



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ ЗА 2012. ГОДИНУ**

Број:400-277/2013-01
Београд, 24. децембар 2013. године

САДРЖАЈ

I УВОД.....	2
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ, ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	2
1.1 ПРАВНИ ОСНОВ	2
1.2 ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	2
1.3 ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ.....	2
1.4 ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ	2
1.5 ОДГОВОРНОСТ РУКОВОДСТВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
1.6 ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3
II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	4
III МИШЉЕЊЕ.....	5
IV СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ.....	5
V НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	6
2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	6
2.1. ДЕЛОКРУГ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ.....	6
2.2 ОДГОВОРНА ЛИЦА СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ	7
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	8
4. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5.....	13
4.1 ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	13
4.1.1 Расходи за запослене – конто 410000	15
4.1.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	19
4.1.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	37
4.1.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000	39
4.1.1.4 Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	40
4.1.1.4.1 Накнада трошкова за одвојен живот од породице – конто 415111	41
4.1.1.4.2 Накнаде трошкова за превоз – конто 415112	43
4.1.1.4.3 Накнаде за селидбене трошкове запослених – конто 415114	44
4.1.1.4.4 Остале накнаде трошкова запослених – конто 415119.....	44
4.1.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	47
4.1.1.5.1 Јубиларне награде – конто 416111	47
4.1.1.5.2 Награде за посебне резултате рада – конто 416112	48
4.1.2 Трошкови путовања – конто 422000	49
4.1.2.1 Остали трошкови за пословна путовања у земљи – конто 422199.....	50
4.1.3 Расходи на основу закључених уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима и ауторским хонорарима	52
VI ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	59
VII ПРЕПОРУКЕ	60

I УВОД

Извршили смо ревизију саставних делова финансијског извештаја Министарства одбране за 2012. годину, у делу који се односи на расходе за запослене и припаднике Војске Србије, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета РС за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Државна ревизорска институција је у оквиру ревизије Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2008. годину извршила ревизију саставних делова финансијских извештаја Министарства одбране и ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства одбране за 2010. годину.

Ревизија је извршена у Београду у Министарству одбране у присуству овлашћених лица Министарства.

1. Правни основ, циљ, предмет ревизије и одговорност ревизора

1.1 Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је дат у Уставу Републике Србије¹, Закону о Државној ревизорској институцији², Закону о буџетском систему³ и важећим прописима Републике Србије, као и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину број: 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године и Закључку о спровођењу ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину број: 400-277/2013-01 од 12.02.2013. године.

1.2 Предмет ревизије

Предмет ревизије су делови финансијских извештаја Министарства одбране за 2012. годину који приказују финансијске информације о расходима за запослене и припаднике Војске Србије.

1.3 Циљ ревизије

Циљ ревизије је изражавање мишљења о деловима финансијских извештаја Министарства одбране за 2012. годину на основу прикупљених довољних и одговарајућих доказа, као и доказа довољних за изјашњење о значајним чињеницама које се односе на правилност, односно законитост рада.

1.4 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 саставних делова финансијских извештаја Министарства одбране коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/06

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији⁴. Ова могућност је предвиђена и стандардом ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије.

У овом случају коришћен је Међународни стандард ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима података у финансијским извештајима. 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.

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

1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему руководилац корисника буџетских средстава је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњег финансијског извештаја, руководилац корисника буџетских средстава је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6 Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије саставних делова финансијских извештаја, изразимо мишљење о наведеним деловима финансијских извештаја Министарства одбране.

Саставни делови финансијских извештаја који су предмет овог извештаја засновани су на завршном рачуну који је састављен у складу са прописима важећим у Републици Србији.

⁴ „Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/11

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

Као што је објашњено у одељку IV Напомене овог извештаја:

1. Порез на зараде и доприноси за социјално осигурање се не обрачунавају и не плаћају сразмерно обрачунатом првом и другом делу месечне плате. Први део плата је обрачунат и исплаћен у већем износу од другог дела плата за обуставе запослених. Основица за обрачун и исплату пореза и доприноса за социјално осигурање за исплаћен први део плате је половина обрачунате плате за цео месец, што значи да је основица на коју се врши обрачун пореза и доприноса за социјално осигурање мања од исплаћене плате. Због наведеног, обрачун и исплата дела пореза и доприноса за социјално осигурање касни до исплате другог дела плате, када се у целости измирују обавезе, што није у складу са чланом 101. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. став 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. (Напомене, тачка 4.1.1.1)

2. Плате за војна лица се не исказују у бруто износу, а пословне промене у буџетском рачуноводству за плате, додатке и накнаде запослених се не воде по свим прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (члан 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем) што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене, тачка 4.1.1.1)

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају чињенице наведене у тачкама 1. и 2. поглавља II Основ за мишљење, саставни делови финансијских извештаја Министарства одбране у делу који се односи на расходе за запослене, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних расхода.

По нашем мишљењу, осим за чињенице у тачкама од 1. до 2. поглавља II, Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане као саставни делови финансијских извештаја Министарства одбране, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

ревизор

Генерални државни

Радослав Сретеновић

У Београду, 24. децембра 2013. године

IV СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на тачку 4.1.1.1. овог Извештаја:

У пословним књигама Министарства одбране није извештајно познат податак колико је у 2012. години обрачунато и исплаћено средстава на име накнаде плате због привремене спречености за рад војних лица, а колико је обрачунато и исплаћено средстава на име накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова. Укупно обрачунате накнаде плате за време привремене спречености за рад за војна лица исказане су у износу од 552.888 хиљада динара. Министарство је исплатило накнаде плата за време привремене спречености за рад за војна лица из средстава буџета.

Министарство одбране је извршило исплату плата, додатака и накнада професионалних припадника распоређених у Фонд за социјално осигурање војних осигураника у износу од 59.588 хиљада динара из средстава буџета.

V НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

2. Субјект ревизије

Положај и делокруг Министарства одбране, утврђен је на основу Закона о министарствима. Матични број Министарства одбране је 07093608, ПИБ 102116082 са седиштем у Београду, адреса Бирчанинова 5.

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Министарства одбране прописан је чланом 6. Закона о министарствима⁵, Законом о одбрани⁶ и Стратегијом одбране Републике Србије⁷.

Министарство одбране обавља послове државне управе који се односе на: политику одбране и стратегијско планирање (стратегијски преглед одбране, стратегија одбране, планови и програми развоја система одбране и војна доктрина); међународну сарадњу у области одбране и војне сарадње; планирање и припремање мобилизације грађана, државних органа, привредних друштава, других правних лица, предузетника и Војске Србије за извршавање задатака у ванредном стању и ратном стању; учешће у цивилној заштити и обучавање за одбрану земље; израду аката и планских докумената којима се планирају мере и радње за рад грађана, државних органа, привредних друштава и других правних лица и за употребу Војске Србије и других снага одбране у ванредном стању и ратном стању; војну обавезу, радну обавезу и материјалну обавезу; организовање веза и крипто заштите за потребе државних органа и Војске Србије; усклађивање организације веза и информатичких и телекомуникационих система у Републици Србији за потребе одбране; уређивање и припремање територије Републике Србије за потребе одбране; истраживање, развој, производњу и промет наоружања и војне опреме; опремање и наоружавање Војске Србије и других снага одбране; безбедност значајну за одбрану; војно школство; научно истраживачки рад значајан за одбрану; статусна и друга питања професионалних припадника Војске Србије, као и друге послове који су одређени законом којим се уређује одбрана и другим законима.

Инспекторат одбране, као орган управе у саставу Министарства одбране, обавља инспекцијске послове који се односе на: усклађивање припрема за одбрану; спровођење одлука и аката председника Републике и Владе; остваривање и усклађивање организације веза, као и друге послове одређене законом.

Војнобезбедносна агенција и Војнообавештајна агенција, као органи управе у саставу Министарства одбране, обављају послове безбедности значајне за одбрану који су одређени законом којим се уређују војне службе безбедности и другим законима.

Надлежност Војске Србије прописана је чланом 139. Устава Републике Србије.

Министарство одбране и Војска Србије (у даљем тексту МО и ВС) из своје надлежности примењује законе: Закон о одбрани, Закон о Војсци Србије⁸, Закон о употреби Војске Србије и других снага одбране у мултинационалним операцијама ван

⁵ „Службени гласник РС“ број 65/08, 73/10, 72/2012 од 26.07.2012. године

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 116/07, 104/09

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 88/09

⁸ "Службени гласник РС", бр. 116/07, 88/09 и 101/10 - др. закон

граница Републике Србије⁹, Закон о Војнобезбедносној агенцији и Војнообавештајној агенцији¹⁰, Закон о основама уређења служби безбедности Републике Србије¹¹, Закон о државној управи¹², Закон о државним службеницима¹³, Закон о буџетском систему и друге.

2.2 Одговорна лица субјекта ревизије

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (члан 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему).

Министар је одговоран Влади и Народној скупштини за рад Министарства и стање у свим областима из делокруга Министарства (члан 23. став 3. Закона о државној управи).

Одговорни функционери Министарства одбране у 2012. години су министри, а према Одлукама о избору Владе које је донела Народна скупштине Републике Србије РС број 7 од 7. јула 2008. године и РС број 10. од 27. јула 2012. године.

Функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном кориснику буџетских средстава (члан 71. став 3. Закона о буџетском систему).

Подела одговорности између наредбодавца и рачунопологача утврђена је чланом 72. Закона о буџетском систему.

Чланом 51. Правилника о планирању, програмирању, буџетирању и извршењу у Министарству одбране и Војсци Србије¹⁴ уређено је: Овлашћења за преузимање обавеза, њихову верификацију и издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава Министарства одбране могу се пренети на одређена лица у Министарству одбране и Војсци Србије, у складу са законом. За закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу одобрених апропријација Министарства одбране одговорни су министар одбране и носиоци извршења Финансијског плана Министарства одбране.

Правилником о финансијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије¹⁵ уређено је: Корисници средстава су Министарство одбране, органи управе у саставу Министарства одбране који имају статус директних корисника буџетских средстава (Војнобезбедносна агенција, Војнообавештајна агенција и Инспекторат одбране) и команде, јединице и установе Војске Србије, којима су решењем министра одбране расподељена буџетска средства за извршење финансијског плана и

⁹ "Службени гласник РС", број 88/09

¹⁰ "Службени гласник РС", број 88/09, 55/12

¹¹ "Службени гласник РС", број 116/07, 72/12

¹² "Службени гласник РС", бр. 79/05, 101/07 и 95/10

¹³ "Службени гласник РС", бр. 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 67/07, 116/08 и 104/09

¹⁴ „Службени војни лист“ број 9 од 20. априла 2011

¹⁵ „Службени војни лист“ број 17/11

формацијом и критеријумом припадања дате ствари на коришћење (члан 2. тачка 1); Наредбодавац је руководилац односно старешина корисника средстава, односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава корисника, као и за издавање налога за уплату средстава која припадају Министарству одбране, у складу са прописима донетим на основу закона и актом о преносу овлашћења (члан 2. тачка 2); Рачунопологач је лице одговорно за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење средстава за извршење финансијског плана, као и за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима у вези са коришћењем средстава (члан 2. тачка 3).

Министарство одбране је доставило податке о одговорним, односно овлашћеним лицима у 2012. години.

3. Рачуноводствени систем

Средства за финансирање функција из надлежности Министарства одбране и Војске Србије (у даљем тексту МО и ВС) утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину у оквиру раздела 18-Министарство одбране, и то:

- раздео 18 функција 210 – Министарство одбране, ДБК 61040;
- раздео 18 функција 250 – Министарство одбране, ДБК 61040;
- глава 18.1 функција 210 – Инспекторат одбране, ДБК 61041;
- глава 18.2 функција 210 – Војнобезбедносна агенција, ДБК 61042;
- глава 18.3 функција 210 – Војнообавештајна агенција, ДБК 61043.

Инспекторат одбране, Војнобезбедносна агенција и Војнообавештајна агенција су директни буџетски корисници (ДБК) у надлежности Министарства одбране.

Министарство одбране ближе је уредило буџетско рачуноводство и помоћне књиговодствене евиденције следећим правилницима:

- Правилником о планирању, програмирању, буџетирању и извршењу у Министарству одбране и Војсци Србије;

- Правилником о материјалном пословању у Министарству одбране и Војсци Србије¹⁶.

- Правилником о финансијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије уређени су: организација финансијске службе, финансијско пословање, организација и вођење буџетског рачуноводства и финансијско управљање и контрола у Министарству одбране и Војске Србије. Овим Правилником је прописано:

Организација финансијске службе Министарства одбране и Војске Србије уређена је по нивоима (члан 3. став 4) и то:

1) централни ниво – организациона јединица Министарства одбране надлежна за буџет и финансије;

2) први ниво – одељења и одсеци за финансије у органима управе у саставу Министарства одбране, секторима Министарства одбране, Секретаријату Министарства одбране и Генералштабу Војске Србије;

¹⁶ „Службени војни лист“ број 3/09 – 53, 2/10-17 и 19/11-293

3) други ниво – одсеци, групе односно самостални извршиоци за финансије у управама Министарства одбране и Војске Србије и у њима равним саставима и одељења за финансије у командама оперативних састава;

4) трећи ниво – одсеци за финансије у командама бригада и њима равним саставима;

5) четврти ниво – групе односно самостални извршиоци за финансије у командама батаљона – дивизиона и њима равним саставима.

Послове припремања Предлога финансијског плана Министарства одбране врши организациона јединица МО надлежна за буџет и финансије (члан 17).

Организациона јединица МО надлежна за буџет и финансије, у оквиру апропријација одобрених буџетом, припрема предлог решења о распореду буџетских средстава на програме на четвртном нивоу економске класификације контног плана за буџетски систем. Распоред средстава корисницима средстава у МО и ВС, у складу са одобреним апропријацијама по наменама средстава из делокруга надлежности програма, врши руководиоца програма решењем (члан 18).

Послове буџетског рачуноводства за Министарство одбране и Војску Србије обавља Рачуноводствени центар (у даљем тексту РЦ). Послове буџетског рачуноводства за корисника средстава који има отворен одговарајући подрачун може обављати и финансијска служба корисника средстава. Послове буџетског рачуноводства у командама, јединицама и установама Министарства одбране и Војске Србије обавља финансијска служба корисника средстава (члан 55).

Главну књигу Министарства одбране води Трезор. Интерну главну књигу Министарства одбране и Војске Србије и органа у саставу Министарства одбране води РЦ. Интерну главну књигу води корисник средстава који има отворен подрачун код Трезора за средства на тим подрачунима (члан 62)“.

Првим нивоима – Програмима Министарства одбране врши се распоред финансијских средстава по финансијском плану на синтетичком конту (четвороцифрени конто). Носиоци програма – (први ниво организације) врше даљи распоред средстава потпрограмима, такође на синтетичком конту (четвороцифрени конто) нижим организационим деловима другом и трећем нивоу организације који распоређују средства последњем четвртном нивоу који представља најнижу организациону јединицу у оквиру првог нивоа – програма. Корисницима средстава на четвртном нивоу организације одобравају се средства по синтетичком конту (четвороцифрени конто). Евидентирање извршења врши се на субаналитичком конту (шестоцифрени конто).

Преглед програма и потпрограма МО и ВС са организационом припадношћу, нивоима и шифрама програма и бројем извештајних и књиговодствених шифара који је коришћен од 01.01.2012. године - акт Управе за буџет **Пов.** бр. 8-182 од 28.12.2011. године:

Р. б.	Назив програма	Ниво	Број извештајних цифара	Број књигово-дствених шифара
1	Министарство одбране, функција 210 – Војна одбрана			
2	Министарство одбране	Централни		
3	Министарство одбране			
4	II-Централна администрација и подршка	I	1	1
5	ПП-Кабинет	III	1	4
6	ПП- Секретаријат	III	1	4
7	ПП- Политика одбране	III	1	7
8	ПП-Људски ресурси	II	6	13
9	ПП-Материјални ресурси	II	5	11
10	ПП-Финансије	III	1	1
11	ПП – Односи са јавношћу	III	1	5
12	ПП – Војно здравство	III	1	8
13	ПП - Образовање	II	1	1
14	II – Операције и функционисање Војске Србије		1	1
15	ПП - Генералштаб	I	1	1
16	ВП – Кабинет начелника Генералштаба	IV	1	1
17	ВП - Здружена оперативна команда	III	1	2
18	ВП – Управа за људске ресурсе	III	1	1
19	ВП – Управа за обавештајно извођачке послове	III	1	6
20	ВП – Управа за оперативне послове	III	1	1
21	ВП – Управа за логистику	II	1	10
22	ВП – Управа за планирање и развој	III	1	2
23	ВП – Управа за телекомуникације и информатику	II	1	8
24	ВП – Управа за обуку и доктрину	III	1	2
25	ВП – Управа војне полиције	III	1	2
26	ВП – Одељење за финансије	III	1	1
27	ВП – Одељење за цивилно- војну сарадњу	III	1	1
28	ВП – Гарда	III	1	5
29	ПП – Копнена војска	II	8	72
30	ПП- Ваздухопловство и противваздухопловна одбрана	II	6	19
31	ПП – Команда за обуку	III	1	16
32	II – Опремање и инфраструктура	III	1	2
33	II- Министарство одбране, функција 250	III	3	2
34	II - Инспекторат одбране, функција 210	III	1	1
35	II - Војнобезбедносна агенција, функција 210	III	1	7
36	II - Војнобезбедносна агенција		1	4
19	Укупан број шифара		56	222

Министар одбране је донео Решење о финансирању одбране Републике Србије за 2012. годину, инт. бр. 1-16 од 10.01.2012. године. Овим решењем одређује се распоред средстава по програмима Министарства одбране и Војске Србије, Инспекторату одбране, Војнобезбедносној агенцији и Војнообавештајној агенцији, а на основу средстава за финансирање одбране утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину („Службени гласник РС“, број 101/11) у укупном износу од 53.247.830 хиљада динара, од чега 51.047.830 хиљада динара из средстава буџета и 2.200.000 хиљада динара из средстава сопствених прихода и примања од продаје нефинансијске имовине. У току 2012. године извршено је једанаест измена решења.

Решењем о измени и допуни решења о финансирању одбране Републике Србије, инт. бр. 1-1299 од 28.12.2012. године (једанаеста измена), средства за финансирање одбране утврђена Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину („Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12) у укупном износу од 59.909.084 хиљада динара, од чега 52.825.700 хиљада динара из средстава буџета и 7.083.384 хиљада динара из средстава сопствених прихода, добровољних трансфера од физичких и правних лица, примања од продаје нефинансијске имовине, неутрошених средстава донација из претходних година и нераспоређеног вишка прихода из ранијих година, распоређена су на извршење: 1) програмима у МО и ВС у износу од 58.317.263 хиљада динара

(51.239.602+7.077.661); 2) Инспекторату одбране у износу од 112.243 хиљада динара (110.277+1.966); 3) Војнобезбедносној агенцији у износу од 738.041 хиљада динара (737.945+96); и 4) Војнообавештајној агенцији у износу од 741.537 хиљада динара (737.876+3.661).

Решењем о измени и допуни решења о финансирању одбране, инт. бр. 1-1299 од 28.12.2012. године, основно решење - инт. бр. 1-16 од 10.01.2012. године допуњено је тачком 1а, која гласи: „Средства у износу од 1.383.396 хиљада динара распоређују се Војномедицинској академији, након ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину („Службени гласник РС“, број 93/12) и на основу обавештења Министарства финансија и привреде 08 Број: 401-00-522/2012 од 12.10.2012. године којим је омогућено трошење сопствених прихода у 2012. години.“

Распоред средстава по корисницима извршен је по троцифреним и четвороцифреним контима економске класификације, функцијама и изворима финансирања (Прилог 1) и по програмима и изворима финансирања (Прилог 2). Прилози су саставни део Решења.

Руководиоци програма и руководиоци органа управе у саставу Министарства одбране, својим решењима распоређују средства нижим нивоима из свог састава - потпрограмима. Руководиоци потпрограма који имају ниже нивое планирања сачињавају налог за распоређивање средстава по нижим нивоима планирања из свог састава закључно са IV нивоом планирања.

Примерак решења о распореду, као и његове измене у 2012. години, достављају се одмах по доношењу Управи за буџет и финансије закључно са III нивоом и Рачуноводственом центру Министарства одбране закључно са IV нивоом, ради књижења одобрења у финансијском књиговодству.

Рачуноводствени центар књижи распоређена средстава према Прегледу програма, потпрограма и организационих јединица Министарства одбране и Војске Србије са организацијском припадношћу, нивоима и шифрама за вођење пословних књига и извештавање о утрошку средстава распоређених на извршење корисницима у Министарству одбране и Војсци Србије.

Средства која распореди руководиоци програма нижим нивоима из свог састава, закључно са IV нивоом, Рачуноводствени центар књижи у корист књиговодствене шифре за непосредно трошење тог нивоа организације.

Тачка 13. Решења:

„Потпрограму „Људски ресурси“, односно Управи за кадрове, распоређују се на извршење средства утврђена за запослене у МО и ВС за плате, додатке и накнаде запосленима (економска класификација 411); социјалне доприносе на терет послодавца (економска класификација 412); социјална давања запосленим (економска класификација 414); накнаде трошкова за запослене (економска класификација 415); награде запосленима и остале посебне расходе (економска класификација 416), само за јубиларне награде (економска класификација 416111); трошкови путовања у оквиру редовног рада (економска класификација 4223 – за накнаде трошкова за превоз у земљи професионалним војним лицима и цивилним лицима у МО и ВС према члану 38.

Правилника о накнади путних и других трошкова у ВС) и накнаде за социјалну заштиту из буџета (економска класификација 472), осим накнаде из буџета за децу и породицу (економска класификација 4723).

Средства из става 1. ове тачке за социјална давања запосленима (економска класификација 414) и накнаде за социјалну заштиту из буџета (економска класификација 472), осим средстава за накнаде из буџета за децу и породицу (економска класификација 4723), предвиђена су и за запослене у Инспекторату одбране, Војнобезбедносној и Војнообавештајној агенцији.

Обавезе на терет средстава из става 1. ове тачке могу стварати руководиоци и старешине јединица и установа које имају својство IV нивоа и начелник РЦ. Те исплате ће теретити финансијски план Управе за кадрове, књиговодствена шифра „928“, стим што су јединице и установе дужне да на наредби за исплату у колони „Расход“, на крају обавезног субаналитичког конта (шестоцифреног), уписују двоцифрену ознаку која је утврђена за потпрограм у зависности од тога у чијем је организацијском саставу та јединица или установа, а не двоцифрену ознаку која је утврђена за потпрограм „Људски ресурси“, у складу са обавештењем Сектора за буџет и финансије, пов. бр. 8-179 од 19.12.2011. године, са изменом пов. бр. 8-182 од 28.12.2011. године“.

Рачуноводствени центар Министарства одбране евидентира и прати реализацију средстава по усвојеним програмима. Евиденција садржи назив корисника средстава који реализује програм, потпрограм, шифру и назив са организационом ознаком, планирана средства за спровођење и степен реализације.

Рачуноводствени центар извршење финансијских планова у вези с одобреним новчаним средствима евидентира и прати по изворима 01, 04, 05, 08, 09, 13 и 15.

Са рачуна извршења буџета Републике Србије 840-1620-21, врши се извршење средстава за директне буџетске кориснике: Министарство одбране – 61040, Инспекторат одбране - 61041, Војнобезбедносна агенција - 61042 и Војнообавештајна агенција - 61043.

Рачун сопствених прихода Министарства одбране је 840-0000019540845-28. Управа за трезор врши преусмеравање средстава са рачуна сопствених прихода Министарства одбране на евиденционе рачуне извршења буџета Министарства одбране.

Министарство одбране је у 2012. години вршило редовно пословање и преко организационих јединица и установа, односно њихових подрачуна (сопствени приходи) и то:

Ред. број	Назив организационе јединице Министарства одбране	Број подрачуна
1	Војномедицинска академија	840-941621-02
2	МО-Војнотехнички институт	840-988627-22

Ове организационе јединице воде своја самостална рачуноводства, помоћне књиге и евиденције.

Подрачуни Војномедицинске академије и Војнотехничког института укинати су са 31.12.2012. године на основу Одлуке министра о укидању подрачуна и

редефинисања пословања самосталних рачуноводстава Војномедицинске академије и Војнотехничког института, Инт. број 909-5 од 11.10.2012. године. Слободна средства са наведених подрачуна пренета су Министарству одбране на подрачун прихода код Управе за трезор број 840-19540845-28 – Приходи органа и организација Републике Србије, са одређеним позивима на број за ВМА и ВТИ.

Министарство одбране саставило је пет Извештаја о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2012. године и то за:

- Министарство одбране, шифра 61040, функција 210. (Извештај садржи збирне податке из извештаја о реализацији годишњег плана расхода по носиоцима извршења плана у периоду од 01.01.12. до 31.12.2012. године Рачуноводственог центра и Закључних листова Војномедицинске академије и Војнотехничког института Београд за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године);

- Министарство одбране, шифра 61040, функција 250;

- Инспекторат одбране - директни корисник буџетских средстава (61041) за функцију 210;

- Војнобезбедносна агенција - директни корисник буџетских средстава (61042) за функцију 210;

- Војнообавештајана агенција - директни корисник буџетских средстава (61043) за функцију 210.

Утврђено је да је Министарство одбране саставило Извештаје о извршењу буџета – Обрасце 5, на готовинској основи, у роковима и на обрасцима прописаним за директне буџетске кориснике.

4. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

4.1 Текући расходи и издаци

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета за раздео 18 – Министарство одбране, исказани су расходи и издаци у износу од 54.014.381 хиљада динара:

*Расходи и издаци – Министарство одбране, раздео 18, Нацрт Закона
Табела 1 (у хиљадама динара)*

Гл.	Фун	ОПИС	Закон о буџету	Текуће апроприације	Извршење
1	2	3	4	5	6
18	210	Министарство одбране	56.565.073	57.577.228	51.752.001
18	250	Министарство одбране	802.124	740.035	694.640
		Укупно 210 и 250	57.367.197	58.317.263	52.446.641
18.1	210	Инспекторат одбране	112.752	112.243	106.086
18.2	210	Војнобезбедносна агенција	752.477	738.041	726.209
18.3	210	Војнообавештајна агенција	730.537	741.537	735.445
		Укупно за раздео 18:	58.962.963	59.909.084	54.014.381

Расходи и издаци исказани у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета, Закључном листу Рачуноводственог центра (у даљем тексту РЦ) и Извештајима о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2012. године за раздео 18 Функција 250, Инспекторат одбране, Војнобезбедносна агенција и Војнообавештајна агенција су усаглашени, а за раздео 18. функција 210 нису усаглашени.

У Закључном листу РЦ укупно извршени расходи и издаци за раздео 18 – Министарство одбране исказани су у износу од 54.011.381 хиљада динара, мање за 3 милиона динара од износа исказаног у Нацрту закона о завршном рачуну:

*Расходи и издаци – Министарство одбране, раздео 18, Главна књига РЦ
Табела 2 (у хиљадама динара)*

Конто	МО 18 ф 210	МО 18 ф 250	18.1 ИО	18.2 ВБА	18.3 ВОА	Укупно МО – раздео 18
411	23.503.207	114.936	68.623	453.206	411.748	24.551.720
412	5.208.738	0	14.753	112.136	73.382	5.409.009
413	17	1.278	0	0	0	1.296
414	327.626	0	0	0	0	327.626
415	4.528.252	0	5.854	64.211	41.408	4.639.726
416	194.328	0	200	500	168	195.196
421	3.896.459	1.356	0	1.907	53.363	3.953.086
422	1.846.355	33.788	8.183	7.011	17.251	1.912.588
423	482.110	5.903	356	3.368	30.332	522.070
424	60.437	0	15	13.615	64.440	138.507
425	2.066.841	41.483	200	3.806	6.447	2.118.777
426	2.946.350	57.619	987	13.463	12.840	3.031.259
462	4.705	0	0	0	0	4.705
464	516.335	0	0	0	0	516.335
472	269.693	0	0	198	125	270.016
481	3.996	0	0	0	0	3.996
482	20.462	0	217	1.078	823	22.580
485	962.749	0	0	0	0	962.749
511	2.025.153	0	6.224	0	4.375	2.035.752
512	2.872.728	58.063	475	51.710	18.741	3.001.716
515	8.453	0	0	0	0	8.453
551	4.006	0	0	0	0	4.006
621	0	380.214	0	0	0	380.214
	51.749.001	694.640	106.086	726.209	735.445	54.011.381

Разлика од 3 милиона динара утврђена је на разделу 18 функција 210, конто 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Министарство одбране и Министарство финансија – Управа за трезор су извршили усаглашавање Главне књиге (која се води кроз систем Управе за трезор) са помоћним књигама и евиденцијама (које се воде у Министарству одбране) са стањем на дан 31.12.2012. године и о извршеном усаглашавању сачињен је записник 18.01.2013. године. По извршеном усаглашавању Министарство одбране је извршило закључивање пословних књига, сачинило Извештај о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2012. године и завршни рачун за 2012. годину.

После усаглашавања, односно 21.01.2013. године, у Управи за трезор је на разделу 18, функција 210, буџетски корисник 61040, конто 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, накнадно евидентирано извршење од 3 милиона динара.

Министарство одбране није накнадно извршење од 3 милиона динара које је спровела Управа за трезор евидентирало и укључило у свој завршни рачун. (Препорука 1)

**Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2012. године
за раздео 18. функција 210**

Табела 3 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања	Укупно (од 6-8)	Републике	Из донација	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8
5432		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	50.562.864	55.627.290	50.182.246	44.064	5.400.980
5433		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	50.562.864	55.481.037	50.182.246	53.730	5.245.061
5434		Вишак прихода и примања-буџетски суфицит (5432-5433)>0		146.253			155.919
5435		Мањак прихода и примања-буџетски дефицит (5433-5432)<0				9.666	
5440		Вишак новчаних прилива (5269-5431)>0		146.253			155.919
5441		Мањак новчаних прилива (5431-5169)>0				9.666	

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2012. године за раздео 18. функција 210 расходи и издаци су исказани у износу од 55.481.037 хиљада динара, више за 3.732.036 хиљада динара него што је исказано у Закључном листу. Разлика се односи на расходе и издатке који су извршили Војнотехнички институт у износу од 22.803 хиљада динара и Војномедицинска академија у износу од 3.709.233 хиљада динара. Подаци су преузети из Закључних листова ВТИ и ВМА, с тим што је износ укупних расхода и издатака за ВМА исказан у Закључном листу у износу од 3.777.076 хиљада динара умањен за 67.843 хиљада динара, које је ВМА ради обрачуна и исплате увећања плата из сопствених прихода пренела на подрачун Министарства, са ког су извршена плаћања.

Министарство финансија – Управа за трезор није приказала у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије расходе и издатке за раздео 18. Функција 210 из пренетих неутрошених средстава и сопствених прихода ВТИ и ВМА у укупном износу од 3.732.036 хиљада динара.

Утврђено је да укупни расходи и издаци за раздео 18 – Министарство одбране износе 57.746.417 хиљада динара.

4.1.1 Расходи за запослене – конто 410000

У Нацрту Закона о извршењу буџета раздео 18 – Министарство одбране, укупни расходи за запослене исказани су у износу од 35.124.574 хиљада динара:

Табела 4 (у хиљадама динара)

АПР.	Опис	МО-18 Ф 210	МО-18 Ф 250	Инспек 18.1.	ВБА 18.2.	ВОА 18.3	Укупно раздео 18	Тестирано	% Тест.
1	2	3	4	5	6	7	8(3+4+5+6+7)	9	10
411	Плате, додаци и накнаде запослених	23.503.207	114.936	68.623	453.206	411.748	24.551.720	24.494.777	99,77
412	Социјални доприноси на терет послодавца	5.208.738	0	14.753	112.136	73.383	5.409.009	5.398.109	99,8
413	Накнаде у натура	17	1.278	0	0	0	1.295	0	0
414	Социјална давања запосленима	327.626	0	0		0	327.626	311.549	95,09
415	Накнаде трошкова за запослене	4.528.253	0	5.854	64.211	41.408	4.639.726	4.560.352	98,29
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	194.328	0	200	500	168	195.196	191.955	98,34
410	Укупни расходи за запослене	33.762.169	116.214	89.430	630.053	526.708	35.124.574	34.956.742	99,52
422	Трошкови путовања						1.912.588	353.110	18,46
	Укупно 410+422						37.037.162	35.309.852	95,34

Утврђено је да су расходи за запослене Министарства одбране, раздео 18 извршени у укупном износу од 35.401.552 хиљаде динара:

Табела 5 (у хиљадама динара)

АПР.	Опис	МО-18 Ф 210	МО-18 Ф 250	Инспек 18.1.	ВБА 18.2.	ВОА 18.3	Укупно раздео 18
1	2	3	4	5	6	7	8(3+4+5+6+7)
411	Плате, додаци и накнаде запослених	23.744.722	114.936	68.623	453.206	411.748	24.793.235
412	Социјални доприноси на терет послодавца	5.239.740	0	14.753	112.136	73.383	5.440.011
413	Накнаде у натури	17	1.278	0	0	0	1.295
414	Социјална давања запосленима	327.626	0	0	0	0	327.626
415	Накнаде трошкова за запослене	4.528.253	0	5.854	64.211	41.408	4.639.726
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	198.789	0	200	500	169	199.657
410	Укупни расходи за запослене	34.039.147	116.214	89.430	630.053	526.708	35.401.552

Разлика у извршеним расходима од 276.978 хиљада динара утврђена је на разделу 18, функција 210.

1) Министарство одбране (раздео 18, функција 210)

У Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5, расходи за запослене Министарства одбране - раздео 18, функција 210 исказани су у износу од 34.039.147 хиљада динара (колона 8 Табела 6).

Увидом у Главну књигу РЦ, Закључне листове ВТИ и ВМА и помоћне евиденције Управе за буџет и финансије Министарства одбране, утврдили смо да су исказаним износом обухваћени расходи за запослене извршени из извора 01, сопствених прихода, пренетих неутрошених средстава Војнотехничког института (ВТИ) и сопствених прихода Војномедицинске академије (раздвојених како је то назначено у колони 5 и 6 табеле 6).

Образац 5, расходи за запослене Министарства одбране - раздео 18, функција 210

Табела 6 (у хиљадама динара)

АПР.	Р 18 Ф 210		„Самостална рачуноводства“			Укупно извршено из осталих извора	Укупни расходи за запослене Образац 5
	Извор 01	Извор 04	ВТИ извор 13	ВМА извор 04	ВМА преко РЦ извор 04		
1	2	3	4	5	6	7(3+4+5-6)	8(2+7)
411	23.439.359	63.848	0	298.458	56.943	305.363	23.744.722
412	5.196.522	12.215	0	41.903	10.900	43.218	5.239.740
413	17	0	0	0	0	0	17
414	327.626	0	0	0	0	0	327.626
415	4.527.196	1.057	0	0	0	1.057	4.528.253
416	187.629	6.699	30	4.431	0	11.160	198.789
410	33.678.349	83.819	30	344.792	67.843	360.798	34.039.147

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије расходи за запослене за Министарство одбране - раздео 18, функција 210 исказани су у износу од 33.762.169 хиљада динара (колона 5 табеле 7). Овим износом су обухваћена средства извршена из извора 01 и 04.

Нацрт Закона о завршном рачуну буџета РС,
расходи за запослене Министарства одбране - раздео 18, функција 210

Табела 7 (у хиљадама динара)

АПР	Опис	Закон о буџету 2012	Текућа АПР	Нацрт Закона о завршном Рачуну буџета РС	Р 18 Ф 210		Извршено са подрачуна МО - шифра 61040, функција 210
					Извор 01	Извор 04	
1	2	3	4	5	6	7	8(6+7)
411	Плате, додаци и накнаде запослених	23.591.439	23.586.439	23.503.207	23.439.359	63.848	23.503.207
412	Социјални доприноси на терет послодавца	5.235.089	5.225.089	5.208.738	5.196.522	12.215	5.208.738
413	Накнаде у натури	20	20	17	17	0	17
414	Социјална давања запосленима	330.000	330.000	327.626	327.626	0	327.626
415	Накнаде трошкова за запослене	4.704.620	4.532.910	4.528.253	4.527.196	1.057	4.528.253
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	159.695	197.748	194.328	187.629	6.699	194.328
410	Укупни расходи за запослене	34.020.863	33.872.206	33.762.169	33.678.349	83.819	33.762.169

Износ од 33.762.162 хиљада динара одговара износу исказаном у закључном листу (главној књизи РС).

Табела 8 (у хиљадама динара)

АПР	Опис	Закључн и лист	МО-18 Ф 250	Инспек 18.1.	ВБА 18.2.	ВОА 18.3	Ф 210 у закључном листу = Нацрт Закона
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-4-5-6-8)
411	Плате, додаци и накнаде запослених	24.551.720	114.936	68.623	453.206	411.748	23.503.207
412	Социјални доприноси на терет послодавца	5.409.009	0	14.753	112.136	73.383	5.208.738
413	Накнаде у натури	1.295	1.278	0	0	0	17
414	Социјална давања запосленима	327.626	0	0	0	0	327.626
415	Накнаде трошкова за запослене	4.639.726	0	5.854	64.211	41.408	4.528.253
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	195.196	0	200	500	169	194.328
410	Укупни расходи за запослене	35.124.572	116.214	89.430	630.053	526.708	33.762.169

Разлика од 276.978 хиљада динара између исказаних средстава у Нацрту Закона о завршном рачуну Буџета РС и Извештају о извршењу буџета – Образцу 5 Министарства одбране односи се на средства која су исплаћена из пренетих неутрошених средстава ВТИ и сопствених прихода ВМА, умањена за средства означена као ВМА преко РС извор 04.

Разлика исказаних расхода за запослене Образац 5 и Нацрт Закона о извршењу буџета Министарства одбране (раздео 18, функција 210)

Табела 9 (у хиљадама динара)

АПР.	Опис	Укупни расходи за запослене Образац 5	Нацрт Закона о завршном Рачуну буџета РС (УТ)	Разлика Образац 5 - Нацрт закона	ВТИ извор 13	ВМА извор 04	ВМА преко РС извор 04	Мање исказано у Нацрту Закона
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8	9 (6+7-8)
411	Плате, додаци и накнаде запослених	23.744.722	23.503.207	241.515	0	298.458	56.943	241.515
412	Социјални доприноси на терет послодавца	5.239.740	5.208.738	31.002	0	41.903	10.900	31.002
413	Накнаде на у натури	17	17	0	0	0	0	0
414	Социјална давања запосленима	327.626	327.626	0	0	0	0	0
415	Накнаде трошкова за запослене	4.528.253	4.528.253	0	0	0	0	0
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	198.789	194.328	4.461	30	4.431	0	4.461
410	Укупни расходи за запослене	34.039.147	33.762.169	276.978	30	344.792	67.843	276.978

2) Министарство одбране раздео 18, функција 250

У Нацрту Закона о извршењу буџета, Образцу 5, Главној књизи РС и Закључном листу расходи за запослене Министарства одбране исказани су у износу од 116.214 хиљада динара.

Расходи за запослене - Министарство одбране (раздео 18, функција 250)

Табела 10 (у хиљадама динара)

АПР	Опис	Закон о буџету	АПР	Извршено (извор 01)
1	2	3	4	5
411	Плате, додаци и накнаде запослених	120.000	115.500	114.936
412	Социјални доприноси на терет послодавца	0	0	0
413	Накнаде у натури	4.648	2.248	1.278
414	Социјална давања запосленима	0	0	0
415	Накнада трошкова за запослене	0	0	0
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	0	0
410	Укупно расходи за запослене	124.648	117.748	116.214

3) Инспекторат одбране (глава 18.1, функција 210)

У Нацрту Закона о извршењу буџета, Обрасцу 5, у Главној књизи РЦ и Закључном листу расходи за запослене Инспектората одбране исказани су у износу од 89.430 хиљада динара.

Расходи за запослене - Инспекторат одбране – глава 18.1.

Табела 11 (у хиљадама динара)

АПР	Опис	Закон о буџет	АПР	Извршено (извор 01)
1	2	3	4	5
411	Плате, додаци и накнаде запослених	68.904	68.904	68.623
412	Социјални доприноси на терет послодавца	14.811	14.811	14.753
413	Накнаде у натура	0	0	0
414	Социјална давања запосленима	0	0	0
415	Накнада трошкова за запослене	6.015	6.015	5.854
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	200	200	200
410	Укупно расходи за запослене	89.930	89.930	89.430

4) Војнобезбедносна агенција (глава 18.2, функција 210)

У Нацрту Закона о извршењу буџета, Обрасцу 5, у Главној књизи РЦ и Закључном листу расходи за запослене Војнобезбедносне агенција исказани су у износу од 630.053 хиљада динара.

Расходи за запослене - Војнобезбедносна агенција – глава 18.2

Табела 12 (у хиљадама динара)

АПР	Опис	Закон о буџет	АПР	Извршено (извор 01)
1	2	3	4	5
411	Плате, додаци и накнаде запослених	452.000	454.000	453.206
412	Социјални доприноси на терет послодавца	113.341	113.341	112.136
413	Накнаде у натура		0	0
414	Социјална давања запосленима			
415	Накнаде трошкова за запослене	68.992	66.992	64.211
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	500	500	500
410	Укупно расходи за запослене	634.833	634.833	630.053

5) Војнообавештајна агенција (глава 18.3, функција 210)

У Нацрту Закона о извршењу буџета, Обрасцу 5, у Главној књизи РЦ и Закључном листу расходи за запослене Војнообавештајне агенција исказани су у износу од 526.708 хиљада динара.

Расходи за запослене - Војнообавештајна агенција – глава 18.3

Табела 13 (у хиљадама динара)

АПР	Опис	Закон о буџет	АПР	Извршено (извор 01)
1	2	3	4	5
411	Плате, додаци и накнаде запослених	404.175	412.175	411.748
412	Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање	70.753	73.753	73.383
413	Накнаде у натура	0	0	0
414	Социјална давања запосленима	0	0	0
415	Накнада трошкова за запослене	41.511	41.511	41.408
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	180	180	169
410	Укупно расходи за запослене	516.619	527.619	526.708

4.1.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

У Нацрту Закона о извршењу буџета раздео 18 – Министарство одбране и Закључном листу Министарства одбране за систем одбране (шифра 097) расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) исказани су у износу од 24.551.720 хиљада динара.

Расходе за плате, додатке и накнаде запослених Министарство одбране је извршило у износу од 24.793.235 хиљада динара, више за 241.515 хиљада динара него што је исказано у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета. Као што је већ објашњено у делу Расходи за запослене, у питању су плате исплаћене из сопствених прихода ВМА.

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених тестирани су у износу од 24.494.777 хиљада динара, што је 99,77% у односу на исказане расходе, односно 98,79% у односу на извршене расходе.

Увидом у Закључни лист ВМА утврђено је да су плате, додаци и накнаде из сопствених прихода извршене у износу од 298.458 хиљада динара. Део ових расхода у износу од 241.515 хиљада динара извршен је са рачуна ВМА, а део у износу од 56.943 хиљаде динара извршен је преко РЦ. Нисмо вршили ревизију плата које је ВМА обрачунала и исплатила из сопствених прихода.

Обрачун, евидентирање/књижење и извештавање плата за систем одбране врши РЦ.

Тестирање је вршено кроз евиденцију радног времена, обрачун плата, књижење и извештавање о платама.

1) Евиденција радног времена

Евиденција радног времена води се на Радној листи. Све јединице воде радне листе и у њих уносе податке из евиденција присутности на послу за сва лица из свог састава по исплатним местима.

Радну листу попуњава унутрашња организациона јединица корисника средстава надлежна за кадрове.

На Радној листи се евидентира присуство на послу и радно време припадника организационе јединице и то посебно за војна, а посебно за цивилна лица. У радну листу се уписују: број часова са пуним и скраћеним радним временом, ефективно извршени часови, часови чекања на посао, часови ноћног рада, рада на државни празник, годишњег одмора, државног и војног празника, одсуства уз накнаду, стручног образовања и усавршавања, боловања до 30 дана, боловања преко 30 дана, часови привремене спречености и неспособности, часови породилског одсуства, часови рада дужег од пуног радног времена (на радни дан, на државни празник, ноћу), општа дежурства и опште дежурство (радно, нерадно и празнично), накнада за трошкове превоза и друго.

Финансијска служба прикупља од корисника средстава радне листе и друга документа за обрачун плата и доставља Рачуноводственом центру. Оверу података врши наредбодавац, односно старшина корисника средстава.

2) Обрачун плата, додатака и накнада плата

Обрачун и исплата плата, додатака и накнада, других новчаних примања и накнада трошкова запослених у Министарству одбране прописани су: Законом о Војсци Србије; Правилником о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије; Правилником о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије (пов.број 2979-8 од 26.03.2008. године, измене и допуне пов.број 2979-40 и 536-3 од 25.01.2010. године); Законом о државним службеницима¹⁷; Законом о платама државних службеника и намештеника¹⁸; Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника¹⁹; Правилником о финансијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије и другим прописима.

Основна плата **изабраних и постављених лица** у државним органима и плата државних **службеника и намештеника** добија се множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата.

Основица за обрачун плате за именована и постављена лица у 2012. години је 3.000,46 (нето износ) са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање и утврђена је Закључком Владе 05 Број: 120-9686/2006-1 од 9. новембра 2006. године.

Основица за обрачун и исплату плата за државне службенике и намештенике утврђена је Законом о буџету РС у нето износу са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање: 17.477,59 динара за период 01.10.2011. до 31.03.2012. године, 18.082,31 динара од 01.04. до 30.09.2012. године; и 18.443,96 динара од 01.10. до 31.03. 2013. године.

Плата професионалног припадника Војске Србије одређује се множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плате. У плату се урачунавају и порези и доприноси који се плаћају из плате (члан 2. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије).

Основице за обрачун и исплату плата професионалних припадника Војске Србије су: 24.176,09 динара од 01.10.2011. године до 31.03.2012. године (Закључак Владе Републике Србије 05 број:120-8184/2011 од 01. новембра 2011. године); 25.012,58 динара од 01.04.2012. године до 30.09.2012. године (Закључак Владе Републике Србије 05 број:121-3134/2012 од 26. априла 2012. године); и 25.512,83 динара од 01.10.2012. године до 31.03.2013. године (Закључак Владе Републике Србије 05 Број:121-7144/2012 од 25. октобра 2012. године).

Коефицијент за обрачун плате војног лица састоји се од основног коефицијента (коефицијент према положају и коефицијент према чину) и додатног коефицијента (коефицијент за посебне услове службе и коефицијент за специфичну војну службу). Коефицијенти према положају одређени су за 23 положајне групе, а коефицијената према чину има 15, с тим што је за сваки чин одређен и најнижи положај. Поред коефицијента за посебне услове службе у Војсци, одређени су и додатни коефицијенти за вршење службе у специјалним јединицама. За четири војне службе (летачку, падобранску, ронилачку и службу уништавања неексплодираних убојних средстава) по основу више критеријума одређени су коефицијенти за специфичну војну службу.

Коефицијент за обрачун плате цивилног лица одређује се према платном разреду групе радног места и броја бодова у коју је радно место разврстано. Утврђени

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 79/05, са изменама и допунама до 104/09

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 62/06 са изменама и допунама до 99/10

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр. 86/07 са изменама и допунама до 98/07

коэффицијент се цивилном лицу због посебних услова под којима врши службу у Војсци увећава за 20%, а за цивилна лица у одређеним службама, органима и радним местима још се додатно увећава за прописане износе.

Професионални припадник Војске Србије има право на **увечање плате** по основу одређивања коэффицијента у зависности од одређене оцене и времена проведеног у чину и положају, односно платном разреду и додатака на плату.

Додаци на плату су: 1) минули рад - 0,4% за сваку навршену годину рада у радном односу; 2) рад ноћу - 26% вредности радног сата плате; 3) рад на дан празника који није радни дан – 110% вредности радног сата плате; 4) додатно оптерећење у висини 10% (своје плате); 5) прекровмени рад - 26% вредности радног сата плате; 6) ангажовање припадника „Кобри“ на непосредном обезбеђењу у покрету и по месту рада и месту становања – 70% од припадајуће плате за пуно радно време; 7) рад возача дужи од пуног радног времена – највише до 20% од припадајуће плате; 8) приправност – 10% вредности радног сата плате; 9) увећање плате лицима у војно здравственим установама за коју се средства обезбеђују из сопствених прихода.

Накнаде плате су за време: 1) годишњег одмора; 2) одсуствовања са рада на дан празника који су законом одређени као нерадни дани; 3) плаћеног одсуства – склапање брака, порођај супруге, смрт или тежа болест члана уже породице, заштите и отклањања штетних последица у домаћинству проузрокованим елементарном непогодом, селидбе сопственог домаћинства и другим оправданим случајевима; 4) школовања односно другог стручног оспособљавања и усавшавања; 5) војне вежбе или позива државног органа; 6) боловања; 7) удаљења са дужности војног лица у висини од 80% од плате и удаљења са рада цивилног лица против кога је покренут дисциплински поступак због теже повреде дужности из радног износа у висини 50% плате за месец који претходи месецу у којем је донето првостепено решење. Накнаде од 1 до 5 исплаћују се запосленом у износу као да је радио. Цивилном лицу које је на боловању, породилском одсуству или одсуству ради неге детета, припада накнада плате према прописима који се примењују за државне службенике и намештенике.

Плату запосленом, надлежни старешина утврђује решењем на основу акта о постављењу односно распоређивању на радно место утврђено формацијом. Решењем се одређује коэффицијент према положају, чину, групи радног места, броју платног разреда, посебним условима службе и специфичној војној служби.

Надлежни старешина решењем утврђује и додатке на плату, накнаду плате, отпремнину, новчане награде и друга примања.

Документацију за обрачун плата формира матична јединица и исту доставља Рачуноводственом центру као извршном органу.

Обрачун плата запослених врши Рачуноводствени центар и то за: 1) професионалне припаднике Војске Србије, односно за професионална војна лица (официри, подофицири, професионални војници) и цивилна лица (војни службеници и војни намештеници); 2) државне службенике и намештенике; 3) изабрана, именована, односно постављена лица. Обрачун плата врши се на основу решења, радне листе, потврде о спречености за рад, решења о праву на додатке и накнаде и других докумената.

За лица која први пут заснивају радни однос, односно ступају на службу и за лица код којих је дошло до промене, доставља се: 1) за официре и подофицире, наредба о постављењу са пропратном документацијом, извештај о пријему дужности и решење за плату; 2) за професионалне војнике уговор о раду, наредбу о постављењу, решење за плату; 3) за цивилна лица, државне службенике, намештенике и постављена лица решење о распоређивању и решење за плату.

Уз Радну листу достављају се решења о додацима и накнадама плате, отпремнинама, новчаним наградама и другим новчаним примањима.

У Рачуноводственом центру документацију за обрачун плата прима, заводи и разврстава по одељењима Одељење за опште послове. Одељење за обрачун плата припрема документацију за одељење контроле. Одељење контроле извршава контролу и исправну документацију доставља референтима у обрачуну плата на шифрирање и унос, а неисправну враћа са упозорењем јединици да се отклоне неправилности. На основу унете документације формирају се контролне листе унетих података (седмично и на крају обрачуна).

Обрачун плата, евиденције и извештаји о платама и накнадама плате воде се електронски кроз програмске пакете. За вођење Помоћне књиге плата, односно обрачун плата постоје два програмска пакета, један за војна, а други за цивилна лица.

Тестирање обрачуна плате, увећања, накнада плате и других примања за војна и цивилна лица и рачунску проверу извршили смо на одабраном узорку.

Задржана плата

Цивилном лицу које се због организацијско-мобилизацијских промена распоређује на друго радно место, коефицијент се одређује према платном разреду групе радног места и броју бодова у коју је радно место разврстано, с тим да задржава достигнути износ плате коју је примало пре распоређивања, ако је то за њега повољније (став 1. члана 26. Правилника о платама).

Тестирали смо случајеве задржане плате војног службеника распоређеног на место војног службеника, војног службеника распоређеног на место државног службеника, државног службеника распоређеног на место војног службеника.

Запослени су приликом распоређивања на друго радно место због организацијско-мобилизацијских промена, закључивали са министром, писмене споразуме о престанку професионалне војне службе, односно радног односа, иако се ради само о промени статуса у вези са њиховим радним местом.

Одредбом члана 8. Закона о Војсци Србије прописано је да су припадници Војске Србије професионална војна лица и цивилна лица на служби у Војсци Србије, да је професионални припадник Војске Србије у радном односу, као и да је послодавац професионалног припадника Војске Србије Република Србија, односно да права и дужности послодавца професионалног припадника Војске Србије постављеног, односно распоређеног у Војсци Србије и ван Војске Србије, у име Републике Србије врши министар одбране.

Одредбом члана 45. Закона о Војсци Србије прописано је да на службу у Војсци Србије у својству професионалног војног лица могу се, независно од прописаних услова у погледу година живота, уколико потребе службе захтевају, без јавног конкурса примити цивилно лице на служби у Војсци Србије и државни службеник и намештеник запослени у Министарству одбране.

Уредбом о пријему на службу у Војску Србије и Министарство одбране без јавног конкурса²⁰ прописано је: да се са професионалним војним лицем и државним службеником, односно намештеником закључи писмени споразум о престанку професионалне војне службе, односно радног односа и промени статуса ради пријема у својство војног службеника, односно војног намештеника (члан 2. Став 1. Тачка 5.); да се са професионалним војним лицем и војним службеником, односно војним намештеником закључи писмени споразум о престанку професионалне војне службе,

²⁰ Службени гласник РС, број 3/09

односно радног односа и промени статуса ради пријема у својство државног службеника односно намештеника (члан 6. Став 1. Тачка 5.).

Наведена Уредба је питање промене статуса ради пријема у својство војног службеника, односно војног намештеника и промене статуса ради пријема у својство државног службеника, односно намештеника уредила на начин тако што је прописала да се са овим лицем закључује писмени споразум о престанку професионалне војне службе, односно радног односа.

Потребно је да Министарство Уредбу о пријему на службу у Војску Србије и Министарство одбране без јавног конкурса, преиспита у погледу одредби које се односе на престанак професионалне војне службе, односно радног односа при промени статуса, будући да се промена статуса ради пријема у својство војног службеника, односно промени статуса ради пријема у својство државног службеника, односно намештеника, односи на лица која су већ у радном односу у истом органу. (Препорука 5)

Додатак за прековремени рад – конто 411112

Додатак за рад дужи од пуног радног времена исказан је у износу 42.830 хиљада динара.

Увећање плате за часове рада дужег од пуног радног времена прописано је ставом 1. члана 85. и ставом 2. и 3. члана 127. Закона о Војсци Србије.

Чланом 34. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије уређено је да професионалном припаднику Војске додатак за прековремени рад износи 26% вредности радног сата плате, а професионалном припаднику Војске – возачу највише до 20% од припадајуће плате.

Одредба Правилника о висини додатка за прековремени рад професионалног припадника Војске – возача, није у сагласности са општом одредбом да висина накнаде за прековремени рад **износи 26%**, а при том се у оба става дефинише висина накнаде професионалног припадника Војске.

Како је: а) Законом о раду прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, и то за прековремени рад **најмање 26%** од основице (члан 18. став 1. тачка 3.); б) Законом о платама државних службеника и намештеника прописано да додатак за сваки сат прековременог рада **износи 26%** вредности радног сата основне плате државног службеника (члан 27. став 3); в) а Законом о Војсци Србије није прописано колико износи накнада за прековремени рад, али је ставом 5. и 6. члана 8. истог Закона прописано да се на права и дужности професионалних војних лица, војних службеника и војних намештеника који нису уређени Законом о Војсци примењују прописи о државним службеницима односно намештеницима и општи прописи о раду, то **одредбе става 6. члана 34. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије нису у сагласности са наведеним законима. (Препорука 2)**

Накнаде плате које се исплаћују запосленом у износу као да је радио (годишњи одмор, празник, плаћено одсуство и друго) програмски се не обрађују посебно и не исказују ни у износима ни у часовима. (Препорука 4)

Одређени додаци према прописима међусобно се искључују (програмски решено за приправност и прековремени рад). Како запослени не остварује прековремени рад у дане кад је одсутан по основу годишњег одмора, празника, плаћеног одсуства и друго, а како прековремени рад не може трајати дуже од осам сати

недељно, нити дуже од четири сата дневно, то се и трајање прековременог рада сразмерно умањује за трајање одсутности и увећање плате по основу члана 37. Правилника које се остварује за пружене услуге ван радног времена. **Обрачун за додатке и накнаде који се према прописима међусобно искључују решити програмски кроз аутоматску обраду података. (Препорука 3)**

Рачуноводствени центар обрачунава прековремени рад на основу достављене документације из организационих јединица: Сагласности помоћника министра одбране за људске ресурсе, односно начелника Генералштаба, Решења надлежног старешине и Радне листе.

За тестирани узорак утврдили смо да сати за прековремени рад у обрачуну нису већи од осам сати недељно, нити од четири сата дневно по запосленом и да износе 26% вредности радног сата плате.

Сагласности за исплату односе се на одређена радна-формацијска места у организационим јединицама. Одређен је датум од када Сагласност може да се примењује и до када.

Решење о исплати прековременог рада, поред основних података, садржи податке о броју часова прековременог рада, период у којем су остварени, на којим пословима и задацима је лице било ангажовано, по чијем налогу, образложење о немогућности коришћења слободних сати.

Утврђено је да су поставке основа и параметара за обрачун, обрада података и обрачун плата тестираног узорка правилно извршени.

Обрачун боловања за војна лица

Професионалном војном лицу припада накнада плате за време привремене спречености за рад због професионалне болести или повреде на служби и другим случајевима прописаним Законом о Војсци Србије, у износу као да је радило.

Професионалном војном лицу за време привремене спречености за рад због болести или повреде, на располагању и стању у служби – лечењу и боловању, осим ако је лечење и боловање проузроковано професионалном болешћу или повредом на раду припада накнада плате у висини коју утврди министар одбране (члан 85. став 3. Закона о Војсци Србије).

Правилником о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије је прописано да професионалном војном лицу за време привремене спречености за рад због професионалне болести или повреде на служби, на располагању и стању у служби на лечењу и боловању, припада накнада плате у истом износу као да је радило, а за време привремене спречености за рад због болести или повреде која није последица професионалне болести или повреде на служби, у износу 95% од плате коју би остварило да је радило.

Евиденција о привременој спречености за рад војног лица води се на Радној листи. У одговарајуће колоне радне листе уписују се време привремене спреченост за рад до 30 дана и/или преко 30 дана и уз листу се прилажу докази.

У информационом систему за обрачун плата раздвојене су маске за обрачун боловања када војно лице прима накнаду као да је радило (шифра „статус боловања 50“) и за обрачун боловања када прима накнаду у износу од 95% од плате коју би остварило да је радило (шифра „статус боловања 30“), али није **извршено раздвајање обрачуна боловања до 30 дана (накнада на терет послодавца) и боловања преко 30 дана (накнада из средстава доприноса за здравствено осигурање).**

Извештаји о плати који се достављају војном лицу не садрже: сате за које се врши обрачун боловања, накнаду плате за време привремене спречености за рад

(боловање до тридесет дана) и накнаду за време одсуствовања с посла на терет фондова (боловање преко тридесет дана). Уместо накнаде за боловање исказује се износ за који се због боловања врши корекција (умањење) плате. (Препорука 4)

Уредбом о надлежности, делокругу, организацији и начину пословања Фонда за социјално осигурање војних осигураника²¹ прописано је:

„Фонд је правно лице са статусом организације за обавезно социјално осигурање у којем се остварују права из обавезног здравственог осигурања војних осигураника и обезбеђују средства за здравствено осигурање и материјално обезбеђење корисника права у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање војних осигураника“. (члан 3)

Средства фонда користе се за: 1) остваривање права из здравственог осигурања; (члан 21. став 1. тачка 1).

Из средстава доприноса за здравствено осигурање финансирају се трошкови обавезног здравственог осигурања и накнаде у случају повреде на раду и професионалне болести и у другим случајевима утврђеним законом (члан 24).

Законом о Војсци Србије у члану 197. став 2. прописано је да до доношења прописа о војној обавези, социјалном, здравственом и пензијском и инвалидском осигурању професионалних војних лица остају на снази следеће одредбе Закона о Војсци Југославије: поглавље XV – Здравствено осигурање (члан 211 до 239), поглавље XVI – Пензијско и инвалидско осигурање (члан 273 и 278).

Чланом 221. Закона о Војсци Југославије је прописано да војном осигураннику професионалном војнику припада накнада плате за време привремене спречености за рад.

Фонд за социјално осигурање војних осигураника је јединица у саставу Управе за Војно здравство Министарства одбране Републике Србије.

Министарство одбране је извршило исплату плата, додатака и накнада професионалних припадника распоређених у Фонд за социјално осигурање војних осигураника у износу од 59.588 хиљада динара из средстава буџета.

У пословним књигама Министарства одбране није извештајно познат податак колико је у 2012. години обрачунато и исплаћено средстава на име накнаде плате због привремене спречености за рад војних лица, а колико је обрачунато и исплаћено средстава на име накнаде за време одсуствовања с посла на терет фонда. Укупно обрачунате накнаде плате за време привремене спречености за рад за војна лица исказане су у износу од 552.888 хиљада динара. Министарство је исплатило накнаде плате за време привремене спречености за рад за војна лица из средстава буџета. (Препорука 14)

Плате, додаци и накнаде запослених - функција 210

Извршили смо увид у обрачуне плата за период децембар 2011. година – новембар 2012. година (плате исплаћене у 2012. години), за професионалне припаднике Војске Србије: војна лица, цивилна лица и припаднике на служби у дипломатско-конзуларним представништвима и остале исплате које су вршене.

²¹ Службени гласник РС, број 102/11, 37/12 и 107/12

**Преглед обрачуна плата за професионалне припаднике
Војске Србије - војна лица
Табела 14 (у хиљадама динара)**

Р. б.	Е.К.	Опис	МО, раздео 18 функција 210	Инспекторат одбране	ВБА	ВОА	Укупно у 2012. за функцију 210
1	411111	Нето плата	10.978.467	38.744	261.150	145.330	11.423.691
2	411111	Порез	1.805.744	6.831	44.494	25.112	1.882.181
3	411111	Допринос ПИО	1.890.291	6.670	44.142	24.777	1.965.880
4	411111	Допринос за здравство	1.056.844	3.730	24.679	13.852	1.099.105
5	411111	Допринос за незапослене	128.884	454	3.009	1.689	134.036
6	411111	Бруто плата=(1+2+3+4+5)	15.860.230	56.429	377.474	210.760	16.504.893
7	411112	Додатак за прековремени рад	32.917	192	0	80	33.189
8	411113	Додатак за рад на дан ДП и ВП	36.042	0	25	61	36.128
9	411114	Додатак за рад ноћу	76.398	0	1	144	76.543
10	411115	Додатак за минули рад	549.542	3.718	18.667	10.762	582.689
11	411117	Накнада за боловање до 30 дана	545.756	119	4.346	2.667	552.888
12	411118	Накнада за време одсуствовања за дане празника, ГО, ПО, ВВ..	0	0	0	0	0
13	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	83.539	178	774	770	85.261
14	411100	Укупно (6+7+8+9+10+11+12+13)	17.184.424	60.636	401.287	225.244	17.871.591
15	412111	Допринос за ПИО	1.890.290	6.669	44.141	24.777	1.965.877
16	412113	Допринос за ПИО за бенефицирани р. стаж	982.988	2.468	28.714	13.060	1.027.230
17	412211	Допринос за здравство	1.056.843	3.730	24.678	13.853	1.099.104
18	412311	Допринос за незапослене	128.884	457	3.010	1.691	134.042
19	412000	Укупно доприноси (15+16+17+18)	4.059.005	13.324	100.543	53.381	4.226.253
20		Укупно (9+14)	21.243.429	73.960	501.830	278.625	22.097.844

Преглед исплаћених плата, пореза и доприноса за војна лица у 2012. години састављен је на основу дванаест месечних (коначних) рекапитулација обрачуна плата исплаћених у 2012. години и збирни износи су упоређени са збирним износима из налога за књижење и пореским пријавама.

**Упоредни приказ Рекапитулације обрачуна плата за војна лица и Налога за књижење
(збирно за МО, раздео 18 функција 210, 2012. година)
Табела 15 (у хиљадама динара)**

Рекапитулације			Налози за књижење		
р.б	Опис	Износ	Конто	Опис	Износ
1	Бруто укупна примања	17.184.423	411111	Бруто плата	15.860.229
2	Основна примања	7.972.633	411111	Нето плата	10.978.467
2.1	Плата по чину	4.462.574	411111	Порез	1.805.744
2.2	Плата по положају	3.510.058	411111	Допринос за ПИО	1.890.291
3	Посебни додаци	4.056.769	411111	Допринос за здравство	1.056.844
4	Остала примања	69.850	411111	Допринос за незапослене	128.884
5	Посебне накнаде	3.629	411112	Прековремени рад	32.917
6	Одвојен живот	0	411113	Додатак на рад на дан ДП и ВП	36.042
7	Додатак на децу	0	411114	Додатак за рад ноћу	76.398
8	Накнада за превоз	0	411115	Минули рад	549.542
9	Корективне разлике	69.718	411117	Боловање до 30 дана	545.756
10	Топли оброк	0	411119	Остали додаци и накнаде	83.539
11	Прековремени рад	153.213	411100	Укупно „бруто I“ плата	17.184.423
12	Умањење плата-боловање	-23.151	412111	Допринос за ПИО на терет послодавца	1.890.290
13	Порези и доприноси	4.881.762	412113	Допринос за ПИО, бенефицирани р. стаж	982.988
14			412211	Допринос за здравство	1.056.843
15			412311	Допринос за незапослене	128.884
16			412000	Укупно доприноси	4.059.005
17			411+412	Укупно „бруто II“ плата	21.243.428

Утврђено је:

а) Рекапитулације обрачуна плата за војна лица не садрже све потребне податке:

- Часове за које се врши обрачун;

- Износ накнада за годишњи одмор, а исти није садржан ни у налозима за књижење;

- Доприносе на терет послодавца - буџетског корисника (доприноси за ПИО, здравство, незапослене и бенефицирани радни стаж);
- Износ накнаде за боловање до тридесет дана се посебно не исказује у рекапитулацији, а због неслагања бруто плате у рекапитулацији и налозима за књижење, по захтеву, накнадно су достављени подаци о умањењу плата за време боловања;

б) Поједини подаци из рекапитулација не одговарају подацима из налога за књижење:

- Под ознаком „Основна примања“ су плате израчунате на основу припадајућих основних коефицијента (коефицијенти према положају и према чину) и то је само део плате који се књижи на конто 411111- Плата по основу цене рада;
- Под ознаком „Посебни додаци“ један део су плате израчунате на основу припадајућих додатних коефицијената (тај део се књижи на конто 411111- Плата по основу цене рада), други део је корективни фактор, а трећи део је додатак на минули рад који се књижи на конто 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад);
- Под ознаком „Остала примања“ је увећање плате припадника војне полиције за специјалне намене „Кобре“ за дане када је ангажован на непосредном обезбеђењу у покрету и по месту рада и месту становања, у паушалном износу од 70% од припадајуће плате за пуно радно време.
- Под ознаком „Посебне накнаде“ део се односи на додатак на додатно оптерећење који се књижи на конто 411119 и део на увећања плата највише до 20% од припадајуће плате, за професионалне припаднике – возаче који због природе посла које извршавају или због других потреба службе у одређеним периодима раде дуже од пуног радног времена, што у суштини представља Прековремени рад - конто 411112.
- Под ознаком „Корективне разлике“ су **корективне разлике** без умањења плате због боловања, а које би требало **везати за позиције на које се односе** и према томе их и књижити;
- Под ознаком „Прековремени рад“ су Додатак за рад дужи од пуног радног времена који се књижи на конто 411112, Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 411113, Додатак за рад ноћу – конто 411114, Додатак за додатно оптерећење – конто 411119 и Додатак за приправност – конто 411119.

в) У налозима за књижење:

- Под ознаком „Бруто плата“ заправо је нето плата по основу цене рада увећана за порез и доприносе на терет запосленог обрачунате на укупну плату (плату, накнаде и додатке) и тај износ је књижен на конту 411111, а додаци за: прековремени рад – конто 411112, рад на дан државног и верског празника - конто 411113, рад ноћу – конто 411114, минули рад – конто 411115, боловање до 30 дана – конто 411117 и остали додаци и накнаде – конто 411119 исказани су у нето износу;
- Под ознаком „Боловање до 30 дана“ – конто 411117 је и боловање до 30 дана (накнада на терет послодавца) и боловање за војна лица - накнада која би требало да се исплаћује из средстава доприноса за здравствено осигурање.

г) Из рекапитулације плата као извештаја помоћне књиге плата није могуће утврдити да ли су налози за књижење у Главној књизи формирани у складу са обрачуном.

Преглед обрачуна плата за цивилна лица у 2012. години
Табела 16 (у хиљадама динара)

Р.Б.	Е.К.	Опис	МО, Р 18, Ф 210	ИО	ВБА	ВОА	Укупно за Ф 210
1	2	3	4	5	6	7	8 (4+5+6+7)
1	411111	Плата за рад	5.602.761	7.180	49.274	42.941	5.702.156
2	411111	Корекције (више исплаћено)	-136.192	-88	-740	-977	-137.997
3	411111	Корекције (мање исплаћено)	18.030	0	56	126	18.212
4		Укупно плата за рад (1-2+3)	5.484.599	7.092	48.590	42.090	5.582.371
5		Корективни фактор за умањење пореза	-1.457	0	0	0	-1.457
6	411112	Додатак за прековремени рад	9.582	0	0	0	9.582
7	411113	Додатак за рад на дан ДП и ВП	21.299	0	25	25	21.349
8	411114	Додатак за рад ноћу	36.294	0	0	58	36.352
9	411115	Додатак за минули рад	507.609	716	2.449	1.974	512.748
10	411117	Накнада за боловање до 30 дана	81.481	57	487	583	82.608
11	411118	Накнада за време одсуствовања за дане празника, ГО, ПО, ВВ..	0	0	0	0	0
12	411119	Додатно оптерећење	1.855	21	0	0	1.876
13	411119	Додатак за приправност	356	0	0	0	356
14	411119	Удаљење са рада	2.214	0	0	0	2.214
15	411119	Паушал	3.342	110	351	231	4.034
16	411119	Остали додаци и накнаде запосленима (12+13+14+15)	7.767	131	351	231	8.480
17		Укупно бруто I плата (4+6+7+8+9+10+16)	6.148.631	7.996	51.902	44.961	6.253.490
17а		Укупно бруто I плата (4-5+6+7+8+9+10+16)	6.147.174	7.996	51.902	44.961	6.252.033
18		Порез	632.224	849	5.521	4.776	643.370
19	412111	Допринос за ПИО	676.187	880	5.709	4.945	687.721
20	412113	Допринос за ПИО за бенефицирани р. стаж	9.166	0	2.255	2.342	13.763
21	412211	Допринос за здравство	378.050	490	3.190	2.765	384.495
22	412311	Допринос за незапослене	46.104	62	392	337	46.895
23		Укупно доприноси	1.109.507	1.432	11.546	10.389	1.132.874
24		Укупно бруто II плата (17а+23)	7.256.681	9.428	63.448	55.350	7.384.907

Преглед исплаћених плата, пореза и доприноса за цивилна лица у 2012. години састављен је на основу дванаест месечних (коначних) рекапитулација обрачуна плата исплаћених у 2012. години и збирни износи су упоређени са збирним износима из налога за књижење и пореским пријавама.

Рекапитулације обрачуна плата за цивилна лица не садрже:

- Часове за које се врши обрачун;
- Износ накнада за годишњи одмор, а исти није садржан ни у налозима за књижење;
- Доприносе на терет послодавца - буџетског корисника (доприноси за ПИО, здравство, незапослене и бенефицирани радни стаж);
- Одбитну ставку – корекције у вези умањења основице за обрачун пореза при прерачуноу бруто/нето. У налозима за књижење ова одбитна ставка је садржана и износи за посматраних дванаест месеци 1.457 хиљада динара, за колико се и разликује збир Плата за рад из рекапитулација од Плата за рад које су књижене на основу налога на конту 411111. У току ревизије Одељење контроле плата поднело је захтев Одељењу за информационе системе да се рекапитулација обрачуна плата за цивилна лица усагласи са налогом за књижење од 01.01.2013. године.

Такође је утврђено да су корекције плате везане само за плату по основу цене рада, а не за конкретне позиције плате на које се односе.

Порез и доприноси из плате запосленог и доприноси на терет послодавца у пореским пријавама и налозима за књижење за цивилна лица одговарају једни другима.

Утврђено је да : а) рекапитулације обрачуна плата не садрже: часове за које се врши обрачун, износ накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и друго, доприносе на терет послодавца - буџетског корисника (доприноси за ПИО, здравство, незапослене и бенефицирани радни стаж); б) поједини и појединачни подаци из рекапитулација плата за војна лица не одговарају подацима из налога за књижење; в) су у налозима за књижење плата војних лица додаци за: прековремени рад – конто 411112, рад на дан државног и верског празника - конто 411113, рад ноћу – конто 411114, минули рад – конто 411115, боловање до 30 дана – конто 411117 и остали додаци и накнаде – конто 411119, исказани у нето износу; г) из рекапитулације плата за војна лица као извештаја помоћне књиге плата није могуће утврдити да ли су налози за књижење у главној књизи формирану у складу са обрачуном. (Препорука 8)

Преглед обрачуна зарада за професионалне припаднике Војске Србије - лица на служби у дипломатско-конзуларним представништвима

Табела 17 (у хиљадама динара)

Бруто плата	Порез на плате	Допр. за ПИО	Допр. за здравство	Допр. за незапосленост	Нето зарада	Допр. за ПИО	Додатни допр. за ПИО	Допр. за здравство	Допр. за незапосленост	Укупно обрачун за 12/11-11/12
411111					412000					
187.199	5.919	5.770	3.266	398	171.550	5.792	3.196	3.248	394	199.830

Професионалном војном лицу које је упућено на службу у дипломатско-конзуларно представништво у иностранство, плата и друге накнаде утврђују се по прописима који се примењују на запослене у дипломатско-конзуларним представништвима у иностранству (став 2. члан 90. Закона о Војсци Србије).

Порези и доприноси обрачунавају се на плате које би лице на служби у изасланствима одбране имало да је на служби у земљи (став 4. члан 90. Закона о Војсци Србије).

Војнообавештајна агенција Министарства одбране и Центар за мировне операције Генералштаба Војске Србије достављају Одељењу за обрачун плата Рачуноводственог центра требовање новчаних средстава за плате и накнаде изасланства одбране у форми наредбе и Одлуку о исплати са спецификацијом новчаних примања (износи у страниој валути, курс за прерачун, динарска противвредност). Одлука се доноси на основу члана 51. став 3. а у вези члана 54. Правилника о изасланствима одбране Републике Србије („Службени војни лист“, број 25/09).

Дозначавање средстава врши се на девизне рачуне изасланства одбране преко Народне банке Србије. Исплата за ове расходе врши се са раздела 18 функција 210.

Укупни расходи по основу бруто плата и доприноса у 2012. години извршени су у износу од 199.830 хиљада динара (бруто плате 187.199 хиљада динара конто 411 и доприноси 12.631 хиљада динара конто 412).

Преглед обрачуног увећања по основу члана 37. Правилника за период децембар 2011. године - август 2012. године (средства пренета са рачуна ВМА на рачун 840-19540845-28)

Табела 18 (у хиљадама динара)

Месец	Број лица П.В.Л	Број лица Ц.Л	411100	412111	412113	412211	412311	Укупно
12/11	244	1.079	17.339	1.921	210	1.065	130	20.665
1/12	233	1.076	17.102	1.898	201	1.052	128	20.381
2/12	242	1.084	17.353	1.926	208	1.067	130	20.684
3/12	9	61	841	92	7	52	6	998
4/12	9	61	869	96	7	53	7	1032
5/12	9	60	861	95	7	53	7	1023
6/12	9	62	881	97	7	54	7	1046
7/12	9	60	860	95	7	53	6	1021
8/12	9	59	837	92	7	51	6	993
Укупно	773	3.602	56.943	6.312	661	3.500	427	67.843

„Лицима у војноздравственим установама плата се увећава тако што им се обрачунава према увећаној основици за обрачун и исплату плате за коју се средства обезбеђују из сопствених прихода. Војноздравствене установе и лица из става 1. овог члана споразумно одређују помоћник министра одбране за људске ресурсе и старешина организационе јединице Министарства одбране надлежне за војно здравство“ (члан 37. Правилник о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије).

Рачуноводствени центар по извршеном обрачуну увећања плате по члану 37. Правилника, доставља захтев Војномедицинској академији да изврши уплату средстава. ВМА врши пренос средстава са подрачуна сопствених прихода 840-941621-02 на подрачун 840-19540845-28, пре него што Рачуноводствени центар изврши исплату увећања.

У Главној књизи РЦ износ од 56.943 хиљаде динара књижен је на плате - конто 411100, а на социјалне доприносе – конто 412000 књижен је износ од 10.900 хиљада динара.

Преглед обрачунате разлике плате за месец децембар 2011. године професионалним војним лицима
Табела 19 (у хиљадама динара)

Месец	Датум исплате	411100	412111	412113	412211	412311	Укупно
12/11	20.01.12	69.300	7.623	3.837	4.262	520	85.542

Правилником о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије од 14. децембра 2011. године професионалним војним лицима повећан је коефицијент за посебне услове службе, због тежине, карактера и трајања рада, односно посла из члана 16. Правилника. На основу наредбе министра одбране инт. Број 9274-17/11 од 19.01.2012. године обрачуната је разлика дела плате за месец децембар 2011. године и исплата је извршена 20.01.2012. године из средстава буџета намењених за одбрану за 2012. годину. У Главној књизи РЦ износ од 69.300 хиљада динара књижен је на плате – конто 411100, а на социјалне доприносе – конто 412000 књижено је 16.242 хиљаде динара.

**Преглед обрачуна додатака за приправност
за професионалне припаднике на служби у ВМЦ Нови Сад
Табела 20 (у хиљадама динара)**

Сагласност Инт. бр. 5925-1 од 05.08.2011.	Период на који се обрачун односи	Датум исплате	411100	412111	412113	412211	412311	Укупно
Цивилна лица	јануар 2008 - септембар 2011.	06.07.12	4.451	490	0	274	33	5.248
Војна лица		06.07.12	2.455	270	80	151	18	2.974
	Укупно		6.906	760	80	425	51	8.222

На основу Сагласности начелника Сектора за људске ресурсе инт. број 5925-1 од 05.08.2011. године и решења надлежног старешине, извршен је обрачун и исплата додатка за приправност за професионалне припаднике на служби у Војномедицинском центру Нови Сад, из сопствених прихода. Сагласност је дата за период јануар 2008 - септембра 2011. године, а дато је и образложење разлога зашто се накнадно врши исплата додатка.

IV Исплата и извештавање о платама и накнадама

Рачуноводствени центар по примљеним документима до 10. у месецу обрачунава плату у текућем месецу, а по примљеним документима после 10. у месецу обрачунава плату у наредном месецу (Правилника о финансијском пословању у Министарству одбране и Војске Србије, Процедуре за обрачун и исплату личних примања).

Аконтација плате професионалног припадника Војске Србије обрачунава се и исплаћује до 15. у месецу, а коначан обрачун до краја месеца **за протекли месец** (члан 59. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије).

У 2012. години исплата аконтације и коначног обрачуна вршена је око 6. и 21. у месецу, али не на основу Радних листа за месец за који се врши обрачун, већ на основу Радних листа за месец који претходи том месецу. (Препорука б)

Сваког месеца врши се **корекција обрачуна плата** по основу разлика које проистичу из оваквог начина вођења евиденција и документације која није примљена до 10. у месецу.

У току ревизије достављен је Акт број 4569-6 од 25.10.2013. године у ком се наводи да ће у постојећем програмском пакету за обрачун и исплату примања запослених бити извршене измене тако да ће исплата за месец октобар 2013. године бити извршена на основу података из радних листа за октобар 2013. године и да ће на обрачунском листу бити исказани сати годишњег одмора, боловања и слично.

Обрачун плата за цивилна лица врши се по бруто принципу. У извештају о плати за одређени месец цивилних лица и другим извештајима, плата за рад, додаци и накнаде плате и укупна плата исказани су у бруто износу (нето са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог), исказана је основица за обрачун пореза, основица за обрачун доприноса, порез и доприноси из плате, обуставе и одбици, плата без пореза и доприноса, укупне остале накнаде, укупне обуставе и одбици, износ за исплату.

Обрачун плата за војна лица врши се по нето принципу и рачунски своди на бруто плату. У извештају о плати за одређени месец војних лица, додаци и накнаде

исказани су у бруто износу, исказан је нето износ плате, износ пореза и доприноса који се исплаћују на терет запосленог. У другим извештајима о платама војних лица плата, додаци и накнаде плате исказане су у нето износу, укупна плата у бруто износу, исказани су порез и доприноси.

Правилником о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије уређено је да је надлежни старешина дужан да професионалном припаднику Војске приликом сваке исплате плате и накнаде плате достави обрачун. Како се плата обрачунава за дане односно часове рада, а и одређени додаци и накнаде плате према данима, односно часовима (члан 81. и члан 85. Закона о Војсци Србије), обрачун плате који се доставља запосленом обавезно би требало да садржи и часове за које се врши обрачун и исплата.

Министарство доставља запосленим извештаје о плати. У извештају нису приказани часови из Радне листе, односно часови по којима се врши обрачун. На тај начин, а имајући у виду да се исплата у текућем месецу врши на основу часова рада из месеца који претходи протеклом месецу, као и то да се сваког месеца врше корекције плате по основу документације која није благовремено пристигла, извештаји о плати који се достављају запосленом не садрже све елементе обрачуна, односно нису потпуни.

Законом о евиденцијама у области рада прописана је обавеза послодавца да поред осталих води и евиденцију о зарадама запослених у коју се уносе и подаци о часовима рада (члан 23 и 24). Закон прописује које све податке ова евиденција мора да садржи без прописивања образаца и изгледа евиденција.

Утврђено је да Извештај о плати (обрачунски-исплатни лист) који се доставља професионалном припаднику не садржи евиденцију о часовима рада, а што није у складу са чланом 81. и 85. Закона о Војсци Србије, као и чланом 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 122. Закона о раду. (Препорука 4)

По извршеној обради обрачуна плата и других новчаних примања, штампају се акта - прописани обрасци: Платни спискови (Прилог 10/1 и 10/2), Обрачуни новчаних примања (Прилог 10/3), спискови за накнаде војним обвезницима (Прилог 10/4), Спискови накнаде за лични превоз (Прилог 10/5). Наведена акта се прилажу уз наредбу за исплату и служе као основ за исплату (члан 96. до 90. Правилника о финансијском пословању).

Платни списак се посебно саставља за професионална војна лица (Прилог 10/1), цивилна лица на служби у ВС, државне службенике и намештенике и за именована лица (Прилог 10/2).

Утврђено је да платни спискови војних лица нису састављени на начин како је прописано Правилником о финансијском пословању и да по форми, описима, а делимично и по садржају не одговарају Прилогу 10/1.

У Платним списковима (Прилог 10/1 и 10/2) - обрасцима прописаним Правилником о финансијском пословању, није предвиђено исказивање часова, односно дана за извршен обрачун плата, додатака, накнада и других примања за које су сати, дани основ за обрачун.

Законом прописани обрасци за порезе и доприносе на плате, накнаде и друга примања (ППОД и ПОПЈ) попуњавани су за цивилна лица електронски из система, а за војна лица ручно на основу података из помоћне књиге плата. Обрасци су уредно достављани надлежним органима.

Од априла 2013. године обрасци за плате војних лица се попуњавају електронски из система.

Порез на зараде и доприноси за социјално осигурање се не обрачунавају и не плаћају сразмерно обрачунатом првом и другом делу месечне плате. Први део плата је обрачунат и исплаћен у већем износу од другог дела плата за обуставе запослених. Основица за обрачун и исплату пореза и доприноса за социјално осигурање за исплаћен први део плате је половина обрачунате плате за цео месец, што значи да је основица на коју се врши обрачун пореза и доприноса за социјално осигурање мања од исплаћене плате. Због наведеног, обрачун и исплата дела пореза и доприноса за социјално осигурање касни до исплате другог дела плате, када се у целости измирују обавезе, што није с складу са чланом 101. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. став 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. (Основ за мишљење 1, Препорука 7)

Рачуноводствени центар МО и ВС је израдио и доставио Појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2012. годину (образац ППП) за лица која су у радном односу и лица која су ван радног односа, и исту предао надлежној Филијали Пореске управе у року прописаном законом. Лицима која су остварила приход достављена је Потврда о висини прихода остварених у периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године.

V Књижење плата, додатака и накнада плата

Евиденција плата и пословних промена уређена је Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Корисници средстава су обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (став 3. члан 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем).

Синтетички konto 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи аналитичка konta на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнада штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу) задужењем одговарајућег субаналитичког konta у оквиру овог синтетичког konta уз одобрење одговарајућих субаналитичких konta у оквиру групе 231000 – Обавезе за плате и додатке (члан 14. Правилника).

По извршеном обрачуну плата и накнада Рачуноводствени центар доставља Министарству финансија – Управи за трезор: дискету са извршеним обрачуном, Захтев за плаћање без преузете обавезе - документ по ком се врши плаћање и налог - документ по ком се врши раскњижавање исплате. У Управи за трезор садржај дискете се учитава у апликацију за аутоматизовану обраду података – ФМИС.

Плате у главној књизи РС књиже се прво на збирну шифру, а потом се са ње сторнирају и књиже по извештајним и књиговодственим шифрама и аналитичким контима 411100. Књижење по аналитичким контима је извршено на следећи начин:

Табела 21 (у хиљадама динара)

Р.б.	Кonto	Опис	Извршено
1	411111	Плате по основу цене рада	22.505.526
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	42.830
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	57.414
4	411114	Додатак за рад ноћу	112.933
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	1.098.209
6	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад	636.006
7	411119	Остали додаци и накнаде	98.802
8	411100	Укупно плате, додаци и накнаде	24.551.720

Као што се из самог прегледа види нису књижене Накнаде зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – кonto 411118, односно Министарство одбране није у главној књизи РЦ у потпуности вршило књижење у складу са Контним планом за буџетски систем.

Утврђено је да се плате за војна лица не исказују у бруто износу, а пословне промене у буџетском рачуноводству за плате, додатке и накнаде запослених не воде по свим прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (члан 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем) што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Основ за мишљење 2, Препорука 9)

Да би се уверили у правилност књижења и да би потврдили исказани расход за кonto 411100 и 412000 (за плате које су исплаћене у 2012. години, период децембар 2011 - новембар 2012. године) упоредили смо евиденције обрачуна плата са припадајућим порезом и доприносима из Помоћне књиге плата (рекапитулације коначних обрачуна, ППОД, ПОПЈ и ППП пријаве,) додатне прегледе које је Рачуноводствени центар саставио по захтеву ревизора, контролне прегледе које је ревизор саставио и налоге за књижење са евиденцијама о исплати плата са припадајућим порезом и доприносима и књижењима у главној књизи.

Састављен је:

*Збирни преглед обрачунатих плата у 2012. години
састављен на основу евиденција из помоћних књига
Табела 22 (у хиљадама динара)*

Б. р.	Ф	Опис кonto 411100	Извршено 2012. год.
1	210	Плате, додаци и накнаде плате за војна лица	17.871.591
2	210	Плате, додаци и накнаде плате за војна лица, члан 16 Правилника	69.300
3	210	Плате, додаци и накнаде плате за цивилна лица	6.252.033
4	210	Плате (у земљи) за лица у дипломатско- конзуларним представништвима	187.199
6	250	Плате за припаднике у мировним мисијама	158.239
7	210	Плате по члану 37 за ВМА из сопствених прихода извршене преко РЦ	56.943
8	210	Плате за ВМЦ из сопствених прихода извршене преко РЦ	6.905
9		Укупно обрачунате плате (од 1 до 8)	24.602.210
10		Рефундације за плате и накнаде припадника у мировним мисијама	-43.303
11		Плате по члану 34 за ВМА из сопствених прихода извршене преко РЦ	- 3.756
12		Остале корекције	-3.431
13		Укупне корекције	-50.490
14	210,250	Укупно (1+2+3+4+5+6+7)	24.551.720
15	210,250	Укупно - Главна књига РЦ и функција 250	24.551.720

Расходи за плате из збирног прегледа састављеног на основу евиденција из помоћних књига у износу од 24.602.210 хиљада динара разликују се од расхода за плате исказаним на конту 411100 у главној књизи РЦ и у Нацрту Закона о извршењу буџета у износу од 24.551.720 хиљада динара, за 50.490 хиљада динара колико износе корекције – сторно књижења за рефундиране плате и накнаде припадника у мировним мисијама,

рефундирана средства за исплаћене плате (прековремени рад) запослених на ВМА и друге корекције, као што су повраћаји за које није постојао правни основ, техничке грешке, прекњижавања и друго.

Како се ради о великом кориснику са специфичном организационом структуром, компликованом и гломазном обрачуну плата и накнада, широкој законској регулативи, бројним и разноликим прописима, великом броју књиговодствених промена, овакав начина књижења корекција додатно усложњава могућност функционисања система интерних (и екстерних) рачуноводствених контрола.

Потребно је писаним процедурама уредити начин на који ће се евидентирати: враћена средства за која није постојао правни основ; уплате средстава на име учествовања у финансирању дела трошкова - рефундирана средства, ситуације повраћаја средстава настале услед грешака и/или техничких разлога за које је извесно да ће средства поново бити исплаћена и друге корекције и прописати случајеве када се за износ враћених средстава умањују одговарајуће апропријације, а како је то прописано чланом 59. Закона о буџетском систему. (Препорука 10)

Утврдили смо да стање конта 411100 и 412000 на дан 31.12.2012. године одговара укупном износу обрачунатих плата, додатака и накнада плата из Помоћне књиге плата и извршеним исплатама по основу тих обрачуна.

Б. Плате, додаци и накнаде запослених - функцији 250

Плате и накнаде припадника за учешће у мултинационалним операцијама ван граница Републике Србије прописане су: Законом о Војсци Србије, Законом о употреби војске Србије и других снага одбране у мултинационалним операцијама ван граница Републике Србије, Уредбом о основама и мерилима за увећање плате и других новчаних примања припадника Војске Србије и других снага одбране за време учешћа у мултинационалним операцијама ван граница Републике Србије²², Одлуком о одређивању коефицијената за ризик у служби и коефицијената за географске и климатске услове припадницима Војске Србије и других снага одбране за време учешћа у мултинационалним операцијама ван граница Републике Србије²³ и Одлуком о измени ове Одлуке²⁴, Закључком Владе 05 број: 121-4385/2011 од 09.06.2011. године.

Законом о употреби Војске Србије и других снага одбране у мултинационалним операцијама ван граница Републике Србије прописано је:

„О употреби Војске Србије и других снага одбране одлучује се на основу Годишњег плана употребе војске и других снага одбране у мултинационалним операцијама који припремају Министарство одбране – за припаднике Војске Србије и запослене у Министарству одбране и Министарство одбране у сарадњи са надлежним министарствима – за цивилна лица која се могу ангажовати на пословима пружања помоћи у оквиру мултинационалних операција“ (члан 7);

Народна скупштина разматра и усваја Годишњи план и одлучује о учешћу припадника Војске Србије у мултинационалним операцијама. На основу Одлуке Скупштине председник Републике одлучује о упућивању припадника Војске Србије у мултинационалне операције, на предлог министра одбране (члан 8. став 3).

²² Службени гласник РС, бр. 27/2011

²³ „Службени војни лист“ бр. 11/2011

²⁴ „Службени војни лист“ бр. 5/2012

Трошкови припреме, учешћа и повратка припадника Војске Србије из мултинационалних операција финансирају се из Буџета Републике Србије (чланом 37. став 1).

Плата и друге накнаде професионалном војном лицу коме је министар одбране одобрио рад у структурама међународне организације или регионалне иницијативе, на основу конкурса или понуда тих организација или иницијатива и основ за плаћање пореза и доприноса прописани су чланом 90. став 3. и 5. Закона о Војсци Србије.

Плата и накнаде за учешће у мултинационалним операцијама исплаћује се на основу решења, обрачуна и наредбе за исплату које доставља Центар за мировне операције (ВП 1111 Београд). На ову плату не плаћају се порез и доприноси, осим ако основ за плаћање пореза и доприноса није уређен уговорима закљученим са међународним организацијама (став 5. члана 90. Закона о Војске Србије).

Професионалном припаднику Војске Србије за време учешћа у мировним операцијама припада накнада плате, односно зараде и друга новчана примања у земљи у износу који би остварио да је на служби у земљи, на формацијском, односно радном месту са кога је упућено у мировну операцију. Ову плату и накнаде обрачунава, контролише и исплаћује Рачуноводствени центар кроз редовне месечне обрачуне, а средства се извршавају са функције 210.

Професионалном припаднику Војске Србије за време учешћа у мировним операцијама припадају и плата, додаци и накнаде према прописима из области плата и накнада за учешће у мултинационалним операцијама, а средства се извршавају са функције 250.

Уредбом о основама и мерилима за увећање плате и друга новчана примања припадника Војске Србије и других снага одбране за време учешћа у мултинационалним операцијама ван граница Републике Србије регулишу се основи и мерила за увећање плате, накнада трошкова за ризик у служби и додатак за географске и климатске услове као и коефицијенти према чину, ризику у служби и географским и климатским условима које, према члану 13. Уредбе, за сваку мултинационалну операцију, одређује министар одбране. На основу овог члана Уредбе министар одбране је донео Одлуку о одређивању коефицијената за ризик у служби и коефицијената за географске и климатске услове припадницима Војске Србије и других снага одбране за време учешћа у мултинационалним операцијама ван граница Републике Србије којом је одређена висина коефицијената према критеријумима за ризик у служби и за географске и климатске услове.

На основу члана 3. Уредбе Влада је донела Закључак 05 број: 121-4385/2011 од 09.06.2011. године којим се утврђује основица за обрачун увећања плате, накнаде трошкова за ризик у служби и додатка за географске и климатске услове припадницима Војске Србије и других снага одбране за време учешћа у мултинационалним операцијама у висини од USD 400,00.

На основу Наредбе министра одбране за привремено упућивање, Центар за мировне операције (ВП 1111 Београд) доставља Рачуноводственом центру: 1) Предметну Наредбу министра одбране на основу које су лица упућена у мировне операције, решење за аконтацију плате, обрачун аконтације и наредбу за исплату; 2) Решење за плату, обрачун и наредбу за прву исплату, а за следеће месеце само обрачун и наредбу за исплату, с тим што се за износ примљене аконтације (50% месечног износа увећања плате) умањује прва исплата целог увећања плате; 3) Уколико дође до промене, као у случају промене чина лица или промена коефицијента који је од утицаја на плату доставља се ново решење, као и обрачун и наредба за исплату.

Контролор у Рачуноводственом центру обавља контролу достављених управних аката, обрачуна и наредбе за исплату водећи рачуна да су донети у складу са законима

и подзаконским актима. Оригиналну документацију предаје Одељењу за платни промет за сваки месец, а копију истих задржава до повратка лица из мировне операције, када комплетан предмет даје Одељењу за обрачун плата ради улагања у досије лица.

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину Министарству одбране, раздео 18, функција 250, опредељена су средства на конту 411 – плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у укупном износу од 120.000 хиљада динара. Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину 03 број: 401-00-1388/2012-1 од 03.12.2012. године, текућа апропријација за раздео 18, функција 250, економска класификација 411 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) утврђена је у износу од 115.500 хиљада динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) за функцију 250 исказани су у износу од 114.936 хиљада динара. Обрачунате и исплаћене плате износе 158.239 хиљада динара и евидентирани су на конту 411111. Закљученим уговорима СБ ОУН се обавезао да ће учествовати у финансирању дела трошкова професионалних припадника Војске Србије који учествују у мировним операцијама. У 2012. години рефундиран је износ од 43.303 хиљада динара. Рефундирана средства су на основу извештаја Народне банке Србије и извршених уплата књижена као корекција расхода на конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених (тачка 24. Решења министра одбране о финансирању одбране Републике Србије за 2012. годину, инт. бр. 1-16 од 10.01.2012. године).

Увидом у део накнадно достављене документације **утврдили смо да се рефундирана средства не односе само на плате из 2012. године. (Препорука 10)**

4.1.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

У Нацрту Закона о извршењу буџета раздео 18 – Министарство одбране и Закључном листу Министарства одбране за систем одбране социјални доприноси исказани су у износу од 5.409.009 хиљада динара.

Министарство одбране је извршило социјалне доприносе у износу од 5.440.011 хиљада динара, више за 31.002 хиљаде динара него што је исказано у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета. Као што је већ објашњено у делу Расходи за запослене, у питању су социјални доприноси исплаћени из сопствених прихода ВМА.

Социјални доприноси на терет послодавца тестирани су у износу од 5.398.109 хиљада динара, што је 99,80% у односу на исказане, односно 99,23% у односу на извршене расходе.

Преглед социјалних доприноса на терет послодавца

Табела 23 (у хиљадама динара)

Врста доприноса	ПИО 412111	Здравство 412211	Незапо слени 412311	Додатни ПИО 412113	Укупно 412
Професионална војна лица	1.965.877	1.099.104	134.042	1.027.230	4.226.253
Професионална војна лица, разлика по члану 16	7.623	4.262	520	3.837	16.242
Цивилна лица	687.721	384.495	46.895	13.763	1.132.874
Изасланици	5.792	3.248	394	3.196	12.630
ВМА члан 37, преко РЦ	6.312	3.500	427	661	10.900
ВМЦ Нови Сад	760	425	51	80	1.315
Укупно по рекапитулацијама и ОД обрасцима из РЦ-а					9.506
ВМА - закључни лист					-711
Укупно					5.409.009

Решењем министра о финансирању одбране Републике Србије за 2012. годину, Управе за буџет и финансије, инт. бр. 1- 16 од 10.01.2012. године у делу Б) Извршење расхода у тачки 8. наводи се: „Обрачун пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на опорезиве накнаде, издавање наредбе за исплату, евидентирање, плаћање и достављање у року прописаних образаца Пореској управи и Републичком фонду пензијског и инвалидског осигурања Републике Србије са подацима о исплатама извршеним у претходном месецу вршиће РЦ.

Овлашћује се начелник РЦ да за износ обрачунатих пореза и доприноса издаје наредбе за исплату обавеза на терет средстава финансијског плана јединице и установе са својством IV нивоа по четвороцифреном конту по коме је и створена обавеза.

Преглед пореза и доприноса према уплатним рачунима

Табела 24 (у хиљадама динара)

Редни број	Назив рачуна	Стопа	Број рачуна	Износ
1	Порез на зараде ПВЛ И ЦЛ	12%	840-711111843-52	2.547.556
2	Допринос за ПИО на терет запосленог ПВЛ	11%	840-721118843-67	1.981.607
3	Допринос за ПИО на терет запосленог ЦЛ	11%	840-721111843-18	692.892
4	Допринос за здравство ФОНД СОВО - ПВЛ	6,15%	840-14650- 22	1.741.945
5	Допринос за здравство на терет запосленог ЦЛ	6,15%	840-721121843-88	387.441
6	Допринос за незапосленост на терет запосленог ПВЛ и ЦЛ	0,75%	840-721131843-61	182.329
7	Допринос за ПИО на терет послодавца ПВЛ	11%	840-721219843-95	1.981.309
8	Допринос за ПИО на терет послодавца ЦЛ	11%	840-721211843-39	692.892
9	Допринос за здравство на терет послодавца	6,15%	840-721221843-12	387.351
10	Допринос за незапосленост на терет послодавца ПВЛ и ЦЛ	0,75%	840-721231843-82	182.325
11	Допринос за здравство на терет послодавца Фонд СОВО	6,15%	840-721122843-95	237.997
12	Допринос за здравство на терет запосленог Фонд СОВО	6,15%	840-721226843-47	237.997
13	Додатни допринос за ПИО на терет послодавца ПВЛ 3,7%; 5,5%; 7,3%; 11%		840-721219843-95	1.035.016
14	Додатни допринос за ПИО на терет послодавца ЦЛ 3,7%; 5,5%; 7,3%; 11%		840-721216843-74	17.916
	Укупно			12.306.573

Министарство одбране је Фонду за социјално осигурање војних осигураника у 2012. години дозначио средства за:

1) доприносе за здравствено осигурање војних осигураника у износу од 2.217.939 хиљада динара;

2) недостајућа средства за исплату пензија и других примања корисника војних пензија (конто 4641- текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања) на уплатни рачун фонда број 840-14650- 22 плаћено је 516.335 хиљада динара.

Табела 25 (у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ
1	12/11	41.667
2	01/12	41.667
3	02/12	41.667
4	03/12	41.667
5	04/12	41.667
6	05/12	41.667
7	05/12	2.333
8	06/12	44.000
9	07/12	44.250
10	08/12	44.810
11	09/12	43.475
12	10/12	43.500
13	11/12	43.965
		516.335

Тестирани социјални доприноси на терет послодавца правилно су исказани.

4.1.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

У Нацрту Закона о извршењу буџета раздео 18 – Министарство одбране и Закључном листу Министарства одбране за систем одбране социјална давања запосленима исказана су у износу од 327.626 хиљада динара.

Социјална давања запосленима тестирана су у износу од 311.549 хиљада динара, односно 95,09 %.

Табела 26 (у хиљадама динара)

Р.б.	Конто	Опис	Бруто износ
1	414111	Породиљско боловање	14.684
2	414121	Боловање преко 30 дана	79
3	414131	Инвалидност рада другог степена	1.314
4	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	285.145
5		Отпремнина приликом одласка у пензију-ПВЛ	224.427
6		Отпремнина приликом одласка у пензију-цивилна лица	60.718
7	414312	Отпремнина у случају отпуштања с посла	26.404
8		Отпремнина у случају отпуштања с посла-ПВЛ	1.374
9		Отпремнина у случају отпуштања с посла-цивилна лица	24.644
10		Отпремнина у случају отпуштања с посла-државни службеници	386
11		Укупно 414311 и 414312	311.549
12	414000	Укупно (1+2+3+4+7)	327.626

Министарство одбране је вршило исплату отпремнина приликом одласка у пензију професионалним припадницима Војске, цивилним лицима на служби у Војсци Србије, државним службеницима и намештеницима, као и отпремнине у случају укидања радног места или смањења броја извршилаца.

Отпремнина приликом одласка у пензију исплаћује се на основу решења. Пре сваке исплате контролор својим потписом и печатом оверава исправност решења.

Чланом 88. став 1. Закона о Војсци Србије регулисано је да професионалном војном лицу коме престане служба у Војсци Србије због стицања права на пензију у складу са законом, припада отпремнина у висини петоструког износа бруто плате која би му припадала у последњем месецу пре престанка службе.

За војне службенике, војне намештенике, државне службенике и намештенике исплата отпремнина за одлазак у пензију вршена је на основу решења, а у складу са чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁵ којим је уређено да се државном службенику или намештенику који одлази у пензију исплаћује отпремнина у висини једне и по плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

Чланом 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника уређено је да се државном службенику коме престане радни однос због нераспоређености после протекла 6 месеци и намештенику коме је отказан уговор о раду, исплаћује отпремнина за сваку навршену годину рада у радном односу у висини трећине његове плате под којом се сматра његова просечна месечна плата која му је исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у коме је донето решење о нераспоређености односно решење о отказу уговора о раду. У 2012. години извршена је

²⁵ „Службени гласник РС“, број 98/07

исплата за два случаја отпремнине по овом члану Закона у нето износу 386 хиљада динара.

Чланом 110. став 4. Закона о Војсци Србије регулисано је право на отпремнину за престанак професионалне војне службе за официре, односно подофицире, у случају престанка службе када је на располагању шест месеци, а није стекао услов за пензију, као једнократна новчана накнада у висини од 24 месечне бруто плате коју би остварио у последњем месецу пре престанка службе. У 2012. години извршена је исплата за један случај отпремнине по овом члану Закона у бруто износу 1.374 хиљада динара (нето износ 1.165 хиљада динара и порез 209 хиљада динара).

Чланом 130. став 1. Закона о Војсци Србије регулисано је право на отпремнину цивилном лицу на служби у Војсци Србије за случај укидања радног места или смањења броја извршилаца на једном радном месту, у висини 12 бруто плата које би остварио у последњем месецу пре престанка службе. У 2012. години извршена је исплата отпремнина по овом члану Закона у укупном износу 24.644 хиљада динара (нето износ 22.720 хиљада динара и порез 1.924 хиљада динара).

На аналитичкој картици конта 414311 исказан је расход за отпремнине у износу од 285.145 хиљада динара, а на конту 414312 износ од 26.404 хиљада динара, укупно 311.549 хиљада динара. Исказани расходи на аналитичким картицама одговарају извршеним обрачунима (рачуноводствена документација, спискови за исплату отпремнина, пријаве ОПЈ-8). Порез је правилно обрачунат и плаћен је у укупном износу од 24.148 хиљада динара. Пореске пријаве (ОПЈ-8) достављене су Пореској управи.

Преглед тестираних и исплаћених отпремнина за професионална војна лица и цивилна лица
Табела 27 (у хиљадама динара)

Р. б.	Категорија лица/ конто	Број лица	Бр. отпрем. плаћен порез	Нето	Порез	Бруто износ
1	ПВЛ- отпремнина за одлазак у пензију	802	417	202.448	21.979	224.427
2	ЦЛ –отпремнина за одлазак у пензију	356	2	60.682	36	60.718
3	Конто 414311			263.130	22.015	285.145
4	ПВЛ- отпремнина приликом отпуштања с посла	1	1	1.165	209	1.374
5	ЦЛ- отпремнина приликом отпуштања с посла	50	46	22.720	1.924	24.644
6	Отпремнина у случају отпуштања с посла-државни службеници	2	0	386	0	386
7	Конто 414312			24.271	2.133	26.404
8	Укупно	1.211	466	287.401	24.148	311.549

Тестирана социјална давања запосленима правилно су исказана.

4.1.1.4 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

У Нацрту Закона о извршењу буџета раздео 18 – Министарство одбране и Закључном листу Министарства одбране за систем одбране исказани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 4.639.726 хиљада динара. Део расхода у износу од 1.057 хиљада динара извршен је из сопствених прихода.

Табела 28(у хиљадама динара)

Конто	Опис расхода	Износ
415111	Накнаде трошкова за одвојен живот	71.898
415112	Накнаде трошкова за превоз	2.071.984
415114	Накнаде за селидбене трошкове	51.839
415119	Остале накнаде трошкова запослених	2.444.005
415000	Накнада трошкова за запослене	4.639.726

Тестирани су расходи у износу од 4.560.353 хиљада динара, односно 98,29%.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у члану 14. у делу Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене, описан је синтетички konto 415100 - Накнаде трошкова за запослене који садржи аналитички konto на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених. Књижење накнада спроводи се задужењем одговарајућих субаналитичких конта овог синтетичког конта и субаналитичких конта групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, за износе доприноса на терет послодавца уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта обавеза у групи 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима и групи 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

Чланом 92. Закона о Војсци Србије је прописано да професионалном војном лицу припадају накнаде трошкова за службено путовање, за рад на терену, долазак на посао и одлазак са посла, приликом вршења службених послова и других материјалних трошкова којима је изложено у току вршења службе. Официру и подофициру припадају: накнада трошкова због одвојеног живота од породице, накнада дела трошкова за закуп стана, накнада трошкова приликом пријема у службу у Војсци Србије, накнада селидбених и других трошкова којима је изложен у вези са вршењем службе, немогућношћу избора места службовања и премештајима. Официру у радном односу на одређено време и подофициру у радном односу на одређено време припада накнада трошкова закупа стана.

Министар одбране донео је Правилник о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије, Пов. број: 2979-8 од 26. марта 2008. године на који је Влада Републике Србије Закључком дала сагласност Пов. 05 број: 00-129/2008-001 од 27. марта 2008. године. Овај правилник је имао две измене и допуне и то: 1) Правилник о изменама и допунама Правилника о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије, Пов. број: 2979-40 од 14. маја 2008. године, сагласност Владе Републике Србије, Закључак Пов. 05 Број: 00-197/2008-001 од 15. маја 2008. године и 2) Правилник о изменама и допунама Правилника о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије, Пов. број: 536-3 од 25. јануара 2010. године, сагласност Владе Републике Србије, Закључак Пов. 05 Број: 00-36/2010-2 од 28. јануара 2010. године.

Према Правилнику о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије накнаде трошкова су: 1) приликом пријема у службу; 2) за службено путовање; 3) за рад на терену; 4) за трупно путовање; 5) за службу на посебним војним објектима; 6) због одвојеног живота од породице; 7) дела трошкова за закуп стана; 8) у вези решавања стамбеног питања; 9) за време школовања; 10) селидбених трошкова; 11) лицу у резервном саставу, регруту и кандидату за војну школу; 12) превоза; 13) превоза за путовања која немају карактер службених путовања; 14) у случају смрти лица или члана његове породице.

4.1.1.4.1 Накнаде трошкова за одвојен живот од породице – konto 415111

Накнаде трошкова за одвојен живот од породице исказане су у износу од 71.898 хиљада динара:

Табела 29 (у хиљадама динара)

Р.б.	Опис	Износ
1	Извршено преко Одељења за обрачун плата	71.019
2	Извршено преко Одељења за платни промет	1.214
3	Извршени повраћаји средстава	- 335
	Укупно (1+2-3)	71.898

Накнаде трошкова за одвојен живот од породице прописане су чланом 17, 18 и 19. Правилника о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије.

Висина накнаде трошкова за одвојен живот од породице утврђује се у висини од 650 бодова (члан 18. Правилника). Лицу које користи у месту службовања смештај у војном хотелу или другом војном објекту, који се у смислу члана 46. овог Правилника, не сматра станом, припада накнада у висини стварних трошкова смештаја у војном хотелу или војном објекту (члан 19. Правилника).

Решењем министра одбране утврђена је вредност бода за обрачунавање накнаде трошкова због одвојеног живота од породице и накнаде дела трошкова за закуп стана од 01.03.2008. године у износу од 18,44 динара.

Право и износ накнаде трошкова за одвојен живот запосленима утврђује се решењем на основу уверења које садржи податке о члановима породице које издржава (заједничко домаћинство), са адресом становања и изјавом запосленог, а у вези остваривања права на накнаду трошкова за одвојен живот коју потписује и исту оверава надлежни старешина.

Приликом обрачуна првог дела плате врши се и обрачун накнаде за одвојен живот (са ознаком Н-1). У табели која следи даје се преглед обрачунатих и исплаћених накнада које врши Одељење за обрачун плата.

Преглед обрачунатих накнада за одвојен живот од породице
Табела 30 (у хиљадама динара)

НП Р. б.	Накнада за одвојен живот Назив	ПВЛ					УКУПНО	ЦЛ МО И ВС	Укупно
		МО И ВС	ИО	ВБА	ВОА				
1	Накнада трошкова - износ који се исплаћује	54.872	294	3.529	792	59.487	3.011	62.498	
2	Број запослених	1.306	2	26	6	1.340	23	1.363	
3	Обрачунати порез на зараде	7.482	37	483	107	8.109	412	8.521	
4	Бруто накнада	62.354	331	4.012	899	67.596	3.423	71.019	

Увидом у пореске пријаве утврђено је да је за накнаде трошкова за одвојен живот обрачунат и плаћен порез.

Део средстава, у укупном износу од 1.214 хиљада динара извршен је на основу донетих Наредби Центра за мировне операције, за подмирење трошкова становања професионалних официра на служби у Војно-дипломатским представништвима у иностранству. На основу члана 51. став 3, а у вези са чланом 54. Правилника о изасланствима одбране Републике Србије („Службени војни лист“, број 25/09) начелник Центра за мировне мисије донео је Одлуку да се војном представнику дозначе девизна средства, преко Народне банке Србије, потребна за подмирење трошкова становања.

Накнаде трошкова за одвојен живот од породице исплаћују се на основу утврђеног права, без документовања стварно насталих трошкова. (Препорука 11)

4.1.1.4.2 Накнаде трошкова за превоз – конто 415112

Министарство одбране је исказало расход за Накнаде трошкова превоза – конто 415112 у 2012. години у износу од 2.071.984 хиљада динара и то:

Табела 31 (у хиљадама динара)

Р. б.	ОПИС	Износ
1	Извршено преко Одељења за обрачун плата	2.030.211
2	Извршено преко Одељења за платни промет	50.046
3	Погрешно књижење	1.022
4	Извршени повраћаји средстава - корекције	9.295
5	Укупно (1+2+3+4)	2.071.984

Разлика између обрачунатог износа накнаде трошкова за превоз и исказаног износа на картици односи се на погрешна књижења (више књижено на 415112) у износу од 1.022 хиљаде динара и извршене повраћаје средстава (сторно књижења) у износу од 9.295 хиљада динара. (Докази у досијеу овог извештаја).

Право и износ накнаде утврђени су чланом 8, чланом од 33. до 39. Правилника о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије.

У складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁶, Министарство одбране исплаћивало је трошкове превоза за долазак на рад и за одлазак са рада за државне службенике и намештенике.

Право и износ накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада утврђује се решењем у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, или међуградском саобраћају, односно накнада се утврђује у висини цене превоза и не може бити већа од износа накнаде трошкова за одвојен живот од породице (члан 33. Правилника). Исплата трошкова међуградског превоза вршена је на основу потврде о цени месечне претплатне карте од стране аутопревозника. На релацијама на којима нема редовног јавног саобраћаја, накнада за превоз се исплаћује за сваки пређени километар у износу од 1% од висине дневнице која се утврди применом члана 10. став 1. и члана 42. наведеног правилника – према износу дневнице која важи на дан исплате.

У току 2012. године горњи лимит износа накнаде трошкова превоза износио је 11.986 динара (650 бодова максималан износ бодова за накнаду трошкова за одвојен живот од породице * 18,44 динара – вредност бода).

Преглед обрачунатих накнада за одвојен живот од породице
Табела 32 (у хиљадама динара)

Р. б.	Накнада за превоз Опис	ПВЛ					ЦЛ					Свега
		МО и ВС	ИО	ВБА	ВОА	Укупно	МО и ВС	ИО	ВБА	ВОА	Укупно	
1	Накнада трошкова превоза у јавном саобраћају - износ који се исплаћује	1.494.975	1.772	14.909	6.968	1.518.624	376.119	367	2.247	2.675	381.408	1.900.032
2	Број запослених	20.978	38	313	163	21.492	8.837	9	63	55	8.964	30.456
3	Неопорезиви износ по закону	655.980	1.216	9.223	4.989	671.408	266.965	281	1.936	1.759	270.941	942.349
4	Опорезиви износ зараде	838.995	556	5.683	1.979	847.213	109.154	61	311	916	110.442	957.655
5	Обрачунати порез на зараде	113.999	74	775	270	115.118	14.885	12	40	124	15.061	130.179
6	Бруто накнада (1+5)	952.994	1.846	15.681	7.238	1.633.742	391.004	351	2.287	2.799	396.441	2.030.211

²⁶ „Службени гласник РС“, број 98/2007

Од укупно извршених расхода за накнаду трошкова превоза са посла и на посао износ од 50.046 хиљада динара извршен је преко Одељења за материјално финансијско пословање, а на основу Наредби за исплату. Министарство је, на захтев ревизора, сачинило Преглед донетих Наредби за исплату накнаде трошкова превоза у 2012. години у коме су исказани следећи подаци: број наредбе, неопорезив износ, датум уплате, број РЦ-а, нето износ накнаде, обрачунат порез, бруто износ накнаде и број лица за који се врши исплата по тој наредби. По овом прегледу, за ову врсту накнаде, исплаћен је нето износ од 47.210 хиљада динара, обрачунат порез у износу од 2.836 хиљада динара, односно бруто накнада у износу од 50.046 хиљада динара. Умањење извршених расхода, по основу извршених корекција (више уплаћених накнада трошкова за превоз за текућу годину и претходне године,) у укупном износу од 9.295 хиљада динара.

4.1.1.4.3 Накнаде за селидбене трошкове запослених – конто 415114

Министарство одбране је извршило расходе за накнаде за селидбене трошкове запослених у 2012. години у износу од 51.839 хиљада динара.

Право на накнаде за селидбене трошкове запослених утврђено је чланом 27. Правилника о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије.

Чланом 28. наведеног Правилника одређује се накнада селидбених трошкова: за превоз селидбених ствари - у висини рачуна превозника, трошкови паковања покућства и други трошкови селидбе у висини од 50% од плате за лице без породице и 150% од плате за лица која имају породицу, у висини 200% паушала основне плате (за официре, подофицире односно цивилна лица у Војсци која су стекла пензију, а до тада остваривали право на накнаду трошкова одвојеног живота, породици умрлог или погинулог официра, подофицира односно цивилног лица у Војсци).

Исплата накнаде селидбених трошкова за припаднике Војске Србије врши се на основу захтева за селидбене трошкове. Уз захтев се прилаже документација потребна да би се извршила исплата накнада селидбених трошкова (наредбе о премештају, наредбе о постављењу, извештај о пријему дужности, рачуни превозника, потврда о пребивалишту за подносиоца захтева и чланове заједничког домаћинства).

Министарство одбране је накнаду дела селидбених трошкова (трошкови паковања покућства и други трошкови селидбе) исплаћивало на основу Правилником утврђених права, без валидних рачуноводствених исправа (докумената) из којих се може утврдити основ настале промене и стварно настали трошкови паковања (рачуни за паковање). (Препорука 11)

4.1.1.4.4 Остале накнаде трошкова запослених – конто 415119

Остале накнаде трошкова запослених исказане су у укупном износу од 2.444.005 хиљада динара и то за закуп стана, стручно дежурство у ВЗУ (војноздравственим установама) и систему ПВО (противваздушне одбране) и ТиС (систем трагања и спасавања).

Преглед обрачунатих накнада
Табела 33 (у хиљадама динара)

Р. б.	Обрачунате накнаде НЗ	МО ПВЛ	ИО ПВЛ	ВБА ПВЛ	ВОА ПВЛ	МО ЦЛ	ВОА ЦЛ	Свега
1	Децембар 2011	157.757	226	2.945	1.760	0	0	162.688
2	Накнада за решавање стамбеног питања	0	0	0	0	128	0	128
3	Накнада за закуп стана	1.493.086	2.678	32.792	16.791	37.600	0	1.582.947
4	Стручно дежурство	151.810	0	0	0	104.566	0	256.376
5	Служба под отежаним условима	139.582	0	634	1.006	14.370	37	155.629
6	Порез	261.152	395	4.958	2.669	19.008	5	288.187
7	Укупно (од 1 до 6)	2.203.387	3.299	41.329	22.226	175.672	42	2.445.955
8	Враћене уплате							818
9	Корекција							2.768
10	Извршено – картица (7+8-9)							2.444.005

Разлика између обрачунатог износа осталих накнада трошкова запослених и исказаног износа на картици односи се на враћене уплате у износу од 818 хиљада динара и на корекције у износу од 2.768 хиљада динара. (Докази у досијеу овог извештаја).

а) Накнада дела трошкова за закуп стана

Чланом 20. наведеног Правилника утврђено је да официрима, подофицирима и цивилним лицима на служби у Војсци Србије који имају чланове породице са којима живе у заједничком домаћинству (у смислу члана 45. наведеног Правилника), а немају стан у смислу члана 46. истог Правилника, припада месечна накнада дела трошкова за закуп стана. Накнада се утврђује у бодовима у складу са чланом 21. Правилника у распону од 250 до 1100 бодова.

Право и износ накнаде дела трошкова за закуп стана утврђује се решењем на основу поднетог захтева. Уз захтев се прилаже фотокопија личне карте, уверење о пријави пребивалишта, изјава о непоседовању некретнина, наредбе о постављењу или премештају.

За ову врсту накнаде Министарство је исказало расходе у износу од 1.649.913 хиљада динара.

Министарство одбране је накнаду дела трошкова за закуп стана исплаћивало на основу Правилником утврђених права, без валидних рачуноводствених исправа (докумената) из којих се може утврдити основ настале промене и стварно настали трошкови становања (уговор са станодавцем). (Препорука 11)

б) Друга примања

Правилником о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије утврђена су друга примања која професионални припадник Војске остварује и то: 1) накнада за извршење посебних задатака и активности; 2) накнада за стручно дежурство у војно здравственим установама; 3) накнада за дежурство у систему ПВО и (ТиС); 4) накнада за службу под отежаним условима (члан 50).

Професионалном припаднику Војске Србије, односно цивилном лицу за извршење посебних задатака и активности, уместо накнаде трошкова за рад на терену исплаћује се дневна накнада. За ангажовање на извршењу посебних задатака у Копненој зони безбедности и за извршење задатака проналажења, дезактивирања и уништења неексплодираних убојних средстава у миру у износу од једне и по до троструког износа дневнице за службено путовање. Помоћном особљу, војницима у резерви, војницима и лицима на школовању накнада се исплаћује у одређеном проценту од накнаде за професионалног припадника Војске Србије (члан 51. Правилника). Висина накнаде утврђује се решењем министра одбране.

6.1) Накнада за стручно дежурство у ВЗУ и систему ПВО и ТиС

Расходи за накнаде за стручно дежурство у (ВЗУ) и систему ПВО и (ТиС) исказани су у износу од 166.180 хиљада динара.

Професионалном војном лицу односно цивилном лицу у Војсци – здравственом особљу за стручно дежурство у војним здравственим установама, зависно од чина и стручне спреме које имају, војно здравствене установе или организационе јединице у којој дежурају и времена у коме дежурају, за свако дежурство припада накнада у проценту од плате утврђене према основном коефицијенту и одређени су коефицијенти. Под дежурством сматра се дежурство у војно здравственој установи које траје непрекидно најмање 16 часова преко радног времена, а ако траје краће накнада се сразмерно умањује и утврђено је за колико се умањује. Под стручним дежурством у војним здравственим установама не сматра се опште дежурство у војним здравственим установама по правилу службе (члан 52. Правилника).

Професионалном војном лицу ангажованом у стално задејствованим снагама непрекидног система ПВО и за потребе снага ТиС, уместо накнаде трошкова за рад на терену за свако ангажовање које траје непрекидно 24 часа - дежурство, припада накнада у проценту од плате утврђене према основном коефицијенту и утврђено је колики су коефицијенти. Ако дежурство траје краће од 24 часа накнада се сразмерно умањује и утврђено је за колико се умањује (члан 53. Правилника). Накнаде из члана 52. и 53. Правилника увећавају се за 50% за дане када јединица, односно установа не ради, а у дане државних празника за 100% (члан 54. Правилника).

6. 2) Накнада за службу под отежаним условима

Расходи за накнаде за службу под отежаним условима исказани су у износу од 297.758 хиљада динара.

Накнада за службу под отежаним условима прописана је чланом 55. Правилника о платама. Официру, односно подофициру који је на дужности у јединици, односно установи Војске Србије на територији на којој се служба врши под отежаним условима припада месечна накнада у висини одређеног процента од плате утврђене према основном коефицијенту и то за официра и подофицира највише до 50%, а за професионалног војника и цивилно лице највише до 20% (став 5. и 9. члана 55 Правилника).

У претходној ревизији дата је препорука да се одредбе члана 48ђ тадашњег (или члана 55. важећег у 2012. години) Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије, као и друге одредбе

Правилника којима плате, накнаде и друга примања цивилних лица нису уређене сагласно одредбама које се односе на плате, накнаде и друга примања професионалних војних лица, усагласе, како је то прописано чланом 127. Закона о Војсци Србије.

У поступку ревизије достављен нам је Правилник о накнади путних и других трошкова и других примања у Војсци Србије од 24. августа 2013. године. Чланом 36. овог Правилника прописана је накнада за службу под отежаним условима, при чему су услови, начин остваривања и висина те накнаде изједначени за све професионалне припаднике Војске Србије. Министарство је на тај начин поступило у складу са датом препоруком у вези члана 48ђ тадашњег Правилника о платама (односно члана 55. важећег Правилника о платама у 2012. години).

4.1.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

У Нацрту Закона о извршењу буџета раздео 18 – Министарство одбране и Закључном листу Министарства одбране за систем одбране исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 195.196 хиљада динара.

Министарство одбране је извршило расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 199.657 хиљада динара, више за 4.461 хиљаду динара него што је исказано у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета. Као што је већ објашњено у делу Расходи за запослене, у питању су награде запосленима и остали посебни расходи исплаћени из сопствених прихода ВМА у износу од 4.431 хиљада динара и ВТИ у износу од 30 хиљада динара.

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи тестирани су у износу од 191.955 хиљада динара, што је 98,34 % у односу на исказане расходе, односно 96,14% у односу на извршене расходе.

*Преглед исплаћених јубиларних и новчаних награда
Табела 34 (у хиљадама динара)*

Р. б.	Конто	Опис	Нето износ	Порез	Бруто износ
1	416111	Јубиларне награде	148.934	14.241	162.881
2	416112	Награде за посебне резултате рада	25.538	3.482	29.074
3	416119	Остале награде запосленима			3.116
4	416121	Бонуси за државне празнике			125
5	416000	Укупно			195.196

4.1.1.5.1 Јубиларне награде – конто 416111

Професионалном војном лицу за сваких 10 година непрекидне ефективне службе у Војсци Србије може се доделити јубиларна награда (став 2. члан 86. Закона о Војсци Србије).

Професионалном припаднику Војске Србије за сваких десет година непрекидне ефективне службе у Војсци Србије припада јубиларна награда – у месецу у којем навршава прописане године рада, и то: 1) за десет година рада – у висини 50% плате која му припада за месец који претходи месецу у којем навршава прописане године рада, увећане за минули рад; 2) за 20 година рада – у висини 100% плате која му припада за месец који претходи месецу у којем навршава прописане године рада, увећане за минули рад; 3) за 30 година рада – у висини 150% плате која му припада за

месец који претходи месецу у којем навршава прописане године рада, увећане за минули рад (члан 49.).

Исплате јубиларних награда извршене су на основу решења којим је утврђено право на јубиларну награду, а која су прилог Наредбе за исплату потписане од стране наредбодавца на којој се уписује: интерни број, шифра јединице - установе, име и презиме лица коме се врши исплата, ЈМБГ, текући рачун, економска класификација, износ за исплату и друго. Пре плаћања контролор за систем плата и накнада врши проверу података из решења, основ за обрачун и исплату истог и то потврђује својим потписом и печатом. Контролу Наредбе за исплату, такође, потписује и својим печатом оверава и начелник одсека за финансије.

Министарство одбране је у 2012. години извршило исплату јубиларних награда за 2.892 професионалних припадника Војске Србије у износу од 162.881 хиљада динара.

Порез на опорезиви приход јубиларних награда је обрачунат и плаћен у износу од 14.241 хиљада динара. Појединачне пореске пријаве су достављене Пореској управи.

4.1.1.5.2 Награде за посебне резултате рада – конто 416112

Законом о Војсци Србије је прописано:

Војном лицу може се за нарочите резултате постигнуте у служби доделити новчана награда (став 2. члана 86. Закона о Војсци Србије).

Министар одбране, уз сагласност Владе, прописује: коефицијенте за обрачун плате, услове и мерила за увећање и умањење плате, накнаде плате, рокове за исплату, накнаду трошкова у вези са вршењем службе у иностранству и висину стипендије за школовање у иностранству; отпремнину за лица којима је престала служба на одређено време; новчане награде и помоћ и услове, начин остваривања и висину накнада путних и других трошкова и других примања у Војсци Србије (став 3. члана 95).

Министар одбране, уз сагласност Владе, уређује положаје, односно звања цивилних лица на служби у Војсци Србије, коефицијенте и критеријуме за њихово оцењивање и напредовање; додатке на плату; накнаде плате; рокове за исплату; новчане награде и помоћ; накнаду путних и других трошкова и друга примања. Услови из става 2. овог члана уређују се сагласно одредбама овог закона који се односе на плате, накнаде плате, накнаде и друга примања професионалних војних лица (став 2. и 3. члана 127).

Правилником о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије је прописано:

Професионалном припаднику Војске Србије може се доделити једном у току године новчана награда (у даљем тексту: награда), и то: 1) за нарочите резултате у вршењу службе; 2) за резултате у научноистраживачком раду, за допринос на задацима истраживања и развоја и усвојена рационализаторска унапређења (члан 45.).

Награда из члана 45. став 1. тачка 1) овог правилника може се доделити професионалном припаднику Војске Србије за изразито добре резултате у вршењу службе, за одличан успех који је постигла јединица односно установа којом командује и за испољено пожртвовање у спасавању људских живота или друге имовине – до 100% плате (члан 46.).

Награда из члана 45. став 1. тачка 2) овог правилника може се доделити професионалном припаднику Војске Србије који у установи односно јединици постиже посебне резултате у научноистраживачком раду (у фундаменталним, примењеним и развојним истраживањима), на задацима истраживања и развоја на непосредном освајању, усвајању, производњи и увођењу у наоружање нових и усавршавању постојећих техничких средстава, као и за извршавање задатака пре одређеног рока и

постизање бољег квалитета од квалитета постављеног научно-техничким захтевима и за усвојена рационализаторска унапређења – до 100% плате (члан 47).

Изузетно од члана 45. до 47. овог правилника, професионалном припаднику Војске Србије може се једанпут годишње доделити новчана награда за: 1) најбољи научноистраживачки рад у Министарству одбране и Војсци Србије – највише до петоструког износа основице за обрачун и исплату плата професионалних припадника Војске Србије; 2) најбољу докторску дисертацију у Министарству одбране и Војсци Србије – највише до четвороструког износа основице за обрачун и исплату плата професионалних припадника Војске Србије; 3) најбољи магистарски рад у Министарству одбране и Војсци Србије – највише до троструког износа основице за обрачун и исплату плата професионалних припадника Војске Србије (члан 48.).

Законом о буџету је прописано: „У складу са чланом 2. тачка 31., чланом 54. и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему, у буџетској 2012. години неће се вршити обрачун и исплата према Одлуци о примени Општег колективног уговора на све послодавце на територији Републике Србије и Анексу I Општег колективног уговора ("Службени гласник РС", број 104/08), као ни обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2012. години. У 2012. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава овог члана награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и сл.)“ (Члан 13).

Чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину ограничене су исплате према Одлуци о примени Општег колективног уговора на све послодавце на територији Републике Србије и Анексу I Општег колективног уговора, као и обрачуни и исплате божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима. Одредбама овог члана нису обухваћени корисници буџетских средстава на које се не односе колективни уговори.

Како су награде за професионалне припаднике Војске Србије прописане Законом о Војсци Србије и Правилником о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије, произилази да се одредбе члана 13. Закона о буџету не односе на професионалне припаднике Војске Србије и да исплата новчаних награда у Министарству одбране није вршена применом Општег колективног уговора

Министарство одбране је у 2012. години извршило исплату награда за посебне резултате рада за 1.488 професионалних припадника Војске Србије у износу од 29.074 хиљаде динара.

Обрачунат је и плаћен пореза на доходак грађана за награде за посебне резултате рада у износу од 3.482 хиљада динара. Пореске пријаве су достављене Пореској управи.

4.1.2 Трошкови путовања – конто 422000

Расходи за трошкове путовања исказани су у износу од 1.912.588 хиљада динара, а тестирани су у износу од **353.110 хиљада динара, односно 18,46%**.

4.1.2.1 Остали трошкови за пословна путовања у земљи – конто 422199

Расходи за остале трошкове путовања у земљи исказани су у износу од 1.450.173 хиљада динара.

Министарство одбране је на овом конту у току 2012. године евидентирало расходе по основу накнада трошкова за вршење службе општег дежурства, накнада трошкова за рад на терену, накнада трошкова за службу на посебним војним објектима (радио-навигационим, радарским, радио-релејним објектима, центрима веза на објектима командовања и у јединицама за електронска дејства и у другим земаљским радио-навигационим средствима ван места где је лоцирана јединица, накнаде трошкова за ангажовање на извршавању посебних задатака у Копненој зони безбедности и накнаде трошкова за извршавање задатака проналажења, дезактивирања и уништавања неексплодираних убојних средстава у миру).

Право и износ накнаде за рад на терену утврђено је чланом 14. и 15. Правилника о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије, за професионална војна лица, односно цивилна лица у Војсци Србије.

Накнада трошкова за рад на терену дефинисана чланом 14. подразумева:

„Рад на терену професионалног војног лица односно цивилног лица у Војсци је у смислу одредаба овог правилника, извршавање задатака са јединицом – устаномом Војске односно њеним делом у условима логорско – касарнског или сличног живота. Под радом на терену из става 1. овог члана подразумева се и вршење службе општег дежурства према правилу службе у Војсци, као и извршавање задатака у својству члана посаде или другог пловног средства речне флотиле.“

„Професионалном војном лицу односно цивилном лицу у Војсци за рад на терену ван места службовања, као и за рад на терену који у месту службовања траје 24 часа и дуже, поред бесплатног смештаја и исхране, припада дневна накнада трошкова у износу 50% дневнице. Професионалном војнику односно цивилном лицу у Војсци које у месту службовања обавља неопходан хитан посао који се посебно не плаћа и који траје непрекидно преко 10 до 24 часа, припада дневна накнада у износу 20% дневнице. О неопходности и хитности обављања посла одлучује старешина ранга команданта оперативног састава, њему раван или виши старешина, а за припаднике војне полиције – старешина јединице односно установе Војске у чијем се саставу налази јединица војне полиције, као и директори органа управе у саставу МО. Лицу из става 1. и 2. овог члана за време остваривања накнаде трошкова за рад на терену не припада увећање плате за часове ноћног рада, рада у дане празника који су законом одређени као нерадни и рада дужег од пуног радног времена“ (члан 15. Правилника).

На основу члана 17. став 1. тачка 13. Закона о Војсци, председник Републике донео је правило службе Војске Србије ВК ПРС број 2-4 од 15. августа 2008. године које је ступило на снагу 01. септембра 2008. године. У Глави III Организација живота и рада, Одељак 3. Унутрашња служба 1) Дежурство, тачка 184 дефинисано је да служба дежурства траје 24 часа непрекидно. Зависно од врсте дежурства, задатка дежурних органа и организације целокупне унутрашње службе, служба дежурства може трајати и краће од 24 часа. Тачком 185. регулисано је да се на дужност дежурног одређују сви припадници Војске Србије. Професионални припадници Војске Србије на служби у Војнобезбедносној агенцији, Војнообавештајној агенцији и Војној полицији дежурају у органима истих, а лица која раде на пословима криптозаштите – у органима криптообrade. Лекари, стоматолози, фармацеути и ветеринари дежурају само на

стручним дежурствима у санитарским, односно ветеринарским установама, а остали официри и подофицири санитарске и ветеринарске службе, ако не дежурају у санитарским, односно ветеринарским установама, одређују се на остала дежурства у јединицама (установама). Цивилна лица на служби у Војсци Србије за време обављања дужности дежурног имају иста права и обавезе као и војна лица када обављају ту делатност.

Обрачун накнаде за опште дежурство врши се на основу радне листе за накнаду вршења службе општег дежурства на којој се евидентирају запослени (матични број, име и презиме,) и броја дана дежурства, оверене од стране надлежног старешине. Исплата ове накнаде врши се уз коначан обрачун зараде. У периоду од 01.01-31.12.2012. године за накнаду вршења службе општег дежурства Министарство је извршило расходе у укупном износу од 353.110 хиљада динара и то:

Преглед обрачунатих трошкова за накнаде за опште дежурство у 2012. години

Табела 35 (у хиљадама динара)

Р. б.	Назив	ПВЛ				ЦЛ			Укупно
		МО	ИО	ВБА	ВОА	МО	ВБА	ВОА	
3	Износ осталих накнада	293.290	37	2.667	1.319	22.897	121	67	320.398
4	Број запослених	8.686	2	126	56	651	6	1	9.529
8	Обрачунати порез на зараде	29.921	6	268	134	2.280	10	8	32.627
9	Бруто накнада	323.211	43	2.935	1.453	25.262	131	75	353.110

Расходи за накнаде по осталим основама евидентирају се у пословним књигама Министарства на основу налога за евиденцију и правдање, односно благајничког извештаја који сачињава јединица која организује трупно путовање или рад на терену. У прилогу ових докумената налазе се Наређења за трупно путовање са бројем лица којима се одобрава исплата накнаде, чином/звањем, датумом и временом извршавања задатка, бројем дневница и новчаним износом, као и описом задатка који се наведена лица треба да изврше. Ова документа оверава надлежни старешина.

Уз обрачунате износе исплаћених нето накнада, по овом основу, извршених у периоду јануар - август месец 2012. године вршен је и обрачун пореза на доходак грађана. Изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“ број 93/2012) измењен је члан 18. наведеног закона односно у ставу 1. додата је тачка 4. која гласи: „Не плаћа се порез на доходак грађана на дневне накнаде које остварују припадници Војске Србије у вези са вршењем службе сагласно прописима који уређују Војску Србије. Измене и допуне Закона објављене су у Службеном гласнику РС број 93/2012 од 28. септембра 2012. године и ступиле су на снагу 06. октобра 2012. године, односно осмог дана од дана објављивања. У складу са наведеним изменама Закона, почев од обрачуна ових накнада за септембар месец 2012. године, Министарство не врши обрачун и уплату пореза на доходак грађана на примања остварена по основу накнада за рад на терену.

Трошкови накнада за опште дежурство планирани су, извршени и евидентирани као Трошкови путовања - конто 422100.

Према члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем синтетички конто 422100 - Трошкови службених путовања у земљи садржи аналитичка конта на којима се књиже трошкови дневница (исхране) на службеном путу, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.), трошкови смештаја на службеном путу и остале услуге службеног превоза задужењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру овог синтетичког конта, а

одобрењем субаналитичког конта 237111 - Обавеза по основу нето исплата за службена путовања у земљи.

Синтетички конто 422100 - Трошкови службених путовања у земљи не садржи аналитичка конто на ком би се евидентирало вршење службе општег дежурства дефинисано као рад на терену за који припаднику, поред бесплатног смештаја и исхране, припада дневна накнада трошкова у износу 50% дневнице.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописано је да се у оквиру аналитичког конта 411110 Плате, додаци и накнаде запослених, евидентира на субаналитичком конту 411116 – Теренски додатак.

Препоручује се Министарству одбране да својим актима прецизно дефинише накнаде трошкова за рад на терену (природу/врсту/суштину трошка), пропише на основу које исправе се документују настали трошкови и у складу са тим, ако је потребно покрене иницијативу за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, односно планира и извршава накнаде трошкова за рад на терену у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. (Препорука 12)

У поступку ревизије упоређени су обрачуни, књижења и извршења расхода за запослене. Утврђено је да обрачуни расхода за запослене у помоћним књигама и евиденцијама нису усклађени са извршеним износима исказаним у интерној главној књизи Министарства одбране и Војске Србије и органа у саставу Министарства одбране коју води РЦ.

Усклађивање пословних књига вршено је у поступку ревизије, на основу прегледа које је Рачуноводствени центар саставио по захтеву ревизије и контролних прегледа које је ревизорски тим саставио. Одређене корекције нису документоване.

Препоручује се Министарству одбране да врши усклађивање пословних књига, помоћних књига и евиденција са интерном главном књигом Министарства одбране и Војске Србије и органа у саставу Министарства одбране коју води РЦ и да извршена усклађивања и корекције документује (Препорука 13)

4.1.3 Расходи на основу закључених уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима и ауторским хонорарима

Расходи за услуге по уговору – конто 423000 за систем одбране - раздео 18 исказани су у износу од 522.069 хиљада динара (на функцији 210 у износу 516.166 хиљада динара, а на функцији 250 у износу 5.903 хиљада динара). Расходи за специјализоване услуге – конто 424000 за систем одбране - раздео 18 исказани су у износу од 138.507 хиљада динара.

Збир расхода за услуге по уговору и за специјализоване услуге за систем одбране – раздео 18, (без података за ВМА и БТИ) износе 660.576 хиљада динара.

Расходи у износу од 106.885 хиљада динара представљају расходе за услуге закључене на основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима и ауторским хонорарима.

Прописи: Закон о раду, Закон о ауторским и сродним правима²⁷, Правилник о критеријумима за утврђивање висине и начина плаћања накнаде за ауторско дело створено током вршења службе у Министарству одбране и Војсци Србије и Црне Горе²⁸, Одлука о измени одлуке о одређивању коефицијената за обрачун новчаних накнада лицима ван Министарства одбране и Војске Србије која се ангажују за обављање одређених послова уговором о делу односно уговором о обављању привремених и повремених послова²⁹.

Чланом 197. и 198. Закона о раду прописано је да послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова који, по својој природи, не трају дуже од 120 радних дана у календарској години и то са: незапосленим лицем, запосленим са непуним радним временом - до пуног радног времена и корисником старосне пензије, као и са лицем које је члан омладинске или студентске задруге и које није старије од 30 година.

Министарство одбране је у 2012. години извршило расходе по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 52.997 хиљада динара, са незапосленим лицима, запосленим лицима са непуним радним временом и пензионерима.

На изабраном узорку извршили смо тестирање и дајемо приказ уговора:

- Уговор Инт. бр. 3378-5 од 17.04.2012. године закључен је са незапосленим лицем у трајању од 120 радних дана почев од 17.04.2012. године. Уговорени су послови - стручног надзора над изградњом из области одржавања објеката у Војнограђевинском центру „Београд“. Трошкови су евидентирани на економској класификацији 423911 - Остале опште услуге. Месечна накнада је уговорена у складу са Одлуком о одређивању коефицијената за обрачун новчаних накнада лицима ван Министарства одбране и Војске Србије која се ангажују за обављање одређених послова уговором о делу односно уговором о обављању повремених и привремених послова³⁰. Ангажовано лице - извршилац посла се обавезао да за сваки месец, на крају месеца сачини и потпише извештај о реализацији послова. Овлашћено лице Војнограђевинског центра „Београд“ потписује извештај о извршеним пословима и евиденцију о присутности на раду извршиоца. Исплата месечне накнаде врши се на терет годишњег плана расхода за 2012. годину, у складу са уговором, а на основу наредбе за исплату у којој су наведени подаци: број организационе јединице Министарства одбране, шифра јединице - установе, интерни број наредбе, ознака буџетског корисника, извор финансирања, име, презиме и ЈМБГ корисника уплате, број рачуна за уплату, економска класификација, износ за исплату, потписане и оверене од стране овлашћеног лица Војнограђевинског центра „Београд“ и Контролора. На основу наведеног докумената саставља се Контролна листа за лице коме се уплата врши са именом и презименом, бројем рачуна на који се уплата врши у нето износу, са наведеним износима и бројевима рачуна обрачунатог пореза и доприноса, оверене потписом и печатом лица у платном промету које уноси податке и лица у платном промету које врши контролу.

- Уговор Пов.број 785-1 од 08.02.2012. године закључен је са лицем у пензији – потпуковник у пензији за период од 01.02.2012. до 31.05.2012. године. Уговорени су послови едукације кадра и пружање стручне помоћи наставницима и другим

²⁷ „Службени гласник РС“ бр. 104/09, 99/11 и 119/12

²⁸ „Службени војни лист“ бр. 19/05

²⁹ „Службени војни лист“ бр. 26/08, 2/09 и 6/11

³⁰ „Службени војни лист“ број 26/08, 2/09 и 6/11

професионалним припадницима Центра за усавршавање кадрова обавештајне службе из области војне дипломатије у Војнообавештајној агенцији и месечна накнада у нето износу од 50 хиљада динара. Трошкови су евидентирани на економској класификацији 423399-Остали издаци за стручно образовање. На основу уговора ангажовано лице, као лице у пензији, доставило је оверен образац М-А (Потврду о поднетој пријави - промени на обавезно социјално осигурање). Припрема документације за исплату месечне накнаде и исплата извршена је на начин како је описано код напред наведеног уговора.

- Уговор о ангажовању за извођење наставе, Инт. бр. 31-106 од 05.03.2012. године закључен је са запосленим лицем са непуним радним временом у трајању до 120 радних дана, односно укупно 300 сати. Уговорени су послови предавања и вежби у просторијама Војне гимназије у другом полугодишту од 16.01.2012. до 31.07.2012. године. Новчана накнада износи 737,00 динара по наставном часу у складу са Одлуком о одређивању коефицијената за обрачун новчаних накнада лицима ван Министарства одбране и Војске Србије која се ангажују за обављање одређених послова уговором о делу односно уговором о обављању повремених и привремених послова и Одлуком начелника Војне академије о висини цене нормализованог часа, за обављање послова извођења наставе и других облика рада из предмета музичка култура. Трошкови су евидентирани на економској класификацији 423311- услуге образовања и усавршавања запослених. На основу уговора, ангажовано лице као запослено лице са непуним радним временом доставило је Изјаву да је запослено и оверен Образац М-3А (потврду о поднетој пријави - одјави осигурања). Припрема документације за исплату месечне накнаде и исплата врши се на претходно описан начин.

Чланом 199. Закона о раду прописано је да послодавац може да закључи уговор о делу са одређеним лицем, за обављање послова који су ван делатности послодавца за самосталну израду или поправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, као и са лицем које обавља уметничку или другу делатност у области културе. Уговор о делу закључује се у писаном облику.

Министарство одбране је у 2012. години извршило расходе по основу закључених уговора о делу у износу од 21.426 хиљада динара.

На изабраном узорку извршили смо тестирање и дајемо приказ уговора:

- Уговор бр. 96-26 од 01.11.2011. године закључен је са незапосленим лицем за период од 31.10.2011. до 29.06.2012. године. Уговорени су послови предавања - едукације кадра из области енглеског језика. Нето накнада износи 500,00 динара за сваки реализовани наставни час, а уговорена је и накнада за долазак на рад и одлазак са рада у висини појединачне карте у одласку и повратку. Исплата накнаде за превоз извршена је заједно са уговореном месечном нето накнадом. Допринос за пензијско и инвалидско осигурање по стопи од 22% и порез на доходак грађана по стопи од 20%, обрачунати су и плаћени на укупно уговорену накнаду. Трошкови су евидентирани на економској класификацији 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених. Извршилац посла се обавезао да за сваки месец, на крају месеца сачини извештај о реализацији послова и потпише га. Овлашћено лице Војне поште 1087, потписало је извештај о извршеним пословима и евиденцију о присутности на раду извршиоца. Припрема документације за исплату месечне накнаде и исплата врши се на претходно описан начин.

Законом о ауторским и сродним правима и Правилником о критеријумима за утврђивање висине и начина плаћања накнаде за ауторско дело створено током вршења службе у Министарству добране и Војсци Србије и Црне Горе прописани су услови и начин уговарања и критеријуми за утврђивање и начин плаћања накнаде запосленима и ауторима дела које настане ван извршавања радних обавеза. Чланом 8. Правилника регулисано је да ауторски уговор одобрава министар одбране, а закључује га лице које он овласти.

Чланом 95. Закона о ауторским и сродним правима прописано је уговарање о наруцби ауторског дела којим се аутор обавезује да за наручиоца изради и преда ауторско дело.

Министарство одбране је у 2012. години извршило расходе на основу закључених уговора о ауторским делима у износу од 10.990 хиљада динара.

Министарство одбране и Министарство за науку и технолошки развој закључили су Уговор о реализацији и финансирању научно истраживачког пројекта из програма истраживања у области технолошког развоја (са партиципацијом) и програма обезбеђивања и одржавања научно истраживачке опреме и простора за научно истраживачки рад за циклус истраживања у периоду 2011-2014. године, евиденциони број: 34034 од 31.01.2011. године. Чланом 2. је уговорено да ће Министарство за науку и технолошки развој РС финансирати Пројекат у складу са расположивим средствима буџета Републике Србије и других извора, у складу са законом. Ради реализације Пројекта, Војна академија у Београду је закључила два уговора (за 2011. и 2012. годину) са аутором – запосленим лицем. Уговорени су предмет и врста ауторског дела, висина ауторског хонорара за период израде ауторског дела и начин исплате истог. Предмет уговора је израда пројекта у оквиру научно истраживачке делатности за потребе академије. Расход је евидентиран на економској класификацији 424621 - Услуге науке. Исплата ауторског хонорара по овим уговорима врши се из средстава која Министарство за науку и технолошки развој уплаћује на рачун Министарства одбране - РЦ МО за Војну академију, а по динамици уплате истих.

Исплата ауторског хонорара врши се, на терет годишњег плана расхода за 2012. годину, у складу са уговором, а на основу:

- Наредбе за исплату у којој су наведени подаци: број Војне поште, шифра јединице - установе, ознака буџетског корисника, извор финансирања (овде је наведен извор финансирања 04 јер је Министарство просвете уплаћивало средства са рачуна 840-1620-21 на рачун Министарства одбране 840-19540845-28 према уговору, која представљају приход Министарства одбране – доказ картица уплата за 2012. годину), назив пројекта, име, презиме и ЈМБГ корисника уплате, број рачуна за уплату, економска класификација, бруто износ и нето износ за исплату, потписане и оверене од стране руководиоца – начелника организационе јединице – Војне поште и оверена потписом и печатом Контролора;

- Обрачуна ауторског дела са наведеним именом, презименом и ЈМБГ корисника уплате, бројем уговора и бруто износом за целу 2012. годину, назив пројекта, месец за који се исплата врши, број Војне поште и начин обрачуна ауторског хонорара.

- На основу наведених докумената саставља се Контролна листа за лице коме се уплата врши са именом и презименом, бројем рачуна на који се уплата врши у нето износу, са наведеним износима и бројевима рачуна обрачунаог пореза и доприноса,

оверене потписом и печатом лица у платном промету које уноси податке и лица у платном промету које врши контролу.

Чланом 74. Закона о ауторским и сродним правима је прописано да за издавање чланака у пригодним гласилима не мора бити закључен писани издавачки уговор. Чланом 9. Правилника је прописано да се, у случају када нема писаног издавачког уговора, сматра да је аутор предајом дела, пристао да издавач одреди износ накнаде. Тестиран је један случај ове врсте уговора. Запосленом је исплаћен хонорар у износу од 6 хиљада динара.

Тестирали смо и услуге образовања и усавршавања запослених – 423311, за функцију 250 у износу 5.903 хиљада динара. Расходи настали на овој функцији представљају расходе реализације обуке припадника тимова Војске Србије за заштиту бродова и припреме за учешће у операцији поморских снага Европске уније против пирата EU NAVFOR Somalia - Operation ATLANTA који се упућују у Републику Француску (укупно 24 лица) и обуке припадника тимова Војске Србије пред упућивање и почетак ангажовања у мултинационалној операцији УН у Републици Либан UNIFIL који се упућују у Краљевину Шпанију (укупно 42 лица).

Упућивање на обуку у Републику Француску и Краљевину Шпанију обављено је на основу Техничких споразума потписаних од стране министара одбране Републике Србије и наведених земаља.

Упућивање на службено путовање - обуку у Републику Француску извршено је на основу Решења Генералштаба Војске Србије, Управа за обуку и доктрину (Ј-7) Инт. бр. 1038-2 од 07.09.2012. године, а које је донето на основу члана 15. и 17. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државним службеницима и намештеницима³¹, члана 6. Правилника о висини стипендије професионалном припаднику ВС за време школовања у иностранству³² и Наређења министра одбране, Инт. бр. 57-470 од 08.11.2012. године, којим је регулисана висина аконтације за службено путовање у иностранство у висини 5.640,00 ЕУР за 24 лица, за период од 19.11.2012. у 00.00 часова до 25.11.2012. године у 24.00 часа, трошкови превоза, смештаја, припадајућих дневница и путног осигурања финансирају се из средстава буџета Републике Србије за 2012. годину одобрених Министарству одбране, односно Програму „Операције и функционисање Војске Србије“ – Центар за мировне операције, по класификацији 423300- Услуге образовања и усавршавања запослених. Исплату аконтације врши Управа за обуку и доктрину (Ј-7) ГШ ВС на основу писане сагласности Центра за мировне операције ГШ ВС Инт. бр. 7-506 од 07.11.2012. године.

Министарство одбране, Сектор за политику одбране, Управа за међународну војну сарадњу, донело је Наредбу за предметно службено путовање у којој се наводи списак лица која путују, тачком 5. регулише се да: су ангажована финансијска средства одобрена Планом набавки добара, услуга и радова у 2012. години; Центар за мировне операције на терет Главног програма „Операције и функционисање ВС“, потпрограм „Генералштаб ВС“, потпрограмски елемент „Мултинационалне операције“, функција 250, исплаћује трошкове превоза у одласку и повратку по конту 422900 - остали трошкови транспорта, трошкове дневница за време превоза и путног здравственог осигурања по конту 4222 - у складу са чланом 4. Правилника о висини стипендије

³¹ „Службени гласник РС“ број 86/07 и 93/07

³² „Сл војни лист“ бр. 38/09 и 14/11

професионалном припаднику ВС за време школовања у иностранству (СГ РС 101/09, 47/11 и 61/11), трошкове дневница за време обуке које исплаћује Управа за обуку и доктрину (Ј-7) ГШ ВС по конту 423300 - у складу са чланом 5. Став 1. Тачка 2. Правилника о висини стипендије професионалном припаднику ВС за време школовања у иностранству (СГ РС 101/09, 47/11 и 61/11) и Решењем о финансирању одбране Републике Србије за 2012. годину.

Генералштаб Војске Србије, Здружена оперативна команда, Центар за мировне операције даје Сагласност за терећење финансијског плана инт. бр. 7-506 од 07.11.2012. године.

На основу наведених докумената донета је наредба за исплату у износу динарске противвредности (640.767,73 динара) за куповину девизних средстава код Народне банке Србије (ЕУР 5.640,00), формиран је девизни налог (налог 70) за НБС којим је исплаћен износ од 5.640,00 ЕУР именованом лицу, наведеном у налогу, за сва лица која путују.

У складу са чланом 7. Правилника о висини стипендије професионалном припаднику ВС за време школовања у иностранству и тачком 9. Наредбе, упућена лица су била у обавези да, по завршетку путовања, у року од 7 дана, измире финансијске обавезе код надлежног финансијског органа.

Табела 36 (у хиљадама динара)

Конто	Опис конта	Функција 210									Ф 250	Укупан износ по закљученим уговорима о делу, повременим пословима и ауторским хонорарима	Укупно исказани расходи на 423000 и 424000	Разлика	
		Уговори о делу			Уговори о привременим и повременим пословима			Ауторски хонорари							
		Износ	Број лица	Број уговора	Износ	Број лица	Број уговора	Износ	Број лица	Број уговора					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13 (3+6+9+12)	14	15 (14-13)	
423111	Услуге превозиња	0	0	0	3	1	1	0	0	0			3	1.333	1.330
423191	Остале администр. услуге	3.771	9	15	2.375	9	16	8.144	282	112			14.290	14.407	117
423211	Услуге за израду софтвера	0	0	0	0	0	0	116	2	2			116	10.316	10.200
423221	Услуге одржавања рачунара	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	113	113
423291	Остале компјутерске услуге	0	0	0	0	0	0	410	1	1			410	7.331	6.921
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	11.413	83	112	9.725	70	94	22	1	1	5.265		26.425	159.766	133.341
423321	Котизација за семинаре	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	2.526	2.526
423322	Котизација за стручна саветовања	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	3.710	3.710
423323	Котизација за учест. на сајмовима	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	246	246
423391	Издаци за стручне испите	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	896	896
423399	Остали издаци за стручно образовање	0	0	0	23	1	1	630	16	15			653	148.359	147.706
423411	Услуге штампања билтена	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	1.676	1.676
423412	Услуге штампања часописа	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	12.945	12.945
423413	Услуге штампања публикација	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	106	106
423419	Остале услуге штампања	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	9.422	9.422
423421	Услуге информисања јавности	127	2	2	0	0	0	0	0	0			127	2.213	2.086
423422	Односи са јавношћу	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	2.455	2.455
423431	Услуге рекламе и пропаганде	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	4.384	4.384
423432	Објављивање тендера и информат. огласа	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	7.032	7.032
423439	Остале услуге рекламе и пропаганде	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	1.619	1.619
423441	Медијске услуге радија и телевизије	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	337	337
423449	Остале медијске услуге	0	0	0	0	0	0	0	0	0	188		188	941	753
423511	Услуге ревизије	146	3	3	544	2	1	0	0	0			690	690	0
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	129	129
423531	Услуге вештачења	8	1	1	0	0	0	0	0	0			8	8	0
423539	Остале правне услуге	0	0	0	861	4	-	0	0	0			861	862	1
423591	Накнаде члан. управних, надз. одбора и комисија	169	3	3	643	3	-	222	1	2			1.034	1.034	0
423599	Остале стручне услуге	5.722	17	21	11.062	48	65	1.280	106	5			18.064	21.731	3.667
423611	Праће веша	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	1.816	1.816
423621	Угоститељске услуге	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	577	577
423711	Репрезентација	0	0	0	0	0	0	0	0	0	450		450	59.828	59.378
423712	Поклони	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	4.412	4.412
423911	Остале опште услуге	70	2	2	27.761	81	136	166	12	-			27.997	38.849	10.852
423000	Укупно 1	21.426	120	159	52.997	219	314	10.990	421	138	5.903		91.316	522.069	430.753
424111	Услуге ветерин. прегл. и вакц.	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	899	899
424119	Остале услуге заштите животиња и биља	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	5	5
424211	Услуге образовања	423	2	2	0	0	0	1.926	95	115			2.349	3.192	843
424212	Образовање деце грађана који живе у иностранству	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	4.574	4.574
424221	Услуге културе	167	8	8	0	0	0	192	6	7			359	2.446	2.087
424231	Услуге спорта	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	632	632
424311	Здравствена заштита по уговору	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	504	504
424611	Услуге очувања животне средине	0	0	0	0	0	0	433	12	-			433	30.293	29.860
424621	Услуге науке	195	3	3	0	0	0	11.495	48	45			11.690	12.481	791
424631	Геодетске услуге	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	8.961	8.961
424911	Остале специјализ. услуге	0	0	0	738	3	7	0	0	0			738	74.520	73.782
424000	Укупно 2	785	13	13	738	3	7	14.046	161	167	0		15.569	138.507	122.938
	Укупно: 1+2	22.211	133	172	53.735	222	321	25.036	582	305	5.903		106.885	660.576	552.792

Увидом у Прегледе исплаћених накнада по уговорима о делу, уговорима за привремене и повремене послове и уговорима о ауторским делима, утврђено је да је у 2012. години:

- Закључено 159 уговора о делу са 120 лица за економску класификацију 423 (разлика у броју лица и броју закључених уговора је због закључивања више од једног уговора са неким лицима због поновљених потреба за услугама које она пружају или због различите врсте услуга у класификацији), за економску класификацију 424 закључено 13 уговора са 13 лица;

- Закључено 314 уговора о привременим и повременим пословима са 219 лица за економску класификацију 423, за економску класификацију 424 закључено 7 уговора са 3 лица (разлика у броју лица и броју закључених уговора је због закључивања више од једног уговора са неким лицима због поновљених потреба за услугама које она пружају или због различите врсте услуга у класификацији);

- Закључено 138 уговора о ауторским делима а било је ангажовано 421 лице за економску класификацију 423, за економску класификацију 424 закључено 122 уговора а било је ангажовано 133 лица.

За ове уговоре је карактеристично: за конто 423191 - остале административне услуге на књиговодственој шифри 923 - Медија центар „Одбрана“ са 173 запослена лица нису закључивани уговори о ауторском делу сходно члану 74. Закона о ауторским и сродним правима (Издавачки уговор чији је предмет издавање чланака, цртежа и других ауторских прилога у новинама и периодичној штампи не мора бити закључен у писаној форми) и чланом 9. Правилника о критеријумима за утврђивање висине и начина плаћања накнаде за ауторско дело створено током вршења службе у Министарству одбране и Војсци Србије и Црне Горе (у случају када нема писаног издавачког уговора, сматра се да је аутор предајом дела, пристао да издавач одреди износ накнаде).

VI ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 24.09.2013. године и на исти Министарство није имало примедбе.

2. Министар одбране је одржао први састанак са својим сарадницима и ревизорима 30.09.2013. године и одредио лице за контакт са ревизорима.

3. Министар одбране је одржао други састанак са својим сарадницима и ревизорима 24.10.2013. године.

4. Ревизија је вршена у Београду у пословном простору Министарства одбране у Рачуноводственом центру Министарства одбране, Улица Гардијска 1, у присуству овлашћених лица Министарства.

5. Нацрт Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства одбране за 2012. годину достављен је 8.11.2013. године субјекту ревизије и пређашње одговорним лицима (лицима одговорним у периоду на који се ревизија односи).

6. Министарство одбране је благовремено доставило образложени Приговор првог потпредседника Владе Александра Вучића као пређашњег одговорног лица, на Нацрт извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства одбране за 2012. годину Број 3463-1 од 26.11.2013. године (заведен у ДРИ број 400-277/2013-01 од 26.11.2013. године). Министар одбране Небојша Родић је сагласан са садржајем предметног Приговора.

7. Састанак расправе је одржан 03.12.2013. године са почетком у 11,00 часова, у згради Министарства одбране, Бирчанинова број 5 у Београду о чему је сачињен записник.

8. Предлог извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства одбране за 2012. годину и Одговор на Приговор на Нацрт извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства одбране за 2012. годину достављени су 6.12.2013. године субјекту ревизије и пређашње одговорним лицима (лицима одговорним у периоду на који се ревизија односи).

9. Министарство одбране је благовремено доставило образложени Приговор првог потпредседника Владе Александра Вучића као пређашњег одговорног лица, на Предлог извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства одбране за 2012. годину Пов. бр. 1178-54 од 19.12.2013. године, који је достављен Државној ревизорској институцији 19.12.2013. године и заведен под бројем: 400-277/2013-01.

10. Савет Државне ревизорске институције донео је Одговор на приговор на седници одржаној 24. децембра 2013. године, који је достављен субјекту ревизије.

VII ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству одбране да:

1. Евидентира у пословним књигама извршење од 3 милиона динара на економској класификацији 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа под 31.12.2012. године и изврши потребне исправке завршног рачуна за 2012. годину. (Напомене, тачка 4.1)

2. Усагласи одредбе става 6. члана 34. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије са Законом. (Напомене, тачка 4.1.1.1)

3. Обрачун за додатке и накнаде плате који се према прописима међусобно искључују реши програмски кроз аутоматску обраду података. (Напомене тачка 4.1.1.1)

4. Извештај о обрачунатој и исплаћеној плати који доставља запосленом допуни евиденцијом остварених часова рада, часова који се односе на додатке и накнаде плате и припадајућим износима исплате за те сате. (Напомене, тачка 4.1.1.1)

5. Преиспита Уредбу о пријему на службу у Војску Србије и Министарство одбране, без јавног конкурса, у погледу одредби које се односе на престанак професионалне војне службе, односно радног односа при промени статуса, будући да се промена статуса ради пријема у својство војног службеника, односно промени статуса ради пријема у својство државног службеника, односно намештеника, односи на лица која су већ у радном односу у истом органу. (Напомене, тачка 4.1.1.1)

6. Обрачун и исплату плата професионалних припадника Војске врши на основу Радних листа за месец за који се обрачун врши, односно како је то уређено чланом 58. и 60. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије. (Напомене, тачка 4.1.1.1)

7. Порезе и доприносе обрачунава и исплаћује на правилно обрачунату основицу првог и другог дела плате, у моменту исплате. (Напомене, тачка 4.1.1.1)

8. Уреди обрачун плата и извештавање о платама тако да: а) рекапитулације обрачуна плата садрже и: часове за које се врши обрачун, износе накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и друго, доприносе на терет послодавца - буџетског корисника (доприноси за ПИО, здравство, незапослене и бенефицирани радни стаж); б) подаци из рекапитулација плата за војна лица одговарају подацима из налога за књижење; в) да се плате војних лица обрачунавају и исказује у бруто износу. (Напомене, тачка 4.1.1.1)

9. Пословне промене у буџетском рачуноводству води по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (члан 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем) и у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене, тачка 4.1.1.1)

10. Уреди писаним процедурама начин на који ће се евидентирати: враћена средства за која није постојао правни основ; уплате средстава на име учествовања у финансирању дела трошкова - рефундирана средства; повраћаје средстава настале услед грешака и/или техничких разлога за које је извесно да ће средства поново бити исплаћена и друге корекције и да пропише случајеве када се за износ враћених средстава умањују одговарајуће апропријације, а како је то прописано чланом 59. Закона о буџетском систему. (Напомене, тачка 4.1.1.1)

11. Исплате накнада трошкова за одвојен живот од породице, дела трошкова за закуп стана, селидбене трошкове (трошкови паковања покућства) и друге накнаде трошкова за која су права утврђена као бод*вредност бода или паушално, врши на основу докумената - валидних рачуноводствених исправа из којих се може утврдити основ настале промене и стварни трошкови (уговор са станодавцем, рачуни за паковање и друго). (Напомене, тачка 4.1.1.4.1; 4.1.1.4.3; 4.1.1.4.4)

12. Актима прецизно дефинише накнаде трошкова за рад на терену (природу/врсту/суштину трошка), пропише на основу које исправе се документују настали трошкови и у складу са тим, ако је потребно покрене иницијативу за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, односно планира и извршава накнаде трошкова за рад на терену у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. (Напомене, тачка 4.1.2.1)

13. Врши усклађивање пословних књига, помоћних књига и евиденција са интерном главном књигом Министарства одбране и Војске Србије и органа у саставу Министарства одбране коју води РЦ и да извршена усклађивања и корекције документује. (Напомене, тачка 4.1.2.1)

14. Расходе по основу накнаде за време одсуствовања с посла на терет фонда војних осигураника исплаћује из средстава Фонда за социјално осигурање војних осигураника. Да за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фонда војних осигураника који су исплаћени из средстава буџета испостави захтев Фонду за социјално осигурање војних осигураника да изврши пренос средстава на рачун извршења буџета Републике Србије. (Напомене, тачка 4.1.1.1)