидског осигурања у мањем износу од утврђеног решењем.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да:

- *покрене иницијативу за измену Закона о пензијском и инвалидском осигурању ради прецизирања начина исплате и уређења питања трошкова исплате пензија и накнада из пензијског и инвалидског осигурања.*
- *да предузме мере да се уговорима које закључује стварају обавезе само уговорних страна како је то прописано чланом 148. Закона о облигационим односима*

Контролне активности Фонда усмерене на обезбеђење правилности извршавања расхода за основне пензије

Фонд је у 2012. години вршио контроле интерних база корисника права упаривањем података исплатних база за све категорије корисника права (корисници права из категорије осигураника запослених, самосталних делатности, пољопривредника и професионалних војних лица) са подручја централне Србије, АП Војводине и АП Косова и Метохије. Након упаривања података издавани су Налози за реализацију пословних процеса редовне контроле функционисања система исплате пензија и других права из пензијског и инвалидског осигурања филијалама. У налозима су наведене конкретне активности у зависности од разлога настанка грешке и наведена је обавеза достављања извештаја о извршеним активностима.

Осим наведених контролних поступака, Фонд је извршио упаривање података:

- Републичког завода за статистику о личном статусу грађана – умрлим лицима у периоду од 01. јануара 2000. до 31. децембра 2011. године, за територију Републике Србије и
- Градске управе града Београда, Завода за информатику и статистику, о личном статусу грађана – умрлим лицима у периоду од 01. јануара 2000. до 31. децембра 2011. године, за територију града Београда, са исплатном базом Фонда.

Након извршеног упаривања издати су Налози Филијалама за спровођење поступка провере статуса корисника права из пензијског и инвалидског осигурања. У достављеним извештајима о спровођењу поступка провере статуса корисника права наведено је да се за 388 корисника права који су умрли вршила исплата након њихове смрти, тако да је више исплаћен износ од 203.151 хиљада динара. У извештају Сектора за финансијске послове Одељења за исплату пензија по домаћим прописима наведено је да је за утврђени износ више исплаћених пензија спроведен поступак утврђен Упутством о поступку утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања 03 Број: 181 – 2138/12 од 23. марта 2012. године.

Упутством за исплату накнаде погребних трошкова 03 Број: 181 – 5696/11 од 29. септембра 2011. године у тачки 9, Фонд је уредио обавезу организационе јединице надлежне за послове исплате да по пријему захтева за накнаду погребних трошкова, врши трајну обуставу исплате пензија и других права из пензијског и инвалидског осигурања са датумом смрти корисника права који је утврђен у изводу из матичне књиге умрлих. Саставни део овог Упутства је и Захтев за накнаду погребних трошкова који у себи садржи изјаву подносиоца захтева, дату под материјалном и кривичном одговорношћу, да је законски наследник умрлог корисника права. Овај захтев уједно представља и захтев за исплату доспелих а неисплаћени износа пензија и новчаних накнада до дана смрти корисника права. Другим делом изјаве

потписник захтева се обавезује да ће примљене износа пензија и новчаних накнада одмах вратити, уколико се други законски наследници обрате Фонду са оставинским решењем и захтевом за исплату доспелих а неисплаћених износа пензија и новчаних накнада до смрти корисника права.

У поступку ревизије накнада погребних трошкова описана у тачки 5.2.3.2.7. је утврђено да је Филијала Београд, извршила исплату у износу од 1.077 хиљада динара на име заосталих неисплаћених пензија и новчаних накнада након смрти корисника права, на основу поднетих захтева за накнаду погребних трошкова за 92 умрлих корисника права од стране осам физичких лица, без доказа да су у сродству са корисником права тј. да су законски наследници.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Ради отклањања утврђене неправилности Фонд је започео поступак измене програма контроле унетих података у базу података (Захтев за израду програма контроле унетих података) и дао налог за покретање поступка против лица за која је утврђено да нису законски наследници умрлих корисника права а наплатили су заостале неисплаћене пензије и новчане накнаде након смрти корисника права и покренуо кривичне поступке против шест лица.

Као доказ отклањања неправилности доставио је Информацију у вези са исплатом пензија и новчаних накнада након смрти корисника права и у вези са исплатом накнаде погребних трошкова од 11. септембра 2013. године и кривичне пријаве поднете против лица за која је утврђено да нису законски наследници умрлих корисника права а наплатили су заостале неисплаћене пензије и новчане накнаде након смрти корисника права.

Право на накнаду погребних трошкова – konto 471193

Финансијским планом за 2012. годину, расходи за накнаду погребних трошкова планирани су у износу од 2.380.419 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријације 01 Број: 022.4 – 6904/12 – 1 од 05. децембра 2012. године извршено је преусмеравање средстава са економске класификације 471121 у укупном износу од 125.000 хиљада динара на економску класификацију 471193, тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 2.505.419 хиљада динара.

Фонд је у пословним књигама исказао расходе за накнаду погребних трошкова у износу од 2.501.602 хиљада динара.

Расходе за накнаду погребних трошкова Фонд је исказао на конту 471193 у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.⁵⁸

Тестирањем су обухваћени расходи који су извршени у:

- Филијали за град Београд;
- Филијали Нови Сад;
- Филијали Ниш и
- Филијали Крагујевац.

Одредбама члана 41. Закона о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да у случају смрти корисника пензије, лицу које је сносило трошкове сахране припада накнада погребних трошкова. Чланом 98. истог Закона уређено је да решење о правима из пензијског и инвалидског осигурања и о пензијском стажу доноси орган фонда одређен општим актом фонда. Чланом 18. Закона уређено је да је једно од права из пензијског и инвалидског осигурања за случај смрти – право на накнаду погребних трошкова. Одредбама члана 58. Закона о буџетском систему прописано је да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији а правни основ и износ преузетих обавеза који проистичу

⁵⁸ "Службени гласник РС", бр. 20/2007, 37/2007, 50/2007, 63/2007, 25/2008, 50/2008,3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010,31/2010, 40/2010, 53/2010, 101/2010 и 10/2011.

из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања.

Одредбама члана 75. Закона о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да накнада погребних трошкова припада у висини једне и по просечне пензије у фонду у претходном кварталу у односу на дан смрти корисника.

Остваривање права на накнаду погребних трошкова ближе је уређено Упутством о исплати накнаде погребних трошкова 03 Број: 181–5696/11 од 29. септембра 2011. године. У делу II наведеног Упутства под тачком 2. став 2, уређено је да се накнада погребних трошкова утврђује у висини једне и по просечне пензије у претходном кварталу, за сваку категорију осигураника посебно. Одредбама члана 25. тачка 6. Статута Фонда дефинисано је да директор Фонда доноси решење о висини накнаде погребних трошкова.

У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију на основу које се врши исплата накнаде погребних трошкова. Утврдили смо да се исплата накнаде погребних трошкова врши:

- физичким лицима на кућну адресу или на текући рачун подносиоца захтева, по динамици редовне исплате пензија, применом одредаба уговора закљученог са Банком Поштанска штедионица А.Д. Београд, Јавним предузећем ПТТ саобраћаја „Србија“ и пословним банкама и
- правним лицима, тј. погребним предузећима на основу закључених уговора између Фонда и погребних предузећа.

Табела 75: Преглед права на накнаду погребних трошкова

(у динарима)

Р. Б	Опис		Р.б.	I Квартал 2012. године	II Квартал 2012. године	III Квартал 2012. године	IV Квартал 2012. године
I	Корисници пензија из категорије осигураника запослених и војних лица	Припадајућа накнада погребних трошкова*	1	33.503	33.501	34.656	34.642
		Исплаћена накнада погребних трошкова **	2	36.485	36.464	37.697	37.648
		Разлика (исплаћена - припадајућа накнаде)	3 (2-1)	2.982	2.963	3.041	3.006
		Број умрлих осигураника	4	15.313	15.889	14.359	14.817
		Износ више (мање) исплаћене накнаде	5 (3*4)	45.663.366	47.079.107	43.671.101	44.533.628
II	Корисници пензија из категорије осигураника самосталних делатности	Припадајућа накнада погребних трошкова	6	33.503	33.501	34.656	34.642
		Исплаћена накнада погребних трошкова	7	34.883	34.831	36.020	35.981
		Разлика (исплаћена - припадајућа накнаде)	8 (7-6)	1.380	1.330	1.364	1.339
		Број умрлих осигураника	9	568	632	557	716
		Износ више (мање) исплаћене накнаде	10 (8*9)	783.840	840.560	759.748	958.724
III	Корисници пензија из категорије осигураника пољопривредника	Припадајућа накнада погребних трошкова	11	33.503	33.501	34.656	34.642
		Исплаћена накнада погребних трошкова	12	14.033	14.053	14.556	14.572
		Разлика (исплаћена - припадајућа накнаде)	13 (12-11)	(19.470)	(19.448)	(20.099)	(20.070)
		Број умрлих осигураника	14	2.824	3.272	2.916	3.342
		Износ више (мање) исплаћене накнаде	15 (13*14)	(54.983.280)	(63.633.856)	(58.609.341)	(67.075.355)
Укупно припадајућа накнада погребних трошкова*			16	626.673.615	663.085.293	617.979.317	653.875.439
				2.561.613.664			
Укупно исплаћена накнада погребних трошкова			17	618.137.541	647.371.104	603.800.825	632.292.436
				2.501.601.906			
Износ више (мање) исплаћене накнаде			18	(8.536.074)	(15.714.189)	(14.178.492)	(21.583.003)
				(60.011.758)			

На основу података добијених од Фонда утврдили смо да је Фонд утврђивао висину накнаде погребних трошкова за сваку категорију осигураника посебно. Фонд је као образложење наведеног поступања навео да је Министарство рада и социјалне политике донело Мишљење Број: 011 – 00 – 9/2008 – 07 од 09. јануара 2008. године везано за члан 75. Закона о пензијском и инвалидском осигурању, у ком је наведено да је до доношења нових законских прописа којима ће ово питање бити прецизно утврђено, потребно задржати принцип израчунавања накнаде за погребне трошкове према различитим категоријама осигураника. У табели број 75 дат је преглед по кварталима у 2012. години висине и износа припадајуће накнаде погребних трошкова у складу са чланом 75. Закона о пензијском и инвалидском осигурању као и износ и висина исплаћене накнаде погребних трошкова од стране Фонда.

У поступку ревизије утврђено је да је Фонд утврђивао висину накнаде погребних трошкова у висини једне и по просечне пензије у претходном кварталу, за сваку категорију осигураника посебно. На овај начин износ обрачунатих и исплаћених расхода за накнаду за погребне трошкове износи 2.501.602 хиљада динара. Обрачунате припадајуће накнаде у складу са чланом 75. Закона о пензијском и инвалидском осигурању износе 2.561.614 хиљада динара. Разлика (мање извршени расходи) износи 60.012 хиљада динара.

Увидом у документацију на основу које је вршена исплата права утврдили смо да је исплата вршена лицима која су сносила трошкове сахране на основу поднетих захтева и достављених доказа без доношења решења о утврђивању права на накнаду погребних трошкова како је то прописано чланом 98. Закона а у вези са чланом 18. истог Закона.

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање преузео обавезе и извршио расходе за накнаду погребних трошкова у различитој висини за сваку категорију осигураника посебно, што није у складу са чланом 75. Закона о пензијском и инвалидском осигурању. На овај начин Фонд је преузео обавезе и извршио расходе за накнаду погребних трошкова у мањем износу за 60.012 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је прихватио дату препоруку да накнаду погребних трошкова исплаћује у висини једне и по просечне пензије у Фонду у претходном кварталу у истом износу за све категорије пензионера, и ради извршења прихваћене препоруке предузео следеће мере:

- Изменио Упутство о исплати накнаде погребних трошкова што је описано у тачки 3.2. Контролно окружење,
- донео Решење о утврђивању висине накнаде погребних трошкова за кориснике пензија за октобар, новембар и децембар 2013. године, 01 Број: 181 – 6453/13 од 30. септембра 2013. године. Наведеним решењем накнада погребних трошкова је утврђена у истом износу за све категорије пензионера,
- доставио обавештење свим организационим јединицама Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање о утврђивању висине накнаде погребних трошкова за све категорије пензионера у истом износу, 03 Број: 031 – 6496/13 од 30. септембра 2013. године.

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

Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга исказана су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 2269) у износу од 278.957 хиљада динара (у 2011. години 262.530 хиљада динара).

Финансијским планом за 2012. годину за ове расходе планирана су средства у износу од 289.700 хиљада динара.

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2012. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Табела 76: Преглед права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга

(у хиљадама динара)			
РБ	Кonto	Опис	Износ
1	2	3	4
1	471216	Помагала и направе	0
2	471231	Трошкови смештаја пензионера у домове за старе	3.428
3	471292	Услуге рехабилитације и рекреације	275.529
4	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	278.957

Услуге рехабилитације и рекреације – konto 471292

Расходи за услуге рехабилитације и рекреације у пословним књигама Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање су исказани у износу од 275.529 хиљада динара.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је извршио расходе за услуге рехабилитације и рекреације на основу члана 171. став 2. Закона о пензијском и инвалидском осигурању. Одредбама наведеног члана прописано је да се средства Фонда у складу са актом Фонда, могу користити за друштвени стандард корисника пензија, највише до 0,10% укупних прихода Фонда по основу доприноса.

Управни одбор Фонда је дана 02. фебруара 2012. године донео Одлуку о издвајању средстава за рехабилитацију корисника пензија за 2012. годину 08/5 Број: 022.2 – 11/3 у износу од 275.600 хиљада динара.

Средства издвојена одлуком Управног одбора распоређена су за финансирање трошкова рехабилитације корисника пензија у здравствено – стационарним установама и бањско – климатским лечилиштима и за накнаду трошкова организацијама корисника пензија у вези са спровођењем поступка упућивања корисника пензија у установе у висини од 6,7% од износа издвојених средстава.

Правилником о друштвеном стандарду корисника пензија Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање⁵⁹ уређени су начин и услови коришћења средстава за друштвени стандард корисника пензија у Фонду.

У складу са наведеним Правилником Фонд је расписао оглас за подношење захтева за упућивање корисника пензија на рехабилитацију за 2012. годину, који је објављен у листу Фонда “Глас осигураника”, 29. фебруара 2012. године.

На нивоу филијала Фонда образоване су комисије из реда корисника старосне, инвалидске, породичне пензије и радника филијале Фонда које су на основу критеријума прописаних Правилником утврдиле списак корисника пензија којима ће трошкови рехабилитације бити финансирани средствима Фонда.

Дирекција Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање је закључила уговоре о пружању услуга рехабилитације корисницима пензија Фонда са здравствено – стационарним установама и бањско – климатским лечилишта.

Уговорима је утврђен број корисника пензија који ће Фонд послати на рехабилитацију, износ трошкова рехабилитације које ће Фонд рефундирати у целини, позивање корисника на рехабилитацију од стране давалаца услуга, рок за доставу фактуре по завршетку рехабилитације.

⁵⁹ “Сл. гласник РС”, бр. 29/2008,...,15/2012.

У поступку ревизије извршена је провера правилности извршених расхода за услуге рехабилитације и рекреације корисника пензија Фонда.

Тестирањем су обухваћени расходи трошкова рехабилитације корисника пензија у здравствено – стационарним установама и бањско – климатским леčiliштима извршени у филијалама са седиштем у Београду, Новом Саду, Крагујевцу и Нишу.

Утврђено је да су расходи за услуге рехабилитације и рекреације корисника пензија Фонда у тестираном узорку извршени у складу са Правилником о друштвеном стандарду корисника пензија Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

5.2.3.2.8. Новчане казне и пенали по решењу судова – konto 483000

Новчане казне и пенали по решењу судова у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 2289) исказани су у износу од 1.498.868 хиљада динара (у 2011. години 4.990 хиљада динара).

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 2.031.000 хиљада динара.

Одлуком о преумеравању апропријација 01 Број: 022.4 – 6904/12 од 14. Новембра 2012. године, извршено је преумеравање средстава са апропријације 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 87.000 хиљада динара, тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 1.944.000 хиљада динара.

Извршени расходи по основу новчаних казни и пенала по решењу судова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање износе 1.498.868 хиљада динара и чине 77,10% планираних средстава за ове намене.

Тестирањем су обухваћени расходи за судске пресуде по тужбама пензионисаних војних лица Војске Републике Србије. Тестирани расходи односе се на извршење судских пресуда по предлозима за извршење који су поднети од стране извршног повериоца против извршног дужника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

У поступку ревизије ових расхода, на основу увида у документацију уочено је да се формирају табеле са подацима о основном дугу, износу парничних и извршних трошкова, камате и укупно наплаћеног износа. Овако састављени табеларни прегледи са изводом подрачуна за принудне наплате за тај датум, достављају се књиговодству на књижење.

Основни дуг по основу тужби војних пензионера евидентира се на конту 47119994 – Судске пресуде – основне пензије – уредба – војна лица, док се судски трошкови (парнични и извршни) и камате, евидентирају на конту 48311194 – Новчане казне по решењу судова и судских тела – уредба – војна лица.

Расходи по основу судских пресуда евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.⁶⁰

Увидом у евиденције финансијског књиговодства, утврђено је да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није вршио евидентирање пословних промена – извршених исплата по основу принудних наплата на основу извршних судских пресуда војних пензионера у року одређеном члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶¹ (истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе) већ након неколико месеци од дана исплате.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да књижења рачуноводствених исправа врши у року како је уређено чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.2.4. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000

Финансијским планом за издатке за нефинансијску имовину – konto 500000 планирана су средства у износу од 421.520 хиљаду динара.

⁶⁰ „Службени гласник РС“ број: 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012 и 99/2012.

⁶¹ „Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/06.

Одлукама о преусмеравању апропријација извршено је преусмеравање средстава на konto 500000 у износу од 28.567 хиљада динара, тако да су укупно расположива средства за ове намене износила 450.087 хиљада динара.

Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 296.226 хиљада динара колико су и исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012 године (ОП 2298).

Табела 77: Преглед издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Кonto	Назив kонта	Финансијски план за 2012. г. пре преусмеравања	Одлуке о преусмеравању апропријација	Финансијски план за 2012. г. после преусмеравања	Извршено у 2012. г.	Разлика
1	2	3	4	5 (4+3)	6	7 (6-5)
511	Зграде и грађевински објекти	213.222		213.222	124.647	(88.575)
512	Машине и опрема	143.188	4.000	147.188	82.653	(64.535)
513	Остале некретнине и опрема	3.310	1.000	4.310	4.250	(60)
515	нематеријална имовина	61.800	23.567	85.367	84.676	(691)
Укупно:		421.520	28.567	450.087	296.226	(153.861)

У поступку ревизије извршено је тестирање издатака за нефинансијску имовину у износу од 157.878 хиљада динара, и то издатака за канцеларијске зграде и пословни простор (konto 51132100) и издатака за лиценце (konto 51519200) у Дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, који су извршени у 2012. години.

Табела 78: Преглед тестираних издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Кonto	Назив kонта	Укупан износ	Тестирани износ
1	2	3	4
51132100	Канцеларијске зграде и пословни простор	115.565	90.585
51519200	Лиценце	84.676	67.293
Укупно:		200.241	157.878

Издаци за канцеларијске зграде и пословни простор – konto 51132100

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре и рачуне на основу којих су извршени издаци за канцеларијске зграде и пословни простор у 2012. години.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у 2012. години је извршио издатке за канцеларијске зграде и пословни простор у износу од 115.565 хиљада динара и евидентирао на конту 51132100 – канцеларијске зграде и пословни простор. Истовремено на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и категорије 310000 – Капитал су извршена одговарајућа књижења.

Издаци за лиценце – konto 51519200

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре и рачуне на основу којих су извршени издаци за лиценце у 2012. години.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2012. години извршио издатке за набавку лиценци у износу од 67.347 хиљада динара и евидентирао на конту 51519200 – лиценце. Истовремено на контима 01616100 – Остала нематеријална основна

средства – лиценце и 31116110 – Нематеријална имовина – софтвер, слике, уметничка и књижевна дела евидентирао је износ од 69.597 хиљада динара, што је за 2.250 хиљада динара више од износа евидентираних на конту 51519200 – лиценце.

Износ од 2.250 хиљада динара представља вредност лиценци које су добијене на основу Споразума о разграничењу и регулисању власништва над делом опреме набављене средствима кредита ИДА 4071УФ који је закључен 22.05.2012. године између Министарства рада и социјалне политике и Министарства финансија.

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање издатке за нефинансијску имовину правилно исказао.

5.2.5. Утврђивање резултата пословања

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у Билансу прихода и расхода је на ознаци ОП 2344 исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 772.027 хиљада динара као разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 561.834.937 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 561.062.910 хиљада динара. Остварени резултат није коригован тако да је Вишак прихода и примања – суфицит – konto 321121 једнак оствареном буџетском суфициту.

Табела 79: Преглед вишка прихода и примања – буџетски суфицит

(у хиљадама динара)

Опис	Приказани резултат	Корекције које је требало извршити		Резултат након извршених корекција	Разлика
		на више	на ниже		
1	2	3	4	5(2+3-4)	6(5-2)
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	772.027	82.019	854.046	0	(772.027)

На основу извршене ревизије исказаних износа у Билансу прихода и расхода утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање на ознаци ОП 2355 исказао вишак прихода и примања –суфицит, konto 321121, у износу од 772.027 хиљада динара иако реално суфицит не постоји. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није у Билансу прихода и расхода исказао:

- приватизациона примања коришћена за покриће прихода и издатака текуће године (ОП 2351) у износу од 82.019 хиљада динара за које се остварени резултат увећава и
- утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине (ОП 2354) у износу од 854.046 хиљада динара за која се остварени резултат умањује,

што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је прихватио дату препоруку да приликом утврђивања резултата на крају обрачунског периода изврши корекцију резултата за износ приватизационих примања која се користе за покриће расхода и издатака текуће године и за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине. Ради отклањања утврђене неправилности у пословним књигама Фонда извршена су одговарајућа књижења на контима 321121 – вишак прихода и примања - суфицит и 311711 – пренета неутрошена средства од приватизације о чему је достављен доказ наведено у делу VIII – Предузете мере у поступку ревизије под редним бројем 2

5.3. 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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01 – 31.12.2012. г. (Образац 3), утврђена су примања у износу од 537.385 хиљаде динара и издаци у износу од 1.481.015 хиљада дин, што значи да је остварен мањак примања у износу од 943.630 хиљада динара за разлику од претходне године када је остварен вишак примања у износу од 180.970 хиљада динара.

Табела 80: Преглед примања и издатака

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1		Примања	851.386	537.385
2	811000	Примања од продаје непокретности	27.647	34.165
3	812000	Примања од продаје покретне имовине	3.093	1.130
4	911000	Примања од домаћих задуживања	102	0
5	921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	820.544	502.090
6		Издаци	670.416	1.481.015
7	511000	Зграде и грађевински објекти	146.222	124.647
8	512000	Машине и опрема	92.058	82.653
9	513000	Остале некретнине и опрема	313	4.250
10	515000	Нематеријална Имовина	139.875	84.676
11	621000	Набавка домаће финансијске имовине	291.948	1.184.789

5.4. 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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

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

5.4.1. Новчани приливи

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2012. године – Образац 4 износили су 562.337.027 хиљада динара (у 2011. години 501.445.448 хиљада динара).

Табела 81: Преглед новчаних прилива

(у хиљадама динара)

РБ	Опис	2011. г	2012. г	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
1	Текући приходи	500.594.062	561.799.642	61.205.580
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	30.740	35.295	4.555
3	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	820.646	502.090	(318.556)
	Свега новчани приливи:	501.445.448	562.337.027	60.891.579

У поступку ревизије утврђено је да исказани текући приходи одговарају подацима исказаним у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, а да примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје

финансијске имовине одговарају подацима исказаним у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01 – 31.12.2012. године.

5.4.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи (ОП 4169) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2012. године – Образац 4 износили су 562.247.699 хиљада динара (у 2011. години 500.635.992 хиљаде динара).

Табела 82: Преглед новчаних одлива

(у хиљадама динара)

РБ	Опис	2011. г.	2012. г.	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
1	Текући расходи	499.965.576	560.766.684	60.801.108
2	Издаци за нефинансијску имовину	378.468	296.226	(82.242)
3	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	291.948	1.184.789	892.841
Свега новчани одливи:		500.635.992	562.247.699	61.611.707

У поступку ревизије утврђено је да исказани текући расходи одговарају подацима исказаним у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2012. године, а издаци за нефинансијску имовину одговарају подацима исказаним у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01 – 31.12.2012. године.

5.4.2.1. Вишак новчаних прилива

Вишак новчаних прилива (ОП 4430) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2012. године – Образац 4 износио је 89.328 хиљада динара (у 2011. години у износу од 809.456 хиљада динара).

5.4.2.2. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године (ОП 4432) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2012. године – Образац 4 износио је 4.990.934 хиљаде динара (у 2011. години 4.013.635 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године (ОП 4438) исказан у наведеном извештају износио је 5.045.985 хиљада динара (у 2011. години 4.990.934 хиљаде динара).

Чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, уређено је да се на ознаци ОП 4438 исказује салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова итд.), акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се саставља финансијски извештај, а резултат је почетног стања на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова итд.), акредитивима и новчаним депозитима (ОП 4432) увећаног за износ коригованих прилива за примљена средства у обрачуна (ОП 4433) и умањеног за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуна (ОП 4435). У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, салдо готовине на почетку године исказан је у мањем износу за 1.947 хиљада динара (стање благајне бонова за гориво) у односу на одговарајућу позицију у Билансу стања а салдо готовине на крају године приказан је умањен за 15 хиљада динара. Према образложењу Фонда, приликом попуњавања салда готовине на почетку године и салда готовине на крају године настала је техничка грешка у износу од 29 хиљада динара мање исказано и није укључена благајна бонова у износу од 1.976 хиљада

динара што укупно чини износ грешке од 1.947 хиљада динара у почетном стању. За разлику у салду готовине на крају године није наведено образложење.

У поступку ревизије утврђено је да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није саставио Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2012. године – Образац 4 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Исказани подаци у делу салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године, нису у складу са подацима исказаним у пословним књигама зато што је салдо готовине на почетку године исказан у мањем износу за 1.947 хиљада динара у односу на стање у пословним књигама и салдо готовине на крају године исказан у мањем износу за 15 хиљада динара у односу на стање у пословним књигама.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да позиције салда готовине на почетку и салда готовине на крају године исказује у прописаним обрасцима завршног рачуна, у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.4.2.3. Кориговани приливи за примљена средства у обрачун

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2012. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4433), исказан је податак у износу од 562.349.403 хиљаде динара, а састоје се од:

- новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 562.337.027 хиљада динара,
- корекција новчаних прилива за наплаћена средства (ОП 4434) која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 12.376 хиљада динара.

Табела 83: Преглед корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се евидентирају преко класа 7,8 и 9

(у хиљадама динара)	
Остала ПБР – туђе уплате које се састоје од прилива новчаних средстава услед гашења текућег рачуна и рачуна депозита Фонда СОВО	1.705
Остала ПБР – анулације – једнократна помоћ	548
Остала ПБР – анулација одштетних захтева – Словенија – погрешно усмерена средства	21
Обавезе за ПДВ по општој стопи од 18% и 20%	9.644
Примљени депозити	34
Обавезе за враћене обуставе из основних пензија	51
Корекције из ранијих година – наплаћена потраживања од купаца у иностранству – вештачење Аустрија	91
Остали сопствени извори	282
Укупно:	12.376

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2012. године – Образац 4 у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4435), исказан је податак у износу од 562.294.352 хиљаде динара, а састоје се од:

- новчаних одлива (ОП 4169) у износу од 562.247.699 хиљада динара,
- корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 (ОП 4437) у износу од 46.653 хиљада динара.

Табела 84: Преглед корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 4,5 и 6

		(у хиљадама динара)
Остала ПВР – обавезе према буџету – једнократна помоћ		13.415
Остала ПВР – претплате јавног дуга – пољопривредници		152
Остала ПВР – пријем новца од словеначког носиоца осигурања		24.005
Остала ПВР – јавни дуг пољопривредници		2.681
Обавезе за обуставе из основних пензија – војска		760
Обавезе за исплаћене пензије из депозита		5.608
Пренета неутрошена средства за стамбену изградњу – пензионери		10
Остала ПВР – девизни извод – прелазни девизни рачун		22
Укупно:		46.653

5.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину – Образац 5 исказани су укупни приходи и примања у износу од 561.834.937 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 561.062.913 хиљада динара.

Као што је наведено у тачки 2. Рачуноводствени систем, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није успоставио евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања. Непостојање евиденције расхода и издатака по изворима финансирања је ограничавајући фактор због којег нисмо могли да прикупимо довољне и адекватне доказе ради давања мишљења да ли је резултат пословања – буџетски суфицит/дефицит према изворима финансирања истинито и објективно приказан.

У поступку ревизије је утврђено да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање саставио Извештај о извршењу буџета – Образац 5 на основу рачуноводствених евиденција које не обезбеђују евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања што представља ограничење обима за прикупљање довољних и адекватних доказа ради давања мишљења да ли је резултат пословања – буџетски суфицит/дефицит према изворима финансирања истинито и објективно приказан.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да успостави евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања..

5.5.1. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – konto 900000

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 5129) износе 502.090 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2012. године.

Табела 85: Преглед примања од задуживања и продаје финансијске имовине

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Планирано	Остварено у 2012. г	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1	5155	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама	100.000	3.007	(96.993)
2	5156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	175.613	182.377	6.764
3	5159	921900	Примања од продаје домаћих акција и	204.000	316.706	112.706

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Планирано	Остварено у 2012. г	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
			осталог капитала			
4	5149	920000	Примања од продаје финансијске имовине	479.613	502.090	22.477
5	5129	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	479.613	502.090	22.477

У поступку ревизије извршен је увид у месечна усаглашавања примања од задуживања и продаје финансијске имовине Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање са Управом за трезор, као и увид у годишње сравњење са подацима на дан 31.12.2012. године. Утврђено је неслагање између примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказаних код Фонда и примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказаних у Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода Управе за трезор у износу од 28.035 хиљада динара. Разлика у овом износу на конту 921962 – Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала – приватизација представља уплату средстава из стечајне масе од стране Агенције за приватизацију на редовни рачун фонда.

Табела 86: Преглед конта на којима постоји разлика између података које су исказали Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање и Управа за трезор за 2012. годину
(у хиљадама динара)

Конто	Подаци исказани код РФ ПИО	Подаци исказани код Управе за трезор	Разлика
1	2	3	4 (2-3)
921962	316.706	288.671	28.035

Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 921600

Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи садрже аналитичка конта на којима су прокњижена примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист Фонда у износу од 182.377 хиљаде динара. Фонд је планирао ова примања у износу од 175.613 хиљаде динара.

Табела 87: Преглед примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи
(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Остварена примања
1	2	3	4
1	92166200	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима – запослени	36.761
2	92166201	Примања од отплате стамбених кредита датих физичким лицима – пензионери – запослени	22
2	92166202	Примања од отплате стамбених кредита датих физичким лицима – самосталци	38
3	92166210	Примања од отплате кредита – зајам за зимницу	145.555
4	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	182.377

У поступку ревизије извршена је провера евиденције примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у корист Фонда – конто 921662 и утврђено је да су примања од отплате кредита – зајам за зимницу конто 92166210 евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном

плану за буџетски систем, а за остала примања у износу од 36.821 хиљада динара утврђена су одступања што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у пословним књигама није спровео књижења и евидентирао пословне промене на начин утврђен чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чиме је потценио вредност извора новчаних средстава – konto 311512 у укупном износу од 36.821 хиљаде динара.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да књижење примања од отплате кредита врши задужењем одговарајућих субаналитичких конта групе 311512 – Примања од отплате датих кредита како је то уређено чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.5.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – konto 600000

Финансијским планом за 2012. годину, за издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине планирана су средства у износу од 1.100.000 хиљада динара. Одлуком о преусмеравању апропријација 01 Број: 022.4 – 6904/12 од 14. новембра 2012. године одобрена средства за ове намене су повећана за 85.000 хиљада динара тако да су укупно одобрена средства износила 1.185.000 хиљада динара. Средства су у целости планирана за набавку домаће финансијске имовине.

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду од 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 5385 – колона 11 – Извршени издаци из осталих извора) исказани у износу од 1.184.789 хиљада динара. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине се састоје од извршених издатака за набавку домаће финансијске имовине.

Набавка домаће финансијске имовине – konto 621000

Издаци за набавку домаће финансијске имовине су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду од 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 5410 – колона 11 – Извршени издаци из осталих извора) исказани у износу од 1.184.789 хиљада динара. Састоје се од:

- кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи – konto 621600 у износу од 330.743 хиљада динара и
- набавке домаћих акција и осталог капитала – konto 621900 у износу од 854.046 хиљада динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – konto 621600

Издаци за кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду од 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 5416 – колона 11 – Извршени издаци из осталих извора) исказани у износу од 330.743 хиљада динара. Састоје се од:

- кредита физичким лицима у земљи за потребе становања – konto 621611 у износу од 185.093 хиљада динара и
- кредита физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе – konto 621612 у износу од 145.650 хиљада динара.

Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања – konto 621611

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је на терет конта економске класификације – 621611 – Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања,

извршио издатке за исплату кредита запосленима за стамбене потребе у износу од 185.093 хиљада динара уз следеће услове:

- годишња каматна стопа 0,5%, без валутне клаузуле,
- рок отплате – 30 година (за изградњу или куповину породичне стамбене зграде), 20 година (за доградњу ради проширења неодговарајуће породично стамбене зграде или стана и припајање и претварање заједничких просторија у стан) и 10 година (за побољшање услова становања).

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је извршио исплате кредита на основу уговора закључених након спроведеног поступка доделе кредита утврђеног Правилником о решавању стамбених потреба запослених у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање запослених (у даљем тексту Правилник о решавању стамбених потреба). На основу члана 63. Закона о изменама и допунама Закона о пензијском и инвалидском осигурању ⁶² Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање запослених, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника и Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање самосталних делатности су постали један фонд – Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање.

Правилник о решавању стамбених потреба је донет на основу члана 59. Појединачног колективног уговора Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених у којем је уређено да „Фонд обезбеђује средства у висини од 4% исплаћених бруто зарада запослених за давање зајмова за стамбену изградњу и побољшање услова становања“.

Појединачни колективни уговор Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање Број: 110 – 224/96 – 01 донет је 27. фебруар 1996. на неодређено време. Донет је на основу чланова 3. и 4. Закона о колективним уговорима (стављен ван снаге 01. јун 1996. године) и члана 2. Општег колективног уговора (престао да важи 03. мај 1997. године).

Законом о облигационим односима, у члану 557. прописано је да се уговором о зајму зајмодавац обавезује да преда у својину зајмопримцу одређену количину новца или којих других заменљивих ствари, а зајмопримац се обавезује да му врати после извесног времена исту количину новца, односно исту количину ствари исте врсте и истог квалитета. Такође је прописано да се зајмопримац може обавезати да уз главницу дугује и камату.

Одредбама члана 1065. Закона о облигационим односима је прописано да се уговором о кредиту банка обавезује да кориснику кредита стави на располагање одређени износ новчаних средстава, на одређено или неодређено време, за неку намену или без утврђене намене, а корисник се обавезује да банци плаћа уговорену камату и добијени износ новца врати у време и на начин како је утврђено уговором.

Обавезни елементи уговора о кредиту су да је давалац кредита банка и да корисник обавезно плаћа уговорену камату.

У члану 5. став 2. Закона о банкама је прописано да се нико осим банке не може бавити давањем кредита и издавањем платних картица, осим ако је за то овлашћен законом.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није овлашћен ни једним законом за давање кредита.

Извршене исплате Републичког фонда за пензијско и инвалидско запосленим лицима за решавање стамбених потреба у форми кредита су по својој економској суштини зајмови.

Чланом 151. став 1. тачка 4. Закона о пензијском и инвалидском осигурању је прописано да Фонд обезбеђује наменско и економично коришћење средстава, ствара резерве за осигурање и стара се о увећању средстава на економским основама а чланом 171. Закона о пензијском и инвалидском осигурању је прописано да се средства за пензијско и инвалидско осигурање користе само за намене одређене законом и то за:

- исплату пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања,

⁶² "Сл. гласник РС", бр. 85/2005.

- текуће расходе, издатке за нефинансијску имовину и отплату главнице и набавку финансијске имовине,
- друге обавезе утврђене законом.

Исплатом зајмова запосленима за решавање стамбених питања, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није поступио у складу са чл. 151. став 1. тачка 4) и 171. став 1. тачка 2) Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

У поступку ревизије утврђено је да је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, на терет одобрених средстава за набавку финансијске имовине, конто – 621611 – Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања преузео обавезе и извршио издатке исплатом зајмова запосленима за стамбене потребе, уз камату од 0,5 % годишње, у износу од 185.093 хиљада, чиме није поступио у складу са чл. 151. став 1. тачка 4) и 171. став 1. тачка 2) Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је на основу датих препорука ревизора у поступку ревизије упутио Обавештење о престанку важења члана 58. Појединачног колективног уговора Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање,⁶³ у којем је навео да започети, а незавршени поступци за решавање стамбених потреба запослених, пре 06. марта 2013. године који се налазе у фази финансијске реализације, окончаће се под условима и на начин предвиђен прописима који су били на снази у време покретања поступка, то јест у складу са наведеним Правилником о решавању стамбених потреба запослених у Фонду.

Тестирање правилности спроведених поступака за решавање стамбених потреба запослених

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности спроведених поступака за решавање стамбених потреба запослених у Дирекцији Фонда, Филијали за град Београд, Дирекцији Покрајинског фонда и Филијали Нови Сад. Тестирањем су утврђене неусаглашености спроведених поступака у односу на акта којима се уређује канцеларијско пословање и Правилник о решавању стамбених потреба у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање запослених (у даљем тексту: Правилник).

Увидом у досијеа запослених који су подносили захтеве за решавање стамбених потреба у Дирекцији Фонда, Филијали за град Београд, Дирекцији Покрајинског фонда и Филијали Нови Сад, утврђено је да се није примењивала тачка 5. Решења о начину вођења евиденције у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање 01 Број: 031.1–1929/08 од 21. априла 2008. године којом је дефинисано да се евиденција о актима и предметима води у оквиру досијеа за остваривање права из стамбених односа. Такође је утврђено да у наведеним организационим јединицама Фонда, за одобрене кредите за решавање стамбених потреба запослених, није поступано у складу са чланом 23. Правилника о решавању стамбених потреба, којим је уређено да се по изградњи или усељењу у купљени стан као средство обезбеђења одобрених кредита успоставља хипотека на стамбену јединицу до коначне отплате кредита.

У поступку ревизије утврђена су одступања приликом спровођења конкурса за решавање стамбених потреба запослених у односу на начин утврђен Правилником о решавању стамбених потреба у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање запослених, и то:

⁶³ Број 110 –224/96 – 01 од 27. фебруара 1996. године (са изменама 01 Број: 110 – 224 од 26. августа 1996. године, 01 Број: 110 – 1065/97 од 09. јула 1997. године и 01 број: 110 –1082/99 од 13. децембра 1990. године).

- **Филијала за град Београд је саставила предлог ранг листе за доделу кредита за решавање стамбених потреба запослених листе 02/1 број 360.1-7/11 од 03.11.2011. године, а да стамбена комисија Филијале за град Београд није претходно сачинила записник о извршеном рангирању запослених на основу кога се формира наведени предлог и**
- **Дирекција покрајинског фонда и Филијала Нови Сад нису извршиле бодовања критеријума дужине пребивалишта у месту запослења у односу на обавештење Дирекције Фонда од 12. јуна 2012. године о тумачењу члана 44. Правилника о решавању стамбених потреба запослених, које је послато ради правилне и уједначене примене наведеног члана. Стамбена комисија Дирекције Покрајинског фонда бодовала је запослене од дана запослења у Фонду, а стамбена комисија Филијале Нови Сад поједине запослене бодовала је без валидне документације којом би се доказала дужина пребивалишта у месту запослења.**

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање:

- ***да води евиденцију о актима и предметима како је предвиђено тачком 5. Решења о начину вођења евиденције у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање;***
- ***да покрене поступак стављања хипотеке на стамбене јединице у власништву запослених по основу датих кредита за решавање стамбених потреба за изградњу или куповину породично стамбене зграде или стана, како је то предвиђено чланом 23. Правилника о решавању стамбених потреба запослених у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање запослених;***

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Дирекција Покрајинског фонда, у 2012. години, платила је накнаду за упис хипотеке за једног запосленог у износу од 13 хиљада динара на терет конта 424631 – Геодетске услуге, што није у складу са хипотекарном изјавом у којој се наводи да запослени сам сноси трошкове у вези са уписом хипотеке.

У поступку ревизије затражен је повраћај средстава од запосленог који је и извршен уплатом на рачун Фонда.

Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе – конто 621612

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је на терет конта – 621612 – Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе извршио исплату зајмова запосленима за набавку зимнице, огрева и уџбеника у износу од 145.650 хиљада динара.

Исплата зајмова је извршена на основу Одлуке директора Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање о одобравању зајма за набавку зимнице, огрева и уџбеника 01 Број: 022.4 – 702/112 од 01. фебруар 2012. године.

Зајам је одобран у износу од 50 односно 30 хиљада динара, по запосленом, под условом да потписивањем изјаве прихвати да му се рата одбије из зараде на начин и у роковима прописаним овом одлуком. Исплата је извршена 03. фебруара 2012. године у износу од 145.650 хиљада динара од чега 38.450 хиљада динара за запослене у Дирекцији Покрајинског фонда а 107.200 хиљада динара за остале запослене. Зајмови су исплаћени без уговора на основу потписа запослених на анкети.

У поступку ревизије извршена је провера правилности одобравања и исплате наведених зајмова у односу на важеће прописе који уређују права запослених и исплату кредита и зајмова.

Законом о раду⁶⁴ уређена су права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада.

Законом о раду није утврђено као право из радног односа право запослених на добијање зајмова за набавку зимнице, огрева и уџбеника.

Законом о платама у државним органима и јавним службама⁶⁵ уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања (члан 1. став 1. тачка 5)).

Наведеним законом није прописано право запослених на добијање зајмова за набавку зимнице, огрева и уџбеника.

Законом о пензијском и инвалидском осигурању уређен је делокруг послова Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање као и послови и овлашћења органа управљања (Управни одбор, Надзорни одбор и директор) а чланом 171. су утврђене намене коришћења средстава за пензијско и инвалидско осигурање.

Чланом 25. Статута Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање ближе је уређена надлежност директора фонда. Ставом 5. наведеног члана је уређена надлежност директора Фонда за доношење општих аката и упутстава у складу са законом и овим статутом а у ставу 8. надлежност за одлучивање о заснивању радног односа, као и о правима, обавезама и одговорностима запослених у Фонду.

Исплатом зајмова запосленима за набавку зимнице, огрева и уџбеника, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није поступио у складу са чл. 151. став 1. тачка 4) и 171. став 1. тачка 2) Закона о пензијском и инвалидском осигурању и није извршио средства у складу са одобреним финансијским планом.

Наведеним законом и статутом, није прописано овлашћење органа управљања за доделу зајмова за набавку зимнице, огрева и уџбеника.

Законом о буџетском систему (члан 3. став 2.) је прописано да се интегритет буџетског система обезбеђује заједничким правним основом, јединственом буџетском класификацијом, употребом јединствене буџетске документације за израду нацрта буџета, средњорочних и финансијских планова, јединственим системом буџетског рачуноводства, јединственим критеријумима за буџетску контролу и ревизију, преносом статистичких извештаја и података са једног нивоа буџета на други и принципима на којима се заснива буџетски поступак, у складу са овим законом.

Јединствена буџетска класификација је уређена Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Чланом 3. овог Правилника је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације и да буџетска класификација обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања. Чланом 4. став 2. овог Правилника је прописано да се наведене класификације користе у сврхе припреме буџета и финансијских планова, финансијског извештавања и вођења свих евиденција у извршењу буџета и финансијских планова код корисника средстава.

У члану 6. став 3. Закона о буџетском систему је прописано да се финансијски план организације за обавезно социјално осигурање доноси у складу са законом и другим прописом.

Законом о буџетском систему није прописан издатак за исплату зајмова запосленима а Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописан конто на коме би се евидентирала таква врста издатка.

⁶⁴ "Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009. Закључак УС РС, IY бр. 190/2005 – 22/2011 – 26.

⁶⁵ "Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013 и 55/2013.

У финансијском плану Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање исказани су текући расходи и издаци у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

Исплатом зајмова запосленима за набавку зимнице огрева и уџбеника, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему

У поступку ревизије утврђено је да Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о пензијском и инвалидском осигурању и Статутом Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање није утврђено право запослених лица у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање на добијање зајмова за набавку зимнице, огрева и уџбеника.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је извршио исплату у износу од 145.650 хиљада динара за доделу зајмова за набавку зимнице, огрева и уџбеника, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да не врши исплату зајмова запосленима за набавку зимнице, огрева и уџбеника.

Набавка домаћих акција и осталог капитала – конто 621900

Издаци за набавку домаћих акција и осталог капитала су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 01.01 – 31.12.2012. године (ОП 5419 – колона 11 – Извршени издаци из осталих извора) исказани у износу од 854.046 хиљада динара.

Извршени издаци се односе на спроведен поступак конверзије потраживања у трајни улог Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у капиталу привредних друштава „Трајал корпорација“ АД Крушевац и АД Елан – хемијска индустрија Пријепоље.

Конверзија је извршена на основу Закључака Влада Србије 05 Број: 023 – 9818/2011 – 1 од 29. децембра 2011. године 08/5 Број: 022.2 – 11/7 дана 02. фебруара 2012. године.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у члану 11. је уређено да се стицање домаће финансијске имовине из текућих прихода и продаје нефинансијске имовине:

- исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта групе 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, а у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина,
- исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру групе 621000 – Набавка домаће финансијске имовине, у корист субаналитичког конта 699999 – Контра књижење – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, и
- да се истовремено врши књижење: задужењем одговарајућег субаналитичког конта у групи 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина у корист одговарајућег субаналитичког конта у групи 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, као и задужењем субаналитичког конта 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина.

У поступку ревизије утврђено је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није књижио стицање финансијске имовине у износу од 854.046 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Републички фонд за пензијско и инвалидско

осигурање је повећање дугорочне домаће финансијске имовине – конто 311411 књижио задужењем конта 311911 – остали сопствени извори уместо конта 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине што је за последицу имало неискривљавање износа од 854.046 хиљада динара у Билансу прихода и расхода – Образац 2 (ОП 2354) – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је прихватио дату препоруку књижење стицања финансијске имовине из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине врши у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и ради отклањања утврђене неправилности спровео је књижења објашњена у напомени 5. Завршни рачун овог извештаја.

V СУДСКИ СПОРОВИ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2012. године Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање водио је 22.500 судских спорова. Од укупног броја спорова који су вођени 3.390 је позитивно решено, 6.620 је негативно решено, а 12.490 спорова је у току.

На основу извршеног увида у евиденције Сектора за опште и правне послове, утврђен је статус судских спорова по организационим јединицама Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на дан 31. децембар 2012. године и дат је у наредној табели:

Табела 88: Преглед судских спорова по организационим јединицама

рб	Врста спора	Опис	Дирекција Фонда	Покрајински фонд	Филијале	Укупно
1	2	3	4	5	6	7
1	Спорови из области ПИО	Број предмета	924	3278	17605	21807
		Позитивно решено	23	615	2652	3290
		Негативно решено	3	376	6187	6566
		У току	898	2287	8766	11951
2	Радни спорови	Број предмета	25	11	18	54
		Позитивно решено	0	3	8	11
		Негативно решено	1	1	0	2
		У току	24	7	10	41
3	Стамбени спорови	Број предмета	8	73	123	204
		Позитивно решено	1	16	22	39
		Негативно решено	0	1	0	1
		У току	7	56	101	164
4	Кри-вич-ни-пре	Број предмета	12	14	357	383

Напомене уз извештај о ревизији завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину и правилности пословања

рб	Врста спора	Опис	Дирекција Фонда	Покрајински фонд	Филијале	Укупно
		Позитивно решено	0	2	45	47
		Негативно решено	0	0	51	51
		У току	12	12	261	285
5	Стечај - ванпарница	Број предмета	25	0	27	52
		Позитивно решено	0	0	3	3
		Негативно решено	0	0	0	0
		У току	25	0	24	49
Укупно		Позитивно решено	24	636	2730	3390
		Негативно решено	4	378	6238	6620
		У току	966	2362	9162	12490
		Број предмета	994	3376	18130	22500

Судски спорови ради утврђивања права својине

У 2012. години вођени су и судски спорови ради утврђивања права својине у корист Фонда, за непокретности:

1. Специјалне болнице „Златар“;
2. Специјалне болнице „Чигота“ Златибор;
3. Специјалне болнице „Жубор“; Куршумлијска бања;
4. Специјалне болнице „Рибарска бања“;
5. Специјалне болнице „Гејзир“, Сијеринска бања;
6. Специјалне болнице „Јошаничка бања“;
7. Специјалне болнице „Бања Ковиљача“;
8. Специјалне болнице „Меркур“, Врњачка бања;
9. Специјалне болнице „Ивањица“;
10. Специјалне болнице „Радон“, Нишка Бања;
11. Специјалне болнице „Врањска бања“;
12. Специјалне болнице „Агенс“, Матарушка бања;
13. Специјалне болнице „Озрен“, Сокобања;
14. Специјалне болнице „Сокобања“;
15. Специјалне болнице „Гамзиградска бања“;
16. Специјалне болнице „Новопазарска бања“;
17. Спортско – рекреативни центар „Чањ“;
18. “Recreatours” d.o.o. Бар;
19. „Генералекспорт“ ДП, Београд;
20. Завод за дегенеративни реуматизам „Врањска бања“;
21. Специјалне болнице „Боривоје Гњатић“, Стари Сланкамен;
22. Специјалне болнице за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин;
23. Специјалне болнице за рехабилитацију „Буковичка Бања“, Аранђеловац;
24. Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“, Београд;
25. Завода за специјализовану рехабилитацију „Термал“ Врдник;
26. Специјалне болнице за рехабилитацију „Бујановачка бања“, Бујановац;
27. Института за рехабилитацију, Младеновац;
28. Специјалне болнице за рехабилитацију „Русанда“, Меленци и
29. Специјалне болнице за рехабилитацију „Бања Кањижа“.

У току 2013. године Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање је утврђено право својине над непокретностима правних лица наведених у следећем прегледу:

Табела 89: Преглед непокретности правних лица над којима је Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање стекао право својине

рб	Назив правног лица	Књиговодствена вредност непокретности	Процењени трошкови за стављање објекта у функцију	Обавезе Фонда као власника непокретности и потенцијалне обавезе	Уписани терети према подацима из Републичког геодетског завода
1	2	3	4	5	6
1	Специјална болница „Златар“	-	-	9.945 ⁶⁶	
2	Специјална болница „Жубор“, Куршумлијска бања	147.079	445.472	19.655 ⁶⁷	217.377 ⁶⁸
3	Специјална болница „Меркур“ Врњачка бања	78.278	-	порез на имовину у засада неутврђеном износу	-
4	Специјална болница „Новопазарска бања“	54.521	-	порез на имовину у засада неутврђеном износу	-

а) Потенцијалне обавезе по тужбама војних лица по основу Уредбе о изменама и допунама Уредбе о платама и другим новчаним примањима професионалних војника и цивилних лица у Војсци Југославије

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је са стањем на дан 31.12.2012. године, у пословним књигама исказао обавезе за основне пензије по уредби за војна лица износу од 1.727.024 хиљаде динара које се односе на основни дуг.

У 2012. години Фонд је извршио расходе на име судских пресуда по тужбама војних лица за основни дуг у износу од 727.532 хиљаде динара, а за судске трошкове и трошкове камата у износу од 1.481.720 хиљада динара.

С обзиром да су трошкови по тужбама војних пензионера у односу на главни дуг два пута већи од главног дуга, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање имаће обавезу да осим износа главног дуга од 1.727.024 хиљада динара исплати дупло већи износ трошкова по тужбама војних пензионера (око 3.400.000 хиљада динара) што представља значајна финансијска средства која ће имати утицаја на пословање.

⁶⁶ Решење о износу накнаде за коришћење грађевинског земљишта за пословни простор број 1154/2013 од 14.10.2013. године Дирекције за грађевинско земљиште.

⁶⁷ Овај износ укључује неизмерен дуг за струју Специјалне болнице „Жубор“ у износу од 19.084 хиљада динара, порез на имовину за 2013. годину у износу од 481 хиљада динара и разне накнаде у износу од 90 хиљада динара.

⁶⁸ Хипотека Пореске управе за неизмерени дуг Специјалне болнице „Жубор“ Куршумлијска бања за потраживање са припадајућим каматом.

б) Потенцијалне обавезе по тужбама војних лица по основу Решења о ванредном усклађивању пензија, вредности општег бода и новчаних накнада од јануара 2008. године

У Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање до сада је евидентирано да је поднето око 30.000 тужби војних лица, по основу Решења о ванредном усклађивању пензија, вредности општег бода и новчаних накнада од јануара 2008. године.

У 2012. години Фонд је извршио расходе на име судских пресуда (7 пресуда) по тужбама војних лица за основни дуг у износу од 827 хиљада динара, а за судске трошкове и трошкове камата у износу од 659 хиљада динара.

С обзиром да трошкови по тужбама војних пензионера износе више од половине вредности главног дуга, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање имаће обавезу да осим износа главног дуга од 827 хиљада динара исплати још и износ судских трошкова и трошкова камата по тужбама војних пензионера, што може представљати значајна финансијска средства која ће имати утицаја на пословање.

У току извођења ревизије у 2013. години Фонд је на име 25 судских пресуда по тужбама војних лица укупно извршио расходе за главни дуг у износу од 3.642 хиљада динара, а на име судских трошкова и трошкови камата у износу од 2.553 хиљада динара.

VI РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручује се Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање:

1. Да покрене иницијативу код Министарства рада, запошљавања и социјалне политике за именовање представника у Управном одбору Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, у складу са одредбама члана 155. Закона о пензијском и инвалидском осигурању. (тачка 1.2. Напомена).
2. Да код надлежног министарства покрене иницијативу за доношење кадровског плана за Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, и заснивање радног односа са новим лицима врши у складу са усвојеним кадровским планом (тачка 1.3. Напомена).
3. Да, с обзиром да Статутом Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање није предвиђено издавање гласила „Глас осигураника“, преиспита основ за његово издавање. (тачка 1.3. Напомена).
4. Да у пословним књигама успостави евиденцију расхода и издатака у складу са класификацијом према изворима финансирања прописаном чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачке 2. и 5.5. Напомена).
5. Да именује руководиоца који ће бити задужен за финансијско управљање и контролу у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији (тачка 3.1. Напомена).
6. Да оснује радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији (тачка 3.1. Напомена).
7. Да донесе акциони план у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (тачка 3.1. Напомена).
8. Да усклади интерна акта са важећим законским и подзаконским прописима, и то:
 - а) Упутство о исплати накнаде погребних трошкова да усклади са одредбама члана 98. Закона о пензијском и инвалидском осигурању (тачка 3.1. Напомена),

- б) Упутство о поступку утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања да усклади са чланом 208. став 2. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и да се за утврђивање преплаћеног износа сачини одговарајући документ који садржи све елементе неопходне за утврђивање преплаћеног износа (тачка 3.1. и 5.2.3.2.7. Напомена),
 - в) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да усклади са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (тачка 3.1. Напомена) и
 - г) Анекс Споразума о сарадњи у поступку процене радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом да усклади са Правилником о ближем начину, трошковима и критеријумима за процену радне способности и могућности запослења или одржања запослења особа са инвалидитетом (тачка 5.2.3.2.3. Напомена).
9. Да усвоји процедуре за располагање непокретном имовином којом би уредио овлашћења и начин за располагање непокретном имовином (тачка 3.1. Напомена).
 10. Да уреди евиденције о коришћењу службених возила како би се омогућила контрола наменског коришћења службених возила (тачка 3.1. Напомена).
 11. Да донесе Стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (тачка 3.2. Напомена).
 12. Да предузме мере:
 - а) за унапређење контролних поступака како не би преузимао обавезе и извршавао расходе на основу неважећих уговора (тачка 3.3. Напомена);
 - б) да се коришћење службених возила у Фонду врши у складу са интерним актом Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (тачке 3.3. и 5.2.3.2.5. Напомена)
 13. Да Одлуку о усвајању Завршног рачуна саставља у складу са прописаним елементима како је то уређено чланом 2. став 1. тачка 54) Закона о буџетском систему на основу података из пословних књига (тачка 5. Напомена).
 14. Да попис финансијске имовине и обавеза врши у складу са Правилником о попису имовине и обавеза (тачка 5.1.1. Напомена).
 15. Да отпише кредите од домаћих јавних нефинансијских институција од предузећа која су брисана из Регистра привредних субјеката у износу од 403.250 хиљада динара (тачка 5.1.3.1.1. Напомена).
 16. Да изврши исправку вредности домаћих акција и осталог капитала за вредност учешћа у капиталу правних лица која су обрисана из Регистра привредних субјеката (тачка 5.1.3.1.3. Напомена).
 17. Да врши редовно праћење и усаглашавање потраживања за камате и дивиденде и остале краткорочне пласмане и предузима активности за благовремену наплату потраживања и реализацију пласмана (тачке 5.1.3.2.2. и 5.1.3.2.3. Напомена).
 18. Да покрене иницијативу код надлежних органа ради решавања начина финансирања неплаћених доприноса осигурања на нето пензије војних лица (тачке 5.1.4.2.1. Напомена).
 19. Да евидентирање обавеза према добављачима врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о рачуноводству Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање како би помоћна књига добављача обезбедила детаљне податке о свим обавезама према добављачима (тачке 5.1.4.3.1. Напомена).
 20. Да не исплаћује накнаду Банци Поштанској штедионици А.Д. Београд за послове које обављају запослени у Републичком фонду за пензијско и инвалидско

осигурање у сврху обављања послова исплата пензија и новчаних накнада (тачка 5.2.1.3.2. Напомена).

21. Да не наплаћује накнаду од Банке Поштанске штедионице А.Д. Београд за обављање систематизованих послова и активности које обављају запослени у циљу исплате пензија и новчаних накнада (тачка 5.2.1.3.2. Напомена).
22. Да обрачун и исплату плата и накнада запослених усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама којим није прописана могућност увећања плата до 30% за запослене у организацијама обавезног социјалног осигурања (тачка 5.2.3.1.1. Напомена).
23. 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 (тачка 5.2.3.1.1. Напомена).
24. Да заснивање радног односа врши са лицима која испуњавају услове за радно место утврђене у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање (тачка 5.2.3.1.1. Напомена).
25. Да набавку услуга штампе налога за исплату/упутница и готовинске исплате пензија врши у складу са Законом о јавним набавкама. врши у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Напомена 5.2.3.2.7.).
26. Да предузме мере и активности за унапређење контролних поступака, усмерених на поштовање Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Упутства о начину обрачуна и исплате накнаде трошкова за службено путовање у земљи запослених у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање, како би омогућио да се исплата аконтације за службено путовање у иностранство врши у висини процењених трошкова и да се правдање исплаћене аконтације за службено путовање врши у предвиђеном року (Напомене 3.2 и 5.2.3.2.2.).
27. Да расходе извршава за намене прописане Финансијским планом, на основу валидне рачуноводствене документације, односно доказа да је службено путовање обављено у сврху послова из делокруга рада Фонда (тачка 5.2.3.2.2. Напомена).
28. Да запосленима који су ангажовани за послове који су у надлежности Фонда (делокругу Фонда у складу са Законом о ПИО) исплаћује накнаду за рад – плату у складу са прописима који уређују плату, накнаду и друга примања (тачка 5.2.3.2.3. Напомена).
29. Да обавезе у вези са запошљавањем особа са инвалидитетом извршава на начин прописан Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом (тачка 5.2.3.2.6. Напомена).
30. Да предузме мере да се исплата права из пензијског и инвалидског осигурања врши овлашћеном лицу на основу важећег овлашћења (тачка 5.2.3.2.7. Напомена).
31. Да покрене иницијативу за измену Закона о пензијском и инвалидском осигурању ради прецизирања начина исплате и уређења питања трошкова исплате пензија и накнада из пензијског и инвалидског осигурања (Напомена 5.2.3.2.7.)
32. Да предузме мере да се уговорима које закључује стварају обавезе само уговорних страна како је то прописано чланом 148. Закона о облигационим односима. (тачка 5.2.3.2.7. Напомена).
33. Да по службеној дужности, измени правоснажна решења о праву на пензију корисника права из категорије професионалних војних лица којима висина права није утврђена у складу са чланом 191. Закона о Војсци Србије и да покрене поступак вансудског поравнања за период од дана остваривања права на пензију до дана измене правоснажних решења (тачка 5.2.3.2.7. Напомена).
34. Да књижења рачуноводствених исправа врши у року како је уређено чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 5.2.3.2.8. Напомена).

35. Да позиције салда готовине на почетку и салда готовине на крају године исказује у прописаним обрасцима завршног рачуна, у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (тачка 5.4.2.2. Напомена).
36. Да књижење примања од отплате кредита врши задужењем одговарајућих субаналитичких конта групе 311512 – Примања од отплате датих кредита како је то уређено чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 5.5.1. Напомена).
37. Да води евиденцију о актима и предметима како је предвиђено тачком 5. Решења о начину вођења евиденције у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање (тачка 5.5.2. Напомена)
38. Да покрене поступак стављања хипотеке на стамбене јединице у власништву запослених по основу датих кредита за решавање стамбених потреба за изградњу или куповину породично стамбене зграде или стана, како је то предвиђено чланом 23. Правилника о решавању стамбених потреба запослених у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање запослених (Напомена 5.5.2.).
39. Да не врши исплату зајмова запосленима за набавку зимнице, огрева и уџбеника (Напомена 5.5.2.).

VII ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Ради спровођења ревизије Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину и ревизије правилности пословања субјекта ревизије у 2012. години, Генерални државни ревизор поднео је Закључак о спровођењу ревизије Број: 400 – 95/2013 – 01 од 24. јануара 2013. године.
2. Нацрт Извештаја о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину и правилности пословања Број: 400 – 95/2013 – 01 достављен је субјекту ревизије 5. новембра 2013. године.
3. Субјект ревизије је доставио приговор на Нацрт извештаја о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину и правилности пословања број: 400-2/13-1 од 20.11.2013. године.
4. Први састанак расправе је одржан 29.11.2012. године.
5. Други састанак расправе је одржан 02.12.2012. године.
6. Записници су уручени субјекту ревизије 03.12.2012. године.
7. Предлог Извештаја о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину и правилности пословања је достављен 06.12.2012. године.
8. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није доставио приговор на Предлог Извештаја о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину и правилности пословања
9. Извештаја о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2012. годину и правилности пословања је достављен.

VIII ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је предузео мере и активности ради отклањања утврђених неправилности и то:

1. Органи Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (Напомена 1.2)

У 2012. години Управни одбор Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање је имао именованих осамнаест чланова од двадесет и једног члана колико је прописано чланом 155. Законом о пензијском и инвалидском осигурању. Два члана није именovala Влада Републике Србије а удружења пољопривредника нису именovala једног члана. У 2012. години Надзорни одбор Фонда је имао пет чланова од седам чланова колико је прописано чланом 161. Закона о пензијском и инвалидском осигурању. Представнике нису именovali Влада Републике Србије и удружење пољопривредника.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је прихватио дату препоруку да покрене иницијативу код Министарства рада, запошљавања и социјалне политике да Удружење пољопривредника именује свог представника у Управном и Надзорном одбору Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање

Као доказ отклањања утврђене неправилности достављен је акт 08/2 број 031-7949/13 од 03. децембра 2013. године упућен Министарству рада, запошљавања и социјалне политике.

2. Контролно окружење (Напомена 3.2.)

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је донео Упутство о кретању исправа на основу којих се врши плаћање у Дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање којим је уређено да се за набавку услуга штампања упутница за исплату пензија и услуга смештаја на службеном путовању не спроводе јавне набавке што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Ради отклањања утврђене неправилности Фонд је донео ново Упутство о кретању исправа на основу којих се врши плаћање у Дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање којим, за разлику од претходно важећег упутства, набавка услуга штампања упутница за исплату пензија и услуга смештаја на службеном путовању нису наведене као врсте услуга за које се не спроводи јавна набавка.

Као доказ отклањања неправилности достављено је 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.

3. Завршни рачун (Напомене 5, 5.2.5. и 5.5.2.)

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање:

- је у Одлуци о усвајању Завршног рачуна за 2012. годину за 855.315 хиљада динара мање исказао пренета неутрошена средства по основу приватизације из 2011. године (напомена 5.)

- је на ознаци ОП 2355 исказао вишак прихода и примања –суфицит, конто 321121, у износу од 772.027 хиљада динара иако реално суфицит не постоји. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није у Билансу прихода и расхода исказао:

- приватизациона примања коришћена за покриће прихода и издатака текуће године (ОП 2351) у износу од 82.019 хиљада динара за које се остварени резултат увећава и

- утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине (ОП 2354) у износу од 854.046 хиљада динара за која се остварени резултат умањује,
- што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (напомена 5.2.5.)
- није књижио стицање финансијске имовине у износу од 854.046 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је повећање дугорочне домаће финансијске имовине – конто 311411 књижио задужењем конта 311911 – остали сопствени извори уместо конта 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине што је за последицу имало неисказивање износа од 854.046 хиљада динара у Билансу прихода и расхода – Образац 2 (ОП 2354) – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине (напомена 5.5.2.)

Ради отклањања утврђене неправилности Фонд је:

- *прихватио дату препоруку да пренета неутрошена средства по основу приватизације из 2011. године да приликом утврђивања резултата на крају обрачунског периода изврши корекцију резултата за износ приватизационих примања која се користе за покриће расхода и издатака текуће године и за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине*
- *и у пословним књигама Фонда извршио одговарајућа књижења на контима 321121 – вишак прихода и примања - суфицит и 311711 – пренета неутрошена средства од приватизације.*

Као доказ отклањања неправилности достављен је налог за књижење број: 5216 од 13.10.2013. године.

4. Дугорочна финансијска имовина (Напомене 5.1.3.1.1, 5.1.3.1.2. и 5.1.3.1.3.)

а) Републички фонд за пензијско и инвалидско није стицање дугорочне финансијске имовине у износу од 7.671.582 хиљада динара исказао на одговарајућем конту капитала (311400 – финансијска имовина) и на одговарајућем конту утврђивања резултата (321000 – утврђивање резултата)

Ради отклањања утврђене неправилности Фонд је:

- *прихватио дату препоруку да стицање домаће финансијске имовине исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта групе 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, а у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина.*
- *извршио одговарајућа књижења у пословним књигама у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина задужењем конта 321122 – мањак прихода и примања – дефицит.*

Као доказ отклањања неправилности достављени су:

- налози за књижење број: 3166, 3167, 0302, 5217, 5218, 5216, 0485, 0632, 1120, 5214, 5223, 1357, 0296, 0540, 0446, 0588, 0716, 0343, 0402, 0476, 0342, 0707, 0457, 0493, 0694 и 0430 од 13. октобра 2013. године и
- књиговодствене картице конта 31141153, 31141120, 31141140, 31141141, 31141150, 31141151, 31141152 и 32131200.

б) Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није извршио прекњижавање потраживања од предузећа које је утужено на спорна потраживања у износу од 28.407 хиљада динара чиме је преценио кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама – конто 111500 за износ од 28.407 хиљада динара и потценио спорна потраживања – конто 122157 за исти износ.

Ради отклањања утврђене неправилности Фонд је

- *прихватио дату препоруку да изврши прекњижавање потраживања од предузећа на спорна потраживања у износу од 28.407 хиљада динара,*
- *извршио одговарајућа књижења у корист конта 122197 – Спорна потраживања задужењем конта 111511 – Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама и у корист конта 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи задужењем конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина.*

Као доказ отклањања неправилности Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је доставио налог број 5507 од 25. новембра 2013. године.

5. Краткорочна потраживања – конто 122000 (Напомена 5.1.3.2.2.)

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није прекњижио потраживања за камате и дивиденде, чија је наплата неизвесна, у износу од 3.803 хиљада динара на спорна потраживања чиме је преценио вредност потраживања за камате и дивиденде и потценио вредност спорних потраживања у наведеном износу.

Ради отклањања утврђене неправилности Фонд је:

- *прихватио дату препоруку да изврши прекњижавање потраживања за камате и дивиденде од предузећа која су у стечају на спорна потраживања и*
- *извршио исправку књижења (прекњижавање) на дан 02. децембар 2013. године.*

Као доказ отклањања неправилности достављен је налог за извршено књижење број: 6354/000 од 02. децембра 2013. године.

6. Меморандумске ставке за рефундацију расхода (Напомена 5.2.1.4.)

1) Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је враћене износе, који су у 2012. години претходно књижени као расход, књижио у корист прихода уместо да умањи извршене расходе за ове намене.

Ради отклањања утврђене неправилности Фонд је:

- *прихватио дату препоруку да повраћај средстава у текућој години, претходно књижених на терет текућих расхода у истој години, књижи умањењем претходно књиженог расхода и*
- *извршио исправку књижења (сторирање) на дан 31. август 2013. године.*

Као доказ отклањања неправилности достављени су:

- *налози за књижење број: 3110, 3111, 3112, 3113, 3114, 3115, 3116, 3117, 3118, 3119, 3120, 3121, 3122, 3123, 3124, 3125, 3126, 3128, 3129, 3130, 3131, 3132, 3133, 3134 и 3135 од 10. октобра 2013. године и*
- *синтетички налози за књижење број: 5190, 5191, 5195 од 30. септембра 2013. године.*

2) Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање није испостављао рачуне за јавне и комуналне обавезе Уједињеном гранском синдикату „Независност“.

Ради отклањања утврђене неправилности Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у току ревизије испоставио рачуне за јавне и комуналне обавезе Уједињеном гранском синдикату „Независност“ за период 2005 – 2012 године у износу од 7.726 хиљада динара.

Као доказ отклањања неправилности достављени су:

- рачун број 997/2013 од 01. марта 2013. године (за период 2005 – 2011 године) у износу од 6.201 хиљада динара,
- рачун број 1502/2013 од 08. априла 2013. године (за период јануар – септембар 2012 године) у износу од 761 хиљада динара и
- рачун број 1503/2013 од 08. априла 2013. године (за период октобар – децембар 2012 године) у износу од 313 хиљада динара.

7. Стални трошкови (Напомена 5.2.3.2.1.)

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је наплаћене износе, који су у 2012. години претходно књижени као расход, књижио у корист прихода уместо да умањи извршене расходе за ове намене.

Ради отклањања утврђене неправилности Фонд је:

- *прихватио дату препоруку да повраћај средстава у текућој години, претходно књижених на терет текућих расхода у истој години, књижи умањењем претходно књиженог расхода и*
- *извршио исправку књижења (сторнирање) на дан 10. октобар 2013. године.*

Као доказ отклањања неправилности достављени су налози за књижење број: 3122, 0356, 0220, 0377, 0236, 0483, 0259, 0533, 0322, 0597, 0354, 0787, 0686, 0435, 0446, 5186, 0580, 0485, 1342, 0709, 0479, 0339, 0624, 0391, 1103, 0468, 0290, 0335, 0535, 0700 од 10. октобра 2013. године.

8. Трошкови путовања – накнада трошкова службених путовања запосленима (Напомена 5.2.3.2.2.)

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 12 хиљада динара за службена путовања у иностранство по основу накнаде за коришћење сопственог возила што није у складу са одредбама члана 26. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

- *Ради отклањања утврђене неправилности Фонд је: извршио поврат средстава у износу од 12 хиљада динара на име више извршених расхода за службена путовања у иностранство по основу накнаде коришћења сопственог возила.*

Као доказ отклањања неправилности достављен је извод 204 о стању и променама средстава на рачуну на дан 23. октобар 2013. године.

9. Услуге по уговору (Напомена 5.2.3.2.3.)

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је вршио обрачун и исплату дневница за присуствовање седницама члановима Управног и Надзорног одбора у висини 5% од просечне месечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији, према последњем

објављеном податку, што није у складу са 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. На тај начин Фонд је преузео обавезе и извршио расходе за дневнице у већем износу за 26 хиљада динара (са припадајућим порезом и доприносима 38 хиљада динара).

Ради отклањања утврђене неправилности Фонд (Управни одбор) је:

- донео Одлуку о измени Одлуке 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 којом је уредио да дневница износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање и
- извршио поврат средстава у износу од 26 хиљада динара нето на име више извршених расхода за дневнице члановима Управног и Надзорног одбора Фонда.

Као доказ отклањања неправилности достављене су:

- Одлука о измени Одлуке 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 08/2 Број: 022.2 – 11/12 од 27. маја 2013. године,
- извод 200 о стању и променама средстава на дан 17. октобар 2013. године,
- извод 207 о стању и променама средстава на дан 28. октобар 2013. године,
- извод 208 о стању и променама средстава на дан 29. октобар 2013. године,
- налог благајне број 4181 на дан 16. октобар 2013. године,
- налози благајне број 4796 и 4797 на дан 15. октобар 2013. године и
- налог за уплату на дан 15. октобар 2013. године.

10. Права из социјалног осигурања – исплата утврђених права (Напомена 5.2.3.2.7.)

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је преузео обавезе и извршио расходе без утврђеног правног основа за заостале неисплаћене пензије и новчане накнаде након смрти корисника права у износу од 1.077 хиљада динара, на основу поднетих захтева за накнаду погребних трошкова за 92 умрлих корисника права од стране осам физичких лица, без доказа да су у сродству са корисником права тј. да су законски наследници.

Ради отклањања утврђене неправилности Фонд је:

- започео поступак измене програма контроле унетих података у базу података (Захтев за израду програма контроле унетих података),
- дао налог за покретање поступка против лица за која је утврђено да нису законски наследници умрлих корисника права, а наплатили су заостале неисплаћене пензије и новчане накнаде након смрти корисника права и покренуо кривичне поступке против шест лица.

Као доказ отклањања неправилности достављене су:

- Информација у вези са исплатом пензија и новчаних накнада након смрти корисника права и у вези са исплатом накнаде погребних трошкова од 11. септембра 2013. године и

- Кривичне пријаве поднете против лица за која је утврђено да нису законски наследници умрлих корисника права а наплатили су заостале неисплаћене пензије и новчане накнаде након смрти корисника права.

11. Права из социјалног осигурања – право на накнаду погребних трошкова (Напомена 5.2.3.2.7.)

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је преузео обавезе и извршио расходе за накнаду погребних трошкова у различитој висини за сваку категорију осигураника посебно у мањем износу за 60.012 хиљада динара.

Ради отклањања утврђене неправилности Фонд је:

- *прихватио дату препоруку да накнаду погребних трошкова исплаћује у висини једне и по просечне пензије у Фонду у претходном кварталу у истом износу за све категорија пензионера,*
- *Изменио Упутство о исплати накнаде погребних трошкова што је описано у тачки 3.2. Контролно окружење,*
- *донео Решење о утврђивању висине накнаде погребних трошкова за кориснике пензија за октобар, новембар и децембар 2013. године и*
- *доставио обавештење свим организационим јединицама Фонда о утврђивању висине накнаде погребних трошкова за све категорије пензионера у истом износу.*

Као доказ отклањања неправилности достављено је:

- Решење о утврђивању висине накнаде погребних трошкова за кориснике пензија за октобар, новембар и децембар 2013. године, 01 Број: 181 – 6453/13 од 30. септембра 2013. године и
- Обавештење 03 Број: 031 – 6496/13 од 30. септембра 2013. године.

12. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – кредити физичким лицима у земљи за потребе становања (Напомена 5.5.2.)

а) Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је преузео обавезе и извршио издатке исплатом зајмова запосленима за стамбене потребе, уз камату од 0,5 % годишње, без валутне клаузуле, у износу од 185.093 хиљада и на тај начин није поступио у складу са чл. 151. став 1. тачка 4. и 171. став 1. тачка 2. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

Ради отклањања утврђене неправилности Фонд је упутио Обавештење о престанку важења члана 58. Појединачног колективног уговора Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у којем је навео да ће се започети, а незавршени поступци за решавање стамбених потреба запослених, пре 06. Марта 2013. године који се налазе у фази финансијске реализације, окончати под условима и на начин предвиђен прописима који су били на снази у време покретања поступка, то јест у складу са наведеним Правилником о решавању стамбених потреба запослених у Фонду.

Као доказ отклањања неправилности достављено је Обавештење о престанку важења члана 58. Појединачног колективног уговора Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање Број: 110 – 224/96 – 01 од 27. фебруара 1996. године (са изменама 01 Број: 110 – 224 од 26. августа 1996. године, 01 Број: 110 – 1065/97 од 09. јула 1997. године и 01 Број: 110 – 1082/99 од 13. децембра 1990. године)

б) Дирекција Покрајинског фонда, у 2012. години, платила је накнаду за упис хипотеке за једног запосленог у износу од 13 хиљада динара на терет конта 424631 –

Геодетске услуге, што није у складу са хипотекарном изјавом у којој се наводи да запослени сам сноси трошкове у вези са уписом хипотеке.

Ради отклањања утврђене неправилности Фонд је затражио повраћај средстава од запосленог. Повраћај средстава је извршен 15.11.2013. године.

Као доказ отклањања неправилности достављен је извод рачуна 840-10652-85, број 220 од 15.11.2013. године (страна 64).