



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ
ЗА 2010. ГОДИНУ**

Број:400-193/2011-01
Београд, децембра 2011. године

I	УВОД.....	4
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	4
1.1.	Правни основ.....	4
1.2.	Предмет ревизије.....	4
1.3.	Циљ ревизије.....	4
1.4.	Поступак ревизије	4
1.5.	Одговорност субјекта ревизије.....	5
1.6.	Одговорност ревизора.....	5
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	6
III	МИШЉЕЊЕ.....	10
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	11
2.1.	Делокруг субјекта ревизије	11
2.2.	Одговорна лица субјекта ревизије	12
2.3.	Организација субјекта ревизије.....	13
IV	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	18
3.	ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ.....	18
3.1.	Систем интерних контрола.....	19
3.2.	Интерна ревизија.....	24
3.3.	Рачуноводствени систем	26
3.4.	Попис	36
4.	БИЛАНС СТАЊА - ОБРАЗАЦ 1.....	43
4.1.	Почетно стање	44
4.2.	Стања имовине, обавеза и потраживања у књиговодственој евиденцији и стање утврђено пописом.....	49
4.3.	Нефинансијска имовина.....	49
4.4.	Финансијска имовина.....	50
4.4.1.	Жиро и текући рачун	52
4.4.2.	Дати аванси, депозити и кауције.....	52
4.5.	Утврђивање резултата пословања.....	61
5.	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5	62
5.1.	Текући приходи.....	62
5.2.	Примања	63
5.5.1.	Примања од продаје непокретности.....	63
5.3.	Текући расходи.....	67
5.3.1.	Плате, додаци и накнаде запослених.....	70
5.3.2.	Социјални доприноси на терет послодавца.....	101
5.3.3.	Социјална давања запосленим.....	103
5.3.4.	Накнаде трошкова за запослене.....	105
5.3.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи.....	111
5.3.6.	Стални трошкови.....	114
5.3.7.	Услуге по уговору.....	122

5.3.8.	Текуће поправке и одржавање.....	125
5.3.9.	Материјал	127
5.3.10.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.....	139
5.4.	Издаци за нефинансијску имовину	140
5.4.1.	Зграде и грађевински објекти	140
5.4.2.	Машине и опрема	152
5.4.3.	Набавка домаће финансијске имовине.....	166
V	НАБАВКЕ.....	169
VI	Фонд за социјално осигурање војних осигураника – СОВО	177
VII	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	182
VIII	ПРЕПОРУКЕ.....	183

I УВОД

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства одбране за 2010. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и ревизију правилности пословања (усклађености са законом).

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.

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

Ревизија је извршена на основу члана 5. став 1. тачка 1 Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010), члана 92. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009 и 73/2010) у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину, број: 02-2094/2010 од 31. децембра 2010. године, Планом ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова за 2011. годину од 11. јануара 2011. године, са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и са одабраним међународно прихваћеним стандардима ревизије.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Министарства одбране за 2010. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета и ревизија правилности пословања сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-193/2011-01 од 01. фебруара 2011. године, Државне ревизорске институције.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је изражавање мишљења о истинитости и веродостојности финансијских извештаја на основу прикупљених довољних и одговарајућих доказа, као и доказа довољних за изјашњење о значајним чињеницама које се односе на правилност, односно законитост рада одговорних лица код субјекта ревизије.

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – **INTOSAI**) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем

тексту – **ISSAI**). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2010 годину и Годишњих финансијских извештаја Министарства, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји на садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима. Приликом процене ризика, ревизор разматра и 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 процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему министар је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњег финансијског извештаја, министар 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 је одговорност да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2010. годину на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства, за 2010. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

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

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај ревизора у Министарству одбране, односно Министарство одбране:

1. Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Успостављање интерне контроле у Министарству одбране је у току (тачка 3.1);
2. Интерна ревизија није успостављена на начин да својим функционисањем омогућава доследну примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева због којих се, у складу са законом и оснива. Успостављање интерне ревизије у Министарству одбране је у току (тачка 3.2);
3. Кретање рачуноводствених исправа и интерни рачуноводствени контролни поступци нису уређени интерним актом (тачка 3.3);
4. Није извршило сравњење података са подацима завршног рачуна свог индиректног корисника - Фонда за социјално осигурање војних осигураника–СОВО, није саставило консолидовани годишњи извештај и такав извештај није поднело Управи за трезор, што није у складу са чланом 78. став 1 тачка 1 подтачка 2 Закона о буџетском систему (тачка 3.3);
5. Није уредило рокове усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом (попис имовине, обавеза и потраживања) у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (члан 13, став 2) (тачка 3.4);
6. Извештај о попису и књиговодствено стање констатовано је да извештај није сачињен у складу са чланом 13. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно Извештај не садржи податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 4.2);
7. Покретне ствари у помоћним књигама Министарства одбране исказане су према набавној вредности, без умањења за исправку вредности по основу амортизације, а што није у складу са чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 4.3);
8. Није извршен попис непокретности опште намене (станови, пословни простор, гараже, гаражна места и атељеји) и није у потпуности спроведен попис непокретности посебне намене и инвестиционих непокретности. Министарство одбране нема потпуне и тачне евиденције о непокретностима на коришћењу и управљању у Министарству одбране и Војсци Србије (тачка 4.3);

9. Стање, вредност као и промене на непокретној имовини, које су исказане у помоћним књигама и евиденцијама не дају објективан и истинит приказ стварног стања непокретне имовине и исте нису исказане у Биланс стања на дан 31.12.2010. године (4.3);
10. Финансијски извештаји, Биланси стања на дан 31.12.2010. године за директне буџетске кориснике: 61040 – Министарство одбране функција 210 и 250, 61041 – Инспекторат одбране функција 210, 61042 - Војнобезбедносна агенција функција 210 и 61043- Војнообавештајана агенција функција 210, нису веродостојни, не дају истинит и објективан приказ јер у истим нису приказани нефинансијска имовина и капитал, односно подаци по контима класе 0 - Нефинансијска имовина као ни капитал на контима класе 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, за вредност те имовине (тачка 4) и (4.3);
11. Није пописана сва финансијска имовина и попис није извршен у складу са чланом 11. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; нису дата образложења, описи потраживања, предлози приходовања застарелих обавеза, начини књижења, примедбе и објашњења лица задужених новчаним вредностима о утврђеним разликама. У току поступка ревизије извршен је поновни попис финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2010. године и сачињена је Допуна извештаја о Годишњем попису имовине и обавеза за 2010. годину (тачка 4.4);
12. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200 исказани у финансијским извештајима на дан 31.12.2010. године само се делом односе на авансе и углавном представљају отворене ставке и то по основу привремених ситуација које се све до коначне предаје добара, радова и услуга, односно комплетирања рачуноводствених исправа не затварају. Правдање уплаћених износа врши се по окончању свих радова, услуга и предаје добара, односно по квантитативном и квалитативном пријему и комплетирању документације. Пословне промене у буџетском рачуноводству за дате авансе за прибављање станова, исплате по привременим грађевинским ситуацијама за стамбену изградњу, исплате по привременим грађевинским ситуацијама осим стамбене изградње, исплате по фазама и друго не воде се по 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 (тачка 4.4.2);
13. Министарство одбране у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (раздео 11, функција 210), није исказало расходе и издатке из извора 13 и 15, односно исказало је укупне расходе и издатке мање за 2.081.364 хиљада динара. Не приказивање извршених расхода и издатака из извора 13 и 15 је без утицаја на исказни резултат пословања, јер су исти извршени из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (5.3);
14. Одређена акта Сагласности и Решења надлежног старешине за прековремени рад нису у складу са чланом 34. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије и чланом 16. Уредбе о буџетском

- рачуноводству, а у вези са чланом 56 став 3 и чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1. одељак III под 1);
15. Није дат објективан и истинит приказ расхода за Плате, додатке и накнаде запослених - конто 411100 и он је прецењен за 211.616 хиљада динара, а истовремено су потцењени Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000 за износ од 3.771 хиљаду динара и Услуге по уговору – конто 423000 за износ од 207.845 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 5.3.1).
 16. Извештај о плати који се доставља запосленом не садржи евиденцију о часовима рада како је то прописано чланом 23. и 24. Законом о евиденцијама у области рада и чланом 122. Законом о раду (тачка 5.3.1. одељак IV);
 17. Пословне промене у буџетском рачуноводству за Плате, додатке и накнаде запослених не воде се по 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 (тачка 5.3.1. одељак V);
 18. Пословне промене у буџетском рачуноводству за Исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова: Породиљско боловање, Боловање преко 30 дана и Инвалидност рада другог степена не воде се у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 5.3.1. одељак V);
 19. Расходи за Плате, додатке и накнаде запослених евидентирани на конту 411111 потцењени су за 105.650 хиљада динара. У 2010. години извршена је исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (породиљско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена) у износу од 65.877 хиљада динара са апропријације 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде). У 2010. години рефундирана су средства и за исплате извршене у текућој години и за претходне године у укупном износу од 171.527 хиљада динара и иста су књижена као исправка, односно умањење апропријације 411 (тачка 5.3.1. одељак V);
 20. Рефундирана новчана средства за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова (породиљско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена) која представљају исправку расхода из претходних година у износу од 105.650 хиљада динара, нису уплаћена као приход буџета, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1. одељак V);
 21. Расход за Социјална давања запосленима потцењен је за износ од 3.142 хиљада динара (тачка 5.3.3);
 22. Рефундирана новчана средства за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова (боловање преко 30 дана и трудничко боловање) која представљају исправку расхода из претходних година у износу од 3.142 хиљада динара, нису уплаћена као приход буџета, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.3);

23. Запосленима је вршена исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, у време коришћења годишњег одмора и других одсутности са рада, што није у складу са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Правилника о изменама и допунама Правилника о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије (тачка 5.3.4.2);
24. Није извршило обрачун и уплату пореза у укупном износу од 33.254 хиљаде динара на исплаћене остале накнаде трошкова запослених (опште дежурство) у складу са чланом 3. и чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана (тачка 5.3.4.4);
25. Јавна набавке број 35/10 - Со за омекшавање воде у ринфузи, није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама, јер се не ради о изузетној хитности проузрокованој ванредним околностима, односно непредвиђеним догађајима (тачка 5.3.6);
26. Допунски уговор допуна Основном уговору бр. 173-47/08 од 15.07.2009. године инт. број 9553-48/09 од 22. јула 2010. године није закључен у складу са Законом о јавним набавкама. Нису у питању додатни радови који су због непредвидљивих околности постали неопходни, већ су у питању накнадни грађевински радови који нису били укључени у првобитни пројекат, а при том је и укупна вредност додатних, накнадних радова већа од 25% укупне вредности првобитно закљученог уговора (тачка 5.4.1);
27. Извођач је уведен у посао пре потврђивања исправности Главног пројекта и издавања грађевинске дозволе и одступило се од основног пројекта грађења, односно уговорених радова пре прибављања одговарајућих одлука и сагласности надлежних органа; Уговор о додатним – накнадним радовима уз Основни уговор бр. 1868-28 од 10.09.2009. године (уговор од 02.03.2011. године) закључен је у поступку са погађањем без претходног објављивања јавног позива, што није у складу са Законом о јавним набавкама. Нису у питању додатни радови који су због непредвидљивих околности постали неопходни, већ су у питању накнадни грађевински радови који нису били укључени у првобитни пројекат, односно нови радови који се не налазе у усвојеној техничкој документацији, а извршени су према захтеву корисника, „ПАРКИНГ СЕРВИС“-а и инвеститора (тачка 5.4.1);
28. Влада Републике Србије није донела у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона о Војсци Србије акт којим ће се уредити начин, поступак и динамика измирења доспелих, а не измирених обавеза према корисницима војних пензија, које су настале по прописима из пензијског и инвалидског осигурања војних осигураника до ступања на снагу Закона о Војсци Србије (члан 193. став 2. Закона о Војсци Србије). Акт из члан 193. став 2. Закона о Војсци Србије није био донет ни у време вршења ревизије (одељак VI).

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у поглављу II, Основ за мишљење, финансијски извештаји, Министарства одбране за 2010. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода, примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за чињенице у претходном поглављу II, Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Због чињеница наведених у тачкама 5-12 поглавља II, Основ за мишљење, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2010. године.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, 19. децембра 2011. године

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

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

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Министарства одбране прописан је чланом 4. Закона о министарствима („Службени гласник РС“ број 65/2008 од 05.07.2008. године, 36/2009-др. закон од 17.05.2009. године и 73/2010 од 12.10.2010. године), Законом о одбрани („Службени гласник РС”, бр. 116/2007, 88/2009, 88/09-др. закон и 104/2009-др.закон) и Стратегијом одбране Републике Србије („Службени гласник РС”, бр.88/2009).

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; склоништа; војну обавезу, радну обавезу и материјалну обавезу; службу осматрања и обавештавања; 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; планирање, организовање и припремање цивилне заштите у случају ванредног стања и ратног стања; истраживање, развој, производњу и промет наоружања и војне опреме; опремање и наоружавање Војске Србије и других снага одбране; безбедност значајну за одбрану; војно школство; научноистраживачки 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.

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

Министарство одбране из своје надлежности примењује законе: Закон о одбрани ("Службени гласник РС", бр. 116/07, 88/09, 88/09-др.закон и 104/09-др.закон), Закон о Војсци Србије ("Службени гласник РС", бр. 116/07 и 88/09), Закон о употреби Војске Србије и других снага одбране у мултинационалним операцијама ван граница Републике Србије ("Службени гласник РС", број 88/09), Закон о Војнобезбедносној агенцији и Војнообавештајној агенцији ("Службени гласник РС", број 88/09), Закон о основама уређења служби безбедности Републике Србије ("Службени гласник РС", број 116/07), Закон о државној управи ("Службени гласник РС", бр. 79/05, 101/07 и 95/10), Закон о државним службеницима ("Службени гласник РС", бр. 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 67/07, 116/08 и 104/09), Закон о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 57/09 и 73/10), Закон о тајности података ("Службени гласник РС", број 104/09) и други.

Министарство одбране је објавило у Службеном војном листу – Регистар за 2010. годину – део III Регистар важећих прописа на дан 31. децембар 2010. године.

Прописи и акта Министарства одбране који носе ознаку поверљивости не објављују се.

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 (чланом 71. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010)).

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 („Службени гласник РС“ број 79/2005 и 101/2007)).

Одговорни функционер Министарства одбране је Драган Шутановац, министар на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе од 7. јула 2008. године.

Функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном кориснику буџетских средстава, што је прописано чланом 71. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010).

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача утврђена је чланом 72. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010 и 101/2010).

Чланом 65. Правилника о планирању, програмирању, буџетирању и извршењу у Министарству одбране и Војсци Србије („Службени војни лист“ број 31 од 7. августа 2008), уређено је: Министар одбране је наредбодавац за сва средства Министарства одбране; Овлашћења за преузимање обавеза, њихову верификацију и издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава Министарства одбране, министар одбране може пренети на одређена лица у Министарству одбране и Војсци Србије, у складу са законом; Поједина овлашћења, на почетку буџетске године, на предлог Савета, министар одбране одлуком преноси на носиоце извршења Финансијског плана Министарства одбране; Одлуком о овлашћењима за располагање новчаним средствима министар одбране одређује која овлашћења преноси и одговорност лица на која преноси овлашћења; 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 и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије („Службени војни лист“, број 33/08, 46/08 и 30/10) уређено је: Наредбодавац је руководилац односно старешина корисника средстава, у складу са

овлашћењем министра одбране (члан 9); Корисници средстава су Министарство одбране, органи управе у саставу Министарства одбране (Војнобезбедносна агенција, Војнообавештајна агенција и Инспекторат одбране) и команде, јединице и установе Војске Србије, којима су решењем министра одбране одобрена финансијска средства за извршење финансијског плана и формацијом и критеријумом припадања дате ствари на коришћење (члан 2. тачка 8); Рачунополагач је лице које на основу законских прописа, одредаба правилника и наређења наредбодавца обавља рачуноводствене послове, рукује новчаним средствима, средствима и обавља друге послове у вези с њиховим чувањем и употребом; да су рачунополагачи: руководилац организационе јединице Министарства одбране надлежне за буџет и финансије за укупна средства распоређена буџетом и из других извора, руководилац и старешине унутрашњих организационих јединица Рачуноводственог центра Министарства одбране у којима се обављају рачуноводствени послови из области финансијског пословања, старешине органа за послове финансија и логистичких органа корисника средстава, благајници, рачуновође односно књиговође и режисери (овлашћено лице које поред својих послова обавља и део послова из области финансија) (члан 10).

Министарство одбране је доставило податке о одговорним, односно овлашћеним лицима (У досијеу доказ: ГИ – 2010. ОПСР – 1/Д-1).

2.3. Организација субјекта ревизије

Организација Министарства одбране уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству одбране **Пов.** број 1906-1 од 21.12.2009. године на који је Влада дала сагласност Закључком **Пов.** 05 број 00-494/2009 од 24. децембра 2009. године и Правилником о изменама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству одбране **Пов.број** 1264-1 од 19.07.2010. године на који је Влада дала сагласност Закључком **Пов.** 05 Број: 00-494/2009-1 од 29. јула 2010. године.

Правилник је означен као службена тајна, са степеном **поверљиво**, због прилога које Правилник садржи, а у којима су исказане мирнодопске формације Војске Србије, јединице и установе у саставу Министарства одбране, организација и систематизација радних места Војнобезбедносне и Војнообавештајне агенције (У досијеу доказ: ГИ – 2010. ОПСР – 1/ДПОВ-2).

Функционалну организацију Војске Србије чине Генералштаб Војске Србије и мирнодопске и ратне команде, јединице и установе. Генералштаб Војске Србије је највиши стручни и штабни организациони део за припрему и употребу Војске Србије у миру и рату. Унутрашње уређење и систематизација формацијских места у Војсци Србије заснивају се на начелима која одређује Влада, на предлог министра одбране. Организацију и формацију Војске Србије доноси министар одбране, на предлог начелника Генералштаба Војске Србије, у складу са основама организације коју утврђује председник Републике Србије. Поред формацијских места у Војсци Србије, у мирнодопској и ратној формацији Војске Србије се као формацијска места посебно приказују и радна места у Министарству одбране и другим државним органима и правним лицима на која се упућују на службу, односно на рад професионална војна лица (члан 3. Закона о Војсци Србије („Службени гласник РС“ број 116 од 11. децембра 2007. године)).

I Основне унутрашње јединице

Основне унутрашње јединице су:

1. Сектор за политику одбране обавља послове који се односе на: политику одбране, стратегијско планирање, израду стратегијских и доктринарних докумената; развоја система одбране; планирање научне делатности од значаја за одбрану; припрему аката о организацији команди, јединица и установа Војске Србије; планирање и организовање међународне сарадње у области одбране и војне сарадње; спровођење међународних споразума и конвенција; спровођење међународних интеграција и мисија; послове Европских интеграција.

Овај сектора обухвата 2 унутрашње организационе јединице (одељења) и 3 управе:

- 1.1. Одељење за финансије и ППБИ,
- 1.2. Одељење за опште послове,
- 1.3. Управа за стратегијско планирање,
- 1.4. Управа за организацију,
- 1.5. Управа за међународну војну сарадњу.

Сектору за политику одбране потчињене су и следеће војне установе и јединице:

- Институт за стратегијска истраживања,
- Војни архив,
- Војно представништво при НАТО-у и
- Војна делегација у Министарству спољних послова.

2. Сектор за људске ресурсе обавља послове који се односе на: статусна и друга питања професионалних припадника Војске; војно школство, школовање и усавршавање за рад на пословима одбране и безбедности земље; израду аката и планских докумената којима се планирају мере и радње за рад грађана, државних органа, привредних друштава, других правних лица и предузетника и војну обавезу, радну обавезу и материјалну обавезу.

У Сектору за људске ресурсе образују се 2 уже унутрашње јединице (одељења) и 3 управе и то:

- 2.1. Одељење за финансије и ППБИ,
- 2.2. Одељење за опште послове,
- 2.3. Управа за кадрове,
- 2.4. Управа за обавезе одбране,
- 2.5. Управа за традицију, стандард и ветеране.

У саставу Управе за традицију, стандард и ветеране је:

- Војни музеј,
- Фонд за социјално осигурање војних осигураника и
- Дирекција за промену каријере.

3. Сектор за материјалне ресурсе обавља послове који се односе на: истраживање, развој, производњу и промет наоружања и војне опреме; опремање и наоружавање Војске Србије и других снага одбране; планирање, организовање, надзор и изградњу војних објеката; планирање и организовање снабдевања Министарства и

Војске; планирање и организовање здравственог обезбеђења у систему одбране; планирање и организовање транспорта за потребе Министарства и Војске; планирање и организовање војногеографске подршке и геодетских радова; планирање и организовање заштите ресурса за потребе система одбране.

У Сектору за материјалне ресурсе образоване су 2 унутрашње организационе јединице – (1 одсек и 1 одељење) и 3 управе:

- 3.1. Одсек за опште послове
- 3.2. Одељење за финансије и ППБИ
- 3.3. Управа за општу логистику
- 3.4. Управа за одбрамбене технологије
- 3.5. Управа за инфраструктуру
- 3.6. Управа за снабдевање

Овом Сектору потчињена је и Војна контрола квалитета.

4. Сектор за буџет и финансије обавља послове који се односе на: припрему нацрта прописа из области финансијског пословања; планирање, организовање, извршење и контролу материјално-финансијско пословање; финансијску политику Министарства; планирање буџета одбране; планирање, програмирање, буџетирање и спровођење финансијског плана за потребе Министарства; организовање информационог система из области планирања, финансирања и контроле материјално-финансијско пословања.

У Сектору за буџет и финансије образују се следеће уже унутрашње јединице:

- 4.1. Управа за буџет,
- 4.2. Одељење за информационе системе и
- 4.3. Одсек за опште и кадровске послове.

Управа за буџет обавља послове који се односе на: припрему предлога прописа из области финансијског пословања, анализу пословања јединица и установа Министарства и Војске; планирање и извршење буџета одбране; усклађивање потреба Министарства са средствима за финансирање одбране утврђеним у буџету; планирање, програмирање, буџетирање и извршење планова, програма и пројеката.

Рачуноводствени центар је војна установа Министарства одбране која је организационо и функционално везана за Сектор за буџет и финансије који врши надзор над његовим радом. Рачуноводствени центар обавља послове који се односе на: материјално финансијску контролу, контролу обрачуна плата, пореза, доприноса и других личних примања, обрачун и исплату плата накнада и других личних примања, вођење књиговодствене евиденције о стању и кретању средстава (вођење помоћних књига, помоћне књиге плата, помоћне књиге добављача, помоћне књиге прихода и расхода и др.) израду извештајних материјала за потребе израде периодичних извештаја и завршног рачуна буџета за Министарство одбране, послове платног промета и друго. Рачуноводствени центар је организован по одељењима и то: одељење за контролу материјално-финансијско пословање, одељење за контролу обрачуна плата, пореза и доприноса, одељење за обрачун плата, одељење за рачуноводство, одељење за платни промет и одељење за опште и персоналне послове (Упутство за унутрашњу организацију и рад рачуноводственог центра, **Пов.** бр. 379-2 од 19.02.2010. године).

II Посебне унутрашње јединице:

1. Секретаријат Министарства одбране
2. Кабинет министра одбране
3. Генералштаб Војске Србије

III Уже унутрашње јединице ван Сектора и Секретаријата:

1. Генерални инспектор служби
2. Одсек за интерну ревизију
3. Управа за ванредне ситуације
4. Управа за војно здравство и
5. Управа за односе са јавношћу

Управи за војно здравство непосредно су потчињене установе:

- Војномедицинска академија
- Центар војномедицинских установа Београд
- Војномедицински центар Нови Сад
- Војна болница Ниш
- Централна апотека – складиште и
- Војнолекарске комисије
- Управи за односе са јавношћу потчињене су следеће војне јединице и установе:
- Медија центар „Одбрана“
- Војнофилмски центар „Застава филм“
- Војна штампарија
- Уметнички ансамбл Војске Србије „Станислав Бинички“

(Правилником о изменама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству одбране, **Пов.бр.** 1264–1 од 19.07.2010. године Управа за ванредне ситуације престала је са радом у оквиру Министарства одбране).

Уже унутрашње јединице у оквиру Сектора, Секретаријата и Генералштаба Војске Србије су:

- Кабинет начелника Генералштаба Војске Србије
- Здружена оперативна команда
- Управе
- Одељења
- Одсеци
- Групе

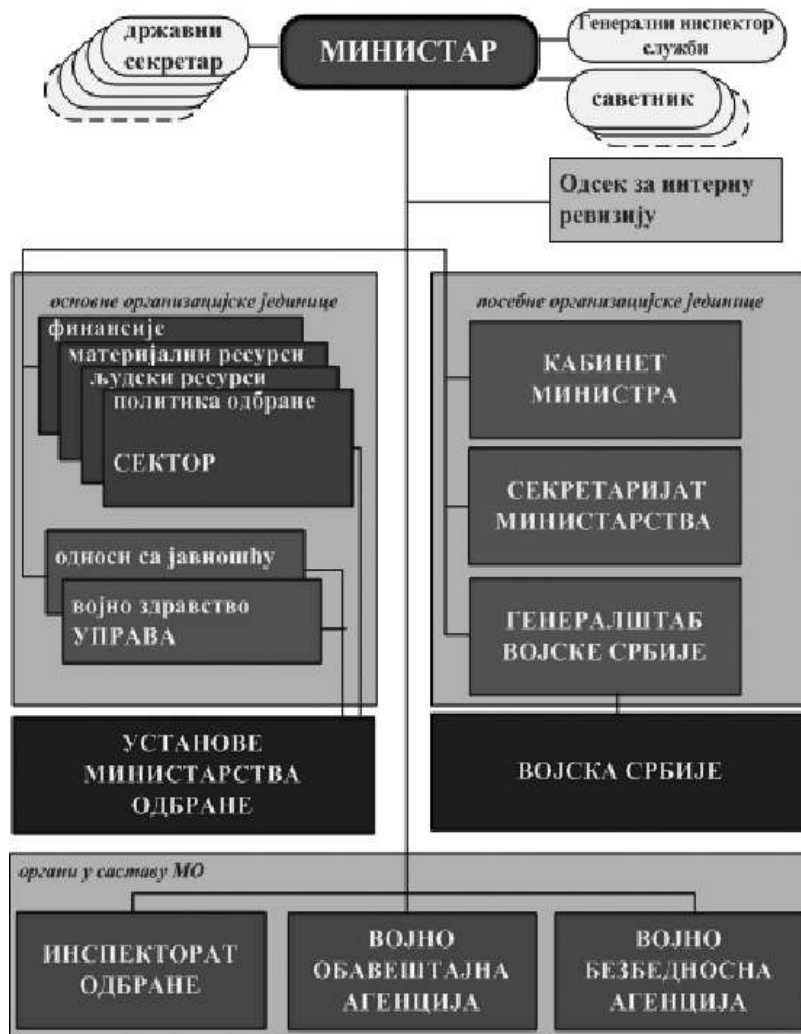
IV Органи управе:

1. Инспекторат одбране обавља инспекцијске послове који се односе на: припреме за одбрану; спровођење одлука и аката органа управљања системом одбране; инспекцијски надзор над радом команди, јединица и установа Војске Србије и органа и установа Министарства одбране; остваривање и усклађивање организације обезбеђења телекомуникационо-информационог система, криптозаштите и других облика заштите информација; инспекцију оперативне и функционалне способности команди, јединица и установа Војске Србије, по налогу председника Републике; радноправни статус професионалних припадника Војске Србије; безбедност и здравље на раду, заштиту од

пожара и експлозија, заштиту животне средине, заштиту животиња и метролошку делатност; и друге послове.

2. Војнобезбедносна агенција (ВБА) је надлежна за безбедносну и контраобавештајну заштиту Министарства одбране и Војске Србије. Има статус правног лица. Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији ВБА и начин њеног функционисања представља државну тајну. Подаци о броју запослених припадника ВБА су класификовани одређеним степеном тајности. Радом ВБА руководи директор и за свој рад одговара министру одбране.

3. Војнообавештајна агенција (ВОА) је надлежна и одговорна за обавештајно обезбеђење, представљање и заштиту интереса МО у иностранству. Има статус правног лица. Своју намену остварује преко обавештајно-оперативне и војно дипломатске делатности. Састоји се од управног и извршног дела. Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији ВОА и начин њеног функционисања представља државну тајну. Подаци о броју запослених припадника ВОА су класификовани одређеним степеном тајности. Радом ВОА руководи директор и за свој рад одговара министру одбране.



Организациона шема Министарства одбране*

*Извор: Информатор о раду Министарства одбране

(Преглед систематизованих радних места у досијеу овог извештаја, табела ГИ – 2010. ОПСР – 1/ДПОВ-3).

Број извршилаца на радним местима по формацијама приказани су у прилогу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству одбране у Прегледу формација, команди, јединица и установа у Министарству одбране, Војсци Србије и установама ван система одбране, по категоријама лица: официри, подофицири, професионални војници и цивилна лица.

У Министарству одбране образује се заједничко тело – Савет за планирање одбране (саветодавно тело министра одбране за планирање одбране). Савет чине: државни секретари, начелник Генералштаба Војске Србије (заменик председника), помоћници министра одбране, руководиоци главних програма, руководиоци унутрашње организационе јединице Министарства одбране надлежне за буџет и финансије и руководиоци унутрашње организационе јединице Министарства одбране надлежне за стратегијско планирање (секретар). Саветом руководи државни секретар. Одлуку о образовању Савета и Пословник о раду Савета доноси министар одбране (члан 4. Правилника о планирању, програмирању, буџетирању и извршењу у Министарству одбране и Војсци Србије („Службени војни лист“ број 31/08).

Фонд за социјално осигурање војних осигураника–СОВО је индиректни буџетски корисник Министарства одбране.

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, Плану ревизије за 2011. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије је одређене на основу следећих критеријума:

1. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени ревизијом годишњих извештаја за 2008. и 2009. годину;

2. Учешће укупних планираних расхода и издатака корисника средстава буџета Републике Србије у укупним планираним расходима и издацима буџета Републике Србије (извор 01);

3. Апсолутни износи расхода и издатака, већи од 3 милиона динара.

На основу наведених критеријума извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, провером узорака документације и трансакција којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање функција из надлежности Министарства утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру раздела 11- Министарство одбране, и то:

- глава 11.0 функција 210 – Министарство одбране ;
- глава 11.0 функција 250 – Министарство одбране;
- глава 11.1 функција 210 – Инспекторат одбране;
- глава 11.2 функција 210 – Војнобезбедносна агенција;
- глава 11.3 функција 210 – Војнообавештајна агенција.

Инспекторат одбране, Војнобезбедносна агенција и Војнообавештајна агенција су директни корисници у надлежности Министарства одбране.

(у хиљадама динара)

Гл.	Фун	ОПИС	Буџет, планирано			Извршено			Ревид. укупно	% ревид
			Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
11.0	210	Министарство одбране	67.148.996	10.271.099	77.420.095	67.146.072	6.725.461	73.871.533	59.171.350	80,10
11.0	250	Министарство одбране	247.749	44.397	292.146	241.891	13.244	255.135	252.658	99,03
		Укупно глава 11	67.396.745	10.315.496	77.712.241	67.387.963	6.738.705	74.126.668	59.424.008	80,17
11.1	210	Инспекторат одбране	15.394	1.620	17.014	15.391	1.595	16.986	8.444	49,71
11.2	210	Војнобезбедносна агенција	232.711	1.450	234.161	232.706	1.415	234.121	136.199	58,17
11.3	210	Војнообавештајна агенција	170.373	47.178	217.551	170.213	40.568	210.781	29.156	13,83
11		Укупно за раздео 11:	67.815.223	10.365.744	78.180.967	67.806.273	6.782.283	74.588.556	59.597.807	79,90

3.1. Систем интерне контроле

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију код корисника јавних средстава и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80. Закона о буџетском систему).

Корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; 4) заштиту средстава и података (информација). Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникације; 5) праћење и процену система. Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији. За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководиолац корисника јавних средстава. Руководилац корисника јавних средстава може пренети

надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на лице које он овласти. Руководилац корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле (члан 81. Закона о буџетском систему).

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 82/07) дефинисано је да су финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу с прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских пословних извештаја; добро финансијско управљање; заштиту средстава и података (информација).

Корисници буџетских средстава били су у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником, обзиром да је исти ступио на снагу 15. септембра 2007. године.

Правилником је дефинисано да руководилац корисника јавних средстава на прописани начин извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.

За успостављање безбедних и ефикасних система интерних контрола везаних за све одлуке које се односе на финансијско управљање и контролу, одговоран је руководилац директног и индиректног корисника буџетских средстава.

Чланом 71. Правилника о планирању, програмирању, буџетирању и извршењу у Министарству одбране и Војсци Србије („Службени војни лист“ број 31/08 и 46) прописано је успостављање интерне контроле за планирање, управљање и рачуноводство буџетских средстава. Систем интерне контроле има за циљ да обезбеди: 1) Примену закона, прописа, правила и процедура; 2) Успешно пословање; 3) Економично, ефикасно и наменско коришћење финансијских средстава.

Интерни акти којима се уређују пословни процеси и делимично, не свеобухватно, успоставља и уређује функционисање система интерне контроле су:

- Директива министра одбране број 1262-7 од 01. октобра 2007. године о начину припреме материјала и аката из надлежности Министарства одбране;
- Правилник о финансијском пословању и финансијској служби МО и ВС;
- Правилник о материјалном пословању у МО и ВС;
- Правилник о планирању, програмирању, буџетирању и извршењу у МО и ВС;
- Министарско упутство;
- Упутство о изради збирног прегледа стања имовине Републике Србије коју користе МО и ВС;
- Одлука о овлашћењима за располагање новчаним средствима, набавку покретних ствари и услуга и располагање покретним стварима на коришћењу у МО и ВС
- Одлука о поступку припреме и извршења финансијског плана у МО и ВС
- Одлука о носиоцима главних програма и носиоцима функција у МО и ВС;
- Инструкција са смерницама за израду финансијског плана МО РС за 2010. годину, са пројекцијом расхода за 2011. и 2012. годину;
- Упутство за унутрашњу организацију рада;
- Правилник о контролама у ВС, и друго.

Функционисање система финансијског управљања и контроле и поступање Министарства по интерним актима којима се уређују пословни процеси ревидирани су кроз:

1. Начин припреме материјала и аката из надлежности Министарства одбране

У Директиви број 1262-7 од 01. октобра 2007. године о начину припреме материјала и аката из надлежности Министарства одбране, у одељку I Опште одредбе тачка 3. наведено је да се зависно од правне природе и садржине предметног материјала, односно предлога акта, носилац израде обавезно мора прибавити мишљење Правне управе Секретаријата Министарства одбране (ако се ради о правном акту), Управе за буџет и финансије (ако се ради о трошењу финансијских средстава), Дирекција за имовинско-правне послове Секретаријата Министарства одбране (ако се стварају уговорне обавезе за Министарство одбране) и Генералштаба Војске Србије (ако се ради о војном питању). У одељку IV Материјали и акта која потписују руководиоци организационих јединица Министарства одбране у тачки 15. стоји да руководиоци потписују акта за чије су потписивање овлашћени посебним одлукама министра, као и акта која проистичу из редовног делокруга рада организационе јединице којом руководе, а којима се у циљу реализације одређених задатака остварује сарадња са другим органима државне управе и субјектима ван Министарства, разменом информација и материјала, подношењем иницијатива за одржавање координационих састанака, образовањем заједничких радних тела и слично.

У поступку ревизије уверили смо се у примену описане Директиве.

2. Контрола обрачуна плата, пореза и доприноса

Објашњење Одељења за контролу обрачуна плата, пореза и доприноса израђено на основу Упутства за унутрашњу организацију и рад Рачуноводственог центра **пов.бр.** 379-2 од 19.02.2010. године.

Одељење за контролу обрачуна плата, пореза и доприноса обавља послове који се односе на претходну и накнадну контролу управних аката по којима се регулише стање у служби и других докумената у вези са личним примањима припадника Министарства одбране и Војске Србије, контролише коначан обрачун зарада и других личних примања, обрачунатих пореза и доприноса на плате и припремање збирне документације која се доставља Пореској управи Министарства финансија Републике Србије и пословним банкама ради исплате зарада припадницима МО и ВС и друге послове из делокруга Одељења.

Контролор за систем плата и накнада: врши претходну и накнадну контролу управних аката и докумената у вези са личним примањима професионалних војних лица и цивилних лица; прати и ажурира прописе о платама и другим личним примањима; прати и ажурира прописе о порезима и доприносима на плате и контролише њихову правилну примену; припрема нацрт упозорења за наредбодавце IV нивоа и подноси их на потпис начелнику Одељења или начелнику Рачуноводственог центра уз претходно упознавање са уоченим неправилностима; врши анализу отворених ставки у делу који се односи на личне исплате и предузима мере за расправљање истих; обавља и друге послове по налогу начелника Одељења за контролу обрачуна плата, пореза и доприноса.

Контролор за обрачун пореза и доприноса: припрема и сравњује документацију за исплату плата и других личних примања која се достављају Министарству финансија

– Пореској управи; израђује обавештења о уплатама пословним банкама и надлежним управама Министарства одбране; срањује обуставе и алиментације из излазне штампе и из налога за исплату са збирним рекапитулацијама; одваја спискове обустава по кредиторима и припрема спискове појединачно по кредиторима; прати и ажурира порезе и доприносе на плате и стара се о њиховој правилној примени; припрема документацију за рефундацију накнаде зараде од стране надлежних фондова Републике Србије и других институција; припрема документацију за исплату плата и других новчаних примања (посебно налоге за платни промет, посебно за књиговодство); води и ажурира шифарник исплатних места за све јединице и установе МО и ВС; обавља и друге послове по налогу начелника Одељења за контролу обрачуна плата, пореза и доприноса.

Утврђено је да контролу обрачуна плата, пореза и доприноса врше контролори у одељењу организованом посебно за те послове. **Писаним процедурама нису уређени поступци, кораци и начин контролних активности, ризици и одговорности.**

3. Поступак спровођења пописа

Увидом у елаборат о попису уверили смо се да је поступак спровођења пописа у смислу организације, доношење решења, формирање комисија и поштовања утврђених рокова извршен у складу са Решењем о именовању чланова комисије за Годишњи попис имовине и обавеза Министарства одбране, инт. бр. 1223-3 од 10.12.2010. године.

4. Евиденције коришћења службених возила

Употреба и начин коришћења службених возила уређени су интерним актима, а у поступку ревизије уверили смо се у примену истих (приказ дат у оквиру тачке 5.3.8).

5. Поступак јавних набавки

Описано у поглављу V Набавке, а пример дат кроз текст Јавна набавка број 701 из плана јавних набавки за 2010. годину.

Утврђено је да су послови јавних набавки уређени Процедуром за једнообразно поступање у реализацији поступака јавних набавки, а тестирањем смо се уверили у примену процедуре.

Министарство одбране је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2009. годину, број: 100-4 од 15.03. 2010. године, доставило Министарству финансија, Сектору за буџетску инспекцију и ревизију. Дат је приказ постојећег стања финансијског управљања и контроле у Министарству одбране: Именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу је помоћник министра за буџет и финансије (акт: интерно број 102-2 од 12.3.2010. године); Основана је радна група која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле (Решење министра интерно број 15-40 од 16.4.2009. године); Започето је са пописом и описом пословних процеса и сачињена је мапа пословних процеса.

По захтеву ревизије, Управа за буџет Сектора за буџет Министарства одбране доставила је писано Објашњење о систему финансијског управљања и контроле у Министарству одбране, број 375-5 од 07.04.2011. године са прилозима (У досијеу доказ: ГИ – 2010. РСИК – 2/Д-1).

Уверили смо се да је Министарство одбране у току 2009. и 2010. године предузело одређене мере и активности за успостављање финансијског управљања и контроле.

На основу прикупљених доказа и датих објашњења нисмо се уверили да је у Министарству одбране интерна контрола организована на поуздан, одговарајући и свеобухватан начин и да својим функционисањем обезбеђује примену закона, прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се, у складу са законом, успоставља.

Утврђено је да Министарство одбране није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 80-83. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Успостављање интерне контроле у Министарству одбране је у току.

3.1.1. Инспекцијски послови у Министарству одбране

На основу Правилника о раду Инспектората одбране, унутрашња јединица Инспектората - Главно одељење за инспекцију материјалног и финансијског пословања и грађевинске делатности, обавља инспекцију материјалног и финансијског пословања и грађевинске делатности команди, јединица и установа Војске Србије, органа и установа Министарства одбране, као и инспекцијски надзор над применом стандарда и контролом квалитета производа и услуга који се набављају за потребе МО и ВС.

Према Плану инспекција у 2010. години, **Пов.Бр.** 1190-15 од 25.12.2009. године, одобреном од стране министра, планирано је 27 инспекција материјалног и финансијског пословања (МФП) и грађевинске делатности (ГП), а реализовано је 37 (23 редовне, 11 ванредних и 3 повратне, а нису реализоване 4 планиране инспекције).

Инспекторат одбране је по захтеву ревизије доставио акт, информацију о извршеним инспекцијама материјално финансијског пословања и грађевинске делатности, број 474-1 од 05.05.2011. године и дао општу оцену стања и приказ суштинских неправилности.

У акту је наглашено да је Инспекторат одбране успоставио сарадњу са Управом за ветерину Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Сектором тржишне инспекције, Управом за јавне набавке, Агенцијом за лекове и медицинска средства Републике Србије са којима су вршене заједничке контроле квалитета производа, услуга и енергената. Вршење инспекцијског надзора резултирало је подизањем квалитета, како из санитарно- безбедносних мера, у области исхране, тако и набавке, пријема и складиштења течних енергената. Четири ванредне инспекције, из области материјално финансијског пословања, извршене су по предлогу и у координацији са Војнобезбедносном агенцијом, што је довело до смањења штетних утицаја нечињења или погрешног чињења рачунополагача и других одговорних лица.

3.2. Интерна ревизија

Прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава. Интерну ревизију обављају интерни ревизори. Руководилац јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије (члан 82. Закона о буџетском систему).

Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 82/2007). Правилник је у примени од 15. септембра 2007. године, а корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица која су према одредбама Закона и овог правилника у обавези да успоставе интерну ревизију, дужни су да интерну ревизију успоставе у складу са овим правилником најкасније до 31. децембра 2007. године.

Интерна ревизија оцењује поузданост интерне контроле кроз разне суштинске тестове, кроз проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле, и оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности.

Циљ интерне ревизије је да идентификује ризике, врши процену ризика и управљање ризиком, даје процену адекватности и ефикасности система и финансијског управљања и контроле. Ово се пре свега односи на: усклађеност пословања са законима и интерним актом и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, давање препорука за побољшање активности у субјекту ревизије и сл.

Правилником о планирању, програмирању, буџетирању и извршењу у Министарству одбране и Војсци Србије, члан 72. („Службени војни лист“ број 31/08) прописано је успостављање интерне ревизије. Субјекти интерне ревизије у Министарству одбране су организационе јединице Министарства одбране, команде и јединице Војске Србије и војне установе чији је оснивач Република Србија или Министарство одбране.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству одбране, Пов.број 1906-1 од 21.12.2009. године, систематизован је Одсек за интерну ревизију. Одсек за интерну ревизију формиран је као ужа унутрашња јединица у Министарству одбране ван Сектора и Секретаријата. У Одсеку за интерну ревизију систематизована су два радна места са пет извршилаца (Шеф Одсека и четири интерна ревизора). Од 26.04.2010. године попуњена су два радна места овог одсека. Радно место шефа Одсека није попуњено, а Решењем министра одбране, Инт. бр. 762-3 од 06.08.2010. године један интерни ревизор овлашћен је да од 26.07.2010. године потписује акта из надлежности шефа Одсека. Процедура за попуњу непопуњених радних места покренута у току 2010. године, обновљена је у 2011. години.

Министарство одбране нема израђен Стратешки план ревизије, Годишњи план рада за 2010. годину и Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2010. годину.

Одсек за интерну ревизију Министарства одбране доставио је Објашњење, Инт.број 11-1 од 07.04.2011. године наводећи: 1) Стратешки план ревизије и План ревизије за 2010. годину доносе се крајем претходне године за текућу годину, а у Одсеку за интерну ревизију у то време није било попуњених радних места; 2) Обавеза годишњег извештавања о раду Одсека за интерну ревизију извршена тако што је Колегијум Министарства одбране информисан о основним препорукама из Извештаја о извршеној ревизији у Фонду за социјално осигурање војних осигураника у Београду; 3) У току 2010. године урађени су и сачињени: Етички кодекс, Повеља интерне ревизије, Смернице за израду стратешког плана, Стратешки план интерне ревизије Министарства одбране за период 2011-2013. године и Годишњи план рада за 2011. годину.

Повеља интерне ревизије Министарства одбране и Етички кодекс интерне ревизије у Министарству одбране објављени су у „Службеном војном листу“ број 1/2011 од 31. јануара 2011. године.

Одсек за интерну ревизију Министарства одбране доставио је Министарству финансија Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2010. годину, Инт.број 188-15 од 30.03.2011. године.

Министар одбране је донео Одобрење Инт. Бр. 1043-9 од 06.10.2008. године да се код Фонда за социјално осигурање војних осигураника у Београду изврши ревизија процене постојећих финансијских процедура, претходно испитивање поступака и поштовање правила интерне контроле, адекватности, успешности и потпуности система интерне контроле, за период 01.07.2007. године до дана отпочињања ревизије. Именовани тим интерних ревизора у складу са постављеним циљевима из Одобрења Инт. Бр. 1043-9, извршио је ревизију система „Обрачун и исплате пензија“ за период 01.07.2007. године до 06.11.2008. године и сачинио Извештај о извршеној ревизији у Фонду за социјално осигурање војних осигураника у Београду, **Пов.** број: 14-7/1043-9/8 од 31.12.2010. године. Главни критеријум за одређивање предмета ревизије је значајно учешће расхода за пензије од 32,4% у укупном буџету Министарства одбране у 2008. години. У првом делу извештаја дати су Основни закључци, Основне препоруке и Налаз и препоруке. За десет налаза дато је петнаест препорука. У Главном делу Извештаја извршена је ревизија Матичних евиденција (Устројавање матичне евиденције, Матични број, Вођење матичне евиденције), Признавања права из ПИО (Првостепени поступак, Другостепени поступак), Исплате пензија (Врсте пензија - законска регулатива, Обрачун и исплата пензија) и Усклађивање пензија које су донете до 31.07.2004. године. У делу извештаја Нацрт плана активности дат је план активности на примени препорука са прегледом датих препорука, оценом степена ризика, коментаром руководства, коментаром да ли су или не договорене мере, ко је одговоран за примену и који су рокови за примену.

Одлуком министра одбране број 15-2 од 14.01.2011. године прихваћен је Извештај о извршеној ревизији у Фонду за социјално осигурање **Пов.број:14-7/1043-9/08** од 30.12.2010. године.

Интерни ревизор је извршио испитивање процеса и поступака, дао оцену адекватности и успешности интерних контрола и процедура, идентификовао и проценио ризике и управљање ризиком, дао препоруке.

Први рокови за примену препорука истичу 31.3.2011. године. Према наводима из Објашњење интерног ревизора, очекује се да Фонд за социјално осигурање војних осигураника у Београду достави први Извештај о извршењу плана активности до 08.04.2011. године.

Утврђено је да интерна ревизија у Министарству одбране није успостављена на начин да својим функционисањем омогућава доследну примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева због којих се, у складу са законом и оснива.

Према Објашњењу и пруженим доказима успостављање интерне ревизије у Министарству одбране је у току.

3.3. Рачуноводствени систем

Корисници буџетских средстава, како је прописано чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

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

- Правилник о планирању, програмирању, буџетирању и извршењу у Министарству одбране и Војсци Србије („Службени војни лист“ број 31/08)).
- Правилник о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије („Службени војни лист“ број 33/08, 46/08 и 30/10);
- Правилник о материјалном пословању у Министарству одбране и Војсци Србије („Службени војни лист“ број 3/09 – 53 и 2/10-17);
- Упутство о изради збирног прегледа стања имовине Републике Србије коју користе МО и ВС;
- Одлука о овлашћењима за располагање новчаним средствима, набавку покретних ствари и услуга и располагање покретним стварима на коришћењу у МО и ВС;
- Одлука о овлашћењима за располагање и замену покретних ствари и набавку радова и услуга у МО и ВС („Службени војни лист“ број 9/10 и 27/10);
- Одлука о поступку припреме и извршења финансијског плана у Министарству одбране и Војсци Србије инт.бр. 969-4 од 14.07.2009. године;
- Одлука о измени Одлуке о поступку припреме и извршења финансијског плана у Министарству одбране и Војсци Србије инт.бр. 969-18 од 19.08.2009. године;
- Измене и допуне Списка носилаца функција и конта економске класификације инт.бр. 20-10 од 08.03.2010. године (у прилогу Одлуке о поступку припреме и извршења финансијског плана у Министарству одбране и Војсци Србије инт.бр. 969-4 од 14.07.2009. године);
- Измене и допуне Списка носилаца функција и конта економске класификације инт.бр. 22-218 од 13.04.2010. године (у прилогу Одлуке о поступку припреме и извршења финансијског плана у Министарству одбране и Војсци Србије инт.бр. 969-4 од 14.07.2009. године);
- Одлука о носиоцима главних програма и носиоцима функција у Министарству одбране и Војсци Србије Пов.број 110-31 од 17.07.2009. године.

Правилником о планирању, програмирању, буџетирању и извршењу у Министарству одбране и Војсци Србије („Службени војни лист“ број 31/08)) у одељку V „Извршење“ прописани су: одговорност, овлашћења, носиоци за извршење финансијског плана буџета и финансијски извештаји.

Правилником о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије („Службени војни лист“ број 33/08, 46/08 и 30/10) уређени су: финансијско пословање, послови и задаци организационих јединица финансијске службе Министарства одбране и Војске Србије, управљање средствима, лица одговорна за финансијско пословање, распоређивање апропријација, извршење финансијског плана, анализа извршења финансијског пословања, систем финансијског управљања и контроле, расподела средстава по финансијском плану, припремање и комплетирање документације за извршење финансијског плана, вођење пословних књига и евиденција, рачуноводствене исправе, лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствене исправе, контроле рачуноводствених исправа о стању и променама на стварима, контроле финансијских рачуноводствених исправа, састављање консолидованих периодичних и годишњих извештаја.

Правилником о материјалном пословању у Министарству одбране и Војсци Србије („Службени војни лист“ број 3/09 – 53 и 2/10-17) уређено је материјално пословање у Министарству одбране и Војсци Србије, управљање средствима, лица одговорна за материјално пословање, управљање и располагање покретним стварима, прибављање покретних ствари, отуђење покретних ствари, вођење пословних књига, попис покретних ствари, израда плана јавних набавки, извештавање о јавним набавкама.

Чланом 138. Правилника о материјалном пословању у Министарству одбране и Војсци Србије („Службени војни лист“, број 3/09 и 02/10), прописано је да се форма и облик, као и начин вођења пословних књига и евиденција, сачињавање и књижење рачуноводствених исправа уређује посебним прописом о рачуноводству.

Сектор за буџет и финансије, Управа за буџет, дописом број 375-2 од 30.03.2011. године у тачки 1. став 8. дао објашњење да је израдио и Правној управи Секретаријата МО доставио Нацрт правилника (са процедурама) о финансијској служби, финансијском пословању и буџетском рачуноводству у Министарству одбране, на правну-стручну и језичку редакцију.

Организација рачуноводствених послова Министарства одбране и Војске Србије је следећа:

Вођење Главне књиге за потребе Министарства обављају стручне службе Министарства финансија-Управа за трезор.

Рачуноводствене послове организовања, припреме и извршавања финансијског плана корисника средстава обавља Рачуноводствени центар који води интерну главну књигу, дневник, помоћне књиге и евиденције.

Рачуноводствене послове и послове организовања, припреме и праћења покретних ствари обављају финансијске службе корисника средстава и то: у Министарству одбране корисници средстава су уже унутрашње организационе јединице, а у Војсци – команде, јединице и установе.

Јединице и установе које послују преко подрачуна (сопствени приходи) воде своја самостална рачуноводства, помоћне књиге и евиденције.

Сектор за материјалне ресурсе обавља рачуноводствене послове из области материјалног пословања, евиденције непокретности и обједињавање евиденција покретних ствари.

Сектор за буџет и финансије, Управа за буџет у склопу планирања и праћења извршења буџета одбране обавља и послове израде консолидованих финансијских извештаја.

Организација финансијске службе Министарства одбране и Војске Србије уређена је по нивоима (члану 87. став 4. Правилника о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије („Службени војни лист“ број 33/08, 46/08 и 30/10)) и то:

- 1) централни ниво – министар одбране који организује Управу за буџет и финансије;
- 2) први ниво чине органи управе у саставу Министарства одбране (Војнобезбедносна агенција, Војнообавештајна агенција и Инспекторат одбране), сектори Министарства одбране и Генералштаб Војске Србије који организују одељења и одсеке за финансије;
- 3) други ниво чине управе Министарства одбране и Генералштаба Војске Србије, команде оперативних састава и њима равни састави за чије потребе се организују одсеци и реферати за финансије;
- 4) трећи ниво чине команде бригада и њима равни састави који организују одсеке за финансије;
- 5) четврти ниво чине команде батаљона – дивизиона и њима равни састави који организују одсеке за финансије.

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

Као пример наводимо Главни програм „Материјални ресурси“.

I ниво - Главни програм „Материјални ресурси“ – шифра 028

- II ниво – Управа за војно здравство која представља и IV ниво- непосредно трошење
- IV ниво – ЦВМУ Београд,
- IV ниво – ВМЦ Нови Сад,
- IV ниво – Војна болница Ниш,
- IV ниво - Централна апотека – складиште Београд
- III ниво– Сектор за материјалне ресурсе која представља и IV ниво– непосредно трошење
- IV ниво – Војна контрола квалитета СМР,
- III ниво – Управа за снабдевање која представља и IV ниво - непосредно трошење
- IV ниво – Дирекција за набавку и продају УС СМР,

- III ниво – Управа за одбрамбене технологије која представља и IV ниво - непосредно трошење
- IV ниво – Војнотехнички институт,
- III ниво–Управа за општу логистику која представља и IV ниво-непосредно трошење
- IV ниво – Дирекција за услуге стандарда,
- III ниво –Управа за инфраструктуру која представља и IV ниво - непосредно трошење
- IV ниво – Дирекција за грађевински инжењеринг – непосредно трошење,
- IV ниво – Војнограђевински центар Београд,
- III ниво – Војномедицинска академија која представља и IV ниво - непосредно трошење
- IV ниво – Школски центар ветеринарске службе.

Преглед шифара Главних програма МО и ВС са прегледом броја извештајних и књиговодствених шифара – (последњи коришћен у 2010. години по акту Управе за буџет Инт. бр. 20-50 од 24.05.2010. године)

Табела РС-4-1

Редни број	Организациона структура Министарства одбране	Назив програма	Шифра програма	Број извештајних шифара	Број књиговодствених шифара
1	Кабинет министра, Секретаријат министарства и Односи с јавнош.	ГП-Централна администрација Београд	025	3	13
2	Сектор за буџет и финансије	ГП-финансије Београд	003	1	1
3		ГП-финансије Београд	082	1	1
4	Сектор за материјалне ресурсе	ГП-Материјални ресурси Београд	028	7	18
5	Сектор за људске ресурсе	ГП-Људски ресурси Београд	027	5	14
6	Сектор за политику одбране	ГП-Политика одбране Београд	044	1	7
7		Укупно (1+2+3+4+5+6)		18	54
8	Генералштаб Војске Србије	Војна пошта ГП-Генералштаб Београд	010	16	42
9		Војна пошта ГП-Ваздухо.и против. одбр. Београд	018	4	17
10		Војна пошта ГП-Копнена војска Београд	032	8	72
11		Војна пошта ГП-Команда за обуку Београд	040	1	15
12		Генералштаб Београд (само за ф-ју 250)	083	1	1
13		Укупно Генералштаб ВС (8+9+10+11+12)		30	147
14	Органи управе	ГП- Војнообавештајна агенција Београд	046	1	5
15		ГП-Војнобезбедносна агенција Београд	047	1	7
16		ГП-Инспекторат одбране Београд	067	1	1
17		ГП- Цивилна заштита и служба осматрања и обавештавања"	050	1	27
18		Укупно Органи управе (13+14+15+16+17)		4	40
19		УКУПНО ЗА МО И ВС (7+13+18)		34	187

Министар одбране донео је Решење о финансирању одбране Републике Србије за 2010. годину, инт. бр. 7-63 од 29.01.2010. године. Овим решењем одређује се распоред средстава по главним 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 2010. годину („Службени гласник РС“, број 107/09) у укупном износу од 74.081.776 хиљада динара, од чега 68.000.000 хиљада динара из средстава буџета и

6.081.776 хиљада динара из средстава сопствених прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, нераспоређеног вишка прихода и неутрошених средстава донација из ранијих година.

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

Руководиоци главних програма и руководиоци органа управе у саставу Министарства одбране, својим решењима распоређују средства нижим нивоима из свог састава до закључно са IV нивоом, а према одредбама: члана 3. и 78. Правилника о планирању, програмирању, буџетирању и извршењу у Министарству одбране и Војсци Србије („Службени војни лист“, број 31/08); члана 22. и 91. Правилника о финансијском пословању и финансијској служби у Министарству одбране и Војсци Србије („Службени војни лист“, број 33/08 и 46/08); Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, 20/07,.... и 50/08); тачке 1. и 2. Одлуке о носиоцима главних програма и носиоцима функција у Министарству одбране и Војсци Србије (МО-СПО-УСП, пов.бр. 110-31 од 17.07.2009. године; тачке 4. Одлуке о поступку припреме и извршења финансијског плана у Министарству одбране и Војсци Србије (МО-УБФ, инт.бр. 969-4 од 14.07.2009. године).

Примерак решења о распореду, као и његове измене у 2010. 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 средства према Прегледу главних програма 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.

Рачуноводственом центру у току 2010. године Управа за буџет и финансије доставила је 5 Прегледа шифара са изменама и допунама, за вођење пословних књига и везивање за извештавање о утрошку средстава распоређених на извршење корисницима у Министарству одбране и Војсци Србије и то: Инт. бр. 9-8 од 15.01.2010. године; Инт. бр. 9-24 од 04.02.2010. године; Инт. бр. 9-29 од 17.02.2010. године; Инт. бр. 20-8 од 04.03.2010. године и Инт. бр. 20-50 од 24.05.2010. године.

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

На предлог руководиоца главних програма и носиоца функција Управа за буџет и финансије, на Обрасцу ИГП-1 (извршење главних програма по четвороцифреним контима економске класификације, изворима финансирања и месту извршења) врши израду предлога за измену Решења о финансирању одбране Републике Србије за 2010. годину обавезно једном месечно и то до петог у месецу за протекли период, а на предлог Савета за планирање одбране за измене по главним програмима по потреби.

Преглед Решења о изменама и допунама решења о финансирању одбране

Табела РС-4-2

Сектор за буџет и финансије - Управа за буџет и финансије		
Ред. број	Интерни број	Датум
1	7-110	11.02.2010.
2	22-56	12.03.2010.
3	22-243	21.04.2010.
4	22-275	29.04.2010.
5	22-383	28.05.2010.
6	5-96	23.06.2010.
7	5-385	02.09.2010.
8	5-397	06.09.2010.
9	5-510	24.09.2010.
10	5-684	29.10.2010.
11	5-850	26.11.2010.
12	5-906	07.12.2010.
13	5-1043	24.12.2010.
14	3-41	12.01.2011.

Рачуноводствени центар Министарства одбране евидентира и прати реализацију средстава по усвојеним главним програмима. Евиденција садржи назив корисника средстава који реализује главни програм, програм, шифру и назив програма 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.

Правилником о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије у члану 26. у ставу 1. **уређено је да се обавезе могу стварати само до висине одобрених новчаних средстава према наменама за текућу буџетску годину. По основу прихода и новчаних средстава из других извора, обавезе се могу стварати само након наплате одговарајућег износа.**

Плаћање обавеза врши се на основу наредбе за исплату. Наредба за исплату издаје се на основу оригиналних рачуноводствених исправа којима је обавеза створена и извршен пријем набавке (уговор с пратећом документацијом, рачун, доставница, доказ о пријему односно књижењу, записник о пријему, изјава корисника средстава да је јавна набавка спроведена у складу са Законом о јавним набавкама и другим важећим прописима којима је регулисана област јавних набавки у Републици Србији).

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 2010. години вршило редовно пословање и преко организационих јединица и установа, односно њихових подрачуна (сопствени приходи) и то:

Табела РС-4-3

Ред. број	Назив организационе јединице Министарства одбране	Број подрачуна
1	Војномедицинска академија	840-941621-02
2	МО-Војнотехнички институт	840-988627-22
3	МО-Војна штампарија	840-992627-50
4	МО ВЗ "Мома Станојловић"	840-991627-43
5	МО ТРЗ "Чачак"	840-990627-36

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

Утврђено је да је Министарство одбране интерним актима уредило: организацију рачуноводственог система; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; начин вођења пословних књига и евиденција, евиденције имовине, обавеза, прихода и расхода; али не и кретање рачуноводствених исправа и интерне рачуноводствене контролне поступке.

У члану 78. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010 и 101/2010) уређен је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава. У ставу 1. тачка 1) подтачка (2) предвиђен је рок за припрему годишњих извештаја директних корисника средстава буџета РС и подношење Министарству финансија - Управи за трезор – до 31. марта текуће године за претходну годину.

Пре подношења годишњег финансијског извештаја Министарству финансија-Управи за трезор за 2010. годину, Министарство одбране је извршило усаглашавање стања Главне књиге (која се води у Управи за трезор) и стања у својим помоћним књигама и евиденцијама које се воде у Рачуноводственом центру Министарства одбране.

Записник о усаглашавању стања Главне књиге са помоћним књигама и евиденцијама између Рачуноводственог центра Министарства одбране и Управе за трезор, Министарства финансија, од 24.01.2011. године (У досијеу доказ: ГИ – 2010. РС – 4/Д-1).

Министарство одбране, Сектор за буџет и финансије доставило је Министарству финансија – Управи за трезор Извештај о извршењу средстава за финансирање одбране за 2010. годину са прописаним обрасцима, пов. бр. 8-58 од 30.03.2011. године.

Извештај садржи Годишње финансијске извештаје за директне буџетске кориснике: 61040 – Министарство одбране за функције 210 и 250, 61041 – Инспекторат одбране за функцију 210, 61042 - Војнобезбедносна агенција за функцију 210 и 61043- Војнообавештајана агенција за функцију 210.

Чланом 79. Закона о буџетском систему, прописан је садржај завршног рачуна.

Чланом 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08), утврђено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава, који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

**Преглед предатих образаца годишњег финансијских извештаја директних
буџетских корисника Министарства одбране**

Табела РС-4-4

Р.бр.	Назив директног буџетског корисника	Биланс стања на дан 31.12.2010. г. - Образац 1.	Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2010. до 31.12.2010. Образац 5.	Извештај о примљеним донацијама у 2010. години-Образац 7.
1	Министарство одбране-61040, глава 11.0, функција 210	да	да	да
2	Министарство одбране-61040, глава 11.0, функција 250	да	да	-
3	Инспекторат одбране-61041, глава 11.1, функција 210	да	да	-
4	Војнобезбедносна агенција-61042, глава 11.2, функција 210	да	да	-
5	Војнообавештајна агенција-61043, глава 11.3, функција 210	да	да	-

Годишњи финансијски извештај Министарства одбране садржи податке из књиговодствених евиденција Рачуноводственог центра, самосталних рачуноводства јединица и установа, податке из извештаја корисника средстава и органа управе у саставу Министарства одбране. Носиоци извршења финансијских планова у Министарству одбране и Војсци Србије састављају годишње финансијске извештаје на основу података из евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са Рачуноводственим центром Министарства одбране, као и на основу других аналитичких евиденција које воде (члан 69. Правилника о планирању, програмирању, буџетирању и извршењу у Министарству одбране и Војсци Србије („Службени војни лист“ број 31/08)).

Министарство одбране саставило је 5 Годишњих финансијских извештаја (2 из Сектора за буџет и финансије и 3 из Органа управа).

Сектор за буџет и финансије, Управа за буџет саставила је 2 Годишња финансијска извештаја за функције 210 и 250 за директног буџетског корисника 61040 – Министарство одбране на основу: Извештаја о реализацији годишњег плана расхода по носиоцима извршења плана у периоду од 1.1.10. до 31.12.2010. године (ИГП-2) који је доставио Рачуноводствени центар, Закључног листа Војномедицинске академије за период од 1.1.10. до 31.12.2010. године (ВП 1144), Закључног листа о реализацији годишњег плана расхода по рачунима и наменама за период од 01.01.2010. до 31.12.2010. године Војнотехничког института Београд инт. бр. 01/53-3 од 13.01.2011. године, Закључног листа – аналитика, период 1.1.2010 – 31.12.2010. године Војне штампарије „Београд“ инт. број 881-1 од 28.03.2011. године, Закључног листа на дан 31.12.2010. године Техничког ремонтног завода „Чачак“ инт. број 103-1 од 14.01.2010. године и Закључног листа о реализацији годишњег плана расхода по рачунима и наменама за период од 01.01.2010. до 31.12.2010. године Ваздухопловног завода „Мома Станојловић“, инт. бр. 01/17-1 од 10.01.2011. године.

Органи управе Министарства одбране саставили су своје Годишње финансијске извештаје на основу Извештаја о реализацији годишњег плана расхода по носиоцима извршења плана у периоду од 1.1.2010. до 31.12.2010. године који им је достављен из Рачуноводственог центра и то:

- Инспекторат одбране - директни корисник буџетских средстава (61041) за функцију 210;
- Војнобезбедносна агенција - директни корисник буџетских средстава (61042) за функцију 210;
- Војнообавештајна агенција - директни корисник буџетских средстава (61043) за функцију 210.

Утврђено је да је Министарство одбране израдило финансијски извештај на готовинској основи, у роковима и на обрасцима прописаним за директне буџетске кориснике, а у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 70. Правилника о планирању, програмирању, буџетирању и извршењу у Министарству одбране и Војсци Србије („Службени војни лист“ број 31/08)).

На основу члана 23. став 1. и 2. Закона о државној управи, а у вези са чланом 30. став 2. тачка 1. Уредбе о надлежности, делокругу, организацији и начину пословања Фонда за социјално осигурање војних осигураника („Службени лист СРЈ“, бр. 36/94), министар одбране дао је сагласност на акта Фонда за социјално осигурање војних осигураника: Извештај о финансијском пословању у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2009. године са Одлуком о усвајању Завршног рачуна за 2009. годину, број 24721-6 од 16.04.2010. године и Извештај о пословању у 2009. години, број 24964-4 од 15.04.2010. године.

Утврђено је да Министарство одбране као директни корисник средстава буџета Републике Србије који у својој надлежности има индиректног корисника средстава буџета Републике Србије, није извршило усаглашавање података са подацима завршног рачуна свог индиректног корисника - Фонда за социјално осигурање војних осигураника–СОВО, није саставило консолидовани годишњи извештај за 2010. годину и такав извештај није поднело Управи за трезор, што није у складу са чланом 78. став 1 тачка 1 подтачка 2. Закона о буџетском систему.

Чланом 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције, а чланом 14. наведене Уредбе прописане су врсте помоћних књига и евиденција.

Правилником о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије („Службени војни лист“ број 33/08, 46/08 и 30/10) у делу Пословне књиге, члан 115 уређено је: „пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и међународним стандардима за јавни сектор.“

Чланом 118. овог правилника прописане су помоћне књиге корисника средстава и то: 1) помоћна књига купаца која обезбеђује детаљне податке о потраживањима од купаца; 2) помоћна књига добављача која обезбеђује податке о обавезама према добављачима; 3) помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; 4) помоћна књига залиха која обезбеђује детаљне податке о променама на залихама, уколико је то економски оправдано и уравнотежено с вредношћу тих залиха; 5) помоћна књига плата која обезбеђује податке из обрачуна о појединачним исплатама за сваког запосленог; б) помоћна књига извршених исплата која обезбеђује детаљне податке о свим расходима и издацима; 7) помоћна књига остварених прилива која обезбеђује детаљне податке о приходима и примањима; 8) помоћна књига примљених донација; 9) помоћна књига пласмана која обезбеђује податке о краткорочним и дугорочним пласманима; 10) помоћна књига дуга која обезбеђује податке о краткорочним и дугорочним инструментима дуга; 11) евиденције (мањкова, хартија од вредности, готовине,

бензинских бонова, летачких и диверзантских бонова, оперативна евиденција наоружања и војне опреме и сл.)

У министарству одбране и Војсци Србије помоћне књиге се воде по обрачунској основи. Помоћне књиге под редним бројем од 1. до 10. воде се у Рачуноводственом центру Министарства одбране, а под редним бројем 11. у Рачуноводственом центру Министарства одбране и јединицама и установа IV нивоа.

Правилником о материјалном пословању у Министарству одбране и Војсци Србије („Службени војни лист“, број 3/09 и 02/10), члан 134. уређено је да се пословне књиге о стању и променама на средствима воде у складу са прописима о финансијском пословању и финансијској служби Министарства и Војске и одредбама овог правилника. Корисници средстава из области материјалног пословања воде помоћне књиге и евиденције и то: 1) помоћну књигу основних средстава – у коју уносе податке о стању и променама на основним средствима, натурално и вредносно; 2) помоћну књигу залиха - у коју уносе податке о стању и променама на залихама, натурално и вредносно; 3) евиденцију мањкова и оштећења у које се уносе подаци о утврђеним мањковима и оштећењима; 4) остале евиденције (евиденција личних задужења, евиденција књижица комплета – гарнитура, техничка књижица, дневник пекаре, дневник исхране, сточни картон, флотна листа бродова и регистар чамаца, основна бродска књига, дневник рада лабораторије за израду готових лекова и галенских препарата у апотекама).

Помоћна књига покретних ствари материјалног пословања воде се по јединственом рачуноводственом софтверу (ПОМАК). Изузетно, неке војнодоходовне установе воде материјално књиговодство по сопственим програмским пакетима.

Помоћне књиге из области материјалног пословања води финансијска служба корисника средстава, јединица и установа трећег и четвртог нивоа.

Покретне ствари обухваћене материјалним пословањем су: 1) покретне ствари посебне намене; 2) опрема и материјал; 3) потрошни материјал; 4) превозна средства за службене потребе, моторна и прикључна возила, инжењерске машине; 5) библиотечка грађа.

У наведеним пословним књигама не књиже се следеће покретне ствари: а) новине и други листови; б) приручници, брошуре и стручна литература, осим оних који се набављају за потребе библиотека; в) службени листови; г) обрасци помоћних материјалних књига и евиденција; д) покретне ствари које се набављају за репрезентацију, поклони за болеснике, уобичајена послужења и покретне ствари намењене за поклон.

Организација вођења МК заснована је на принципу Шеме логистичке подршке, што се најчешће подудара са касарнским, односно гарнизонским принципом.

Књижење промена у помоћним књигама и евиденцијама врши се на основу рачуноводствених исправа: материјални лист, лист издавања и примања, лист издавања и враћања муниције и минско – експлозивних средстава, лист издавања и примања резервних делова, лист издавања и примања грађевинског потрошног материјала, прорачун – обрачун намирница, обрачун за племените метале, реверс, рецепт за издавање лекова и осталог санитетског потрошног материјала у апотекама.

Рачуноводствене исправе сачињавају лица логистичких служби и руковооци покретних ствари корисника средстава на основу одлуке наредбодавца. Контролу рачуноводствених исправа врше логистичка и финансијска служба корисника средстава, што потврђују потписом на рачуноводственој исправи.

Извештавање о стању и кретању покретних ствари врши се путем Збирног прегледа стања покретних ствари по врсти на обрасцу ЗОС-1, који приказује стање по групама и подгрупама, по мерној јединици, количини и садашњој вредности.

Центар за командно информационе системе и информатичку подршку (ЦКИСИП) врши обраду података из ПОМАК-а, информационог система за извештавање ПОМАК 2 и евиденција војнодоходовних установа и Збирне прегледе стања покретних ствари за Министарство и Војску доставља Сектору за буџет и финансије Министарства одбране.

Утврђено је да Министарство одбране води помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије и Правилником о материјалном пословању у Министарству одбране и Војсци Србије.

Преглед помоћних књига и евиденција у систему одбране са податком да ли се воде и у којим организационим целинама. (У досијеу доказ: ГИ – 2010. РС – 4/Д-2).

3.4. Попис

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом (члан 18 став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18 став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“ број 27/96), као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18 став б).

3.4.1. Формирање комисија и рокови вршења пописа

Министар одбране је донео Решење о именовању чланова комисије за Годишњи попис имовине и обавеза Министарства одбране, инт. бр. 1223-3 од 10.12.2010. године. Решењем је дефинисан предмет пописа, начин и рокови вршења пописа, достављање извештаја и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Образоване су комисије: 1) Централна комисија за попис у Министарству чији је задатак да сачини план рада за извршење пописа у складу са прописима о буџетском рачуноводству, координира и обједињава рад свих пописних комисија, прати рокове извршења пописа и сачини јединствен елаборат о извршеном попису укупне имовине и обавеза министарства, органа управе у саставу министарства и Војске Србије, сачини извештај о извршеном попису са предлогом одлука и мера које треба предузети и доставити га министру на усвајање; 2) Комисија за попис нематеријалних улагања, финансијских пласмана и потраживања и готовине; 3) Комисија за попис непокретности посебне намене и инвестиционе непокретности; 4) За попис покретних ствари дато је упутство: а) Попис покретних ствари у унутрашњим јединицама министарства, за које је Команда логистичког батаљона Гарде носилац вођења материјалног књиговодства, извршити на

основу наређења руководиоца тих организационих јединица. Наређења израдити на основу плана пописа који ће израдити Сектор за материјалне ресурсе МО у координацији са Командом Гарде, а уз сарадњу Сектора за буџет и финансије; б) Органи управе и њихове унутрашње јединице у саставу министарства и њихове подчињене јединице које самостално воде материјално књиговодство, својим наређењем и планом регулисаће извршење пописа; в) Попис покретних ствари на коришћењу у Војсци Србије извршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Генералштаб ВС одговоран је за организацију и правилност пописа у Војсци.

Решењем министра је дефинисано: Рок за достављање извештаја о извршеном попису покретних ствари Централној комисији је најкасније до 15.03.2011. године; да ће се попис вршити у периоду од 04.01.2011. године и најкасније до 25.02.2011. године; да ће се пописом обухватити активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; да је Централна комисија за попис одговорна за организацију и правилност пописа; да су чланови комисија за попис одговорни за тачност пописа и извештаја.

Задатак Централне комисије за попис био је да наведено решење достави свим организационим јединицама МО и члановима комисије и Извештај о извршеном попису достави Одсеку за интерну ревизију МО.

Сектор за материјалне ресурсе сачинио је акт инт. бр. 5007-3 од 28. децембра 2010. године са прилогом Решења о именовању чланова комисије за Годишњи попис имовине и обавеза Министарства одбране и Планом пописа односно Прегледом термина за извршење пописа покретних ствари за 2010. годину у организационим јединицама МО. У акту је дефинисано да руководиоци организационих јединица наредбама одреде пописне комисије за попис покретних ствари и донесу планове. Рок за подношење извештаја о извршеном попису Председнику централне пописне комисије и Команди гарде је 01.03.2011. године. Руководиоци организационих јединица МО, били су у обавези да доставе пописне листе без стања председницима пописних комисија на дан почетка пописа, а пописне листе са стањем након утврђивања стварног стања средстава и опреме на употреби, да дају предлоге за прекатегорисање покретних ствари, расход или оправку и да сачине рачуноводствене исправе у вези утврђених мањкова и вишкова и да дају предлог за спровођење поступка одговорности.

Истим актом је дефинисано да ће начелник Управе за инфраструктуру регулисати својим наређењем и план пописа непокретности у организационим јединицама Министарства одбране и Генералштабу Војске Србије и да ће организационе јединице које у свом саставу имају кориснике средстава са самосталним вођењем рачуноводства – војнодоходовне установе, достављати консолидоване извештаје са прилогом појединачних извештаја о попису и прегледом извршеног пописа. Овај акт достављен је Кабинету МО, Сектору за буџет и финансије, Сектору за политику одбране, Сектору за људске ресурсе, Управи за односе с јавношћу, Војнобезбедносној агенцији, Војнообавештајној агенцији, Инспекторату одбране и управама у саставу.

Начелник Генералштаба Војске Србије донео је Наређење о извршењу пописа имовине за 2010. годину у Војсци Србије (Одељење за финансије ГШ ВС), инт. бр. 771-3 од 24.12.2010. године. Донет је и Плана пописа у ВС за 2010. годину.

Путем наређења, према организационој структури од вишег нивоа ка нижем, у свим организационим јединицама МО, Војсци Србије и органима управе у саставу МО формиране су пописне комисије.

3.4.2. Извештаји пописних комисија о попису

Комисије формиране у јединицама и установама које су носиоци послова материјалног књиговодства доставиле су Извештаје о попису Централној пописној комисији на организационом нивоу, а она је сачинила Извештај о Годишњем попису имовине и обавеза и доставила вишем нивоу.

Према елаборату о попису за 2010. годину извештај Централне пописне комисије заснован је на 29 Извештаја, а који су израђени на бази извештајног материјала бројних пописних комисија и пописа на нивоу најнижих организационих целина.

(У досијеу овог извештаја дат је приказ Извештаја пописних комисија из елабората о попису).

Војнограђевински центар „Београд“ доставио је Сектору за материјалне ресурсе, Годишњи попис непокретности посебне намене за 2010. годину. У извештају се наводи да је Одељење за евиденцију непокретности Војнограђевинског центра „Београд“ као носилац израде пописа непокретности за 2010. годину, пре почетка пописа затражило податке о стању непокретности од надлежних органа Министарства одбране и команди, јединица и установа Војске Србије. Податке о променама на непокретностима за период од 01.01. до 31.12.2010. године доставиле су следеће организационе целине МО и ВС: ВГЦ „Београд“ – Одељење за припрему и надзор над изградњом и ОИ непокретности „Ниш“; ВГЦ „Београд“ – Одељење за управљање непокретностима – Група за откуп непокретности; ВГЦ „Београд“ – Одељење за управљање непокретностима – Група за управљање пословним просторима; Управа за инфраструктуру – Одељење за припрему непокретности по Мастер плану; ТРЗ НХ „Ђурђе Димитријевић – Ђура“ Крагујевац; Сектор за људске ресурсе МО – Војна академија; Сектор за материјалне ресурсе МО – Управа за одбрамбене технологије-Војнотехнички институт; Управа за војно здравство – Војномедицинска академија; Сектор за материјалне ресурсе МО – Управа за општу логистику – Дирекција за услуге стандарда и ВГЦ „Београд“ – Одељење за припрему и надзор над изградњом и ОИ непокретности „Београд“.

Према евиденцијама Одељења за евиденцију непокретности Војнограђевинског центра „Београд“ и приспелих извештаја органа Министарства одбране и Војске Србије, регистроване промене на непокретностима у 2010. години разврстане су у две целине: отуђене непокретности и прибављене непокретности.

Годишњи попис непокретности посебне намене и инвестиционе непокретности за 2010. годину је урађен по територијалном принципу (Република Србија, без КиМ; Косово и Метохија и Република Србија, у целисти).

Централна комисија за попис покретних ствари и непокретности у Сектору за материјалне ресурсе МО доставила је помоћнику министра за материјалне ресурсе, Извештај о попису покретних ствари и непокретности у СМР, инт. бр. 37-23 од 01.04.2011. године. Извештај је обухватио: попис покретних ствари у организационим јединицама СМР, попис имовине и обавеза код војнодоходовних установа и попис непокретности посебне намене и инвестиционе непокретности. Централна пописна комисија је сачинила извештај на основу веродостојних извештаја пописних комисија које су вршиле редован годишњи попис покретних ствари, имовине и обавеза и

непокретности посебне намене и инвестиционе непокретности, а који су прихваћени од стране руководиоца организационих јединица.

3.4.3. Извештај о Годишњем попису имовине и обавеза за 2010. годину

Централна пописна комисија Сектора за материјалне ресурсе је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/2003, 12/2006), члана 2. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 106/2006), члана 1. до 11. и 111. Правилника о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије („Службени војни лист“, број 33/2008, 46/2008 и 30/2010) и Решења о именовању чланова комисије за Годишњи попис имовине и обавеза Министарства одбране, инт. бр. 1223-3 од 10.12.2010. године, **сачинила Извештај о Годишњем попису имовине и обавеза Министарства одбране, инт. бр. 37-24 од 01. априла 2011. године.**

Централна пописна комисија је сачинила Извештај о Годишњем попису имовине и обавеза Министарства одбране на основу извештаја пописних комисија уз које су приложене пописне листе, изјаве рачунопологача код којих је утврђена разлика између стварног и књиговодственог стања, рачуноводствене исправе за књижење утврђених вишкова, мањкова и сл. за које крајњи корисници предузимају мере за расправу и спроводе се одговарајућа књижења.

Извештај о Годишњем попису имовине и обавеза МО састоји се из 4 дела:

3.4.3.1. Попис нематеријалних улагања и финансијских пласмана и потраживања и готовине

Комисија за попис нематеријалних улагања и финансијских пласмана и потраживања и готовине извршила је попис нематеријалних улагања и финансијских пласмана и потраживања и готовине са стањем 31.12.2010. године. Попис је обављен у периоду од 07.02.2011. године до 18.02.2011. године, након што су спроведена књижења у финансијском књиговодству и усклађивања помоћних књига и евиденција у пословним књигама Рачуноводственог центра Министарства одбране са главном књигом Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије.

Преглед пописа нематеријалних улагања и финансијских пласмана и потраживања и готовине на дан 31.12.2010. године

Табела ПИО-5-1 (у хиљадама динара)

Рб	Попис	Износ	Напомена
1.	Нематеријална улагања и финансијски пласмани	2.225.780	Углавном се односе на дате авансе које треба оправдати документацијом након реализације послова
2.	Готовина	850	Слаже са висином одобреног благајничког максимума јединицама МФО IV степена којима је било одобрено 11.710 хиљада динара
3.	Укупна потраживања	996.381	За све организационе јединице МО
3.1.	Потраживања од купаца	132.546	По свим основама
3.2.	Утужена потраживања	736.099	
3.3.	Потраживања по основу утврђених мањкова и штета	1.614	
3.4.	Потраживања за камате	11.230	
3.5.	Потраживања од републичких фондова за исплаћена боловања и друге рефундације	1.449	
3.6.	Остала потраживања	113.443	

(Преглед о попису корисника нематеријалних улагања и финансијских пласмана на дан 31.12.2010. године - Табела ПИО-5-2 и Преглед о попису потраживања на дан 31.12.2010. године - Табела ПИО-5-3 у досијеу овог извештаја.)

3.4.3.2. Попис непокретности посебне намене и инвестиционих непокретности

Комисија за попис непокретности посебне намене и инвестиционих непокретности Министарства одбране на дан 31.12.2010. године приказала је стање непокретности посебне намене и инвестиционих непокретности по Прегледима.

(Прегледи у досијеу овог извештаја).

Приказане књиговодствене вредности добијене су ревалоризацијом појединачних вредности непокретности применом коефицијената за ревалоризацију за 2010. годину. Преглед непокретности приказан је по територијалним целинама. Пошто није формирана комисија за евиденцију непокретности по посебној Одлуци министра, попис непокретности посебне намене и инвестиционе непокретности није било могуће у потпуности спровести. Да би се извршио попис свих непокретности потребно је извршити припремне радње, омеђавање војних комплекса и обележававање свих објеката, сравнити стање са катастром у 102 општине и оформити информациони систем војног катастра.

3.4.3.3. Попис покретних ствари

Попис покретних ствари у организационим јединицама Министарства одбране чије материјално књиговодство води Команда логистичког батаљона Гарде и органа управе у саставу МО које самостално воде материјално књиговодство, извршен је на основу наређења руководиоца тих организационих јединица. Сравњење и закључивање помоћних књига извршено је пре почетка пописа.

Преглед извршеног редовног годишњег пописа покретних ствари по ставкама и вредностима за 2010. годину

Табела ПИО-5-4 (у хиљадама динара)

Р. Бр	Организациона целина	Укупно активних књиговодствених ознака	Број књиговодствених ознака код којих је извршен попис	Прокњижене књиговодствене исправе (КИ)									
				МАЊАК		ВИШАК		Поравнање (број КИ)	Преименовање (број КИ)	Прекате горисање (број КИ)	Покренути поступци предмета мањкова		
				број КИ	Вредност	број КИ	Вредност				број пред.	Вредност	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Организационе јединице МО	Кабинет Мо	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2		Секретаријат МО	5	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3		Сектор за политику одбране	5	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4		Сектор за људске ресурсе	148	135	27	126	17	181	62	19	10	9	125
5		Сектор за материјалне ресурсе	37	37	7	71	-	-	14	10	-	7	71
6		Сектор за буџет и финансије	2	2	-	-	2	390	7	1	-	-	-
7		Управа за војно здравство	616	538	7	391	3	144	-	6	4	7	391
8		Управа за односе са јавношћу	15	13	2	3	2	310	-	1	-	2	3
9		Генералштаб ВС	15	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Органи управе у МО	Инспекторат одбране	2	2	2	70	1	65	-	-	-	2	70
11		Војна служба безбедности	43	43	2	1	2	1.514	-	1	1	2	1
12		Војна обавештајна служба	14	14	1	2	3	11	0	11	11	1	2
13	Војска Србије		3.263	3.220	490	16.159	528	34.163	256	756	91	374	16.159
14	СВЕГА		4.167	4.031	538	16.823	558	36.778	339	805	117	404	16.822

Од укупно 4.167 активних ознака књиговодства пописано је 4.031 ознака. У Војсци Србије има 3.263 активних ознака књиговодства од којих је пописано 3.220. Комплетан попис у Војсци Србије планиран је до јула 2011. године за остатак од 1,3 % ознака књиговодства. Укупно исказан мањак износи 16.823 хиљаде динара за 538 ознака књиговодства, а укупан вишак износи 36.778 хиљада динара за 558 ознака књиговодства. Утврђена су укупна неслагања за све појединачне ставке и сачињена су решења о расправи путем поравнања, преименовања и прекатегорисања за 1.261 ознаку књиговодства. За 404 ознаке књиговодства покренути су поступци мањкова и оштећења укупне вредности 16.822 хиљада динара.

3.4.3.4. Закључак Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза Министарства одбране

Годишњи попис имовине и обавеза МО вршен је у складу са законским прописима и роковима датим Решењем о именовању чланова комисије за Годишњи попис имовине и обавеза МО. У потпуности није спроведен попис непокретности посебне намене и инвестиционе непокретности јер није оформљена комисија за евиденцију непокретности по посебној одлуци министра. Због спровођења ванредног пописа у току године (примопредаја дужности, ванредни пописи, статусне промене и сл.) и због континуираног пописа за поједине покретне ствари (резерви делови, ремонтне резерве, ствари за отуђење итд.) са стањем 31.12. пописне године, Сектор за материјалне ресурсе израдио је нацрт измене Правилника о материјалном пословању у Министарству одбране и Војсци Србије.

Централна пописна комисија је након утврђеног стања са пописа предложила следеће мере: „1) Да Управа за инфраструктуру устроји евиденцију – катастар непокретности на новом програмском решењу, како би се омогућио завршетак поступка пописа непокретности; 2) Да Сектор за материјалне ресурсе и Управа за инфраструктуру у сарадњи са Генералштабом спроведу активности у циљу реализације Одлуке министра о попису непокретности посебне намене и инвестиционих непокретности у јединицама и установама Министарства и Војске како би се извршио попис најмање 50% непокретности у 2011. години; 3) Да Сектор за материјалне ресурсе и Сектор за буџет и финансије припреме Нацрт коначне одлуке о статусу и начину решавања покретних ствари које су остале у Републици Црној Гори; 4) Да лица одговорна за материјално – финансијско пословање предузму мере за решавање неовверених материјалних листа и евидентних задужења из претходних година.“

Помоћник министра за материјалне ресурсе донео је Одлуку о усвајању извештаја Централне комисије за Годишњи попис покретних ствари, непокретности посебне намене и инвестиционих непокретности и имовине и опреме у Сектору за материјалне ресурсе МО за 2010. годину, Одељење за финансије и ППБИ, инт. бр. 37-26 од 05. априла 2011. године. У одлуци је наведено: а) да се усваја Извештај централне комисије о извршеном Годишњем попису покретних ствари, непокретности посебне намене и инвестиционих непокретности и имовине за 2010. годину са стањем на дан 31.12.2010. године; да ће Управа за општу логистику са руковоцем покретних ствари Гарде извршити ликвидацију ознака књиговодства расформираних организационих јединица; да ће Дирекција за услуге стандарда Управе за општу логистику доставити најкасније до 21.04.2011. године Извештај о извршеном редовном попису за ВУ „Дедиње“; да ће се носиоцима материјалног књиговодства документовати утврђена неслагања (вишак, мањак на Годишњем попису).

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли су пописом обухваћене активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, како је то и Решењем министра дефинисано.

На основу извештаја пописних комисија може се закључити да су пописи покретних ствари углавном извршени у периоду од 04.01.2011. године до 25.02.2011. године, а извештаји Централној комисији достављени до 15.03.2011. године, односно у периоду и о року који су одређени Решењем министра.

Према члану 13. став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Извештај о попису доставља се надлежном органу Министарства најдоцније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја.

Рок за достављање извештаја о извршеном попису покретних ствари Централној комисији према Решењу министра је најкасније до 15.03.2011. године, што је мање од 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја.

Помоћник министра за материјалне ресурсе донео је Одлуку о усвајању извештаја Централне комисије за Годишњи попис покретних ствари, непокретности посебне намене и инвестиционих непокретности 05. априла 2011. године, односно после предаје Годишњег финансијског извештаја Министарству финансија – Управи за трезор.

Утврђено је да Министарство одбране није уредило рокове усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом (попис имовине, обавеза и потраживања) у складу са прописима и то Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (члан 13, став 2), одредбама Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18).

Тестирање у вези предмета пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем дато је у тачки 4.2. овог извештаја.

Корисници средстава у државној својини имају обавезу достављања података о средствима у државној својини из својих евиденција у складу са чланом 10. и 43. Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“ број 53/95,32/97) и у складу са чланом 10, 11, 12. и 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини (“Службени гласник РС“ број 27/96). Ове одредбе односе се и на Министарство одбране.

Министарство одбране, Управа за буџет и финансије, актом инт.бр.930-2 од 07.07.2006. године, достављеном Секретаријату министарства одбране, Одељењу за оперативне послове, предложила је покретање процедуре за измену и допуну чланова 21,31,36 и 43. Закона о средствима у својини Републике Србије, а којим би статус Министарства одбране био као и Министарства унутрашњих послова, које није дужно да доставља Дирекцији податке из евиденције коју води за покретне ствари и непокретности за посебне намене.

Министарство одбране доставило је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије преглед стања имовине Републике Србије коју користе Министарство одбране и Војска Србије на дан 31.12.2010. године. Акт носи ознаку

државна тајна, Д.Т. број 679-2 од 18. марта 2011. године. Подаци Збирни преглед о стању покретних ствари по врстама достављен је на обрасцу ЗОС-1, а Збирни преглед вредности непокретне имовине по врстама на обрасцу ЗНП-1.

Утврђено је да је Министарство вршило попис имовине, обавеза и потраживања, усклађивање пословних књига и да је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставило Збирни преглед о стању покретних ствари по врстама и Збирни преглед вредности непокретне имовине по врстама.

4. БИЛАНС СТАЊА – Образац 1

У обрасцима Биланс стања (Образац 1) за директне буџетске кориснике: 61040 – Министарство одбране функције 210 и 250, 61041 – Инспекторат одбране функција 210, 61042 - Војнобезбедносна агенција функција 210 и 61043- Војнообавештајана агенција функција 210 нису приказани подаци по контима класе 0 - Нефинансијска имовина и контима класе 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, за вредност те имовине.

Министарство одбране води посебно финансијско и материјално књиговодство. У билансима и извештајима су приказани подаци из финансијског књиговодства које за Министарство одбране и Војску Србије води Рачуноводствени центар Сектора за буџет и финансије. Материјално књиговодство се води у организационим јединицама Министарства одбране и Војске Србије, а праћење и организацију система материјалног пословања врши Сектор за материјалне ресурсе.

У поступку ревизије смо утврдили да финансијски извештаји нису исправно састављени, односно да не приказују истинито и објективно финансијско стање, резултате пословања и новчане токове и то: 1) Биланс стања на дан 31.12.2010. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01 - 31.12.2010. године – Образац 5 за Министарство одбране раздео 11 функција 210 и 2) Биланс стања на дан 31.12.2010. године – Образац 1 за раздео 11 функција 250.

У наведеним финансијским извештајима утврдили смо следеће грешке:

- 1) за Министарство одбране раздео 11 функција 210 - стање текућег рачуна исказаног у Билансу стања и на изводима рачуна на дан 31.12.2010. године разликовало се за износ од 1.198 хиљада динара;
- 2) за Министарство одбране раздео 11 функција 210 - вишак прихода и примања-суфицит за 2010. годину исказан у Билансу стања - Образац 1 konto 321121 и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 - 31.12.2010. године – Образац 5 ОП 5434 разликовао се за 745.129 хиљада динара;
- 3) за Министарство одбране раздео 11 функција 250 - вишак прихода и примања-суфицит за 2010. годину исказан у Билансу стања - Образац 1 konto 321121 и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 - 31.12.2010. године – Образац 5 ОП 5434 разликовао се за 31.135 хиљада динара.

По нашем захтеву, Сектор за буџет-Управа за буџет доставила је Објашњење Инт.бр.3-527 од 17.5.2011. године у ком су наведени разлози због којих је дошло до грешака.

Министарство одбране је у току поступка ревизије извршило потребне исправке у пословним књигама, саставило нове финансијске извештаје: Биланс стања на дан 31.12.2010. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2010. године – Образац 5 за Министарство одбране раздео 11 функција 210 и Биланс стања на дан 31.12.2010. године – Образац 1 за раздео 11 функција 250 и доставило Министарству финансија- Управи за трезор, уз акт Број: 8-73 од 01.06.2011. године.

4.1. Почетно стање

А Министарство одбране (раздео 11, функција 210)

Табела ИБРС-6/1-1 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	Нефинансијска имовина	-	-		-
1028	100000	Финансијска имовина	30.729.706	30.055.688		30.055.688
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије..	30.327.232	30.051.586		30.051.586
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	2.890.221	4.374.470		4.374.470
1051	121100	Жиро и текући рачуни	704.447	666.783		666.783
1052	121200	Издвојена новч. средства и кр.д.		86.571		86.571
1053	121300	Благајна	31.377			
1055	121500	Девизни акредитиви	746.487	1.853.022		1.853.022
1057	121700	Остала новчана средства	1.407.805	1.697.289		1.697.289
1059	121900	Хартије од вредности	105	70.805		70.805
1060	122000	Краткорочна потраживања	1.666.087	1.549.266		1.549.266
1061	122100	Потраж. по основу продаје и др. потраживања	1.666.087	1.549.266		1.549.266
1062	123000	Краткорочни пласмани	25.770.924	24.127.850		24.127.850
1063	123100	Краткорочни кредити	76.105	274.436		274.436
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауциј	18.170.799	18.193.000		18.193.000
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	58.950	105.814		105.814
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	7.465.070	5.554.600		5.554.600
1067	130000	Активна временска разграничења	402.474	4.102		4.102
1068	131000	Активна временска разграничења	402.474	4.102		4.102
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	402.474	4.102		4.102
1072		Укупна актива	30.729.706	30.055.688		30.055.688

Ознака ОП	Број конта	ПАСИВА	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	Обавезе	27.839.485	27.698.426
1095	220000	Краткорочне обавезе	70.800	70.800
1096	221000	Краткорочне домаће обавезе	70.800	70.800
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница	70.800	70.800
1114	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	311.212	
1115	231000	Обавезе за плате и додатке	424	
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	424	
1133	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	24	

1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	24	
1137	235000	Обавезе по основу накнада у натури	310.764	
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури	310.764	
1169	240000	Обавезе по основу осталих расхода за запослене	10.180	5.008
1185	244000	Обавезе за социјално осигурање	221	
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	221	
1188	245000	Обавезе за остале расходе	9.959	5.008
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	9.959	5.008
1194	250000	Обавезе из пословања	10.282	10.917
1195	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	137	6.815
1196	251100	Примљени аванси		6.672
1197	251200	Примљени депозити	137	143
1199	252000	Обавезе према добављачима	4.000	4.102
1200	252100	Обавезе према добављачима у земљи	4.000	4.102
1204	254000	Остале обавезе	6.145	
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	6.145	
1208	290000	Пасивна временска разграничења	27.437.011	27.611.701
1209	291000	Пасивна временска разграничења	27.437.011	27.611.701
1212	291300	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.666.087	1.545.877
1213	291900	Остала пасивна разграничења	25.770.924	26.065.824
1214	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и вабилансна евиденција	2.890.221	2.357.262
1215	310000	Капитал		1.810
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		1.810
1225	321121	Вишак прихода и примања - суфицит		2.087.810
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.890.221	267.642
		Укупна пасива	30.729.706	30.055.688

А 4.1.1. Нефинансијска имовина - 000000

Министарство није у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони четири исказало вредност нефинансијске имовине (некретнине и опрема, нефинансијска имовина у припреми и аванси).

А 4.1.2. Финансијска имовина – 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони четири финансијска имовина је исказана у износу 30.729.706 хиљада динара.

Финансијска имовина са стањем на дан 31.12.2009. године и 01.01.2010. године односи се на: жиро-текући рачуни – конто 121100 у износу од 704.447 хиљада динара, благајна – конто 121300 у износу од 31.377 хиљада динара, девизни акредитиви – конто 121500 у износу од 746.487 хиљада динара, остала новчана средства – конто 121700 у износу од 1.407.805 хиљада динара, хартије од вредности – конто 121900 у износу од 105 хиљада динара, потраживања од продаје – конто 122100 у износу од 1.666.087 у хиљада динара, краткорочни кредити – конто 123100 у износу од 76.105 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције – конто 123200 у износу од 18.170.799 хиљада динара, хартије од вредности намењене продаји – конто 123300 у износу од 58.950 хиљада динара, остали краткорочни пласмани – конто 123900 у износу од 7.465.070 хиљада динара и обрачунати наплаћени расходи и издаци – конто 131200 у износу од 402.474 хиљада динара.

А 4.1.3. Капитал, утврђивање резултата – 31000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони четири исказан је капитал - конто 300000 и то нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 2.890.221 хиљада динара.

Б Министарство одбране (раздео 11, функција 250)

Функција 250 отворена у 2010. години. Образац 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године је празан.

В Инспекторат одбране (глава 11.1, функција 210)

Табела ИБРС-6/1-2 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1028	100000	Финансијска имовина	50	25		25
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	50	25		25
1053	121300	Благајна	50			
1057	121700	Остала новчана средства		25		25
1072		Укупна актива	50	25		25
ПАСИВА			Претходна година		Текућа година	
1074	200000	Обавезе	50			
1204	254000	Остале обавезе	50			
1207	254900	Остале обавезе из пословања	50			
1214	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција			25	
1225	321121	Вишак прихода и примања - суфицит			25	
		Укупна пасива	50		25	

В 4.1.1. Нефинансијска имовина - 000000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони четири није исказана вредност нефинансијске имовине.

В 4.1.2. Финансијска имовина – 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони четири финансијска имовина је исказана у износу 50 хиљада динара.

Финансијска имовина у износу 50 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2009. године и 01.01.2010. године односи се на благајну – конто 121300.

В 4.1.3. Капитал, утврђивање резултата – 310000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони четири капитал – 300000 исказано је 0 динара.

Г Војнобезбедносна агенција (ш 610042, глава 11.2, функција 210)

Табела ИБРС-6/1-3 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1028	100000	Финансијска имовина	30.581	149.924		149.924
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	30.581	149.924		149.924
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	380	153		153
1053	121300	Благајна	380			
1057	121700	Остала новчана средства		153		153
1060	122000	Краткорочна потраживања		37		37
1061	122100	Потраж. по основу продаје и др. потраживања		37		37
1062	123000	Краткорочни пласмани	30.201	149.734		149.734
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	29.906	149.436		149.436
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	295	298		298
1072		Укупна актива	30.581	149.924		149.924
ПАСИВА			Претходна година	Текућа година		
1074	200000	Обавезе		30.581		149.771
1194	254000	Обавезе из пословања		380		
1207	254900	Остале обавезе		380		
1209	291000	Пасивна временска разграничења		30.201		149.771
1212	291300	Разграничени плаћени расходи и издаци				37
1213	291900	Остала пасивна разграничења		30.201		149.734
1214	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција				153
1225	321121	Вишак прихода и примања -суфицит				153
		Укупна пасива		30.581		149.924

Г 4.1.1. Нефинансијска имовина - 000000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони четири није исказана вредност нефинансијске имовине.

Г 4.1.2. Финансијска имовина – 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони четири финансијска имовина је исказана у износу 30.581 хиљада динара.

Финансијска имовина у износу од 30.581 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2009. године и 01.01.2010. године, односи се на благајну – конто 121300 у износу од 380 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције – конто 123200 у износу од 29.906 хиљада динара и остали краткорочни пласмани – конто 123900 у износу од 295 хиљада динара.

Г 4.1.3. Капитал, утврђивање резултата - 300000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони четири Капитал - 300000 исказано је 0 динара.

Д Војнообавештајна агенција (ш 610043, глава 11.3, функција 210)

Табела ИБРС-6/1-4 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1028	100000	Финансијска имовина	78.404	43.193		43.193
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	78.404	43.193		43.193
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	20	6.366		6.366
1053	121300	Благајна	20			
1057	121700	Остала новчана средства		6.366		6.366
1062	123000	Краткорочни пласмани	78.384	36.827		36.827
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	23.726	36.222		36.222
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	54.658	605		605
1072		Укупна актива	78.404	43.193		43.193
ПАСИВА			Претходна година	Текућа година		
1074	200000	Обавезе	78.404			36.827
1204	254000	Остале обавезе	20			
1207	254900	Остале обавезе из пословања	20			
1209	291000	Пасивна временска разграничења	78.384			36.827
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	78.384			36.827
1214	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција				6.366
1225	321121	Вишак прихода и примања -суфицит				6.366
		Укупна пасива	78.404			43.193

Д 4.1.1. Нефинансијска имовина - 000000

Министарство није у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони четири исказало вредност нефинансијске имовине.

Д 4.1.2. Финансијска имовина – 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони четири финансијска имовина је исказана у износу 78.404 хиљада динара.

Финансијска имовина у износу 78.404 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2009. године и 01.01.2010. године односи на благајну – конто 121300 у износу од 20 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције – конто 123200 у износу од 23.726 хиљада динара и остали краткорочни пласмани – конто 123900 у износу од 54.658 хиљада динара.

Д 4.1.3. Капитал, утврђивање резултата - 300000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони четири Капитал - 300000 исказано је 0 динара.

Утврђено је да је за директне буџетске кориснике: Министарство одбране (глава 11.0, функција 210), Инспекторат одбране (глава 11.1, функција 210), Војнобезбедносна агенција (глава 11.2, функција 210) и Војнообавештајна

агенција (глава 11.3, функција 210) почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године, правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2009. године.

4.2. Стање имовине, обавеза и потраживања у књиговодственој евиденцији и стање утврђено пописом

Према члану 13. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем о извршеном попису саставља се извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Извештај о попису и књиговодствено стање констатовано је да извештај није сачињен у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно Извештај не садржи податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3. Нефинансијска имовина - конто 000000

У главној књизи и на одговарајућим контима коју води Рачуноводствени центар МО није евидентирана нефинансијска имовина.

Вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2010. године у помоћним књигама и евиденцијама исказана је за:

1. непокретности у вредности датој у досијеу овог извештаја, а утврђених на основу вредности из извештаја са стањем на дан 31.12.2009. године, након извршених умањења за вредност отуђених и увећања за вредност прибављених непокретности, обрачунате амортизације и ревалоризације, а према евиденцијама базе података коју води Одељење за евиденцију непокретности Војнограђевинског центра "Београд" (Доказ: Објашњење Сектора за материјалне ресурсе, Управа за инфраструктуру, Војнограђевински центар „Београд“, **Поверљиво** број 1236-5 од 6.5.2011. године).

2. покретних ствари према Збирном прегледу стања покретних ствари по врстама, образац ЗОС-1, у вредности датој у досијеу овог извештаја. Према извештајном материјалу ЦКИСИП-а - Збирни преглед стања покретних ствари по врстама Министарства одбране и Војске Србије на дан 31.12.2010. године је кумулативни приказ извештаја који су достављени од стране 121 носиоца послова материјалног књиговодства (102 извештајне јединице у Војсци Србије и 19 у министарству које воде књиге по програмском пакету ПОМАК и 5 извештајних јединица које су своје извештаје доставиле у EXEL-у) (Доказ: Објашњење Сектора за материјалне ресурсе, Одељење за финансије и ППБИ, инт.бр.27-187 од 9.5.2011. године).

Извештај Централне пописне комисије о Годишњем попису имовине и обавеза не садржи непокретности за опште намене: станови, пословни простори, гараже, гаражна места и атељеи, односно оне нису биле предмет пописа. У Прегледима непокретности посебне намене и инвестиционих непокретности дате су вредности истих, али попис није у потпуности спроведен.

Промене на непокретностима у 2010. години (отуђене непокретности и прибављене непокретности) евидентирани су у Главној књизи Рачуноводственог центра МО на контима примања и издатака по готовинском принципу, односно само за примљена и пренета средства.

Организација вођења покретних ствари базира на принципу Шеме логистичке подршке и акценат је на природним и оперативним евиденцијама.

Пописом покретних ствари утврђена су природна неслагања за пописане ставке, вишкови, мањкови, сачињена решења о расправи путем поравнања, преименовања и прекатегорисања, покренути поступци мањкова и оштећења и утврђене разлике, али **Извештај Централне пописне комисије не садржи вредности стварног и књиговодственог стања покретних ствари.**

Покретне ствари у помоћним књигама Министарства одбране исказане су према набавној вредности, без умањења за исправку вредности по основу амортизације, а што није у складу са чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Вредности покретних ствари које су исказане у помоћним књигама и евиденцијама Министарства одбране на дан 31.12.2010. године не могу се потврдити из следећих разлога: воде се према набавној вредности без умањења за исправку вредности по основу амортизације, извршен је само природни попис, односно није извршено усклађивање стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и исте нису исказане у Билансу стања на дан 31.12.2010. године.

Није извршен попис непокретности опште намене (станови, пословни простор, гараже, гаражна места и атељеи) и није у потпуности спроведен попис непокретности посебне намене и инвестиционих непокретности. Министарство одбране нема потпуне и тачне евиденције о непокретностима на коришћењу и управљању у Министарству одбране и Војсци Србије.

Стање, вредност као и промене на непокретној имовини, које су исказане у помоћним књигама и евиденцијама не дају објективан и истинит приказ стварног стања непокретне имовине и исте нису исказане у Билансу стања на дан 31.12.2010. године.

Финансијски извештаји Биланси стања на дан 31.12.2010. године нису веродостојни, не дају истините и објективне податке о финансијској имовини и у истим нефинансијска имовина и капитал нису приказани.

4.4. Финансијска имовина – конто 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2010. године Министарство је исказало финансијску имовину за Министарство одбране (раздео 11 функција 210) у износу од 30.055.688 хиљада динара, Инспекторат одбране 25 хиљада динара, ВБА 149.924 хиљада динара и ВОА 43.193 хиљада динара, што је укупно 30.248.830 хиљада динара.

**Упоредни преглед финансијске имовине из Биланса стања Министарства одбране-
раздео 11 на дан 31.12.2010. године и Годишњег извештаја о попису имовине и
обавеза МО на дан 31.12.2010. године**

Табела ИБРС-6/1-5(у хиљадама динара)

Економска класификација		Биланси стања на дан 31.12.2010.						Попис / износ	Није пописано
Конто	Опис	Укупно ф - 210	ф - 250	Инспекторат одбране	ВБА	ВОА	Укупно (3+4+5+6+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1211	Жир и текући рачун	666.783	0	0	0	0	666.783	-	666.783
1212	Издв. новчана средства	86.571	0	0	0	0	86.571	-	86.571
1213	Благајна	0	0	0	0	0	0	850	
1215	Девизни акредитиви	1.853.022	0	0	0	0	1.853.022	-	1.853.022
1217	Остала новч. средства	1.697.289	0	25	153	6.366	1.703.833	-	1.703.833
1219	Хартије од вредности	70.805	0	0	0	0	70.805	-	70.805
1221	Потраж ивања од продаје	1.549.266	0	0	37	0	1.549.303	996.381	552.922
1231	Краткорочни кредити	274.436	0	0	0	0	274.436	-	274.436
1232	Дати аванси, депозити и кау	18.193.000	0	0	149.436	36.222	18.378.658	2.225.780	16.152.878
1233	Хартије од вред за продају	105.814	0	0	0	0	105.814	-	105.814
1239	Ост краткорочни пласмани	5.554.600	0	0	298	605	5.555.503	-	5.555.503
1312	Обрач непл расходи и издац	4.102	0	0	0	0	4.102	-	4.102
Укупна АКТИВА		30.055.688	0	25	149.924	43.193	30.248.830	3.223.011	27.026.669
2218	Крат обавез по меница	70.800	0	0	0	0	70.800		
2452	Обвезе за порезе, таксе	5.008	0	0	0	0	5.008		
2511	Примљени аванси	6.672	0	0	0	0	6.672		
2512	Примљени депозити	143	0	0	0	0	143		
2521	Добављачи у земљи	4.102	0	0	0	0	4.102		
2913	Обрач неплаћ прих и при	1.545.877	0	0	37	0	1.545.914		
2919	Остала пасивна врем раз	26.065.824	0	0	149.734	36.827	26.252.385		
3117	Пренета неутр средс из	1.810	0	0	0	0	1.810		
321121	Суфицит	2.087.810	0	25	153	6.366	2.094.354		
321311	Нераспоређ вишак прих	267.642	0	0	0	0	267.642		
Укупна ПАСИВА		30.055.688	0	25	149.924	43.193	30.248.830	3.223.011	

У извештају Централне пописне комисије о Годишњем попису имовине и обавеза нефинансијска имовина је пописана у износу од 3.223.011 хиљада динара. Пописани су аванси у износу од 2.225.780 хиљада динара уз образложење да се углавном односе на дате авансе које треба оправдати документацијом након реализације послова, потраживања од продаје у износу од 996.381 хиљада динара и благајна у износу од 850.000,00 хиљада динара.

Стање благајне према подацима из биланса стања је нула. Пописом нису обухваћени: Текући рачун, Издвојена новчана средства, Девизни акредитиви, Остала новчана средства, Хартије од вредности, Краткорочни кредити, Хартије од вредности за продају, Остали краткорочни пласмани и Обрачунати неплаћени расходи и издаци, а Потраживања од продаје и Дати аванси, депозити и кауције су делимично пописани.

Разлика између финансијске имовине исказане у Билансу стања и у Извештају Централне пописне комисије о Годишњем попису је 27.026.669 хиљада динара (колона 10 прегледа).

Утврђено је да у Министарству одбране:

- није пописана сва финансијска имовина и да попис није извршен у складу са чланом 11 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; нису дата образложења, описи потраживања, предлози приходовања застарелих обавеза, начини књижења, примедбе и објашњења лица задужених новчаним вредностима о утврђеним разликама;

- У току поступка ревизије извршен је поновни попис финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2010. године и сачињена је Допуна извештаја о Годишњем попису имовине и обавеза за 2010. годину.

Министарство је у току ревизије доставило доказе да је у складу са ставом 4 и 5 члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, вршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

4.4.1. Жиро и текући рачун – конто 121100

Упоредни преглед стања текућег рачуна исказаног у Билансу стања и на изводима рачуна на дан 31.12.2010. године

Табела ИБРС-6/1-6 (у хиљадама динара)

Р. бр	Број рачуна	Назив	Биланс стања 31.12.10.	Извод рачуна 31.12.10.
1	840-941621-02	ВМА сопствени приходи - извод 255	546.123	546.123
2	840-988627-22	МО - Војнотехнички институт сопствени приходи - извод 168	25.425	25.425
3	840-992627-50	МО - Војна штампарија сопствени приходи -извод 136	239	239
4	840-991627-43	МО ВЗ "Мома Станојловић" сопствени приходи- извод 158	94.759	94.759
5	840-990627-36	МО ТРЗ "Чачак" - сопствени приходи - извод 8	237	237
		Укупно	666.783	666.783

Утврђено је да исказано стање текућег рачуна у Билансу стања на дан 31.12.2010. године за раздео 11 функција 210 у износу од 666.783 хиљада динара одговара стању на изводима текућих рачуна на исти дан.

Министарство одбране је по извршеном усаглашавању, доставило Управи за трезор писани захтев за пренос неутрошених прихода из 2010. године на извор 13 за 2011. годину и то:

Табела ИБРС-6/1-7 (у хиљадама динара)

Р.б.	извор	Стање конта 31.12.2010.	опис	износ
1	04	810000	Примања од продаје непокретности	926.799
2	09	7311 и 742	Текуће донације од ино држ. и споредне продаје	603.629
3	13 из 2010. г.	321311	Нераспоређени вишак прим и прихода из ран.г	93.610
4(1+2+3)	Укупно изв. 13 за 2011.г.			1.624.038
5	15 из 2010. г.	311712	Пренета неутрошена средства за посебне намене	1.810
6	08	744121	Текући добровољ. трансфери од физ и прав.ли	886
7	05	731121	Текуће донације од ино држ. и корист нивоа Р	63.739
8(5+6+7)	Укупно изв 15 за 2011.г.			66.436
9(4+8)	Укуп. изв. 13 и 15 за 2011	121712	Остала новчана средства	1.690.474

Утврђено је да укупно неутрошена средства пренета у 2011. годину из осталих извора износе 1.690.474 хиљада динара колико је исказано и у Главној књизи Рачуноводственог центра МО за функцију 210 (без самосталних рачуноводства).

4.4.2. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

Дати аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 18.387.657 хиљада динара.

Тестирани су аванси у износу од 15.457.742 хиљаде динара, односно 84,07 %.

Табела ИБРС-6/1-8 (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Раздео 11. ф-ја 210		Глава 11.2	Глава 11.3	Укупно	Ревидирано	% рев
		Рачуноводствени центар	ВМА	Војнобезбедносна агенција	Војнообаветнајна агенција			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

123211	Аванси за набавку материјала	13.684	0	0	0	13.684		
123221	Аванси за набавку робе	7.412.919	221.689	149.311	0	7.783.919	5.624.929	72,26
123231	Аванси за обављање услуга	268.708	0	0	18.533	287.241	197.388	68,72
123241	Аванси за остале потребе	10.241.790	43.209	125	17.689	10.302.813	9.635.425	93,52
123200	Укупно дати аванси	17.937.101	264.898	149.436	36.222	18.387.657	15.457.742	84,07

Тестирање дела датих аванса вршили смо према носиоцима извршења Финансијског плана Министарства одбране који су одговорни за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу одобрених апропријација (члан 65. Правилника о планирању, програмирању, буџетирању и извршењу у Министарству одбране) и добављачима.

У поступку ревизије од носиоца извршења Финансијског плана Министарства одбране тражили смо да доставе рачуноводствене исправе и друга докумената о пословању за отворене ставке са стањем на дан 31.12.2010. године, прегледе укупних аванса и писано објашњење о предузетим мерама за раздужење по датим авансима.

4.4.2.1. Аванси за набавку материјала - конто 123211

Аванси за набавку материјала износе 13.684 хиљада динара и књижени су на шифру 876 - Војнограђевински центар Београд. Од укупно датих аванса за набавку материјала у 2010. години, највеће учешће је Војнограђевинске Установе Београд у износу од 10.218 хиљада динара, односно 74,68%.

4.4.2.2. Аванси за набавку робе - конто 123221

Аванси за набавку робе износе 7.783.919 хиљада динара. Главни носилац извршења плана МО за набавку робе је Управа за снабдевање - шифра 880. На овој шифри евидентиран је аванс у износу од 7.239.770 хиљада динара.

Тестирани су аванси за робу у износу од 5.624.929 хиљада динара, односно 72,26 %.

За шифру 864 – Војнотехнички институт тестирали смо авансе за набавке приказане под редним бројем 19 и 20 Прегледа тестираних поверљивих набавки, а описаних у оквиру конта 5127 – Опрема за војску. Збир ових аванса на дан 31.12.2010. године је износио 9.269 хиљада динара.

За шифру 985 – Војнобезбедносна агенција тестирали смо авансе за набавке приказане под редним бројем 25,26 и 27 Прегледа тестираних поверљивих набавки, а описаних у оквиру конта 5127 – Опрема за војску. Збир ових аванса на дан 31.12. 2010. године је износио 136.049 хиљада динара, авансне уплате су извршене у периоду септембар - децембар 2010. године и затворене су у 2011. години.

За шифру 953, односно 144 – Управа за општу логистику тестирали смо авансе за набавке по уговору број 810-26-139-09 у износу од 28.385 хиљада динара и уговору број 810-26-141-09 у износу од 7.438 хиљада динара, оба уговора од 09. априла 2009. године, а закључена са предузећем „GROUP WINNER TRADE“ доо из Земуна и аванс по основу три уговора закључена 08.12.2010. године са предузећем „PICADO COMPANY“ доо из Београда у износу од 8.299 хиљада динара, укупно 44.123 хиљаде динара. Рокови за испоруку робе од добављача „PICADO COMPANY“ су у 2011. години, а аванси дати предузећу „GROUP WINNER TRADE“ према објашњењу Управе за општу логистику нису оправдани јер није испоручена и задримљена уговорена

количина робе, добављач није испоштовало уговорени рок, није извршен обрачун уговорне казне у складу са чланом 10 Уговора број 810-26-139-09, а по другом уговору је добављачу достављено Књижно задужење инт. број 142-12 од 27. априла 2011. године којим је задужен за вредност репроматеријала за израду узорака (103 хиљаде динара) и уговорну казну (377 хиљада динара) у укупном износу од 480 хиљада динара.

За шифру 880 - Управа за снабдевање тестирали смо авансе дате добављачима Југохемија, Југоимпорт и Telegroup као и авансе за набавке приказане под редним бројем 6-10, 12-14 и 17 Прегледа тестираних поверљивих набавки, а описаних у оквиру конта 5127 – Опрема за војску. Збир тестираних за ову шифру је 5.435.491 хиљада динара.

Преглед датих и оправданих аванса за Југохемију из 2008, 2009 и 2010. годину

Табела ИБРС-6/1-9 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Ознака уговора	Датум уговора	Предмет уговора	Укупна вредност уговора	Вредност датог аванса	Послато на раздужење	Датум слања документа за раздужење	Остало на задужењу	Коментар
1	1563-91-45-07	20.12.07	пов	\$36.946.964,23	1.427.732	1.237.960	18.03.11	189.771	Зависни трошкови остали на задужењу до добијања извода из банке комисионара, као потврде датума повлачења из датог аванса. Процедура издавања извода је у току. Испоручена роба
2	1313-90-19-08	16.10.08	пов	152.902,50 €	16.719			16.719	Покретач набавке након 18 месеци од испоруке не прихвата испоруку две позиције од уговорених четири и инсистира на враћању истих. У току је решавање приговора на квалитативни пријем од стране комисионара. Испоручена роба
3	91-90-14-08	15.10.08	пов	\$189.537,40	61.906			61.906	У току је усаглашавање коначног обрачуна због валутне клаузуле Испоручена роба
4	91-90-16-08	15.10.08	пов	728.956,77 €	12.339			12.339	
5	91-90-15-08	15.10.08	пов	387.028,55 €	33.071			33.071	
6	1228-92-33-08	03.12.08	пов	\$19.060,60	5.938			5.938	Послато раздужење РЦ-у, РЦ вратио са захтевом за обрачун камате комисионару на више исплаћени аванс. Испоручена роба
7	1228-92-32-08	03.12.08	пов	\$91.554,60	1.236			1.236	
8	1228-92-31-08	03.12.08	пов	\$14.450,12	937			937	
9	УКУПНО 2008				1.559.879	1.237.960		321.917	
10	1563-91-45-07	20.12.07	пов	\$36.946.964,23	760.165	336.137	18.03.11	424.028	Зависни трошкови остали на задужењу до добијања извода из банке комисионара, као потврде датума повлачења из датог аванса. Процедура издавања извода је у току
11	УКУПНО 2009				760.165	336.137		424.028	
12	461-90-14-10	20.10.10	пов	97.387,89 €	3.675	3.675	11.05.11		Испоручена роба
13	738-91-26-10	01.12.10	пов	2.737.424,66 €	131.131			131.131	Испорука робе у децембру 2011. године
14	УКУПНО 2010				134.806	3.675		131.131	
15	УКУПНО 2008+2009+2010				2.454.850	1.577.773		877.077	

Преглед датих и оправданих аванса Југоимпорту из 2008, 2009 и 2010. годину

Табела ИБРС-6/1-10 (у хиљадама динара)

Р.б	Ознака уговора	Датум уговора	Предмет уговора	Укупна вредност уговора	Вредност датог аванса	Послато на раздужење	Датум слања документа за раздужење	Остало на задужењу	Коментар
1	1565-91-46-07	20.12.07	пов	5.339.314,46 €	319.997	319.997	март 2011	0	
2	1572-91-47-07	24.12.07	пов	16.494.444,52 €	866.860	0		866.860	Утоку је усаглашавање нацрта анекса уговора а ради решавања питања квалитативног пријема Испоручена роба
3	399-91-12-08	01.12.08	пов	5.557.804,56 €	366.652	366.652	24.05.11	0	Испоручена роба
4	1312-92-36-08	03.12.08	пов	19.704,61 €	1.341	0		1.341	Испоручена роба
5	УКУПНО 2008				1.554.849	686.649		868.200	
6	344-92-8-08	31.07.08	пов	\$2.908.121,70	165.412	0		165.412	Испоручена роба
7	1565-91-46-07	20.12.07	пов	5.339.314,46 €	126.789	126.789	март 2011		Испоручена роба
8	1572-91-47-07	24.12.07	пов	16.494.444,52 €	87.393	0		87.393	Утоку је усаглашавање нацрта анекса уговора а ради решавања питања квалитативног пријема Испоручена роба
9	399-91-12-08	01.12.08	пов	5.557.804,56 €	109.530	109.530	24.05.11		Испоручена роба
10	УКУПНО 2009				489.124	236.319		252.805	
11	1572-91-47-07	24,12,2007	пов	16.494.444,52 €	51.507			51.507	Утоку је усаглашавање нацрта анекса уговора а ради решавања питања квалитативног пријема Испоручена роба
12	436-88-7-10	13.08.10	пов	945.318,27 €	83.884			83.884	Испорука робе у марту 2012. године
13	УКУПНО 2010				135.391			135.391	
14	УКУПНО 2008+2009+2010				2.179.364	922.968		1.256.396	

Шифра 880 – Управа за снабдевање, набавка ПОВ од добављача „Telegroup”

ВБА је у 2009. години Рефератом пов.број 1421-194 од 11. новембра 2009. године поднео захтев Управи за снабевање за покретање набавке (ПОВ), редни број из Плана набавки 640, планирана набавка у висини одобрених финансијских средства (68.000 хиљада динара) на конту 5127 – Опрема за војску, по шифри плана 120 Војнобезбедносна агенција је дала предлог потенцијалних понуђача-произвођача. Налогом број 81 покренут је поступак набавке.

Управа за снабдевање је својом Одлуком пов.број 1617-2 од 12. новембра 2009. године образовала комисију за спровођење поступка поверљиве набавке број 81/09 за покретне ствари посебне намене.

Задатак комисије је да спроведе све предговорне радње и да о свом раду сачини извештај који садржи преглед елемената битних за доделу Уговора, да потенцијалним понуђачима достави писане захтеве за понуду. Комисија је након спроведеног поступка

сачинила извештај **пов.** број 1617-8 од 25. новембра 2009. године у коме је дала предлог да се набавка уговори са добављачем „Telegroup“ Београд који је понудио најнижу цену уз испуњење осталих захтеваних услова.

Министар одбране донео је Одлуку о набавци покретних ствари за посебне намене **пов.** број 1617-11 од 27. новембра 2009. године којом је прихватио Комисијски извештај да додели уговор предузећу „Telegroup Београд“, ради реализације предметне набавке.

Уговор број 1617-29-499-09 закључен је дана 30. новембра 2009. године. Уговорено је: предмет набавке према спецификацији; цена у износу од 65.881 хиљада динара са ПДВ-ом; рок испоруке – 90 дана од дана уплате аванса; обавезе продавца и рок од 30 дана за извршење обавеза; место испоруке; начин плаћања – аванс 100% (уз достављање профактуре, банкарске гаранције, 2 бланко менице и меничног овлашћења).

По закључењу Уговора добављач „Telegroup“ је доставио предрачун број: 0565 од 03. децембра 2009. године и гаранцију „JUB MES“ банке а.д. Београд. Исплата аванса је извршена по наредби инт. број 1617-16 од 07. децембра 2009. године на износ од 65.881 хиљаду динара. Закључени уговор је на захтев „Telegroup д.о.о.“ из Београда, по успостављеној процедури, два пута допуњаван у смислу продужења рока, без промене цене. Потписивана је Допуна 01/10 Уговора број 1617-29-499-09 од 06. априла 2010. године и Допуна 02/10 Уговора о набавци број 1617-29-499-09 од 16. августа 2010. године.

Директор Војнобезбедносне агенције донео је Одлуку о образовању комисије за реализацију квалитативног пријема средстава набављених за потребе ВБА по Уговору 1617-29-499-09 од 30. новембра 2009. године у којој је дефинисано да се квалитативни пријем изврши до 20. септембра 2010. године.

„Telegroup“ д.о.о. из Београда доставио је рачун број 0145/2-31 (отпремница број 145) од 16. априла 2010. године за испоручену средства на износ од 57.995 хиљада динара.

Комисија примаоца је сачинила Записник о квантитативном пријему **пов.** број 7-110 од 16. априла 2010. године, а Записником **пов.бр.** 7-268 од 20. септембра 2010. године извршен је квалитативни пријем.

„Telegroup“ д.о.о. из Београда доставио је рачун број 0533/3-34 од 22. септембра 2010. године за услугу у износу од 7.886 хиљада динара.

У материјалном књиговодству сачињен је материјални лист број 227111 од 18. марта 2011. године за пријем набављених средстава. (Предходно сачињен Материјални лист 215710 од 08. октобра 2010. године на износ 65.881 хиљаду динара замењен МЛ бр. 227111). Управа за снабдевање сачинила је Налог за евидентно раздужење инт. број 1617-31/09 од 08. фебруара 2011. године на износ од 65.881 хиљада динара.

Из приказа набавке од добављача „Telegroup“ (комплетан опис у досијеу овог извештаја – радни папир ЈН- 7 А12 УС) евидентно је да се аванси не затварају због спорости у компетирању документације (квалитативни пријем извршен 20.09.2010. године, а у материјалном књиговодству сачињен је материјални лист број 227111 од 18. марта 2011. године).

Утврђено је да део аванса није затворен због неиспуњених уговорних обавеза, нередовног усаглашавања потраживања, као и због процедуралних и оперативних разлога повезаних са компетирањем документације.

4.4.2.3. Аванси за обављање услуга - конто 123231

Аванси за обављање услуга износе 287.241 хиљада динара.

Тестирани су аванси за обављање услуга у износу од 197.388 хиљада динара, односно 68,72%.

За шифру 880 - Управа за снабдевање тестирали смо аванс за набавку приказану под редним бројем 24 Прегледа тестираних поверљивих набавки. Министарство одбране РС у име Републике Србије, закључило је Уговор са Владом САД, односно потписало Писмо понуде за предметну набавку, а на основу Закључка Владе Србије 05 бр. 88-6592/2009 од 22. октобра 2009. године. Овај аванс износи 70.169 хиљада динара, што представља динарску противвредност 1.096.388,00 УСД плаћену НБС 10. новембра 2009. године. (Комплетан опис у досијеу овог извештаја – радни папир ЈН- 7 А1УС).

За шифру 941 – Војнообавештајна агенција тестирали смо авансе за набавке приказане под редним бројем 29 Прегледа тестираних поверљивих набавки, а описаних у оквиру конта 5127 – Опрема за војску. Збир ових аванса износио је 18.533 хиљаде динара на дан 31.12.2010. године, авансне уплате су извршене у децембру 2010. године и затворене су у 2011. години.

За шифру 863 - Ваздухопловни Завод „Мома Станојловић“ Батајница тестирали смо део аванса по Уговору О-2009 пов. бр. 40-04/1270-14 од 03. септембра 2009. године, датум отворене ставке 09.12.2009. године, у износу од 8.111 хиљада динара, односи се на незавршени ремонт, чека се увоз резервних делова. Извођач је затражио продужење рока, закључен Анекс Уговора О-2009 пов. бр. 40-04/730 -41 од 29. децембра 2010. године, продужен рок до 30.06.2011. године.(Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-1 у досијеу овог извештаја).

За шифру 864 - Управа за одбрамбене технологије тестирали смо аванс дат у поступку набавке две поверљиве услуге у износу од 100.575 хиљада динара. Додављач је ТРЗ Крагујевац. Аванс из 2008. године у износу од 21.575 хиљада динара дат је за ремонт који због техничких проблема још увек није завршен, завршетак се очекује до краја 2011. године. Аванс из децембра месеца 2010. године у износу од 79.000 хиљада динара (средства из донације), намењен је за радове који се врше у 2011. години. (Комплетан опис у досијеу овог извештаја – радни папир ЈН- 7 А1 УОТ).

Управа за одбрамбене технологије је доставила писано објашњење – Анализу отворених ставки Управе за одбрамбене технологије и реализација плана за њихово решавање са стањем на дан 25.05.2011. године у коме се наводи да се анализа отворених ставки врши обавезно једном месечно, отворене ставке се прате, анализирају, ажурирају и усклађују са стањем у пословним књигама МО које води Рачуноводствени центар.

4.4.2.4. Аванси за остале потребе - конто 123241

Аванси за остале потребе износе 10.302.813 хиљада динара. Структура аванса за остале потребе дата је у Табели ИБРС-6/1-11, а према евиденцији Рачуноводственог центра МО.

Тестирани су аванси за остале потребе у износу од 9.635.425 хиљада динара, односно 93,52 %.

Табела ИБРС-6/1-11 (у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Износ
12324101	Дати аванси за прибављање станова	4.237
12324102	Исплата по привременим грађевинским ситуацијама осим стамбене изградње	4.502.387
12324103	Исплата по привременим грађевинским ситуацијама за стамбену изградњу	5.162.368
12324104	Исплата по фазама	466.461
12324105	Остале исплате	110.575
	Укупно	10.246.028
	Остало	56.785
123241	Укупно	10.302.813

Војнограђевински центар „Београд“ – Управе за инфраструктуру доставила је Преглед отворених ставки по контима 1232 и 1239 по објектима и групама задужења са укупно исказаним отвореним ставкама по сваком објекту, односно за објекте за које нису извршени коначни обрачуни извршених радова па није извршено ни правдање утрошених средстава.

Војнограђевински центар Београд - шифра 876 оформио је Комисију за решавање отворених ставки која је поводом сачињавања Завршног извештаја за 2010. годину сачинила Извештај о свом раду за период 01.01-31.12.2010. године.

Табела ИБРС-6/1-12 (у хиљадама динара)

Кonto 1232			
Војни објекти	износ	бр.отворених ставки	Напомена
ПОВ	682.285	128	Донета Одлука о прекиду радова, у 2011. требало би приступити изради кон. обрачуна
"ЦЕПОТИНА" - 6 стамб. павилона	306.480	8	Уговор закључен са "Градитељ" – Ивањица, за који је у покренут стечајни поступак . Извршена је пријава потраживања (према извештају одељења "Ниш" одржана су три рочишта.
ТРЗ Чачак - котларница	167.386	35	Прекид радова, предузеће у стечају, извршена пријава потраживања, врши се кон. обр. са представницима које је одредио стечајни управник за усаглашени износ по кон.обр.
"Цепотина" - по 6 уговора	170.480	34	Извршени коначни обрачуни, прослеђени у РЦ 29.12.2010.год. на раздужење
Аеродром Поникве	51.703	2	Уговор са Дирекцијом за инвестиционе радове (чији је правни следбеник Дирекција за грађевински инжењеринг која је угашена)- подизвођач покренуо судски спор против ДИР-а од чега зависи окончавање предмета
Уговори са војним установама:			
~- Војнопројектни биро (угашен)	103.961	144	По уговорима са бившим Војнопројектним бироом који је ушао у састав Војнограђевинског центра чије решавање највише "онемогућава" немогућност потпуног комплетирања израђене пројектне документације (која је била предмет уговора), а тиме немогућност израде материјалних листа и извршења једностраних коначних обрачуна, тако да решавање ових отворених ставки зависи од комплетирања документације, односно уколико то није могуће од начина решавања овог проблема уз сарадњу са вишим инстанцама,
~- ВП 8620 Краљево	55.016	100	Сада је јавно предузеће у стечају
~- ВУ "Београд-2"	64.730	33	Највећи део, 51.632.290 дин. задужен у 2010.год.
~- ВГУ Београд"	2.073.535	458	Односи се на привремене ситуације по уговорима о изградњи са Војнограђевинском установом "Београд", с тим да је у 2010.год. евидентно задужен износ од 710.304.851 дин. са 203 ставке. Како се ради о великом броју уговора (у току рада комисије за отворене ставке сачињен је преглед у којем је евидентирано око 130 уговора) сачињене се у 2011.год. план извршења коначних обрачуна по уговорима чији рокови завршетка су истекли и за које би се комплетирање документације и коначни обрачуни требали завршити до половине 2011.год., с тим да постоји одређени број отворених ставки из ранијих година за које је извршен коначни обрачун, али није достављена комплетна документација, углавном нису достављени листови непокретности, записници о демонтираном материјалу и сл., а чије решавање отежава непотпуност или непостојање документације, као и гашење многих војних јединица и утврђивање следбеника ради потписивања листова непокретности и евентуално друге документације.

Остале нераздужене ставке по основу радова, услуга и остала плаћања са разним извођачима	801.828	625	Остале нераздужене отворене ставке се односе на радове, услуге и остала плаћања са разним извођачима чија је реализација у току или је завршена и за које ће се покренути поступак извршења коначних обрачуна и правдања или утврђивања проблема због којих се исти не може окончати
Укупно војни објекти	4.477.406	1567	
Станови			
18 објеката на локацији П МЗ Бежанијска коса	1.890.000	1160	На локацији П МЗ Бежанијска коса почетком деведесетих започета је, а касније настављена изградња станова у 18 објеката за које није извршен коначан обрачун, и по основу које је евидентно задужен износ од 1.890.000.000 дин., са 1.160 отв. ставки. Од ових објеката 12 објеката је завршено, за 3 објекта је настављена изградња у 2010.год., а за 2 објекта није још настављена изградња. Комисија је за завршене објекте започела прикупљање постојеће документације и за објекте бр. 17, 18 и 19 обрадила и комплетирала документацију, тако да ће у 2011.год. бити достављена на контролу евидентног раздужења, уз напомену да се због увођења новог динара и деноминације раздужује мали износ, али се раздужују 134 ставке. Како се ради склониште везано за објекте 27 и 31 за исте ће се приступити коначном обрачуна по завршетку истог. За објекат 30 постоји нерешен спор између ВГУ Београд, Војнограђевинског центра и Грађевинске дирекције Србије, који још није решен, а решава се на нивоу УИС,
Грађевинска дирекција Србије	842.240	15	564.386.845 дин. се односи на куповину станова у насељу "Стеван Синђелић" у Нишу, а коначан обрачун није урађен јер нису усаглашена међусобна потраживања (ВГЦ "Ниш"), а према извештају Одељења Ниш исто ће се решити на нивоу УИС, - износ од 350.000.000 дин. је евидентно задужен по основу исплата за прибављање станова на локацији Врачар од предузећа "ММ Инжењеринг" који нису завршени
"ММ Инжењеринг" - станови на Врачару - Београд	350.000	10	станови нису завршени
"Хидротехника" - заједн. Изградња на локацији Лисичји поток	398.649	22	постоје неусаглашена потраживања
"Простор" - 134 стана на локацији Пашино брдо	210.590	18	по више уговора са предузећем "Простор", за које ће комисија у 2011. год. приступити утврђивању комплетности и валидности уговорне и друге документације на основу које би се извршило евидентно раздужење
Станови на Косову (бивши ВГЦ Ниш)	12.421	39	због непотпуне документације која се односи на изградњу и куповину станова на Косову 90-тих година (39 ставки укупне вредности 12.421.491,93 дин.) и с тим у вези немогућности да се за исте изврше коначни обрачуни, Управи за инфраструктуру достављен је детаљан извештај по свим закљученим уговорима, а доставиће се и документација како би се овај проблем решио и затвориле отворене ставке
Остало - куповина станова у изградњи и готових од агенција	1.454.118	1656	потребно је коначно утврђивање изграђених површина, судска овера уговора, плаћање пореза на пренос апсолутних права, прибављање потврда од продаваца о исплаћеној цени и остала документација потребна за укњижбу, што се може утврдити само у сваком конкретном случају
Укупно станови	5.158.019	2920	
Свега 1232	9.635.425	4487	
Конто 1239			
Исплате оспорене од материјално финансијске инспекције	998.952	57	односи се на исплате у периоду 1991-2007.год. За које је Комисија за решавање отворених ставки затражила сарадњу и помоћ од МФИ по питању документације и начина решавања
Прибављање станова од Грађевинске дирекције Србије	220.015	7	комплетирање документације са коначним обрачуном је обавеза у 2011.год.
Исплате по предрачуним и остале исплате	86.086	230	раздужење ће се извршити по добијању рачуна или прибављања другог недостајућег документа
Свега 1239	1.305.053	294	
УКУПНО 123	10.940.478	4.781	

Комисија за решавање отворених ставки Војнограђевинског центра Београд је констатовала да се одређени проблеми огледају у следећем: обим нерешених предмета је изузетно велики; непостојање документације или је документација непотпуна; велики број лица која су радила на реализацији задатака напустила су ВГЦ "Београд" по разним основама, а да претходно нису окончали предметне задатке односно нису предали документацију; надзорни органи су били ангажовани на великом броју редовних задатака, због чега се нису довољно ангажовали на решавању нерешених

предмета; гашење и затварање предузећа и агенција успоравало је и онемогућавало да се поједини предмети ефикасно реше.

У циљу ефикаснијег решавања отворених ставки у 2011. години Комисија је дала одређене предлоге. (Комплетан опис у досијеу овог извештаја – радни папир ЈН- 7 А1 УИ)

Приказ три највећа добављача којима су дати аванси по привременим ситуацијама осим за стамбену изградњу- конто 12324102 у периоду од 1997. године до 2010. године (из евиденције Рачуноводственог центра МО).

Табела ИБРС-6/1-12 (у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача	1997	1999	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Укупно
1	Термомонт Градња Београд	0	3.331	391.228	95.354	125.437	51.992	49.802	663	717.807
2	Монтажа Београд	6.438	200	158.183	0	0	0	0	0	164.821
3	Градитељ Ивањица	0	0	0	0	0	252.218	54.262	0	306.480
4	Укупно (1-3)	6.438	3.531	549.411	95.354	125.437	304.210	104.064	663	1.189.108

Приказ пет добављача којима су дати аванси по привременим ситуацијама за стамбену изградњу - конто 12324103 у периоду од 1994. године до 2010. године (из евиденције Рачуноводственог центра МО).

Табела ИБРС-6/1-13 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив добављача	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2001	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Укупно
1	ММ Инжењеринг Београд	0	0	0	0	17.387	50.740	0	376.495	0	0	0	0	0	444.622
	Ратко Митровић														
2	Дедиње Београд	6.523	4.347	11.213	1.021	5.449	1.437	89.067	244.289	149.479	162.737	208.486	36.017	230.668	1.150.733
3	БДБ Агент Београд	0	0	0	0	0	5.163	0	130.879	0	0	0	0	0	136.042
	Хидротехника														
4	Стамбена задруга Београд	0	0	0	0	5.700	2.787	0	405.465	0	0	0	0	0	413.952
5	Еко Кеџ Београд	0	0	0	0	0	0	0	102.607	0	0	0	0	0	102.607
6	Укупно (1-5)	6.523	4.347	11.213	1.021	28.536	60.127	89.067	1.259.735	149.479	162.737	208.486	36.017	230.668	2.247.956

На основу достављених објашњења, прегледа и документације утврђено је да се Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200 исказани у финансијским извештајима на дан 31.12.2010. године само делом односе на авансе и да углавном представљају отворене ставке и то по основу привремених ситуација које се све до коначне предаје добара, радова и услуга, односно комплетирања рачуноводствених исправа не затварају. Правдање уплаћених износа врши се по окончању свих радова, услуга и предаје добара, односно по квантитативном и квалитативном пријему и комплетирању документације.

Утврђено је да је Министарство одбране пословне промене у буџетском рачуноводству за дате авансе за прибављање станова, исплате по привременим грађевинским ситуацијама за стамбену изградњу, исплате по привременим грађевинским ситуацијама осим стамбене изградње, исплате по фазама и др. не 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), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току поступка ревизије расправљене су одређене отворене ставке и предузете мере на реализацији не завршених радова и услуга и набавци добара, а део набавки је затворен у складу са роковима који су истицали у 2011. години. Према евиденцијама у

главној књизи РЦ МО аванси на дан 15.6.2010. године износе мање за 1.536.724 хиљаде динара, као је то приказано у Табели ИБРС-6/1-13, колона 9.

Табела ИБРС-6/1-13 (у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	РЦ			ВМА			Укупно затворени аванси из 2010. год на дан 15.06.2010.
		Рачуноводствени центар на дан 31.12.2010.	Рачуноводствени центар на дан 15.06.2011. за дате авансе у 2010. години	Разлика - оправдани аванси из 2010. год	ВМА на дан 31.12.2010.	ВМА на дан 15.06.2010. за дате авансе у 2010.год	Разлика - оправдани аванси ВМА	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
123211	Аванси за набавку материјала	13.684	3.465	10.219	0	0	0	10.219
123221	Аванси за набавку робе	7.412.919	6.834.793	578.126	221.689	160.247	61.442	639.568
123231	Аванси за обављање услуга	268.708	151.587	117.121	0	0	0	117.121
123241	Аванси за остале потребе	10.241.790	9.477.934	763.856	43.209	37.249	5.960	769.816
	Укупно дати аванси	17.937.101	16.467.779	1.469.322	264.898	197.496	67.402	1.536.724

4.5. Утврђивање резултата пословања – конто 321000

Подаци о исказаном резултату пословања из Биланса стања на дан 31.12.2010. године за Министарство одбране- раздео 11

Табела ИБРС-6/2/0-1 (у хиљадама динара)

Кonto	Број и опис конта	МО ф-ја 210	МО ф-ја 250	Инспекторат одбране ф-ја 210	ВБА ф-ју 210	ВОА ф-ју 210	Укупно раздео 11
321121	Вишак прихода и примања-Суфицит	2.087.810	0	25	153	6.365	2.094.353
321122	Мањак прихода и примања-Дефицит	0	0	0	0	0	0
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	267.642	0	0	0	0	267.642
321000	Резултат пословања	2.355.452	0	25	153	6.365	2.361.995

Министарство одбране раздео 11. функција 210 исказало је резултат пословања – конто 321000 у износу од 2.355.452 хиљада динара и исти се састоји од суфицита – конто 321121 у износу од 2.087.810 хиљада динара и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – конто 321311 у износу од 267.642 хиљаде динара.

Министарство одбране раздео 11. функција 250 исказало је суфицит – конто 321121 у износу од 0 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 на ознаци ОП 5434 није исказан ни буџетски суфицит ни буџетски дефицит.

Инспекторат одбране глава 11.1 функција 210 исказао је резултат пословања – конто 321000 у износу од 25 хиљада динара (суфицит – конто 321121 у износу од 25 хиљада динара), колико је исказано и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 на ознаци ОП 5434.

Војнобезбедносна агенција глава 11.2 функција 210 исказала је резултат пословања – конто 321000 у износу од 153 хиљада динара (суфицит – конто 321121 у износу од 153 хиљада динара), колико је исказано и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 на ознаци ОП 5434.

Војнообавештајна агенција глава 11.3 функција 210 исказала је је резултат пословања – конто 321000 у износу од 6.365 хиљада динара (суфицит – конто 321121 у износу од 6.365 хиљада динара), колико је исказано и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 на ознаци ОП 5434.

Подаци о исказаном суфициту у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 01.0-31.12.2010. године за Министарство одбране - раздео 11

Табела ИБРС-6/2/1-2 (у хиљадама динара)

Р. Бр.	Конто	Опис конта	МО ф-ја 210	МО ф-ја 250	Инспек торат одбране ф-ја 210	ВБА ф-ју 210	ВОА ф-ју 210	Укупно раздео 11
1	700000	Текући приходи	72.249.010	255.135	17.011	234.275	217.146	72.972.577
2	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.628.968	0	0	0	0	1.628.968
3	(1+2)	Укупно	73.877.978	255.135	17.011	234.275	217.146	74.601.545
4	400000	Текући расходи	66.744.167	59.431	8.336	29.124	152.958	66.994.016
5	500000	Издаци за нефинансијску имовину	5.046.002	1.561	8.650	204.998	57.823	5.319.034
6	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	194.143	0	0	0	194.143
7	(5+6+7)	Укупно	71.790.169	255.135	16.986	234.122	210.781	72.507.193
8	(3-7)	Суфицит	2.087.810	0	25	153	6.365	2.094.353

Утврђено је да је суфицит за 2010. годину, након исправки које су по препоруци ревизора извршене, правилно исказан и да су подаци у Билансима стања на дан 31.12.2010. године – Образац 1 и у Извештајима о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 01.01 - 31.12.2010. године за раздео 11 усаглашени.

5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5

5.1. Текући приходи – конто 700000

Текући приходи за Министарство одбране раздео 11. функција 210 исказано је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у износу од 72.249.010 хиљада динара. Увидом у закључни лист Рачуноводственог центра МО и закључне листове установа које воде самостална рачуноводства утврђено је да су подаци усаглашени.

Приходи и примања за 2010. годину за Министарство одбране - раздео 11

Табела ИБРС-6/2/1-1 (у хиљадама динара)

конто	Назив	МО Ф.210	МО Ф.250	Инспек торат 11.1. ф 210	ВБА 11.2. Ф 210	ВОА 11.3. Ф.210	УКУПНО Раздео 11
1	2	4	5	6	7	8	9
731100	Текуће донације од иностраних држава	187.893	0				187.893
742100	Приходи од продаје добара или закупа од стране тржишних организација	153.930	0				153.930
742300	Споредне продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација			1.620	1.568	45.181	48.369
742300	Споредне продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.501.774	13.244				2.515.018
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7.780	0			1.752	9.532
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.251.561	0				2.251.561
791100	Приходи из буџета	67.146.072	241.891	15.391	232.707	170.213	67.806.274
700000	Укупни приходи	72.249.010	255.135	17.011	234.275	217.146	72.972.577
811100	Примања од продаје непокретности	815.819					815.819
812100	Примања од продаје покретне имовине	813.149					813.149
800000	Укупно примања	1.628.968					1.628.968
7+8	Укупно приходи и примања	73.877.978	255.135	17.011	234.275	217.146	74.601.545

Текући приход за Министарство одбране раздео 11. функција 250 исказан је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у износу од 255.135 хиљада динара колико је исказано и у закључном листу Рачуноводственог центра МО.

Текући приход за Инспекторат одбране глава 11.1 функција 210 исказан је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у износу од 17.011 хиљада динара колико је исказано и у закључном листу Рачуноводственог центра МО.

Текући приход за Војнобезбедносну агенцију глава 11.2 функција 210 исказан је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у износу од 234.275 хиљада динара колико је исказано и у закључном листу Рачуноводственог центра МО.

Текући приход за Војнообавештајну агенцију глава 11.3 функција 210 исказан је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у износу од 217.146 хиљада динара колико је исказано и у закључном листу Рачуноводственог центра МО.

Утврђено је да су текући приходи правилно исказани.

5.2. Примања – конто 800000

Министарство одбране раздео 11. функција 210 исказало је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 укупна примања у износу од 1.628.968 хиљада динара колико је исказано и у закључном листу Рачуноводственог центра МО. Примања су остварена по основу продаје непокретности у износу од 815.819 хиљада динара и продаје покретне имовине у износу од 813.149 хиљада динара.

5.2.1. Примања од продаје непокретности – конто 811100

Податке и документацију о отуђеним и прибављеним непокретностима доставио нам је Сектор за материјалне ресурсе, Управа за инфраструктуру, Војнограђевински центар „Београд“.

Примања од продаје непокретност остварена су по кроз реализацију Мастер плана и откупом станова из стамбеног фонда.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 Број: 46-3622/2006-3 од 22.06.2006. године, којим је усвојена је Информација о непокретностима на територији Републике Србије које нису неопходне за функционисање Војске Србије и Мастер план располагања тим непокретностима са циљем прибављања неопходних средстава за подстицање и подршку реформи и функционисања система одбране Србије и за побољшање материјалног положаја Војске Србије.

Поступак и активности реализације Мастер плана су следећи:

- Републичка дирекција за имовину Републике Србије (РДИ РС) спроводи све прописане поступке располагања предметним војним непокретностима, које користи Војска Србије, а у сарадњи са Министарством одбране;
- Министарство одбране (Управа за инфраструктуру) прикупља валидну имовинско-правну документацију, односно израђује Лицитационе елаборате за војне непокретности, а након тога исте прослеђује РДИ РС, са предлогом начина отуђења;
- Отуђење војних непокретности уз плаћање купопродајне цене или путем размене за станове или друге непокретности, реализује се у корист најповољнијих понуђача изабраних у поступку јавног надметања или путем прикупљања писмених понуда, у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије;
- Непокретности које су опредељене за овај вид отуђења, оглашавају се у дневном листу „Политика“, када се стекну услови за објављивање огласа;

- Уступање војних непокретности корисницима средстава у својини Републике Србије, уз накнаду, која може бити у новчаном износу или у другим непокретностима (станови и др.), путем преноса права коришћења, реализује се непосредном погодбом, у смислу одредаба Закона о средствима у својини Републике Србије, а према процени вредности имовине од стране Министарства финансија – Пореске управе и уз претходну сагласност Министарства одбране. Уколико постоји исказан интерес органа и организација јединица локалне самоуправе за предметним непокретностима, наведени вид располагања има приоритет у односу на отуђење истих;

- Процену тржишне вредности војних непокретности из Мастер плана, као и других непокретности који се нуде за размену, а на захтев РДИ РС, врши Министарство финансија – Пореска управа, преко надлежних филијала. Министарство одбране задржава право да тражи ревизију процењене вредности појединих непокретности, уколико утврди да је процењена вредност потцењена од стране Пореске управе;

- Предлог закључка о одређеном начину располагања конкретне војне непокретности, припрема РДИ РС и исти доставља на мишљење Министарству одбране. У случају да МО нема примедби на достављени предлог закључка, РДИ РС наставља поступак, а у случају негативног става од стране МО, РДИ РС врши преиспитивање предлога по датим примедбама;

- Након добијања става о Предлогу закључка и позитивног мишљења од свих релевантних органа, РДИ РС упућује исти Влади на разматрање и одлучивање.

- Влада Републике Србије доноси Закључак, којим налаже директору РДИ РС, да закључи Уговор у име Републике Србије.

Преглед отуђених непокретности у 2010. Години

Табела ИБРС-6/2/1-2(у хиљадама динара)

рб	Назив непокретности	Површ. Земљиш (у ха)	Укупна површ. објеката Високоградње (у m ²)	Закључак Владе Републике Србије		Уговор			Напомена
				Број	Датум	Број	Датум	Вредн. у хил. дин	
1.	Земљиште "Карађорђево пут" Суботица (ИД-209)	1,9398	-	05 Број: 464-6181/2009	09.10.09	Бр. 464-751/2006	11.11.09	8.438	*
2.	Касарна "Ратко Митровић" Чачак (ИД-531) - део в/к	0,4287	181,00	05 Број: 46-835/2010	11.02.10	Бр. 46-254/2009	09.03.10	25.882	Потврда о уплати 04 број 464-254/2009 од 19.03.2010. године
3.	Складиште "Винорача" Јагодина (ИД-460)	12,6936	2.350,00	05 Број: 464-3736/2010	20.05.10	04 Бр. 464-1225/2007	31.05.10	43.752	Потврда о уплати број: 464-1225/2007 од 20.07.2010. године
4.	Клуб ВС "Клуб Војске" Чачак (ИД-534)	0,2453	1.330,00	05 Број: 464-8122/2009	10.12.09	Бр. 464-154/2007	11.12.09	127.501	Плаћено по уговору, у 2010. ПЛ.87.501 хил.дин
5.	Клуб ВС "Клуб Војске" Зајечар (ИД-907)	0,1923	1.400,00	05 Број: 464-5620/2010-1	30.07.10	04 Бр. 464-579/2007	25.08.10	45.883	Потврда о уплати 04 Број: 464-579/2007 од 07.09.2010. године
6.	Касарна "НХ Петар Драпшин" Суботица (ИД-220)	21,0823	8.871,00	05 Број: 464-6862/2009	29.10.09	04 Бр. 464-1343/2006	24.02.10	121.406	Потврда о уплати број: 464-1343/2006 од 05.07.2010. године
7.	Полигон "Радановац" Суботица (ИД-224)	123,5935	3.941,00	05 Број: 464-836/2010	11.02.10	04 Бр. 464-581/2007	24.02.10	57.441	Потврда о уплати број: 464-581/2007 од 05.07.2010. године
8.	Клуб ВС "Клуб Војске" Лесковац (ИД-714)	0,5283	3.488,00	05 Број: 464-5560/2010	29.07.10	04 Бр. 464-216/09	18.08.10	119.572	
9.	Касарна "Кањижа" Кањижа (ИД-40)	7,0369	11.939,00	05 Број: 464-6223/2010	09.09.10	Бр. 464-980/2009	22.10.10	74.941	Потврда о уплати 04 Број: 464-980/2009 од

									30.11.2010. године
10	Касарна "Војвода Степа Степановић" Вождовац - Београд (ИД-427)	34,2666	36.605,00	05 Број: 464-1162/2010	18.02.10	Бр. 464-33/2010	16.04.10		Уговор о заједничкој изградњи између Републике Србије и Грађевинске дирекције Србије
11	Пословни простор у Новом Саду, ул. Народног фронта 6		22,25						
12	Станови (335 откупљених станова на територији Београда, Војводине, источне и западне Србије)		19.119,01						
13	Станови (83 откупљена стана на територији јужне Србије)		4.596,00						
У к у п н о		202,0073	93.842,26					624.816	

(Прилози бр. 4а, 4б, 5а, 5б, 6а, 6б, 7, 8а, 8б, 9а, 9б, 10а, 10б, 11а, 11б, 12а, 12б, 13а и 13б - Закључци Владе Републике Србије и Уговори за отуђене непокретности).

Вредност откупљених станова и пословног простора приказаних у Збирном прегледу је добијена на основу усвојене јединачне цене за те непокретности.

Непокретности су прибављене разменом непокретности кроз Мастер план располагања непокретностима и изградњом.

Преглед прибављених непокретности у 2010. години

Табела ИБРС-6/2/1-3(у хиљадама динара)

рб	Назив непокретности	Површ. Земљиш (у ha))	Укупна површ. објеката Високо градње (у m ²)	Закључак Владе Републике Србије		Уговор		Вредн. у хиљ. дин	Напомена
				Број	Датум	Број	Датум		
*1.	Станови (5 станова у Суботици)	-	260,43	05 Број: 464-6181/2009	09.10.09	Бр. 464-751/2006	11.11.09	9.876	Размена са Градом Суботицом
*2.	Станови (6 станова у Чачку)	-	403,14	05 Број: 46-835/2010	11.02.10	Бр. 46-254/2009	09.03.10	25.584	По Уговору са Грађевинском дирекцијом Србије
*3.	Станови (5 станова у Јагодина)	-	422,84	05 Број: 464-3736/2010	20.05.10	04 Бр. 464-1225/2007	31.05.10	21.723	Размена са Градом Јагодина
*4.	Грађевинско земљиште (2 грађевинске парцеле у Лесковцу)	0,8331	-	05 Број: 464-5560/2010	29.07.10	04 Бр. 464-216/09	18.08.10	49.381	Размена са Градом Лесковцем
*5.	Станови (20 станова у Лесковцу)	-	1.137,87	05 Број: 464-5560/2010	29.07.10	04 Бр. 464-216/09	18.08.10	83.865	Размена са Градом Лесковцем
6.	Пословни простори (3 пословна простора на Новом Београду)	-	53,83					8.397	
7.	Стан (1 стан у Нишу)	-	37,95					3.438	
У к у п н о		37,1565	40.487,06					202.264	

Напомена: из Прегледа прибављених непокретности у 2010. години Војнограђевинског центра „Београд“ изоставили смо непокретности посебне намене. Непокретности од редног броја 1 до 5 прибављене су разменом.

Тестирали смо достављене податке и исказана примања у финансијским извештајима, правилност поступака са аспекта прописаних процедура везаних за Мастер план и документованост истих.

1) Земљиште "Карађорђево пут" Суботица (ИД-209), процењена вредност износи 8.438 хиљада динара, размена са Градом Суботицом за пет станова у Суботици процењене вредности 9.876 хиљада динара, уговорено да се размена изврши по принципу еквивалентних тржишних вредности наведених непокретности;

2) Касарна "Ратко Митровић" Чачак (ИД-531) - део в/к, процењена вредност износи 25.882 хиљада динара, размена по уговору са Грађевинском дирекцијом Србије д.о.о, Београд, као носиоцем права коришћења, за 6 станова у Чачку процењене вредности 25.584 хиљада динара, уговорена обавеза да Грађевинска дирекција Србије д.о.о, Београд уплати разлику од 298 хиљада динара на уплатни рачун буџета Републике Србије, а средствима ће располагати МО. Потврда о уплати 04 број 464-254/2009 од 19.03.2010. године;

3) Војни комплекс "Винорача" Јагодина (ИД-460), процењена вредност актима Пореске управе – Филијала Јагодина број 413-1-01963/2007-0 од 12. јуна 2008. године и број 413-1-01963/2007-0-1 од 15. јула 2008. године износи 43.752 хиљада динара, размена са Градом Јагодина за 5 станова у Јагодини процењене вредности актом Пореске управе – Филијала Јагодина број 41302-17/2010 од 3. марта 2010. године у износу од 21.723 хиљаде динара, актом Пореске управе – Филијала Јагодина број 41302-17/2010 од 3. марта 2010. године, уговорена обавеза да град Јагодина уплати разлику од **22.029** хиљада динара. Потврда о уплати број: 464-1225/2007 од 20.07.2010. године;

4) Клуб ВС "Клуб Војске" Чачак (ИД-534), процењена вредност актима Пореске управе – Филијала Чачак број 13-038-1-00068/2007-0 од 29.08.2007. године и 05.12.2007. године и број 464-154/2007-1 од 17.2.2009. године износи 127.501 хиљада динара, уговор са Градом Чачак о преносу права коришћења уз накнаду са роковима плаћања 40.000 хиљада динара до краја 2009. године и 87.501 хиљада динара до 31.03.2010. године. Плаћено у складу са потписаним уговором;

5) Клуб ВС "Клуб Војске" Зајечар (ИД-907), процењена вредност износи 45.883 хиљаде динара, пренето право коришћења уз накнаду на Националну агенцију за регионални развој, средства обезбеђена у оквиру раздела 17-Министарство економије и регионалног развоја. Потврда о уплати 04 Број: 464-579/2007 од 07.09.2010. године;

6) Касарна "НХ Петар Драпшин" Суботица (ИД-220), процењена вредност актима Пореске управе – Филијала Суботица, број 316-031-9/2009 од 9. јуна 2009. године у износу од 121.406 хиљада динара, пренето право коришћења уз накнаду на град Суботицу. Потврда о уплати број: 464-1343/2006 од 05.07.2010. године;

7) Полигон "Радановац" Суботица (ИД-224), процењена вредност актима Пореске управе – Филијала Суботица у износу од 57.441 хиљада динара, пренето право коришћења уз накнаду на град Суботица. Потврда о уплати број: 464-581/2007 од 05.07.2010. године;

8) Клуб ВС "Клуб Војске" Лесковац (ИД-714), процењена вредност 119.572 хиљаде динара, размена са градом Лесковац за 2 грађевинске парцеле и 20 станова у Лесковцу уговорено да се размена изврши по принципу еквивалентних тржишних вредности наведених непокретности;

9) Касарна "Кањижа" Кањижа (ИД-40), процењена вредност 753.392,41 евра у динарској противвредности, пренето право коришћења уз накнаду на општину Кањижу, Потврда о уплати 04 Број: 464-980/2009 од 30.11.2010. године. У РЦ евидентирано у 2010. години на конту примања у износу од 80.674 хиљаде динара.

10) Касарна "Војвода Степа Степановић" Вождовац - Београд (ИД-427), право извођења радова на изградњи уступа се Грађевинској дирекцији Србије д.о.о, Београд, као суинвеститору изградње, под условом да у име и за рачун Републике Србије, а за потребе Министарства одбране, сопственим средствима, обезбеди издавање

урбанистичко-планске и пројектне документације, прибави локацијску и грађевинску дозволу за изградњу објекта на предметној локацији, изведе радове на изградњи објекта, прибави одобрење за употребу и да Републици Србији припадне 21% бруто површине новоизграђеног простора, као и одређени број метара квадратних стамбеног простора, чија ће се коначна површина накнадно утврдити.

Поступци прибављања и отуђења непокретности извршени су према прописаним процедурама везаним за Мастер план и документовани су. Нисмо вршили ревизију правилности поступака у складу са законским прописима и ревизију сврсисходности. Уочено је да се вредности непокретности које се размењују не процењују на исти дан, односно да су за непокретности које се отуђују средства уплаћена у неким случајевима и две године након извршене процене.

Уверили смо се да су уплате по основу отуђених непокретности за тестиране уговоре евидентирани као Примања од продаје непокретности Војске Србије - конто 811123.

Утврђено је да су тестирана примања правилно исказана.

5.3. Текући расходи – конто 400000

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани су расходи и издаци за Министарство одбране - раздео 11, функција 210 како је то приказано у колони 6, 7 и 8 Табеле ИБРС-6/2/2-1. У колони 6 исказано је извршење из извора 01 у износу од 67.146.072 хиљада динара. У колони 7 исказано је збирно извршење из осталих извора (без извора 13 и 15) евидентирано преко подрачуна МО и извршење из прихода ВТИ, ТРЗ Чачак, ВЗ „Мома Станојловић“, Војне штампарије и ВМА, у износу од 4.644.097 хиљада динара.

Преглед извршених расхода и издатака - Министарство одбране (раздео 11, функција 210)

Табела ИБРС-6/2/2-1(у хиљадама динара)

Ап р.	Назив ек. класификације	апропр. 01	апр. остали	укупно апр.	реализ. 01	Изврш остали извори	Укупно изврш
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Плате, додаци и накнаде запослених	20.681.309	490.300	21.171.609	20.681.306	418.941	21.100.247
412	Социјални допр.на терет послодавца	4.466.717	40.000	4.506.717	4.466.717	53.240	4.519.956
413	Накнаде на у натури	8.697	1	8.698	8.696	0	8.696
414	Социјална давања запосленима	157.972	8.301	166.273	156.113	8.150	164.264
415	Накнаде трошкова за запослене	4.049.081	1	4.049.082	4.049.075	0	4.049.075
416	Награде запосленима	197.890	16.668	214.558	197.890	13.550	211.440
421	Стални трошкови	3.102.672	246.979	3.349.651	3.102.656	169.203	3.271.860
422	Трошкови путовања	1.487.144	187.375	1.674.519	1.487.139	173.532	1.660.671
423	Услуге по уговору	479.164	229.025	708.189	479.161	197.188	676.349
424	Специјализоване услуге	19.204	79.090	98.294	19.204	41.045	60.249
425	Текуће поправке и одржавање	1.237.611	1.837.515	3.075.126	1.237.608	612.555	1.850.163
426	Материјал	2.832.721	2.947.046	5.779.767	2.832.715	1.857.294	4.690.009
462	Дотације међународним орг.	3.560	0	3.560	3.560	0	3.560
464	Дотације орг. обав. соц. осигурања	22.946.657	0	22.946.657	22.946.657	0	22.946.657
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	261.228	2.140	263.368	261.224	574	261.798
481	Дотације невладиним организацијама	3.998	0	3.998	3.998	0	3.998
482	Порези, обавезне таксе и казне	5.124	12.249	17.373	5.123	3.337	8.460
485	Накнаде штете	1.255.683	1	1.255.684	1.254.679	2.037	1.256.715
	Укупни расходи	63.196.432	6.096.691	69.293.123	63.193.521	3.550.646	66.744.167
511	Зграде и грађевински објекти	1.099.211	896.928	1.996.139	1.099.211	500.236	1.599.447
512	Машине и опрема	2.853.352	3.277.478	6.130.830	2.853.340	593.215	3.446.555
	Укупни издаци	3.952.563	4.174.406	8.126.969	3.952.551	1.093.451	5.046.002
	Укупни расходи и издаци	67.148.995	10.271.097	77.420.092	67.146.072	4.644.097	71.790.169

У Табели ИБРС-6/2/2-1А приказани су укупни расходи и издаци за Министарство одбране - раздео 11, функција 210 из свих извора, укључујући и изворе 13 и 15. Укупно извршени расходи и издаци из извора 01 износе 67.146.072 хиљада динара, а из осталих извора 6.725.461 хиљаду динара. Из извора 13 и 15 извршено је 2.081.364 хиљада динара, колико износи разлика између укупног износа колоне 10 Табеле ИБРС-6/2/2-1А и укупног износа колоне 7 Табеле ИБРС-6/2/2-1 (6.725.461-4.644.097).

Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања ("Сл. гласник РС", бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.) прописано је да су у Обрасцу 5, у делу II- Укупни расходи и издаци, у колонама 6, 7, 8, 9, 10 и 11, садржани подаци о коришћењу средстава према изворима финансирања, а да се у делу III - Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења, утврђује укупан резултат пословања по изворима средстава, укључујући све приходе и примања, као и све расходе и издатке. Чланом 7. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да образложења извештаја састављених на основу усвојених рачуноводствених политика садрже објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења.

**Преглед извршених расхода и издатака -
Министарство одбране (раздео 11, функција 210)**

Табела ИБРС-6/2/2-1А (у хиљадама динара)

апр.	„Самостална рачуноводства“ извршење из сопствених прихода			Укупно извр.из остал. извора	Укупни расходи и издаци	ревидирано	% ре в					
	реализ.из извора 01	остали извори	Укупно Р11 ф 210					ВТИ	ТРЗ Чачак	ВЗ "Мома Стан."	Војна штамп.	ВМА
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
411	20.681.306	186.983	20.868.289	0	0	0	0	231.957	418.941	21.100.247	20.888.630	99,00
412	4.466.717	35.753	4.502.469	0	0	0	0	17.487	53.240	4.519.957	4.474.625	99,00
413	8.696	0	8.696	0	0	0	0	0	0	8.696	0	0
414	156.113	8.150	164.263	0	0	0	0	0	8.150	164.263	164.235	99,98
415	4.049.075	0	4.049.075	0	0	0	0	0	0	4.049.075	4.049.075	100,00
416	197.890	10.008	207.898	648	0	247	0	3.773	14.675	212.565	176.031	82,81
421	3.102.656	154.479	3.257.135	261	5	270	66	98.665	253.746	3.356.402	660.592	19,68
422	1.487.139	162.390	1.649.529	2.652	0	0	0	9.418	174.460	1.661.599	0	0
423	479.161	77.664	556.825	3.263	0	392	0	117.827	199.146	678.307	90.000	13,27
424	19.204	38.565	57.769	1.214	0	0	0	2.189	41.968	61.171	0	0
425	1.237.608	1.422.241	2.659.849	11.096	2.458	113	2.355	207.793	1.646.056	2.883.664	1.029.720	35,71
426	2.832.715	730.250	3.562.965	5.038	0	517	2.602	1.665.158	2.403.565	5.236.280	2.370.434	45,27
462	3.560	0	3.560	0	0	0	0	0	0	3.560	0	0
464	22.946.657	0	22.946.657	0	0	0	0	0	0	22.946.657	22.946.657	100,00
472	261.224	270	261.494	65	0	0	240	0	574	261.799	0	0
481	3.998	0	3.998	0	0	0	0	0	0	3.998	0	0
482	5.123	11.576	16.699	0	0	0	0	0	11.576	16.699	0	0
485	1.254.679	1	1.254.680	0	0	0	0	2.036	2.037	1.256.716	0	0
400	63.193.521	2.838.330	66.031.850	24.237	2.463	1.539	5.263	2.356.303	5.228.134	68.421.655	56.849.999	83,09
511	1.099.211	566.670	1.665.881	0	0	0	0	0	566.670	1.665.881	523.979	31,45
512	2.853.340	919.658	3.772.998	0	380	0	0	10.619	930.657	3.783.997	1.797.372	47,50
500	3.952.551	1.486.328	5.438.879	0	380	0	0	10.619	1.497.327	5.449.878	2.321.351	42,59
4+5	67.146.072	4.324.658	71.470.729	24.237	2.843	1.539	5.263	2.366.922	6.725.461	73.871.533	59.171.350	80,10

Министарство одбране у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (раздео 11, функција 210), није исказало расходе и издатке из извора 13 и 15, односно исказало је укупне расходе и издатке мање за 2.081.364 хиљада динара. Не приказивање извршених расхода и издатака из извора 13 и 15 је без утицаја на

исказни резултат пословања, јер су исти извршени из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.

Министарство одбране је у Обрасцу 5, требало да искаже и расходе и издатке из извора 13 и 15 и да их образложи у складу са чланом 7. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Преглед извршених расхода и издатака -
Министарство одбране (раздео 11, функција 250)**

Табела ИБРС-6/2/2-2(у хиљадама динара)

апр	назив	апр. 01	апр. остали	укупно апр.	Изврш 01	Изв 04,13	Укуп. изврш	Ревид ирано	% рев
411	Плате, додаци и накнаде запослених	47.200	20.534	67.734	47.200	11.315	58.515	58.515	100,00
422	Трошкови путовања	156	5.959	6.115	156	290	446	-	-
423	Услуге по уговору	393	200	593	391	79	471	-	-
426	Материјал	0	16.095	16.095	0	0	0	-	-
512	Машине и опрема	0	1.609	1.609	0	1.561	1.561	-	-
621	Набавка домаће финансијске имови.	200.000	0	200.000	194.143	0	194.143	194.143	100,00
	Укупно	247.749	44.397	292.146	241.890	13.245	255.135	252.658	99,03

Преглед извршених расхода и издатака - Инспекторат одбране – глава 11.1.

Табела ИБРС-6/2/2-3(у хиљадама динара)

апр	назив	апр. 01	апр. остали	укупно апр.	Реал 01	реал. 04 13	Укупно реал	Ревиди рано	% рев
416	Награде запосленима	268	0	268	267		267	267	100,00
422	Трошкови путовања	6.597	0	6.597	6.596	0	6.596	-	-
423	Услуге по уговору	272	0	272	272		272	-	-
424	Специјализоване услуге	62	0	62	61	0	61	-	-
425	Текуће поправке и одржавање	86	100	186	86	98	184	-	-
426	Материјал	859	0	859	859	0	859	-	-
482	Порези, обавезне таксе и казне	0	120	120		97	97	-	-
512	Машине и опрема	7.250	1.400	8.650	7.250	1.400	8.650	8.177	94,53
	Укупно	15.394	1.620	17.014	15.391	1.595	16.986	8.444	49,71

Преглед извршених расхода и издатака - Војнобезбедносна агенција – глава 11.2.

Табела ИБРС-6/2/2-4(у хиљадама динара)

апр	назив	апропр. 01	апр. остали	укупно апр.	реал 01	реал 04 13	Укуп. реал	Ревиди дирано	% рев
416	Награде запосленима	150	0	150	150	0	150	150	100,00
421	Стални трошкови	59	0	59	58	0	58	-	-
422	Трошкови путовања	4.409	0	4.409	4.409	0	4.409	-	-
423	Услуге по уговору	2.124	0	2.124	2.124	0	2.124	-	-
424	Специјализоване услуге	14.145	0	14.145	14.145	0	14.145	-	-
425	Текуће поправке и одржавање	2.394	150	2.544	2.394	144	2.538	-	-
426	Материјал	3.304	0	3.304	3.303	0	3.303	-	-
472	Накн. за соц. заштиту из буџета	189	0	189	189	0	189	-	-
482	Порези, обавезне таксе и казне	938	1.300	2.238	937	1.271	2.208	-	-
512	Машине и опрема	204.999	0	204.998	204.998	0	204.998	136.049	66,37
	Укупно	232.711	1.450	234.161	232.707	1.415	234.122	136.199	58,17

Преглед извршених расхода и издатака - Војнообавештајна агенција – глава 11.3.

Табела ИБРС-6/2/2-5(у хиљадама динара)

апр	назив	апр. 01	реал. 01	реал. 04 13	укупно реализ	Ревиди дирано	% рев
413	Накнаде у натура	11.234	11.199	4.508	15.707	-	-
415	Накнада трошкова за запослене			452	452	452	100,00
416	Награде запосленима	177	176		176	176	100,00
421	Стални трошкови	37.391	37.390	5.184	42.574	-	-
422	Трошкови путовања	12.691	12.607	240	12.847	-	-
423	Услуге по уговору	23.736	23.735	290	24.025	-	-
424	Специјализоване услуге	19.338	19.303	232	19.535	-	-
425	Текуће поправке и одржавање	29.687	29.686	84	29.770	-	-
426	Материјал	6.981	6.981	86	7.067	-	-
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	225	225		225	-	-
482	Порези, обавезне таксе и казне	581	580		580	-	-
511	Зграде и грађевински објекти	4.600	4.600		4.600	-	-
512	Машине и опрема	23.732	23.731	29.492	53.223	28.528	53,60
	Укупно расходи и издаци	170.373	170.213	40.658	210.781	29.156	13,83

Преглед извршених расхода и издатака Министарства одбране- раздео 11

Табела ИБРС-6/2/2-6(у хиљадама динара)

Апр.	Назив ек. класификације	МО-11 Ф 210	МО-11 Ф 250	Инспек 11.1.	ВБА 11.2.	ВОА 11.3	Укупно раздео11	Ревид ирано	% Ревид.
1	2	3	4	5	6	7	8(3+4+5+6+7)	9	10
411	Плате, додаци и накнаде запослених	21.100.247	58.515				21.158.762	20.947.145	99,00
412	Социјални допр.на терет послодавца	4.519.957					4.519.957	4.474.625	99,00
413	Накнаде на у натури	8.696				15.707	24.403	0	0,00
414	Социјална давања запосленима	164.263					164.263	164.235	99,98
415	Накнаде трошкова за запослене	4.049.075				452	4.049.527	4.049.527	100,00
416	Награде запосленима	212.565		267	150	176	213.158	176.624	82,86
421	Стални трошкови	3.356.402			58	42.574	3.399.034	660.592	19,43
422	Трошкови путовања	1.661.599	446	6.596	4.409	12.847	1.685.897	0	0,00
423	Услуге по уговору	678.307	471	272	2.124	24.025	705.199	90.000	12,76
424	Специјализоване услуге	61.171		61	14.145	19.535	94.912	0	0,00
425	Текуће поправке и одржавање	2.883.664		184	2.538	29.770	2.916.156	1.029.720	35,31
426	Материјал	5.236.280		859	3.303	7.067	5.247.509	2.370.434	45,17
462	Дотације међународним орг.	3.560					3.560		0,00
464	Дотације орг. Обав. соц. осигурања	22.946.657					22.946.657	22.946.657	100,00
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	261.799			189	225	262.213		0,00
481	Дотације невладиним организацијама	3.998					3.998		0,00
482	Порези, обавезне таксе и казне	16.699		97	2.208	580	19.584		0,00
485	Накнаде штете	1.256.716					1.256.716		0,00
	Укупни расходи	68.421.655	59.432	8.336	29.124	152.958	68.671.505	56.909.559	82,87
511	Зграде и грађевински објекти	1.665.881				4.600	1.670.481	523.979	31,37
512	Машине и опрема	3.783.997	1.561	8.650	204.998	53.223	4.052.429	1.970.126	48,62
621	Набавка домаће финансијске имови.	0	194.143				194.143	194.143	100,00
	Укупн издаци	5.449.878	195.704	8.650	204.998	57.823	5.917.053	2.688.248	45,43
	Укупни расходи и издаци	73.871.533	255.136	16.986	234.122	210.781	74.588.558	59.597.807	79,90

5.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених - 411000

Министарство одбране исказало је расход за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 21.158.762 хиљада динара, раздео 11 функција 210 и 250.

Тестиран је расход у износу од 20.947.145 хиљада динара, односно 99, 00%.

У Извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2010. године – Образац 5 (ОП 5173) конто 411000 расход за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) на функцији 210 исказан је у износу од 21.100.247 хиљада динара, а на функцији 250 у износу од 58.515 хиљада динара (сви извори).

За функцију 210 тестиран је износ од 20.888.630 хиљада динара, односно 99%..

За функцију 250 тестиран је износ од 58.515 хиљада динара, односно 100%.

За Министарство одбране раздео 11, функција 210, на апропријацији 411 - Плате, додаци и накнаде запослених из осталих извора планирани су у износу од 490.300 хиљада динара, а у Извештају о извршењу буџета исказани су у износу од 418.941 хиљаду динара (Табела ИБРС-6/2/2-1). У поступку ревизије ВМА утврђено је да део ових расхода у износу од 211.616 хиљада динара нису плате, односно да плате из осталих извора за раздео 11, функција 210 износе 207.325 хиљада динара.

Војномедицинске академија је на конту 411100 у самосталном рачуноводству књижила исплате по основу закључених уговора са физичким лицима, ВУ Дедиње и

омладинским задругама. Ангажовани су здравствени радници (медицинске сестре) и друго помоћно особље (куварице, чистачице и др) и за њих су вршене исплате. Нисмо вршили ревизију ових уговора.

Управа за буџет МО је ради израде Извештаја о извршењу буџета за раздео 11, функција 210 вршила консолидацију и преузела податке из Закључног листа ВМА. На тај начин расходи за плате из осталих извора више су исказани.

На тај начин расход за Плате, додатке и накнаде запослених - конто 411100 прецењен је за 211.616 хиљада динара, а истовремено су потцењени Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000 за износ од 3.771 хиљаду динара и Услуге по уговору – конто 423000 за износ од 207.845 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Према Решењу министра о финансирању одбране Републике Србије за 2010. годину, инт. бр. 7-63 од 29.01.2010. године, средстава за плате, додатке и накнаде запослених распоређена су на главне програме.

Преглед исплаћених плата, додатака и накнада по програмима

Табела ИБРС–6/2/3-1 (у хиљадама динара)

рб			Извор	01	01	04	04
1			Глава/ Функција	210	250	210	250
2	Организациона структура Министарства одбране	Назив програма	Шифра програма/ Конто	4111	4111	4111	4111
3	Кабинет министра, Секретаријат министарства и Односи с јавношћу	ГП-Централна администрација Београд	025	268.458	0	0	0
4	Сектор за људске ресурсе	ГП-финансије Београд	003	75.671	0	0	0
5	Сектор за материјалне ресурсе	ГП-Материјални ресурси Београд	028	3.265.059	0	418.941	0
6	Сектор за људске ресурсе	ГП-Људски ресурси Београд	027	1.292.672	0	0	0
7	Сектор за политику одбране	ГП-Политика одбране Београд	044	168.040	0	0	0
8	Генералштаб Војске Србије	Војна пошта ГП-Генералштаб Београд	010	3.699.523	0	0	0
9		Војна пошта ГП- Ваздухопловство и против. одбр. Београд	018	2.755.805	284	0	0
10		Војна пошта ГП-Копнена војска Београд	032	6.364.624	0	0	0
11		Војна пошта ГП-Команда за обуку Београд	040	1.784.470	0	0	0
12		Генералштаб Београд (само за ф-ју 250)	083	0	46.916	0	11.315
14		Органи управе	ГП- Војнообавештајна агенција Београд	046	350.266	0	0
16	ГП-Војнобезбедносна агенција Београд		047	373.233	0	0	0
18	ГП-Инспекторат одбране Београд		067	65.392	0	0	0
19		ГП-Цивилна заштита и сл. осм. и обав. Београд	050	218.091	0	0	0
20		УКУПНО		20.681.306	47.200	418.941	11.315
21				1	2	3	4
22		СВЕУКУПНО	(1+2+3+4)	21.158.762			

Тестирање је вршено кроз евиденцију радног времена, обрачун плата, књижење и извештавање о платама. Евиденције запослених због обимности и кратких рокова нисмо тестирали, мада би према слободном ревизорском расуђивању и то требало да

буде предмет ревизије. Како је задатак ревизије и обелодањивање у текст овог извештаја уврстили смо изводе из писаног Објашњења Управе за кадрове.

I Евиденција запослених

Управа за кадрове, ужа унутрашња јединица Сектора за људске ресурсе доставила је писано Објашњење број 2886-1 од 12.4 2010. године:

1. Навођење прописа

Евиденција запослених у Министарству одбране и Војсци Србије води се на основу: Правилника о персоналној евиденцији у Војсци Југославије („Службени војни лист“ бр.12/97); Правилника о евиденцијама о раду грађанских лица на служби у Југословенској народној армији („Службени војни лист“, бр. 23/91), Упутства о вођењу евиденција о раду грађанских лица на служби у Југословенској народној армији („Службени војни лист“, бр. 23/91), Закона о евиденцијама у области рада („Службени лист СРЈ“ бр. 46/96; „Службени гласник РС“ бр.101/2005 и 36/2009) у делу који се односи на методолошке принципе, начин и рокове и средства за вођење тих евиденција, уколико Правилником о евиденцијама о раду грађанских лица у служби у ЈНА није друкчије одређено (члан 2. Правилника); Одлука о коришћењу података из Кадровског информационог система (УК **пов.** број 4279-3 од 24.06.2009. године); Наређење начелника Управе за кадрове **пов.** број 4614-3 од 27.07.2009. године (односи се на организацију функционисања Кадровског информационог система – КаИС); Правилник о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије („Службени војни лист“ бр.33/08, 46/08 и 30/10); Правилник о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије (МО **пов.** број 267-7 од 01.09.2008. године, **пов.** број 4139 -9 од 10.06.2008. године, **пов.** број 6377-19 од 17.01.2008. године и **пов.** број 536-2 од 25.01.2010. године); Уредба о матичној евиденцији војних осигураника и корисника права из пензијског и инвалидског осигурања („Службени лист СРЈ“ бр. 71/94 и 54/98 и „Службени лист СЦГ“, бр. 47/04 и 49/04 – исп.).

2. Начин устројавања матичне евиденције

Матична евиденција за професионална војна лица је устројена према одредбама Правилника о персоналној евиденцији у ВЈ, а за цивилна лица према одредбама Правилника о евиденцијама о раду грађанских лица на служби у ЈНА.

За професионална војна лица категорије официр и подофицир по пријему у професионалну војну службу формира се досије персоналних података (ДПП) у 2 (два) примерка и исти се доставља и ажурира у): Управи за кадрове – први примерак и Команди јединице, односно управи установе чији је старешина надлежан за постављање по мирнодопској формацији – други примерак.

За професионалне војнике досије персоналних података се формира у једном примерку и води се само у команди бригаде, њој равној или вишој команди.

Поред досијеа персоналних података устројавају се и следећи документи персоналне евиденције: Персонални картон– служи као основни извор података за ПВЛ јединицама и установама које решавају о њиховим правима у првом степену, а које не воде досије персоналних података; Азбучни картон и Формацијска књига.

За ДПП, персоналне картоне и азбучне картоне устројавају се картотеке.

За цивилна лица (војни службеници, војни намештеници, државни службеници и намештеници) досије се формира у једном примерку и исти се води у јединици – установи у којој се лице налази и док се то лице налази на служби (члан 23. Правилника).

Подаци о свим запосленим лицима по њиховом пријему уносе се у Кадровски информациони систем сагласно одредбама Привременог упутства за коришћење кадровског информационог система (2005. година).

За сва професионална војна лица по пријему у професионалну војну службу попуњавају се и достављају основне пријаве за војне осигуранике Фонду за социјално осигурање војних осигураника (члан 18. и 19. Уредбе).

3. Начин вођења и унос података у матичне евиденције

Досијеи персоналних података и све промене воде се на тај начин што се сваки документ предвиђен за чување у досијеу у дефинисаном року улаже у њега. У досије се улажу укази, наредбе, решења, извештаји, потврде, уверења итд. Претходно се врши унос потребних података у персоналне картоне, азбучне картоне и формацијске књиге.

Паралелно, од стране лица овлашћених за унос података, уносе се и подаци у досије базе података КаИС.

За доношење решења у управним стварима основни извор података је досије персоналних података лица.

За официре и подофицире који се налазе на служби ДПП-1 чува се и ажурира у Управи за кадрове у картотеци активе. За професионалне војнике ДПП-1 чува и ажурира у надлежној команди јединице. По престанку професионалне војне службе ДПП-1 официра и подофицира се пребацује у картотеку пасиве. Досијеи се по пријему у картотеку пасиве микрофилмују. Досије професионалног војног лица, сагласно Правилу службене преписке у Војсци Србије („Службени војни лист, бр. 23/09), чува се у архиви 100 година по престанку професионалне војне службе.

Тренутно се у картотеци пасиве налази 224.000 микрофилмованих ДПП и 85.374 ДПП у папирном облику.

За официре и подофицире ДПП-2 се чува и ажурира у надлежној команди јединице – установе. По престанку професионалне војне службе након истека 2 године, врши се сравњивање са ДПП-1, из ДПП-2 издвајају документи који недостају у ДПП-1 и исти се достављају Управи за кадрове ради улагања у ДПП-1. Након тога се сагласно члану 13. став 3. Правилника, по одобрењу Управе за кадрове, ДПП-2 комисијски уништава.

Досијеи персоналних података цивилних лица чувају се и ажурирају у надлежним командама јединица – установе у којима се лица налазе на служби. По престанку њихове службе досијеи се чувају у команди, јединици и установи 10 година, а након тога у надлежној архиви 50 година.

Подаци у КаИС уносе се и ажурирају у команди јединице са самосталном формацијом (батаљон, њему равна и виша). Податке на нивоу Министарства одбране обједињава и корисницима дистрибуира Центар за командне информационе системе и информатичку подршку Управе за телекомуникације и информатику (Ј-6) Генералштаба Војске Србије. Ажурирање података у надлежним командама врши свакодневно, а размена базе података врши се једанпут месечно. Овлашћени корисници дефинисани су Одлуком о коришћењу података из Кадровског информационог система.

4. Ажурирање података о запосленим

Податке о запосленим ажурирају организацијске јединице надлежне за кадрове у јединицама где су та лица. Подаци настали кретањем и вођењем у служби ажурирају се у моменту настанка промене. Промене у подацима о запосленим и члановима уже породице, запослени су обавезни да писмено пријаве у року 15 дана од дана настанка промене, а надлежни орган за кадрове те промене у матичну евиденцију и КаИС уноси у року од 15 дана од дана пријема писмене пријаве.

За сва професионална војна лица по настанку промена од утицаја на права из пензијског и инвалидског осигурања, достављају се пријаве промена Фонду за социјално осигурање војних осигураника (члан 18. и 19. Уредбе).

5. Престанак радног односа за професионална војна лица

Професионална војна служба ПВЛ престаје сагласно одредбама чл. 110. до 119, чл. 192. и чл. 197. Закона о Војсци Србије („Службени гласник РС“, бр. 116/07, 88/09 и 10110 – др. закон), као и чл. 242, 243. и 268. Закона о Војсци Југославије („Службени војни лист СРЈ“, бр. 43/94, 28/96, 22/99, 44/99, 3/02 и 37/02 и „Службени лист СЦГ“, бр. 7/05 и 44/05).

Професионална војна служба професионалном војном лицу може престати са правом на пензију и без права на пензију.

Поступак за престанак професионалне војне службе покреће професионално војно лице, уколико се ради о престанку професионалне војне службе по захтеву (члан 110. став 1. тачка 6. и члан 112. став 3. Закона о Војсци Србије), односно надлежни старешина у осталим случајевима. Предлози за престанак ПВС се достављају у роковима дефинисаним у члану 116. Закона о ВС. Уз предлог надлежног старешине достављају се записник о обављеном службеном разговору са лицем о чијем се престанку службе ради, попуњен образац предлога за престанак ПВС, претходно решење о стажу ПВЛ, као и други потребни документи у зависности од разлога за престанак професионалне војне службе.

Надлежни старешина је дужан да о предлогу за престанак службе одлучи у року од 30 дана од дана пријема предлога, односно подношења захтева за престанак службе. Уколико је прихваћен предлог за престанак службе надлежни старешина доноси наредбу о престанку службе.

Наредба о престанку се преко надлежног старешине уручује лицу на које се односи. На основу исте надлежни старешина доноси акт о разрешењу у којем се одређује тачан датум престанка ПВС за то лице. Рок за разрешење од дужности не може бити дужи од 30 дана од дана достављања коначног акта о престанку службе.

Престанак службе се утврђује извештајем о предаји дужности. По предаји дужности надлежни орган за кадрове доставља потребну документацију о престанку професионалне војне службе ПВЛ Управи за кадрове (ради улагања ДПП-1 лица), Фонду за социјално осигурање војних осигураника (уколико је престанак са правом на пензију доставља се и захтев лица за остваривање права на пензију), Одељењу за стамбене послове УТСВ (за ажурирање евиденције стамбених интересената) и Управи за обавезе одбране (ради увођења у евиденцију резервних обвезника). Поред тога Рачуноводственом центру МО достављају се потребна решења и документа како би се регулисала прописана права именованог, као и да би се извршила обустава даљег обрачуна плате за то лице.

II Евиденција радног времена

Законом о евиденцијама у области рада („Службени лист СРЈ“, број 46/96) 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 обрасца и изгледа евиденције.

Закон о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09) у члану 122. прописује да је послодавац дужан да води месечну евиденцију о заради и накнади зараде. Евиденција садржи податке о заради, заради по одбитку пореза и доприноса из зараде и одбицима од зараде, за сваког запосленог. Евиденција не може да садржи непотпуна и брисана места и накнадно уписане податке. Евиденцију оверава директор, односно предузетник или запослени кога они овласте. Евиденцију потписује запослени коме је извршена исплата зараде, односно накнаде зараде.

Податке о часовима рада могуће је имати уколико се води евиденција о присутности запослених на послу, односно њиховом доласку на посао и одласку са посла. Законом нису прописани изглед и форма евиденције и начин вођења, али је неоспорно да је потребно обезбедити потпуне и тачне податке.

Ради обрачуна плата све јединице воде радне листе и у њих уносе податке из евиденција присутности на послу за сва лица из свог састава по исплатним местима. (члан 50. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије).

Радну листу попуњава унутрашња организациона јединица корисника средстава задужена за кадрове. Финансијска служба прикупља од корисника средстава радне листе и друга документа за обрачун плата и доставља Рачуноводственом центру (члан 99 Правилника о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије). Оверу података врши наредбодавац, односно старешина корисника средстава.

III Обрачун плата, увећања, накнада плата и других примања

Обрачун и исплата плата, додатака и накнада, других новчаних примања и накнада трошкова запослених у Министарству одбране прописани су законима и другим актима:

- Закон о Војсци Србије („Службени гласник РС“ бр. 116/07 и 88/09);
- Правилник о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије (**пов.** број 267-7 од 17.01.2008. године, измена и допуна **пов.** број 4139-9 од 10.06.2008. године, 6377-19 од 01.09.2008. године **пов.** број 536-2 од 25.01.2010. године);
- Правилник о накнади путних и других трошкова у ВС (**пов.** број 2979-8 од 26.03.2008. године; измене и допуне **пов.** број 2979-40 и 536-3 од 25.01.2010. године);
- Закон о државним службеницима („Службени гласник РС“ бр. 79/05, са изменама и допунама до 104/09);
- Закон о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“ број 62/06 са изменама и допунама до 99/07);
- Уредба о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“ бр. 86/07 са изменама и допунама до 98/07);
- Закон о Савету министара („Службени лист СЦГ“ бр. 21/2003);

- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих односно постављених лица и запослених у министарствима, организацијама и службама Савета министара („Службени лист СЦГ“ број 35/03 са изменама и допунама до 46/05);
- Уредба за унутрашње уређење и систематизацију радних места („Службени гласник РС“ бр. 95/05);
- Правилник о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије („Службени војни лист“ бр. 33/2008, 46/2008 и 30/2010).

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.

Основицу за обрачун и исплату плата за постављена лица утврђује Влада Републике Србије. Нето износ основице износи 3.004,61 динара 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 чланом 7. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС у нето износу од 16.049 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Плата професионалног припадника Војске 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).

Основицу за обрачун и исплату плате утврђује Влада. Закључком 05 Број: 120-1454/2008 од 3. априла 2008. године утврђена је основица за обрачун и исплату плата професионалних припадника Војске Србије, почев од плате за април 2008. године, у бруто износу од 31.669,04 динара (нето 22.200,00 динара). По овој основици вршен је обрачун и исплата плата у 2010. години.

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, стим 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 критерија 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 коефицијент се цивилном лицу због посебних услова под којима врши службу у Војсци увећава за 20%, а за цивилна лица на служби у ВБА и ВОА још се додатно увећава за прописане износе.

Професионални припадник Војске Србије има право на **увечање плате** по основу одређивања коефицијента 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 - поред сопствених послова рад и послова одсутног запосленог; 5) прековремени 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) увечање 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. Накнада за боловање професионалном војном лицу за време привремене спречености за рад због професионалне болести или повреде на служби исплаћује се у износу као да је радио, а за време привремене спречености за рад због болести или повреде, које нису последица професионалне болести или повреде на служби у износу од 95% плате коју би остварио 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.

Друга примања која професионални припадник Војске остварује јесу: 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 ПТ тимовима; 4) накнада за службу под отежаним условима (члан 48а Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије).

Професионалном припаднику Војске припада јубиларна награда, а може се доделити новчана награда за нарочите резултате у вршењу службе и резултате у научноистраживачком раду. Професионалном војном лицу припада и отпремнина.

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

Према контролној листи датотеке таблице бодова за обрачун и исплату плата и осталих примања за војна лица постоји **607 различитих шифара примања**.

Плату запосленом, надлежни старешина утврђује решењем на основу акта о постављењу односно распоређивању на радно место. Решењем се одређује коефицијент 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.

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, наредбу о постављењу са пропратном документацијом, извештај о пријему дужности и решење за плату; 2) за професионалне војнике (ВПУ), 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.

На Радној листи се евидентира присуство на послу и радно време за сва запослена лица у организационој јединици. У радну листу се уписују укупно могући часови рада за месец, остварени часови ефективног рада, часови: ноћног рада, рада на државни празник, годишњег одмора, државног и војног празника, одсуства уз накнаду, стручног образовања и усавршавања, боловања, часови рада дужег од пуног радног времена (на радни дан, на државни празник, ноћу), општа дежурства и опште дежурство (радno, нерадно и празнично) и друго.

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.

Извршено је тестирање обрачуна: основне плате (плата на основу коефицијента и основице за обрачун и исплату плате), увећања, накнада плате и других примања за 117 војних и цивилних лица. Плате војних лица тестиране су и према чиновима. За сва лица одабраног узорка прегледана је документација за обрачун (Решење о плати, Решења о додацима и накнадама плате, Радна листа, Преглед картице за обрачунски месец, Картица новчаних примања у 2010. години, Платни списак организационе јединице) и извршена је рачунска провера обрачуна плате.

Уверили смо се да су унос, поставке основа и параметара за обрачун, обрада података и обрачун плата тестираног узорка правилно извршени.

Утврђено је да је Министарство одбране обрачун плата за редован рад, додатке и накнаде плате за запослене вршило у складу са Законом о Војсци Србије, Законом о платама државних службеника и намештеника и Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Плате, додаци и накнаде запослених - функцији 210

Рекапитулација обрачуна зарада за професионалне припаднике Војске Србије- војна лица

Табела ИБРС - 6/2/3-6 (у хиљадама динара)

Р.б	Опис	Укупно в.л. обрачун за 12/09-11/10
1	Плата по чину	3.579.767
2	Плата по положају	3.439.145
3	Додаци	3.202.572
4	Више исплаћено	17.146
5	Мање исплаћено	151.682
6	Порези и доприноси из плате	4.117.653
7	Бруто зарада	14.488.423
8	Обуставе од плате	352.341
9	Посебне накнаде	276.442
10	Порез на плате	1.538.838
11	Допринос за ПИО	1.593.745
12	Допринос за здравство	891.048
13	Допринос за незапосленост	108.663
14	Нето зарада	10.356.030
15	Накнада за стручно дежурство	41.942
16	Накнада ОЖ.НТС	1.634.421
17	Накнада за превоз	1.317.212
18	Накнада за школовање	4.693
19	Порез на накнаде	368.121
20	Укупан порез	3.328.087
21	Опште дежурство	262.899
22	Нето накнаде	3.493.952
23	Укупно за исплату	13.487.871
24	Додатни допринос за ПИО	781.768

Извршење од 14.530.365 хиљада динара (14.488.423+41.942) књижено на конто 411111 (објашњено у делу Књижење плата, увећања и накнада плата).

Рекапитулација обрачуна зарада за професионалне припаднике Војске Србије- цивилна лица

Табела ИБРС - 6/2/3-7(у хиљадама динара)

Р. бр	Опис	Укупно ц.л. обрачун за 12/09-11/10
1	Плата за рад	5.218.260
2	Додатак за минули рад	467.025
3	Додатак за ноћни рад	41.513
4	Додатак за државни празник	21.214
5	Додатак за прековремени рад	24.809
6	Додатно оптерећење	7.729
7	Додатак за приправност	447
8	Накнада за одсуство	0
9	Накнада за држ.празник	0
10	Посебна исплата	2
11	Накнада за породилско одс.	58.988
12	Накнада за боловање	1.705
13	Удаљење са рада	1.221

14	Накнада за отежане услове	12.558
15	Накнада за одвојени живот	6.944
16	Накнада за школовање	67
18	Накнада за годишњи одмор	0
19	Накнада инвалида	4.445
20	Превоз	345.428
21	Накнада за УТС	43.821
23	Паушал	3.098
24	Више исплаћено	82.741
25	Мање исплаћено	380.357
26	Укупна плата	6.143.679
27	Укупне накнаде	489.298
28	Дежурство ВЗУ	75.689
29	Порез	419.736
30	Укупан порез	639.304
31	Допринос за ПИО	640.105
32	Допринос за здравство	357.201
33	Допринос за незапослене	43.554
34	Укупни порези и доприноси	1.686.900
35	Нето са обуставама	4.682.529
36	Кредити	92.464
37	Алиментације	7.338
38	Месни самодопринос	1.521
39	Чланарине	2.389
40	Привремено смањење плате	554
41	Укупне обуставе	103.711
42	НЕТО за исплату	4.578.818

Извршење од 6.143.679 хиљада динара књижено на конто 411111 (објашњено у делу Књижење плата, увећања и накнада плата).

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).

Обрачун и исплата плата и накнада врши се у складу са чланом 9 и 13 Уредбе о разврставању професионалних припадника Војске Србије ради одређивања плате за време службе у иностранству („Службени војни лист“ број 11/94).

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 доставља 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 инострану 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 11. функција 210.

Укупни расход по основу бруто плата и доприноса у 2010. години извршени су у износу од 140.978 хиљада динара (бруто плате 133.968 хиљада динара конто 411 и доприноси 7.010 хиљада динара конто 412).

**Рекапитулација обрачуна зарада за професионалне припаднике Војске Србије -
лица на служби у дипломатско-конзуларним представништвима – Генералштаб
(шифра 941)**

Табела ИБРС - 6/2/3-8 (у хиљадама динара)

Бруто плата	Порез на плате	Допр. за ПИО	Допр. за здравство	Допр. за незапосленост	Додатни допр. за ПИО	Нето зарада	Допр. за ПИО	Допр. за здравство	Допр. за незапосленост	Укупно обрачун за 12/09-11/10
411111										
123.024	4.205	3.984	2.227	272	2.380	109.956	3.984	2.227	272	129.508

Извршење од 123.024 хиљада динара књижено на конто 411111 (објашњено у делу Књижење плата, увећања и накнада плата).

**Рекапитулација обрачуна зарада за професионалне припаднике Војске Србије -
лица на служби у дипломатско-конзуларним представништвима (МО)- шифра 844**

Табела ИБРС - 6/2/3-9 (у хиљадама динара)

Бруто плата	Порез на плате	Допринос за ПИО	Допр. за здравство	Допр. за незапосленост	Додат. допринос за ПИО	Нето плата	Допринос за ПИО	Допринос за здравство	Допринос за незапосленост	УКУПНО
411111										
10.944	335	324	181	22	176	9.906	324	181	22	11.470

Извршење од 10.944 хиљада динара књижено на конто 411111 (објашњено у делу Књижење плата, увећања и накнада плата).

1. Додатак за прековремени рад

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 Законом 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 су **одредбе става 6. Члана 34. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије у супротности са наведеним Законом.**

**Преглед оствареног прековременог рада по програмима за период
1.12.2009 - 31.11.2010. године**

Табела ИБРС– 6/2/1-2 (у хиљадама динара)

Организациона структура Министарства одбране	Назив програма	Шифра програма	УКУПНО		
			ВЛ/ЦЛ	Број часова	Бруто износ
Генералштаб Војске Србије	Војна пошта ГП- Генералштаб Београд	010	Војна лица	83.937	33.160
			Цивили	9.506	3.244
			УКУПНО	93.443	36.404
Генералштаб Војске Србије	Војна пошта ГП- Ваздухопловство и против. одбр. Београд	018	Војна лица	491	257
			Цивили	30	19
			УКУПНО	521	276
Кабинет министра, Секретаријат министарства и Односи с јавношћу	ГП-Централна администрација Београд	025	Војна лица	5.053	3.023
			Цивили	3.661	1.422
			УКУПНО	8.714	4.445
Сектор за људске ресурсе	ГП-Људски ресурси Београд	027	Војна лица	1.112	681
			Цивили	1.246	509
			УКУПНО	2.358	1.190
Сектор за материјалне ресурсе	ГП-Материјални ресурси Београд	028	Војна лица	7.071	3.717
			Цивили	63.538	20.140
			УКУПНО	70.609	23.857
Генералштаб Војске Србије	Војна пошта ГП-Копнена војска Београд	032	Војна лица	4.614	1.842
			УКУПНО	4.614	1.842
Генералштаб Војске Србије	Војна пошта ГП-Команда за обуку Београд	040	Војна лица	115	40
			УКУПНО	115	40
Сектор за политику одбране	ГП-Политика одбране Београд	044	Војна лица	767	567
			Цивили	70	49
			УКУПНО	837	616
			Укупно војна лица	103.160	43.287
			Укупно цивилна лица	78.051	25.383
			УКУПНО	181.211	68.670

Према извештајима које је Рачуноводствени центар по захтеву ревизије сачинио за остварени прековремени рад по лицима, исплатним местима и организационим целинама (период 1.12.2009 - 31.11.2010. године), у Министарству одбране остварено је 181.211 часова прековременог рада што је обрачунато 68.670 хиљада динара (бруто износ).

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.

Уверили смо се да сати за прековремени рад нису у обрачуну већи од осам сати недељно, нити од четири сата дневно по запосленом и да износе 26% вредности радног сата плате, односно 20% за возача.

Међутим, 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. 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 ванрадног времена.

Прегледали смо документацију одабраног узорка коју нам је доставио Рачуноводствени центар. Обухваћено је 5 програма, у оквиру њих 7 војних пошта, четири организационе јединице и две установе, односно 99 лица. На основу прегледане

документације утврђено је да су обрачун и исплата прековременог рада који је остварен у јулу месецу 2010. године вршени на основу Радних листа потписаних од стране наредбодавца, односно старешине корисника средстава и следећих Сагласности и Решења:

Тестирање прековременог рада оствареног у јулу месецу 2010. године

Табела ИБРС - 6/2/3-14

Р. Бр.	Програм	Војна пошта / ОЈ	Сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе/ Начелника Генералштаба	Број решења	Напомена за решење
1	10	1188	Инт.бр. 870-5 од 12.11.2008.	Инт. Број 575-24 од 28.07.2009.	Решење се примењује од 01. јула 2009. године
2	10	1188	Инт.бр. 870-1 од 30.01.2008.	Инт. Број 801-39 од 05.02.2008.	Решење се примењује од јануара 2008. године
3	10	1122	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	10-1 од 12.03.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. године
4	10	2282	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 3754-3 од 20.03.2008.	Решење се примењује од 01.02.2008. издато је на основу сагласности Инт.бр. 870-1 од 30.01.2008. године
5	10	2282	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 3754-40 од 20.03.2008.	Решење се примењује од 01.02.2008. издато на основу старе сагласности Инт.бр. 870-1 од 30.01.2008. године
6	10	2282	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 3754-129 од 20.03.2008.	Решење се примењује од 01.02.2008. издато на основу старе сагласности Инт.бр. 870-1 од 30.01.2008. године
7	10	2282	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 3754-20 од 20.03.2008.	Решење се примењује од 01.02.2008. издато на основу старе сагласности Инт.бр. 870-1 од 30.01.2008. године
8	10	2282	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 3754-41 од 20.03.2008.	Решење се примењује од 01.02.2008. издато на основу старе сагласности Инт.бр. 870-1 од 30.01.2008. године
9	10	2282	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 3754-48 од 20.03.2008.	Решење се примењује од 01.02.2008. издато на основу старе сагласности Инт.бр. 870-1 од 30.01.2008. године
10	10	2282	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 2026-1 од 13.10.2009.	Решење се примењује од 01.09.2009., издато на основу старе сагласности Инт.бр. 870-5 од 12.11.2008. године
11	10	2282	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 3754-21 од 20.03.2008.	Решење се примењује од 01.02.2008. издато на основу старе сагласности Инт.бр. 870-1 од 30.01.2008. године
12	10	2282	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 3754-172 од 20.03.2008.	Решење се примењује од 01.02.2008. издато на основу старе сагласности Инт.бр. 870-1 од 30.01.2008. године
13	10	2282	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 3754-35 од 20.03.2008.	Решење се примењује од 01.02.2008. издато на основу старе сагласности Инт.бр. 870-1 од 30.01.2008. године
14	10	2282	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 3754-146 од 20.03.2008.	Решење се примењује од 01.02.2008. издато на основу старе сагласности Инт.бр. 870-1 од 30.01.2008. године
15	10	2282	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 3754-13 од 20.03.2008.	Решење се примењује од 01.02.2008. издато на основу старе сагласности Инт.бр. 870-1 од 30.01.2008. године
16	10	2282	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 3754-135 од 20.03.2008.	Решење се примењује од 01.02.2008. издато на основу старе сагласности Инт.бр. 870-1 од 30.01.2008. године
17	10	2281	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	4-106 од 3.08.2010.	Решење за јул 2010. године
18	25	КАБ. МО	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 34-1 од 26.02.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из кабинета министра одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековрем. рада у радној листи кабинета министра.
19	25	КАБ. МО	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 55-1 од 26.02.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из кабинета министра одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековременог рада у радној листи кабинета министра.
20	25	КАБ. МО	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 33-1 од 26.02.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из кабинета министра одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековременог рада у радној листи кабинета министра.
21	25	КАБ. МО	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 37-1 од 26.02.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из Протокола министарства

					одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековременог рада у радној листи кабинета министра.
22	25	ПРОТ.МО	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 100-1 од 07.07.2010.	Решење се примењује од 03.07.2010. док постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из кабинета министра одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековременог рада у радној листи кабинета министра.
23	25	ПРОТ.МО	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 60-1 од 01.04.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из Протокола министарства одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековременог рада у радној листи кабинета министра.
24	25	ПРОТ.МО	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 41-1 од 11.06.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из Протокола министарства одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековременог рада у радној листи кабинета министра.
25	25	ПРОТ.МО	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 11-1 од 01.03.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из Протокола министарства одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековременог рада у радној листи кабинета министра.
26	27	ВОЈ. АКАД.	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 10-1 од 01.03.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из Протокола министарства одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековременог рада у радној листи кабинета министра.
27	27	ВОЈ. АКАД	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 36-1 од 26.02.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из Војне канцеларије кабинета министра одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековременог рада у радној листи кабинета министра.
28	27	ВОЈ АКАД	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 42-1 од 26.02.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из Војне канцеларије кабинета министра одбране. Обрачун додатка на основу броја сати преков. рада у радној листи кабинета министра.
29	27	ВОЈ. АКАД	Инт.бр. 8033-2 од 14.12.2009.	Инт. Број 195-5 од 20.04.2010.	Решење за децембар 2009.г., фебруар и март 2010. године Извођење наставе у ВА
30	28	ВМА-2	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 200-27 од 06.04.2010.	Решење се примењује од 01. марта 2010. године
31	28	ВМА-2	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1412-241 од 06.10.2009.	Решење се примењује од 01. септембра 2009. године
32	28	ВМА-2	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 200-26 од 06.04.2010.	Решење се примењује од 01. марта 2010. године
33	28	ВМА-2	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 200-231 од 28.10.2010.	Решење се примењује од 16. октобра 2010. године
34	28	ВМА-28	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 2932-242 од 30.07.2008.	Решење се примењује од 01. марта 2008. године
35	28	ВМА-39	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1412-227 од 15.09.2009.	Решење се примењује од 01. јуна 2009. године
36	28	ВМА -64	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1412-180 од 17.07.2009.	Решење се примењује од 01. јуна 2009. године
37	44	УПСТПЛ	Инт.бр. 8033-2 од 14.12.2009.	Уп-1 број 68-1 од 4.05.2010.	Решење се издаје по обављеном прековременом раду и исплата се не врши месечно.
38	44	УПСТПЛ	Инт.бр. 8033-2 од 14.12.2009.	Број 8-360 од 08.12.2009.	Решење се издаје по обављеном прековременом раду и исплата се не врши месечно.
39	10	2237	Инт.бр. 1761-2 од 08.06.2010.	Инт. Број 391-4 од 17.08.2010.	Решење се примењује за период мај - децембар 2010. године
40	10	2237	Инт.бр. 1761-2 од 08.06.2010.	Инт. Број 391-7 од 17.08.2010.	Решење се примењује за период мај - децембар 2010. године
41	10	2237	Инт.бр. 1761-2 од 08.06.2010.	Инт. Број 391-5 од 17.08.2010.	Решење се примењује за период мај - децембар 2010. године
42	10	2287	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 2233-1 од 04.08.2010.	Решење за јул месец 2010. године
43	10	2287	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 2227-1 од 04.08.2010.	Решење за јул месец 2010. године
44	10	2287	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 2223-1 од 04.08.2010.	Решење за јул месец 2010. године
45	10	2287	Инт.бр. 538-5	Инт. Број 2224-1	Решење за јул месец 2010. године

			од 11.02.2010.	од 04.08.2010.	
46	10	2287	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 2231-1 од 04.08.2010.	Решење за јул месец 2010. године
47	10	2287	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 2229-1 од 04.08.2010.	Решење за јул месец 2010. године
48	10	2287	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 2222-1 од 04.08.2010.	Решење за јул месец 2010. године
49	10	2287	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Инт. Број 2239-1 од 04.08.2010.	Решење за јул месец 2010. године
50	10	2289	Инт.бр. 870-5 од 12.11.2008. и инт.бр. 6745-2 од 12.10.2009.	Инт. Број 2859-5 од 10.11.2009.	Решење се примењује од 27. јула 2009. године
51	10	2289	Инт.бр. 870-5 од 12.11.2008. и инт.бр. 6745-2 од 12.10.2009.	Инт. Број 320-1 од 01.11.2009.	Решење се примењује од 27. јула 2009. године
52	10	2289	Инт.бр. 870-5 од 12.11.2008. и инт.бр. 6745-2 од 12.10.2009.	Инт. Број 2859-7 од 10.11.2009.	Решење се примењује од 27. јула 2009. године
53	10	2289	Инт.бр. 870-5 од 12.11.2008. и инт.бр. 6745-2 од 12.10.2009.	Инт. Број 2859-6 од 10.11.2009.	Решење се примењује од 27. јула 2009. године
54	10	2289	Инт.бр. 870-5 од 12.11.2008. и инт.бр. 6745-2 од 12.10.09.	Инт. Број 2859-8 од 10.11.2009.	Решење се примењује од 27. јула 2009. године
55	25	КАБ. МО	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 31-1 од 26.02.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док за то постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из кабинета министра одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековрем. рада у радној листи кабинета министра.
56	25	КАБ. МО	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 56-1 од 26.02.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док за постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из кабинета министра одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековременог рада у радној листи кабинета министра.
57	25	КАБ. МО	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 51-1 од 26.02.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док за то постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из Војне канцеларије кабинета министра одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековременог рада у радној листи кабинета министра.
58	25	КАБ. МО	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 53-1 од 26.02.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док за то постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из Војне канцеларије кабинета министра одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековременог рада у радној листи кабинета министра.
59	25	ПРОТ.МО	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 19-1 од 01.03.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док за то постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из Протокола министарства одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековременог рада у радној листи кабинета министра.
60	25	ПРОТМО	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 16-1 од 01.03.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док за то постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из Протокола министарства одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековременог рада у радној листи кабинета министра.
61	25	ПРО. МО	Инт.бр. 538-5 од 11.02.2010.	Уп-1 број 14-1 од 01.03.2010.	Решење се примењује од 01.02.2010. док за то постоји сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а најдаље до дана распореда или премештаја из Протокола министарства одбране. Обрачун додатка на основу броја сати прековременог рада у радној листи кабинета министра.
62	27	ВОЈ. АКАД	Инт.бр. 511-2 од 05.05.2010.	Инт. Број 49-489 од 15.07.2010.	Решење за јул месец 2010. године (16 часова)
63	27	ВОЈ. АКАД	Инт.бр. 511-2 од 05.05.2010.	Инт. Број 49-488 од 15.07.2010.	Решење за јул месец 2010. године (16 часова)
64	27	ВОЈ. АКАД	Инт.бр. 511-2 од 05.05.2010.	Инт. Број 49-501 од 04.08.2010.	Решење за јул месец 2010. године (16 часова)
65	28	ВМА 09823	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 2932-10 2 од 09.07.2008.	Решење се примењује од 01. марта 2008. године
66	28	ВМА-09817	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 2932-178 од 17.07.2008.	Решење се примењује од 01. марта 2008. године
67	28	ВМА	Инт.бр. 1607-7	Инт. Број 1412-	Решење се примењује

		09815	од 20.03.2008.	233 од 15.09.2009.	од 01. јуна 2009. године
68	28	ВМА 09815	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1412- 231 од 15.09.2009.	Решење се примењује од 01. јуна 2009. године
69	28	ВМА 09815	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1412-63 од 25.03.2009.	Решење се примењује од 01. јануара 2009. године
70	28	ВМА 09815	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1412- 232 од 15.09.2009.	Решење се примењује од 01. јуна 2009. године
71	28	ВМА 09815	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1412- 234 од 15.09.2009.	Решење се примењује од 01. јуна 2009. године
72	28	ВМА 09815	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1412- 230 од 15.09.2009.	Решење се примењује од 01. јуна 2009. године
73	28	ВМА 09815	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1412- 226 од 15.09.2009.	Решење се примењује од 01. јуна 2009. године
74	28	ВМА 09815	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1412- 228 од 15.09.2009.	Решење се примењује од 01. јуна 2009. године
75	28	ВМА 09815	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.		Нема решење, има наређење за рад
76	28	ВМА 09807	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1412- 310 од 04.11.2009.	Решење се примењује од 01. септембра 2009. године
77	28	ВМА 09807	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1412- 302 од 04.11.2009.	Решење се примењује од 01. септембра 2009. године
78	28	ВМА 09807	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1412- 304 од 04.11.2009.	Решење се примењује од 01. септембра 2009. године
79	28	ВМА 09807	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1412- 309 од 04.11.2009.	Решење се примењује од 01. септембра 2009. године
80	28	ВМА 09804	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 2932- 221 од 30.07.2008.	Решење се примењује од 01. марта 2008. године
81	28	ВМА 09804	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 2932- 211 од 30.07.2008.	Решење се примењује од 01. марта 2008. године
82	28	ВМА 09804	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 2932- 227 од 30.07.2008.	Решење се примењује од 01. марта 2008. године
83	28	ВМА 09804	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.		Нема решење, има наређење за рад
84	28	ВМА 09804	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.		Нема решење, има наређење за рад
85	28	ВМА 09804	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1008- 1995 од 8.02.2008.	Решење се примењује од 01. јануара 2008. године
86	28	ВМА 09842	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 2932-49 од 30.04.2008.	Решење се примењује од 01. април 2008. године
87	28	ВМА 09842	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 2932-34 од 01.04.2008.	Решење се примењује од 01. марта 2008. године
88	28	ВМА 09842	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Доказ радне листе за 07/2010	Нема решење, дато Образложење начелника одељења
89	28	ВМА 09842	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 2932- 270 од 08.09.2008.	Решење се примењује од 01. августа 2008. године
90	28	ВМА 09840	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 2932- 184 од 29.07.2008.	Решење се примењује од 01. јула 2008. године
91	28	ВМА 09840	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 2932- 247 од 31.07.2008.	Решење се примењује од 01. јула 2008. године
92	28	ВМА 09840	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 2932- 185 од 29.07.2008.	Решење се примењује од 01. јула 2008. године
93	28	ВМА 09840	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 2932- 319 од 13.10.2008.	Решење се примењује од 01. октобра 2008. године
94	28	ВМА	Инт.бр. 1607-7	Инт. Број 2932-	Решење се примењује од 01. октобра 2008. године

		09840	од 20.03.2008.	324 од 28.10.2008.	
95	28	ВМА 09840	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 1412- 239 од 05.10.2009.	Решење се примењује од 01. августа 2009. године
96	28	ВМА 09840	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 2932- 316 од 13.10.2008.	Решење се примењује од 01. октобра 2008. године
97	28	ВМА 09839	Инт.бр. 870-1 од 30.01.2008.	Инт. Број 2932- 332 од 06.11.2008.	Решење се примењује од 01. новембра 2008. године
98	28	ВМА 09842	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Доказ радне листе за 07/2010	Нема решење, дато Образложење начелника одељења
99	28	ВМА 09842	Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008.	Инт. Број 2932- 354 од 01.12.2008.	Решење се примењује од 01. новембра 2008. године

Хронологија у формирању аката у вези прековременог рада проистиче из члана 34. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије. Прековремени рад се исплаћује изузетно, а исплати претходе: налог надлежног старешине за рад дужи од пуног радног времена, а у складу са потребама службе, прерачун у слободне сате, које професионални припадник Војске мора да искористи најкасније у року од шест месеци од протека тромесечја у којем их је остварио и уколико не може да искористи слободне сате због тога што природа послова радног места чешће захтева тако обиман прековремени рад, прибавља се сагласност помоћника министра одбране за људске ресурсе, а на основу ње надлежни старешина издаје Решење за исплату.

Према писаном Објашњењу Управе за кадрове, пов.број 2971-1 од 14.04.2011. године сагласност за исплату додатка се даје изузетно и она гласи на команду, јединицу и установу за коју је утврђено да су испуњени сви услови и да нема могућности да се на други начин регулише рад дужи од пуног радног времена.

У организационим јединицама, установама и војним поштама одабраног узорка нисмо вршили увид у евиденције о часовима рада, присутности запослених на послу, односно њиховом доласку на посао, одласку са посла и оствареним сатима прековременог рада по данима и времену у току дана, односно нисмо тестирали евиденције на основу којих су Радне листе попуњене.

Према тестираном узорку **обрачун и исплата прековременог рада вршени су на основу Сагласности помоћника министра за људске ресурсе из 2010, 2009. и 2008. године. Сагласност за исплату гласи на команду, јединицу или установу. Одређен је датум од када Сагласност може да се примењује, али у неким случајевима није одређено за који период је сагласност дата, односно кад престаје њена важност. На основу Сагласности из 2008. и 2009. године издавана су Решења за исплату прековременог рада и у 2010. години.**

Већина решења за исплату издата је у форми сагласности. Одобрава се именованом запосленом исплата прековременог рада на основу Радне листе од одређеног датума, а најчешће није одређено до када, што значи да се Решење издаје унапред, пре настанка прековременог рада, односно пре налога надлежног старешине и уверавања да запослени није био у могућности да искористи слободне сате.

Пошто се Сагласност за исплату даје начелно за организациону јединицу, а Решење за одређено лице, оно као акт којим се решава мора бити конкретно и нужно садржи све битне елементе на основу којих се доноси.

Од 99 тестираних исплата за прековремени рад извршених за јул 2010. године, само 14 решења је издато по обављеном прековременом раду, из њих се може закључити које послове је запослени обављао по налогу претпостављеног и у ком периоду. То су решења под редним бројем 29,37,38, 42-49 и 62-64 прегледа „Тестирање прековременог рада оствареног у јулу месецу 2010. године“.

На основу извештаја које је Рачуноводствени центар по захтеву ревизије сачинио за остварени прековремени рад по лицима, исплатним местима и организационим целинама (период 1.12.2009 - 31.11.2010. године) може се констатовати да је обрачун вршен само за организационе целине за које постоје Сагласности помоћника министра одбране за људске ресурсе, односно начелника Генералштаба и запослене за које су достављена Решења.

Уредбом о буџетском рачуноводству, члан 16. став 6 прописано је да се рачуноводствена исправа саставља у потребном броју примерака, на месту и у време пословног догађаја.

Утврђено је да у Министарству одбране: одређена акта Сагласности за исплату прековременог рада не садрже одредбе на који период су дата, односно кад престаје њихова важност; да су одређена Решења надлежног старешине за прековремени рад у 2010. години издавана на основу Сагласности из 2008. и 2009. године; да се одређеним Решењима одобрава именованом запосленом исплата прековременог рада на основу Радне листе од одређеног датума, да најчешће није одређено до када, односно да се Решење издаје унапред, пре настанка прековременог рада, односно пре налога надлежног старешине и уверавања да запослени није био у могућности да искористи слободне сате, што није у складу са чланом 34. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези са чланом 56 став 3 и чланом 58. Став 2 Закона о Буџетском систему.

Прековремени рад Програм 28-Војномедицинска академија (ВМА)

Рачуноводствени центар је обрачун прековременог рада у 2010. години за запослене на ВМА вршио на основу: Сагласности Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008. године, Решења надлежног старешине и Радних листа.

Сагласност Инт.бр. 1607-7 од 20.03.2008. године дата је на основу предлога ВМА, број 1764-3 од 6.3.2008. године. Према Сагласности исплата додатка за прековремени рад се врши из сопствених прихода Војномедицинске академије, професионалним припадницима Војске, који не могу да искористе слободне сате по основу рада дужег од пуног радног времена због тога што природа послова радног места чешће захтева тако обиман прековремени рад, а примењује се почев од 1. марта 2008. године.

Решења надлежног старешине (начелника ВМА) за тестирани узорак приказана су у табели овог Извештаја, у форми су сагласности и њима се именованим запосленим одобрава исплата прековременог рада на основу Радне листе од одређеног датума, није одређено до када.

У поступку ревизије дошли смо до сазнања да је Наредбом начелника ВМА Инт.бр. 2689-2 од 31.03.2008. године, дефинисано како ће се водити евиденција и вршити признавање прековременог рада. Одговорни за спровођење наредбе су начелници сектора, начелници самосталних одељења у Управи ВМА и начелник

Центра за безбедност, који су према тачки 6 Наредбе, по завршетку месеца требали да достављају Одељењу за људске ресурсе списак лица која су извршила прековремени рад у том месецу и предлажу начин на који ће се надокнадити сати извршеног прековременог рада. По тачки 6. Наредбе поступало се само приликом прве исплате прековременог рада запосленом. На основу захтева из организационе јединице, Одељење за људске ресурсе припремило је, а начелник ВМА донео Решење које је у форми сагласности и којим се именованом запосленим одобрава исплата прековременог рада на основу Радне листе од одређеног датума, није одређено до када.

На Војномедицинској академији на нивоу организационих јединица воде се евиденције о часовима рада, присутности запослених на послу и оствареним сатима прековременог рада. На основу те евиденције саставља се Радна листа коју потписује начелник организационе јединице и доставља финансијској служби ВМА, а она Рачуноводственом центру МО. Одељење за људске ресурсе ВМА сва решења везана за обрачун и исплату плата доставља директно Рачуноводственом центру МО.

Начин по ком се на ВМА поступа у вези са израдом и достављањем Радних листа није у складу са чланом 99 Правилника о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије. Оверу података на Радној листи не врши наредбодавац, односно старешина корисника средстава. Решења надлежног старешине за признавање додатака на плату не достављају се уз радну листу.

Како додатак за рад ноћу, додатак на дан празника и додатно оптерећење искључују додатак на прековремени рад, а позив за време приправности да се изврши неки посао рачуна као прековремени рад (члан 36. Правилника) и како се увећања по основу члана 37. Правилника остварују за пружене услуге ванрадног времена и искључују додатак на прековремени рад, Војномедицинској академији се препоручује да: евиденцију радног времена за запосленог о оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату води по данима и времену у току дана; евиденцију и начин надокнаде сати извршеног прековременог рада врши у складу са прописима и Наредбом начелника ВМА; израду и достављање Радних листа и других аката у вези исплате плата врши у складу са чланом 99 Правилника о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије.

Рачуноводствени центар по извршеном обрачуну другог дела плате за одређени месец, доставља захтев Војномедицинској академији да изврши уплату средстава на име додатка за прековремени рад на рачун 840-1620-21. Захтев садржи преглед потребних средстава за бруто прековремени рад и доприносе. ВМА врши пренос средстава са рачуна сопствених прихода 840-941621-02 на рачун буџета пре исплате другог дела плате.

Преглед обрачунатог и исплаћеног прековременог рада за период децембар 2009. године- новембар 2010. године –ВМА

Табела ИБРС– 6/2/1-3-4 (у хиљадама динара)

Месец	411111	412111	412211	412311	УКУПНО
12/09	1.785	196	110	13	2.105
01/10	1.334	147	82	10	1.572
02/10	1.403	154	86	11	1.654
03/10	1.811	205	111	14	2.140
04/10	1.756	193	108	30	2.087
05/10	1.438	158	88	18	1.703

06/10	1.924	212	118	19	2.273
07/10	2.385	276	147	18	2.826
08/10	2.125	245	131	16	2.516
09/10	2.032	232	125	15	2.404
10/10	1.793	197	110	23	2.124
11/10	2.569	294	158	19	3.041
Укупно	22.354	2.510	1.375	206	26.444
-12/09	-1.785	-196	-110	-13	-2.105
Свега:	20.569	2.313	1.265	193	24.340

Износ од 20.569 хиљада динара књижен је на конту 411111 у Рачуноводственом центру као исправка.

Укупно обрачуната средства за прековремени рад за период од децембра 2009. године до новембра 2010. године, односно за период за који је исплата из извора 01 извршена у 2010. години износе 26.444 хиљаде динара. ВМА је на рачун 840-1620-21 пренео у 2010. години средства у износу од 24.340 хиљада динара, пошто је пренос средстава за децембра 2009. године у износу од 2.105 хиљада динара извршио 31.12.2009. године.

Утврђено је да су Решења надлежног старешине за исплату прековременог рада за Војномедицинску академију (ВМА) у 2010. години издавана на основу Сагласности из 2008. године и да се њима именованим запосленим одобрава исплата прековременог рада на основу Радне листе, од одређеног датума, да није одређено до када, што значи да се Решење издаје унапред, пре настанка прековременог рада, односно пре налога надлежног старешине и уверавања да запослени није био у могућности да искористи слободне сате, што није у складу са чланом 34. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези са чланом 56 став 3 и чланом 58 став 2 Закона о Буџетском систему.

2. Увећање плате лицима у војноздравственим установама за које се средства обезбеђују из сопствених прихода

Основица за обрачун и исплату плате професионалних припадника Војске Србије који обављају послове у војним здравственим установама увећава се за 20% на терет средстава сопствених прихода, с тим што маса средстава за увећање основице не може прећи 30% укупно остварених прихода (тачка 2. Закључак Владе, 05 Број: 120-1454/2008 од 3. априла 2008. године).

„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 материјалне ресурсе и помоћник министра одбране за људске ресурсе“ (члан 37. Правилник о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије).

Рачуноводствени центар обрачун и исплату увећања плате у вези члана 37. врши на основу месечних Одлука о увећању основице за обрачун и исплату плате професионалним припадницима Војске Србије на служби у Војномедицинској академији за коју се средства обезбеђују из сопствених прихода, а које споразумно доносе помоћник министра одбране за материјалне ресурсе и помоћник министра одбране за људске ресурсе са списком лица, који чини саставни део Одлуке.

Месечне Одлуке помоћника министра одбране за материјалне ресурсе и помоћник министра одбране за људске ресурсе садрже следеће:

- да се увећање исплаћује на основу средстава сопствених прихода Војномедицинске академије остварених и наплаћених пружањем здравствених услуга корисницима из земље и из иностранства у ванрадно време, стим да маса средстава за увећање основице не може прећи 30% укупно остварених сопствених прихода за месец за који се исплата врши;

- да се обрачун и исплата врше на начин утврђен Објашњењем управе за буџет и финансије МО, инт.бр. 304-8 од 24.3.2008. године;

- да Војномедицинска академија у обавези да устроји посебну евиденцију фактурисаних и наплаћених прихода по основу здравствених услуга пружених корисницима из земље и иностранства у ванрадно време и посебну евиденцију прихода остварених пружањем здравствених услуга осигураницима Републичког завода за здравствено осигурање Републике Србије;

- да је Војномедицинска академија у обавези да Рачуноводственом центру са исплатом документације достави валидне податке о наплаћеним приходима у месецу за који се исплата врши и да наредбом о унутрашњој контроли елемената материјалног и финансијског пословања обухвати и овај сегмент пословања, уз обавезну доставу писаног извештаја помоћнику министра за људске ресурсе и помоћнику министра за материјалне ресурсе најкасније у року од 15 дана рачунајући од дана доношења Одлуке;

- да је за реализацију Одлуке одговоран начелник Војномедицинске академије.

Војномедицинска академија је у 2010. години исказала приход на рачуну 840-941621-02 у износу од 2.964.078 хиљада динара.

Р.бр	Конто	Назив	Износ у хиљ.дин.
1	742122	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини	53
2	742312	Приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга	711.268
3	744111	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.474
4	740000	Други приходи	715.795
5	781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.248.283
6	700000	Приходи	2.964.078

На конту 781111-Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказани су приходи по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2010. годину, 01 Број: 54-1603/10 од 16.06.2010. године и Уговора о измени и допуни цитираног уговора, закључених између Републичког завода за здравствено осигурање и Војномедицинске академије.

На конту 742312 - Приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга исказани су наплаћени приходи остварени пружањем здравствених услуга корисницима из земље и из иностранства у износу од 715.795 хиљада динара. На овом конту књижене су наплате за: 1) извршене здравствене услуге физичким и правним лицима из земље и иностранства организоване као поподневни рад и рад нерадним данима; 2) услуге физичким и правним лицима из земље и иностранства, извршене у радно време ВМА, а које је истовремено може бити ванрадно за здравствене раднике који те услуге врше; 3) услуге осигураницима из Црне Горе, Републике Српске и других земаља.

На ВМА се за поподневни рад и рад нерадним данима воде евиденције везане за организацију рада. Услуге се заказују, одређена су лица која обављају тај рад и цене услуга. Наплате услуга се врше преко благајне или уплатом на рачун, али за њих не постоје посебни извештаји, нити су у оквиру конта 742312 субаналитички исказани. Евиденције радног времена запослених се не воде на начин да документују које су услуге извршене у ванрадно време, а посебно што радно време ВМА може истовремено бити ванрадно за одређене запослене.

Закључком Владе и Правилником о платама није прописано по основу којих активности и који приходи ће представљати сопствене приходе ВМА, као ни услови, критеријуми и начин коришћења сопствених средстава (став 1 члан 22 Закона о буџетском систему). Према Одлуци помоћника министра увећање плате се исплаћује из прихода остварених и наплаћених пружањем здравствених услуга корисницима из земље и из иностранства у ванрадно време. ВМА није устројио евиденцију наплаћених прихода по основу здравствених услуга пружених корисницима из земље и иностранства у ванрадно време. Због напред наведеног нисмо утврдили колико је учешће масе средстава за увећање основице плата у оствареним и наплаћеним приходима од здравствених услуга пружених корисницима из земље и из иностранства.

Министар одбране је на основу члана 45. став 2. Закона о одбрани, а у вези члана 199. до 202. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/05, 72/09, 88/10 и 99/10), донео Правилником о организовању допунског рада у војним здравственим установама (Службени војни лист, бр 14 од 7.06.2010. године). Одредбе члана 199. до 202. Закона о здравственој заштити су у примени од 01.12.2010. године.

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.

Преглед пренетих средстава на име обрачунатог увећања по основу члана 37. Правилника за период децембар 2009. године - новембар 2010. године од ВМА на рачун 840-19540845-28

Табела ИБРС - 6/2/3-5 (у хиљадама динара)

Конто	01/10	01/10	02/10	03/10	04/10	05/10	06/10	07/10	08/10	09/10	10/10	11/10	укупно
411111	16.059	15.881	15.940	15.855	15.956	15.745	15.747	14.550	14.007	15.647	15.680	15.689	186.756
412111	1.932	1.911	1.920	1.910	1.959	1.935	1.937	1.787	1.725	1.925	1.930	1.932	22.803
412211	988	977	980	975	981	968	968	895	861	962	964	965	11.486
412311	120	119	120	119	120	118	118	109	105	117	118	118	1.400
Укупно	19.099	18.888	18.960	18.859	19.016	18.767	18.770	17.341	16.698	18.651	18.692	18.704	222.445

Износ од 186.756 хиљада динара извршен је из извора 04 и књижен је на конту 411111.

Укупно обрачуната средства за увећање плате по члану 37. Правилника, од децембра 2009. године до новембра 2010. године, односно која је ВМА пренео у 2010. години на рачун 840-19540845-28 износе 222.445 хиљада динара.

Увећања плате запосленима на ВМА по основу члана 37. Правилника исплаћује се посебно на дан кад се врши исплата коначног обрачуна плата.

Обрачун увећања плате за ВМА по основу члана 37. Правилника Рачуноводствени центар не врши у склопу редовног обрачуна плата и за овај део плате не рачуна сразмерни део пореске олакшице. Пореска олакшица се у пуном износу рачуна при редовном обрачуну, односно за онај део плата ВМА који се исплаћује из

извора 01. Нисмо обрачунали за колико би износ средстава које ВМА преноси из сопствених прихода био мањи када би сразмерни део пореске олакшице био укључен у обрачун.

3. Друга примања

Друга примања која професионални припадник Војске остварује јесу: 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 ПТ тимовима; 4) накнада за службу под отежаним условима (члан 48а Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије).

Професионалном припаднику Војске Србије дневна накнада за извршење посебних задатака и активности исплаћује се 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 ВС (члан 48б Правилника).

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 утврђено је колико. 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. Под стручним дежурством у војним здравственим установама не сматра се опште дежурство у војним здравственим установама по правилу службе (члан 48 в Правилника).

Професионалном војном лицу ангажованом у стално задејствованим снагама непрекидног система ПВО и противтерористичким (ПТ) тимовима за свако ангажовање које траје непрекидно 24 часа - дежурство, припада накнада у проценту од плате утврђене према основном коефицијенту и утврђено је колико. Ако дежурство траје краће од 24 часа накнада се сразмерно умањује и утврђено је за колико (члан 48 г, Правилника).

Професионалном припаднику Војске Србије који је на дужности у јединици, односно установи Војске 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% (члан 48 ђ Правилника).

Накнаде из члана 48 в и 48 г за дежурство у дане када јединица, односно установа не ради, увећавају се – за 50%, а у дане државних празника - за 100%.

Нето накнаде за стручно дежурство у ВЗУ, систему ПВО и ПТ тимовима и за службу под отежаним условима исплаћене су у периоду 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 297.883. хиљада динара.

Друга примања и обрачунати порез на друга примања прокњижени су у оквиру конта 411111 где се књиже плате, додаци и накнаде плата, порез и доприноси.

Табела ИБРС - 6/2/3-15 (у хиљадама динара)

Месец	Накнада за службу	Накнада за	Накнада за	Ретро разлике	УКУПНО
-------	-------------------	------------	------------	---------------	--------

	у отежаним условима	стручно дежурство у ВЗУ	дежурство у систему ПВО и ПТ тимовима	накнада за ПВЛ	НАКНАДЕ НЕТО
Децембар 2009	986	5.742	10.819	3.524	21.071
Јануар 2010	1.007	6.041	11.826	3.481	22.356
Фебруар 2010	1.005	6.731	12.857	3.628	24.221
Март 2010	998	5.625	16.322	3.476	26.421
Април 2010	1.029	6.415	11.616	3.876	22.937
Мај 2010	1.048	6.815	1.669	3.216	12.748
Јун 2010	1.040	6.648	18.152	3.165	29.005
Јул 2010	1.134	6.378	16.771	3.635	27.918
Август 2010	1.081	6.263	16.529	3.396	27.270
Септембар 2010	1.108	6.234	17.035	3.756	28.134
Октобар 2010	1.064	6.072	16.587	3.367	27.091
Новембар 2010	1.056	6.724	17.512	3.421	28.713
УКУПНО:	12.558	75.689	167.695	41.942	297.883

Рачуноводствени центар Министарства одбране Републике Србије дана 09. јула 2008. године интерним актом број: 41-84 тражио је од Управе за буџет и финансије објашњење о карактеру других примања из Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије.

„Чланом 6. Правилника о изменама и допунама правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије **пов.бр.** 4139-9 од 10. јуна 2008. године (у даљем тексту Правилник), на који је Влада Републике Србије дала сагласност, после члана 48. додат је поднаслов VI а Друга примања и чланови 48 а до 48 е. У члану 48 а. Основног правилника се наводи да су друга примања:

1. Накнада за извршење посебних задатака и активности (према члану 48.б. то су: накнада за ангажовање на извршавању посебних задатака у КЗБ и накнаду за активности проналажења, деактивирања и уништавања неексплодираних убојних средстава у миру),

2. Накнада за стручно дежурство у ВЗУ,

3. Накнада за дежурство у систему ПВО и ПТ тимовима,

4. Накнада за службу под отежаним условима.

До објављивања Правилника, накнаде наведене под редним бројевима 2. и 4. су биле прописане Правилником о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије (СВЛ 38/93 до 32/07), а накнада под редним бројем 1. Одлуком о посебној накнади лицима на служби у ВСЦГ и запосленима у МО, ангажованим на извршавању путних задатака у вези са проблемима у КЗБ и Одлуком о накнади трошкова за проналажење, деактивирање и уништавање неексплодираних убојних средстава у миру. Накнада под редним бројем 3. је нововедена, а до сада је исплаћивана накнада трошкова за трупно путовање.

Рачунски центар се при реализацији ових измена суочио са два проблема и то:

1. Одређивање природе накнада из члана 6. Правилника имајући у виду одредбе члана 105, 118, 119. и 120. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05 и 61/05), а с тим у вези и чланове 9,13. и 85. Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“ бр. 24/01.....07/08) и члана 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“ бр. 84/04.....07/08) у смислу да ли ове накнаде запослених треба сматрати зарадом, или су то примања која немају карактер зараде. С тим у вези се поставља питање које врсте фискалних обавеза (пореза и доприноса) треба обрачунавати и плаћати. Посебно би требало одредити карактер накнаде из члана 48 а. тачка 1) исплаћене војницима у резерви, војницима на редовном служењу војног рока и лицима на школовању.

2. У зависности од одређења карактера наведених накнада, потребно је, према о стандарном класификационом оквиру и контном плану за Буџетски систем („Службени гласник РС“ бр. 20/07.....50/08), одредити расходе по економској класификацији и начин

терећења плана за сваку од накнада (са припадајућим порезима и доприносима) из члана 6. Правилника, по носиоцима планирања и носиоцима извршења финансијских планова.“

Управа за буџет и финансије 17. јула 2008. године актом Инт.бр. 844-2 дала је Објашњење на напред постављена питања и дилеме Рачуноводственог центра МО у виду следећих закључака:

1. "Накнаду за извршење посебних задатака и активности, из члана 48 б. Правилника, потребно је третирати као накнаду пословних путовања у земљи, а за обавезе које проистичу из исте, исплаћивати по расходу 4221 – Накнада пословних путовања у земљи.

2. Накнаде: за стручно дежурство у војноздравственим установама, за дежурство у систему ПВО и ПТ тимовима и за службу под отежаним условима, третирати као зараде у смислу Закона о порезу на доходак грађана, а обавезе пореза на доходак грађана које проистичу из истих исплаћивати по расходима по којима су решењем министра о одобрењу плана за 2008. годину утврђена средства за исплату наведених накнада, како је дефинисано актом ове управе инт.б. 6-35/4 од 14. јануара 2008. године.

3. Доприносе за наведене накнаде не треба плаћати с обзиром да се не ради о платама у смислу члана 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, него о другим примањима по Правилнику о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије.

Наведене накнаде РЦ ће обрачунавати и исплаћивати као и до сада док надлежни старешина не изврши измене у начину обрачуна и исплате, о чему ћете бити благовремено обавештени.“

У поступку ревизије и тестирања примене одредби Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије уочено је да се код утврђивања појединих додатака и накнада не гарантује једнакост. Пример за неједнакост у утврђивању додатака је додатак за прековремени рад који је већ описан. Пример за неједнакост у утврђивању права код других примања је накнада на дужности у јединици, односно установи Војске на територији на којој се служба врши по отежаним условима (члан 48 ђ Правилника). У околностима када је у питању иста јединица, односно установа, иста територија и исти отежани услови, официру и подофициру припада месечна накнада у висини 20% од плате утврђене према основном коефицијенту, а професионалном војнику и цивилном лицу 15% од плате утврђене према основном коефицијенту.

У члану 127. Закона о Војсци Србије прописано је да се за цивилна лица додати на плате, накнаде плате, друга примања и тд. уређују „сагласно одредбама овог закона које се односе на плате, накнаде и друга примања професионалних војних лица“.

IV Исплата и извештавање о платама и накнадама

Рачуноводствени центар по примљеним документима до 10-ог у месецу обрачунава плату у текућем месецу, а по примљеним документима после 10-ог у месецу обрачунава плату у наредном месецу (став 3. члан 99. Правилника о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије).

Аконтација плата професионалних припадника Војске обрачунава се и исплаћује до 15-ог у месецу, а коначан обрачун до краја месеца **за протекли месец** (члан 51.

Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије).

У 2010. години исплата аконтације и коначног обрачуна вршена је око 6-ог, односно 21-ог у месецу, али не за **протекли месец**, него на основу Радних листа за месец који претходи протеклом месецу. Сваког месеца врши се корекција обрачуна плата по основу разлика које проистичу из документације која није примљена до 10-ог у месецу.

За вођење Помоћне књиге плата, односно обрачун плата постоје два програмска пакета, један за војна, а други за цивилна лица.

Обрачун плата за цивилна лица врши се по бруто принципу. У извештају о плати за запосленог и другим извештајима о платама цивилних лица, додаци и накнаде плате исказани су у бруто износу, исказана је основица за обрачун пореза, основица за обрачун доприноса, нето плата, порез и доприноси.

Обрачун плата за војна лица врши се по нето принципу и рачунски своди на бруто плату. Плата, додаци и накнаде плате у извештају о плати за запосленог 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 старшина дужан да професионалном припаднику Војске приликом сваке исплате плате и накнаде плате достави обрачун. Како се плата обрачунава за дане односно часове, а и одређени додаци и накнаде плате према данима, односно часовима (став 1. члан 81. и члан 85. Закона о Војсци Србије), обрачун плате који се доставља запосленом обавезно 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.

Утврђено је да Извештај о плати запосленом не садржи евиденцију о часовима рада како је то прописано чланом 23. и 24. Законом о евиденцијама у области рада и чланом 122. Законом о раду.

По извршеној обради обрачуна плата штампају се платни спискови по исплатним местима, спискови за накнаде, радне листе за следећи месец (редовне, општа дежурства, дежурства у ВЗУ, ПВО, ПТТ и друго), обрачун плате-обавештење за запосленог, картице новчаних примања за лица којима је у том месецу престала служба и други извештаји.

Законом прописани обрасци за порезе и доприносе на плате, накнаде и друга примања (ППОД и ПОПЈ) попуњавају се ручно на основу података из помоћне књиге плата и предају надлежним органима.

Рачуноводствени центар МО 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 2010. 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 01.01.2010. године до 31.12.2010. године.

У Књижење плата, увећања и накнада плата

Евиденција плата и пословних промена врши се у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006) и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ број 20/2007, 37/2007, 50/2007 - испр. 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010 и 40/2010).

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).

Синтетички konto 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи аналитичка конта 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 конта у оквиру овог синтетичког конта уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта 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. На основу података са дискете врши се исплата и књижење у главној књизи.

Табела ИБРС - 6/2/3-17

Налог за књижење плата Рачуноводног центра МО			
Д konto	Назив конта	П konto	Назив конта
		231111	Обавезе за нето плате и додатке
		231211	Обавезе по основу пореза на плате и додатке
		231311	Обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке
		231411	Обавезе по основу доприноса за здравство на плате и додатке
		231511	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке
411111	Плате по основу цене рада		
412111	Доприноса за ПИО	234111	Обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца
412211	Доприноса за здравствено осигурање	234211	Обавезе по основу доприноса за здравство на терет послодавца
412311	Доприноса за незапосленост	234311	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на терет послодавца

Министарство одбране на konto 411111- Плате по основу цене рада књижи износ укупно исплаћене бруто плате, односно плату по основу цене рада са свим увећањима - додацима и накнадама плате, порез и доприносе из плате. 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 не само што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, него додатно усложњава могућност функционисања система интерних (и екстерних) рачуноводствених контрола.

Да би се уверили у правилност књижења и да би потврдили исказани расход на конту 411111 (плате које су исплаћене у 2010. години за период децембар 2009 - новембар 2010. године) упоредили смо евиденције обрачуна плата са припадајућим порезом и доприносима из Помоћне књиге плата (рекапитулације коначних обрачуна, ППОД, ПОПЈ и ППП пријаве,) прегледи које је Рачуноводствени центар саставио по захтеву ревизије и 17 контролних прегледа које је ревизор саставио) са евиденцијама о исплати плата са припадајућим порезом и доприносима и књижењима у главној књизи. Утврдили смо да стање аналитичког конта 411111 на дан 31.12.2010. године не одговара укупном износу обрачунатих плата, додатака и накнада плата из Помоћне књиге плата и извршеним исплатама по основу тих обрачуна. Састављен је:

Збирни преглед свих евиденција обрачуна плата и других обрачуна који су евидентирани као извршење на конту 411111 у 2010. години

Табела ИБРС - 6/2/3-5 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Ф	Изв ор	Опис	Укупан износ извршен у 2010. год.
1	210	01	Плате, додаци и накнаде плате и друга примања војних лица	14.530.365
2	210	01	Плате, додаци и накнаде плате и друга примања цивилних лица	6.143.679
3	210	01	Накнада за породиље и инвалиде	63.552
4	210	01	Извршење на 411, требало књижити на конто 412 (Наредба 6/21-2)	6.000
5	210	01	Плате (у земљи) за лица у диплом- конз.предст. шифра- 941	123.024
6	210	01	Плате (у земљи) за лица у диплом- конз.предст. шифра-844	10.944
7	250	01,04	Плате за лица у мировним мисијама	76.105
8	210	04	Плате по члану 37 за ВМА из сопствених прихода извршене преко РЦ	186.755
9	210	01	Извршења по судски решењима за плате	9.777
10	210	01	Исплате инвалидима II катег. по коначним решењима	2.325
11	210	01	Поновљене уплате због промене т.р.	5.242
12	210,250	01,04	Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	21.157.766
13			Исправка расхода конта 411111	230.962
14	210,250	01,04	Укупно (12-13), књиговодство Рачуноводственог центра	20.926.805
15	210	04	Плате ВМА из сопствених прихода које нису извршене преко РЦ	231.957
16			Укупно (14+15) – исказано у Обрасцу 5	21.158.762

Укупно извршење на конту 411111 износи 21.157.766 хиљада динара, што је за 230.962 хиљаде више од исказаног износа на дан 31.12.2010. године.

Од корисника је затражено да достави писано Објашњење са прегледом по основу којих финансијских трансакције и догађаја су књижене промене на конту 411111 у периоду 1.1-31.12.2010. године и прикаже на шта се коректуре односе и у ком износу (тачка 13 Прегледа, ИБРС - 6/2/3-5).

Коректуром расхода се сматрају враћена новчана средства која су претходно исплаћена и књижена као расход у току буџетске године. По основу враћених новчаних средстава коригују се расходи по којима је извршена исплата и на чији терет су прокњижена. Враћена новчана средства која представљају коректуру расхода из претходних година уплаћују се као приход буџета (члан 44 Правилника о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије).

(У тексту овог извештаја реч „коректура“ = исправка).

Рачуноводствени центар је доставио Табеларни преглед и Објашњење за тачку 13:

Табела ИБРС - 6/2/3-18 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Опис	Износ корекције у 2010. год.
1	Рефундација по основу инвалидности II категорије	12.675
2	Рефундација по основу породилског одсуства	158.852
3	Повраћај по основу уташених текућих рачуна	5.242
4	Повраћај по основу враћених обустава ради измирења дуга истих	11.925
5	Повраћај по различитим основама	4.111
6	Уплате прековременог рада у складу са чланом 34 Правилника (ВМА)	20.569
7	Уплате од УН – рефундације за плате лица у мировним мисијама	17.589
8	Укупно (1+7)	230.962

Министарство је по захтеву ревизије доставило и акт инт.бр 2037-1 од 27.06.2011. године у ком је дало објашњење зашто рефундирана, односно враћена новчана средства која представљају коректуру расхода из претходних година није уплатило као приход буџета.

Утврђено је да Министарство одбране:

- пословне промене у буџетском рачуноводству за Плате, додатке и накнаде запослених не 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) што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- пословне промене у буџетском рачуноводству за Исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова: Породилско боловање, Боловање преко 30 дана и Инвалидност рада другог степена не води у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- у 2010. години извршило исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена) у износу од 65.877 хиљада динара са апропријације 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде). У 2010. години рефундирана су средства и за исплате извршене у текућој години и за претходне године у укупном износу од 171.527 хиљада динара и иста су књижена као исправка, односно умањење апропријације 411. На тај начин расход за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) потцењен је за 105.650 хиљада динара

- грешком извршило исплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање са апропријације 411 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 6.000 хиљада динара, уместо са апропријације 412, па је на тај начин потцењен Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, а прецењен расход за плате, додатке и накнаде запослених;

- није рефундирана новчана средства за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова (породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена) која представљају коректуру расхода из

претходних година у износу од 105.650 хиљада динара уплатило као приход буџета, а што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

Б. Плате, додаци и накнаде запослених - функцији 250

Прописи из области плата и накнада за учешће у мултинационалним операцијама:

- Уредба у платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије и Црне Горе, особља цивилне заштите и запослених у органима управе Савета министара за време учешћа у мировним операцијама и другим активностима у иностранству („Службени војни лист“, број 29/05 и 16/06);

- Правилник о накнадама трошкова професионалних припадника Војске Србије и Црне Горе, особља цивилне заштите и запослених у органима управе Савета министара за време учешћа у мировним операцијама и другим активностима у иностранству („Службени војни лист“, број 37/05);

- Одлука о одређивању основице за обрачунавање плате и додатака професионалним припадницима Војске Србије и Црне Горе за време учешћа у мировним операцијама и другим активностима у иностранству („Службени војни лист“, број 37/05);

- Одлука о висини додатка за ризик у служби и додатка за географске и климатске услове професионалним припадницима Војске Србије за време учешћа у мировним операцијама и другим активностима („Службени војни лист“, број 24/06, 16/09, 24/09 и 23/10).

Народна скупштина одлучује о учешћу Војске Србије у мултинационалним операцијама (став 3 члан 8 Закона о употреби Војске Србије и других снага одбране у мултинационалним операцијама ван граница Републике Србије, „Службени гласник РС“, број 88/2009).

Трошкове припреме, учешћа и повратка припадника Војске Србије из мултинационалних операција финансирају се из Буџета Републике Србије (став 1 члан 37 Закона о употреби Војске Србије и других снага одбране у мултинационалним операцијама ван граница Републике 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.

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 доприноси није уређен уговорима закљученим са међународним организацијама (став 5. члана 90. Закона о Војске Србије).

Центар за мировне операције Рачуноводственом центру доставља:

- Наредбу Министра одбране (раније Одлуку Управе за кадрове коју је потписивао Министар одбране) на основу које су лица упућена у мировне операције, решење за аконтацију плате, обрачун аконтације и наредбу за исплату;

- Решење за плату, обрачун и наредба за исплату, а за следеће месеце само обрачун и наредба за исплату (аконтација се умањује од прве целе плате);

- Уколико дође до промене било које врсте, нпр. промена 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 духу закона и подзаконских аката. Оригинал 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.

Изменом Закона о буџету Републике Србије за 2010 („Службени гласник РС 91/2010) Министарству одбране опредељена су средства на конту 411 – плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у укупном износу од 67.734 хиљада динара.

Министарству одбране исказало је расход за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) на функцији 250 у износу од 58.515 хиљада динара (из извора 01 износ од 47.200 хиљада динара и осталих извора износ од 11.315 хиљада динара).

Укупно извршење од 76.105 хиљада динара књижено је 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 2010. години рефундиран је износ од 17.589 хиљада динара и књижен је на конту 411111 као исправка плате.

Рефундирана средства књижена су као исправка расхода на конту 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (тачка 30. Решења министра о финансирању одбране Републике Србије за 2010. годину, инт.бр.7-63 од 29.01.2010. године).

Утврђено је да је расход за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у 2010. години на функцији 250 извор 01, извршен у износу од 64.789 хиљада динара и рефундиран у износу од 17.589 хиљада динара.

5.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца - 412000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године – Образац 5 за Министарство одбране – директни буџетски корисник 61040, на функцији 210 исказало је износ од 4.519.956 хиљада динара (извор 01 у износу 4.466.716 хиљада динара и извор 04 у износу од 53.240 хиљада динара).

Тестиран је расход у износу од 4.474.625 хиљада динара, односно 99,00 %.

Преглед социјалних доприноса на терет послодавца по ППОД обрасцима за период 12/09 до 11/10, рекапитулацијама из Рачуноводственог центра и подацима из Закључног листа Војномедицинске академије

Табела ИБРС 6/2/4-8 (у хиљадама динара)

Врста доприноса	ПИО	Здравство	Незапосленост	Додатни ПИО	Укупно
Професионални припадници војске	1.593.745	891.048	108.663	781.768	3.375.223
Цивилна лица	640.105	357.201	43.554	9.338	1.050.199
Породиље и инвалиди	5.980	3.196	408	0	9.583
Изасланици 941	3.984	2.227	272	2.380	8.864
Изасланици 844	324	181	22	176	703
ВМА члан 37.	20.542	11.550	1.400	2.260	35.753
ВМЦ Нови Сад	21	12	2	0	35
Судска решења	1.061	589	72	0	1.722
Решења Фонда ПИО	13.151	0	0	0	0
Краљева градња по решењима Суда	16.500	0	0	0	0
Допуне	788	0	0	0	0
Укупно по рекапитулацијама и ОД обрасцима из РЦ-а	2.296.202	1.266.009	154.393	795.923	4.512.528
ВМА - закључни лист	10.842	5928	717	0	17.487
Укупно					4.530.015
Извор 01					4.476.775
Извор 04					53.240

(у хиљадама динара)

Податак из Обрасца 5.	Податак из Прегледа	Разлика
4.519.956	4.530.015	10.059

Утврђена разлика произилази из исправке расхода (ВМА члан 34 и наредбе број 50-267 од 17.09.2010. године - изасланици) у укупном износу од 4.059 хиљада динара **и погрешно извршене** наредбе број 6/21-2 од 05.12.2010. године у износу од 6.000 хиљада динара (описана у оквиру конта 411111).

Законом о Војсци Србије („Службени гласник РС“ број 116/2007 и 88/2009) 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 (чл. 240 до 260 и од 262 до 278).

Сходно одредбама члана 276. Закона о Војсци Србије средства Фонда СОВО чине средства за финансирање пензијског, инвалидског и здравственог осигурања војних осигураника, као и осталих права из система социјалног осигурања војних осигураника.

Од укупно исказаних социјалних доприноси на терет послодавца у износу од 4.519.956 хиљада динара средства за финансирање пензијског, инвалидског и здравственог осигурања војних осигураника у 2010. години обрачуната су у износу од 3.277.499 хиљада динара.

Табела ИБРС 6/2/4-9 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Број рачуна	Конто	Износ	ОПИС
1	840-28652-17-Допринос за ПИО из плате	4121	2.381.126	допринос на терет послодавца
2	840-14650-22-Допринос за здравство	4121	896.373	допринос на терет послодавца
3	Укупно (1+2)		3.277.499	

Министарство одбране је на име обавеза по основу доприноса на плате и додатке и доприноса на терет послодавца дозначио Фонду СОВО средства:

- за пензијско инвалидско осигурање војних осигураника износ од 3.993.636 хиљада динара и
- за здравствено осигурање војних осигураника износ од 1.793.129 хиљада динара.

Решењем о финансирању одбране Републике Србије за 2010. годину, Управе за буџет и финансије, инт. бр. 7-63 од 29.01.2010. године у делу Б) Извршење расхода у тачки 7. 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 ПИО Републике Србије са подацима о исплатама извршеним у претходном месецу вршиће РЦ, према Објашњењу о састављању образаца нове наредбе за исплату обавеза (МО-УБФ, инт.бр. 1518-2 од 15.12.2008. године).

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.“

У поступку ревизије утврђено је да Министарство одбране није вршило обрачун и уплату доприноса за социјално осигурање за накнаде за стручно дежурство, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи, а чији преглед дајемо у следећој табели :

Табела ИБРС 6/2/4-9 (у хиљадама динара)

Конто на ком је евидентиран расход	Опис расхода	Износ необрачунатог и неплаћеног доприноса на терет запосленог	Износ необрачунатог и неплаћеног доприноса на терет послодавца
411	Накнада за стручно дежурство	76.064	76.064
415	Накнаде трошкова за запослене	533.752	533.752
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.455	19.455
	Укупно	629.271	629.271
	Свеукупно		1.258.542

Опис накнада за које Министарство није вршило обрачун и уплату доприноса за социјално осигурање дат је на контима са којих су расходи извршени.

5.3.3. Социјална давања запосленима - 414000

Министарство одбране исказало је расходе за социјална давања запосленима у износу од 164.264 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 164.235 хиљада динара, односно 99,98 %.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС у периоду од од датума 01.01-31.12.2010. године – Образац 5 – (ОП 5181) конто 414000- социјална давања

запосленима Министарство одбране – функција 210 и у Закључни лист за период од 01.01.2010. до 31.12.2010. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Министарство одбране вршило је исплату отпремнина приликом одласка у пензију професионалним припадницима Војске, државним службеницима и намештеницима.

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 (став 1 члан 88. Закона о Војсци Србије („Службени гласник РС“, број 116/2007 и 88/2009)).

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

За војне службенике, војне намештенике, државне службенике и намештенике исплата отпремнина вршена је на основу решења, а у складу са чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 98/07) 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.

Исплата отпремнина у случају отпуштања с посла вршена је само за цивилна лица у Министарству одбране.

Табела ИБРС - 6/2/5-1 (у хиљадама динара)

Раздео 11 / извор	Конто	Опис конта	Износ
01	414121	Боловање преко 30 дана	29
01	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	128.374
04	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	8.150
01	414312	Отпремнина у случају отпуштања с посла	27.711
			164.264

На аналитичкој картици конта 414311 исказан је износ од 136.524 хиљаде динара, а на конту 414312 износ од 27.711 хиљада динара, што укупно износи 164.235 хиљаде динара.

Увидом у рачуноводствену документацију-спискове за исплату отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311 као и у пореске пријаве ОПЈ-8 утврђено је да је за те намене исплаћено 139.851 хиљада динара, а увидом у рачуноводствену документацију за исплату отпремнина у случају отпуштања с посла – конто 414312 утврђено је да извршена исплата у износу од 27.711 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је порез по основу отпремнина правилно обрачунат и плаћен у укупном износу од 10.672 хиљаде динара.
(Доказ – Извештај о плаћеним обавезама по економској шифри у периоду од 01.01.10 – 31.12.10. године, текући рачун: 840-711191843-30).

Преглед тестираних и исплаћених отпремнина за професионална војна лица и цивилна лица

Табела ИБРС - 6/2/5-2 (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Категорија лица/конто	Укупан број лица	Број лица са порезом	Нето	Порез	Бруто износ
1	ПВ- отпремнина за одлазак у пензију	332	182	91.142	10.240	101.382
2	ЦВ -отпремнина за одлазак у пензију	261	8	38.341	432	38.773
4	Стање на дан 31.12.2010. конто 414311				10.672	139.851
5	ЦВ- отпремнина приликом отпуштања с посла	51		27.711	0	27.711
6	Стање на дан 31.12.2010. конто 414312					27.711
7 (4+6)		644	190	156.890	10.672	167.562

Укупно извршење на конту 414 износи 167.562 хиљада динара, што је за 3.327 хиљада више од исказаног износа на том конту на дан 31.12.2010. године.

Утврђено је да Министарство одбране не даје истинит и објективан приказ исплаћене отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311.

Разлику у износу од 3.327 хиљада динара између исказаног износа на дан 31.12.2010. године и укупног извршења на конту 414311 чине: рефундација од Републичког фонда за здравствено осигурање на име боловања преко 30 дана у износу од 3.124 хиљаде динара и рефундација трудничког боловања (35%) од стране скупштине града Београда у износу од 47 хиљада динара које су књижене као исправка, повраћај исплаћене отпремнине у износу од 139 хиљада динара и погрешно књижен износа од 17 хиљада динара (415111).

Доказ: Објашњење исправки по субаналитичком конту 414311-отпремнине приликом одласка у пензију од Рачуноводственог центра и аналитичка картица конта 414311 на износ од 3.327 хиљада динара.

Утврђено је да Министарство одбране:

- пословне промене у буџетском рачуноводству за Исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (боловање преко 30 дана и трудничко боловање) не води у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- рефундирана средства у износу од 3.171 хиљаду динара (3.124+47) књижило као коректуру на конту 414. На тај начин расход за Социјална давања запосленима потцењен је у износу од 3.142 хиљада динара (3.171 - 29);
- рефундирана новчана средства за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова (боловање преко 30 дана и трудничко боловање) која представљају исправку расхода из претходних година у износу од 3.142 хиљада динара није уплатило као приход буџета, а што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

5.3.4. Накнада трошкова за запослене - 415000

Министарство одбране исказало је расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 4.049.527 хиљада динара.

Извршени расходи Министарства одбране по функцијама за конто – 415000

Табела ИБРС – 6/2/6-1(у хиљадама динара)

Извор	Глава/Функција	Конто	Опис расхода	Износ
01	11/210	415111	Накнаде трошкова за одвојен живот	3.687.138
01	11/210	415112	Накнаде трошкова за превоз	75.106
01	11/210	415114	Накнаде за селидбене трошкове	42.967
01	11/210	415119	Остале накнаде трошкова запослених	243.864
04	11.3/210	415114	Накнаде за селидбене трошкове	452
		415000	Накнада трошкова за запослене	4.049.527

Увидом у Извештаје о извршењу буџета РС у периоду од од датума 01.01-31.12.2010. године – Образац 5 – (ОП 5186) конто 415000 - накнаде трошкова за запослене за Министарство одбране – функција 210 и Министарство одбране – Војнообавештајна агенција и њихове Закључне листове за период од 01.01.2010. до 31.12.2010. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Тестирани су расходи у износу од 4.049.527 хиљада динара, односно 100%.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07...110/09) у члану 14. у делу Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене, описан је **синтетички конто 415100 - Накнаде трошкова за запослене који** садржи аналитички конто 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.

Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09) у члану 104. став 1. уређено је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

У члану 105. истог закона дефинисано је да се „зарада из члана 104. став 1. овог закона састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Под зарадом у смислу става 1. овог члана сматра се зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

Законом о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, број 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006 и 65/2006 – испр. члана 3. тачком 1. уређено је да обрачуну и уплати пореза на доходак грађана подлежу зараде као приход који остварују физичка лица.

На основу члана 95. став 2. и члана 127. став 2. Закона о Војсци Србије („Службени гласник РС“, број 116/07) и члана 17. став 4. и члана 24. став 2. Закона о Влади („Службени гласник РС“, број 55/05, 71/05-исправка и 101/07), министар одбране донео је Правилник о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије, **поверљиво** број:2979-8 од 26. марта 2008. године. Влада Републике Србије је закључком дала сагласност на наведени правилник, **пов.** 05 број:00-129/2008-001 од 27. марта 2008. године. Овај правилник је имао две измене и допуне и то:

- 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

- 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.

5.3.4.1. Накнаде трошкова за одвојен живот од породице - 415111

Министарство одбране на овом конту исказује расходе за накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за закуп стана и накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (по члану 33, 34, 35, 36, 37. и 39. Правилника о изменама и допунама Правилника о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије, **Пов.** број: 536-3 од 25. јануара 2010. године).

На конту 415111 Министарство одбране је исказало у 2010. години расход у износу од 3.687.138 хиљада динара.

Увидом у пореске пријаве утврђено је да је за накнаде трошкова исказане на конту 415111 обрачунат и плаћен порез. Део расхода у износу од 1.645.459 хиљада динара односи се на накнаду трошкова превоза на посао и са посла.

Доказ: Пореске пријаве и рекапитулација обрачуна накнада на које се обрачунава и плаћа порез на доходак грађана.

Право и износ накнаде трошкова за одвојен живот и накнада дела трошкова за закуп стана утврђени су Правилником о изменама и допунама Правилника о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије, **Пов.** број: 536-3 од 25. јануара 2010. године, за официре, подофицире, војне службенике и војне намештенике (од члана 17. до члана 24).

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.

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, накнада за трошкове за одвојен живот припада у проценту и то :

- 100% - ако је на дужности у јединици – установи Војске, на територији где су отежани услови службе и
- 80% - ако је на дужности у јединици – установи Војске на осталим територијама. (члан 19. Правилника).

Доказ: Преглед картице – обрачунске листе за исплату накнаде за одвојен живот са обрачунатим порезом, а без обрачунатих доприноса.

Право и износ накнаде трошкова за закуп стана утврђује се решењем на основу уверења о члановима заједничког домаћинства, потврдом о распореду на дужност и изјави о накнади дела трошкова за закуп стана, коју потписује запослени и оверава надлежни старешина. Висина накнаде за закуп стана утврђује се у бодовима од 80 до 1.000 бодова (члан 21. Правилника).

Доказ – Преглед картице – обрачунске листе за исплату накнаде дела трошкова за закуп стана са обрачунатим порезом, а без обрачунатих доприноса.

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.

Увидом у пореске пријаве утврђено је да је на Накнаде трошкова за одвојен живот од породице – 415111 обрачунат и плаћен порез.

5.3.4.2. Накнаде трошкова за превоз - 415112

Министарство одбране је исказало расход за Накнаде трошкова превоза – конто 415112 у 2010. години у износу од 75.106 хиљада динара.

Увидом у пореске пријаве утврђено је да је за накнаде трошкова превоза - конто 415112 обрачунат и плаћен порез.

Право и износ накнаде утврђени су чланом 8, 33, 34, 35, 36, 37. и 39. Правилника о изменама и допунама Правилника о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије, **Пов.** број: 536-3 од 25. јануара 2010. године, за официре, подофицире, војне службенике и војне намештенике, војнике или лица на школовању.

У складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹, 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, односно међуградском саобраћају. 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.

Накнада трошкова превоза за припаднике Војске Србије не може бити већа од износа накнаде трошкова због одвојеног живота од породице. У току 2010. године горњи лимит износа накнаде трошкова превоза износио је 11.986 динара (650 бодова

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2007

максималан износ бодова за накнаду трошкова за одвојен живот од породице * 18,44 динара – вредност бода).

У поступку ревизије уочено је да су накнаде за превоз у Министарству одбране извршаване и евидентиране на контима: 1) Превоз на посао и са посла (маркица) – 413151 у износу од 7.248 хиљада динара; 2) Накнаде трошкова за одвојен живот од породице – 415111 у износу од од 1.645. хиљада динара; 3) Накнаде трошкова за превоз - 415112 у износу од 75.106 хиљада динара.

Утврђено је да пословне промене у буџетском рачуноводству за накнаде за превоз нису књижене у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Утврђено је да је у 2010. години запосленим вршена исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, у време коришћења годишњег одмора и других одсутности са рада, што није у складу са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Правилника о изменама и допунама Правилника о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије.

Нисмо били у могућности да утврдимо износ више исплаћене накнаде за долазак на рад и за одлазак с рада због начина књижења накнаде за превоз, начина евиденција сати присутности односно одсутности са посла и великог броја корисника ове накнаде.

5.3.4.3. Накнаде за селидбене трошкове запослених - 415114

Министарство одбране је извршило расходе за накнаде за селидбене трошкове запослених у 2010. години у износу од 43.419 хиљада динара.

Увидом у пореске пријаве утврђено је да је за накнаде трошкова за селидбене трошкове - конто 415114 обрачунат и плаћен порез.

Право на накнаде за селидбене трошкове запослених утврђено је чланом 27. Правилника о изменама и допунама Правилника о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије, **Пов.** број: 536-3 од 25. јануара 2010. године, за официре, подофицире, војне службенике и војне намештенике, лицима на школовању, породици умрлог или погинулог официра, подофицира односно цивилног лица у Војсци.

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).

5.3.4.4. Остале накнаде трошкова запослених - 415119

На овом конту Министарство одбране исказало је расходе за опште дежурство професионалних припадника Војске Србије у укупном износу од 243.864 хиљада динара.

Право и износ накнаде за опште дежурство утврђено чланом 14. и 15. Правилника о изменама и допунама Правилника о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије, **Пов.** број: 536-3 од 25. јануара 2010. године, за професионална војна лица, односно цивилна лица у Војсци Србије.

Накнада трошкова за трупно путовање дефинисана чланом 14. подразумева:

„Трупно путовање професионалног војног лица односно цивилног лица у Војсци је у смислу одредаба овог правилника, извршавање задатака са јединицом – установом Војске односно њеним делом у условима логорско – касарног или сличног живота. Под трупним путовањем 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 трупно путовање ван места службовања, као и за трупно путовање које 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“ (члан 15. Правилника).

На основу члана 17. став 1. тачка 13. Закона о Војсци Србије („Службени гласник РС“ бр. 116/2007), 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. Лекарима, стоматолозима, фармацеути и ветеринарима 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.

5.3.4.5. Необрачунати и неуплаћени порез на накнаде трошкова за запослене

Приказ необрачунатог и неуплаћеног пореза за остале накнаде трошкова запослених (опште дежурство)

Табела ИБРС – 6/2/6-2 (у хиљадама динара)

Накнада општег дежурства -415119	Прерачун на бруто/основица за порез и доприносе	Необрачунати и неуплаћени порез за опште дежурство
1	2 (1/0,88)	3 (2*12%)
243.864	277.118	33.254

Утврдили смо да необрачунати и неуплаћени порез за опште дежурство износи 33.254 хиљада динара.

Утврђено је да Министарство одбране није извршило обрачун и уплату пореза у укупном износу од 33.254 хиљаде динара на исплаћене остале накнаде трошкова запослених (опште дежурство) у складу са чланом 3. и чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана.“

„Трупно путовање 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 трупним путовањем 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 трупно путовање ван места службовања, као и за трупно путовање које 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“.

5.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи - 416000

Министарство одбране (раздео 11) исказало је расходе за награде запосленима и остале посебне расходе износ од 212.033 хиљада динара.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета РС у периоду од од датума 01.01-31.12.2010. године – Образац 5 – (ОП 5188) конто 416000- награде запосленима и остали посебни расходи за Министарство одбране – функција 210, Министарство одбране –Инспекторат одбране, Министарство одбране – Војнобезбедносна агенција и

Министарство одбране – Војнообавештајна агенција и њихове Закључне листове за период од 01.01.2010. до 31.12.2010. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Тестирани су расходи у износу од 176.031 хиљада динара, односно 83,02 %.

Табела ИБРС – 6/2/7-2 (у хиљадама динара)

Ред. Број	Назив расхода	Конто	Износ у хиљадама динарима	Напомена	Доказ
1.1.	Јубиларне награде	416111	118.575	Књижено на 416111	Списак лица са јубиларним наградама
1.2.	Јубиларне награде	416111	18	Књижено на 416112	Наредба број 615597 од 8. 3.2010
1.	Укупно јубиларне награде		118.593		
2.1.	Награде за посебне резултате рада	416111	2.815	Исправно књижити на конто 416112	Наредба број 658398 од 29. 7.2010.
2.2.	Награде за посебне резултате рада	416111	161	Исправно књижити на конто 416112	Наредба број 621197 од 29.3.2010
2.3.	Награде за посебне резултате рада	416111	193	Исправно књижити на конто 416112	Наредба број 684418 од 4.11.2010
2.4.	Награде за посебне резултате рада	416112	54.269	Књижено на 416112	Наредба број 3331 од 13.12.2010
2.	Укупно награде за посебне резултате рада		57.438		
1+2	Укупно тестирано		176.031		

5.3.5.1. Јубиларне награде - 416111

Министарство одбране врши исплату јубиларних награда професионалним војним лицима, војним службеницима и војним намештеницима у складу са чланом 48. Правилника о изменама и допунама Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије, пов. број: 536-2 од 25. јануара 2010. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Пов. 05 Број:00-35/2010-3 од 28. јануара 2010. године.

Овим чланом је уређено да професионалном припаднику Војске за сваких 10 година непрекидне ефективне службе у Војсци припада јубиларна награда – месец у којем навршава прописане године рада и то за:

- 10 година рада - у висини 50% плате која му припада за месец који претходи месецу у којем навршава прописане године рада, увећане за минули рад;
- 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;
- 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.

Исплате јубиларних награда вршене су на основу решења којим је утврђено право на јубиларну награду која су прилог Наредбе са уписаним интерним бројем, потписане од стране наредбодавца, на којој се уписује 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 и основ за обрачун и исплату истог.

Министарство одбране је у 2010. години извршило исплату јубиларних награда за 2.365 професионалних припадника Војске Србије у укупном износу од 118.593 хиљаде динара.

Утврђено је да је порез на опорезиви приход јубиларних награда правилно обрачунат и исказан на Појединачној пореској пријави и Извештају о плаћеним обавезама по економској шифри, за период 01.01-31.12.10. године, на текућем

рачуну (840-71111843-52 – уплатни рачун пореза), у износу од 10.590 хиљада динара.

5.3.5.2. Награде за посебне резултате рада - 416112

1. Министарство одбране извршило је набавку 50 официрских сабљи, за потребе Војне академије Сектора за људске ресурсе МО, за доделу награда слушаоцима и кадетима Војне академије поводом успешног завршетка школовања. На основу члана 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, број 50/09) министар одбране донео је Одлуку о набавци официрских сабљи за доделу награда слушаоцима и кадетима Војне академије поводом завршетка школовања, инт. бр. 14-1002 од 3. јуна 2010. године. За реализацију набавке министар је истом одлуком овластио начелника Војне академије. Финансијска средства за набавку обезбеђена су из наплаћених прихода Војне академије (извор 04) у 2010. години, на конту 4161 и шифри плана 834. Процењена вредност јавне набавке износила је 2.815 хиљада динара (са ПДВ-ом).

На основу одлуке министра начелник Војне академије је: донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке бр. 109. Инт. бр. 128-109 од 08.06.2010. године у преговарачком поступку без објављивања јавног позива због техничких, односно уметничких разлога предмета јавне набавке, односно из разлога што захтеве предметне набавке („сабља официрска“-уметничко дело) може испунити само један понуђач на територији Републике Србије, а према информацијама са сајта Јавних набавки, и то предузеће „Статус Стил“ из Земуна, на основу члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08); образовао комисију за јавну набавку Решењем о образовању комисије за јавну набавку мале вредности, инт. бр. 75-234 од 7. јуна 2010. године.

На основу Записника о преговарачком поступку без објављивања јавног позива Сектора за људске ресурсе, Војна академија инт. бр. 332-6 од 22.06.2010. године, Комисијског извештаја о поступку јавне набавке број 109/10, Сектора за људске ресурсе, Војна академија инт. бр. 127-194 од 25.06.2010. године и Одлуке о додели уговора Сектора за људске ресурсе, Војна академија инт. бр. 128-126 од 25. јуна 2010. године, закључен је 28.06.2010. године Уговор бр. 649-1 између Републике Србије – Министарство одбране – Сектор за људске ресурсе, Војна академија, ул. П. Ј. Штурма 33. из Београда и предузећа „Статус Стил“ д.о.о. из Земуна. Вредност уговора износила је 2.815 хиљада динара са ПДВ-ом.

Добављач је у складу са уговором испоставио рачуне: бр. 10-82 од 01.07. 2010. године на износ од 2.454 хиљаде динара са ПДВ-ом (отпремница бр. 10-82 од 01.07.2010. године) и бр. 10-83 од 07.07.2010. године на износ од 361 хиљада динара са ПДВ-ом (отпремница бр. 10-83 од 07.07.2010. године).

Официрске сабље запримљене су квалитативно и квантитативно материјалним листовима број 9834810 и 9860910.

Наредбом број 658398 од 29. јула 2010. године извршена је исплата предузећу „Статус Стил“ из Земуна, у укупном износу 2.815 хиљада динара.

Наредбама Председника Републике Србије и то:

- број 4-5 од 02. јула 2010. године додељено је 44 сабљи, за постигнуте резултате у току школовања слушаоцима 53. класе генералштабног усавршавања, Школе националне одбране одбране, Војне академије (списак са потписом примаоца);

- број 4-6 од 09. јула 2010. године додељено је 3 сабљи, за постигнуте резултате у току школовања слушаоцима 56. класе командно-штабног усавршавања, Школе националне одбране одбране, Војне академије (списак са потписом примаоца) и

- број 4-7 од 11. септембра 2010. године додељено је 3 сабље за постигнуте резултате у току школовања кадета 130. и 131. класе Војне академије;(списак са потписом примаоца).

Ова набавка књижена је на конту 416111, уместо на конту 416112.

(Радни папир ЈН 7- ЈНБ 1, редни број 1 Прегледа тестираних јавних набавки)

2. На основу члана 141. и 142, а у вези са чланом 66. Закона о Војсци Србије и чланом 14. Уредбе о начину коришћења годишњих одмора и одсуства војних и цивилних лица на служби у Војсци Србије („Службени војни лист „, број 11/94), Наредбом Војне поште број 2834 интерни број 52-207 од 23. марта 2010. године извршена је исплата новчаних награда у износу од 161 хиљаде динара са урачунатим порезом. Награда је исплаћена за постигнуте резултате приликом припрема и у току делимичне контроле јединице од стране Инспектората МО по питањима „Безбедности и здравља на раду, заштите животне средине, заштите од пожара и експлозија“. Награда је исплаћена за 13 лица у укупно нето износу од 142 хиљаде динара и то: у износу од 18 хиљада динара за 1 лице, у износу од 14 хиљада динара за 2 лица, у износу од 10 хиљада динара за 8 лица и износу од 8 хиљада динара за 2 лица.

Утврђено је да је расход књижен на конту 416111, уместо на конту 416112.

3. На основу члана 86. став 1. Закона о Војсци Србије („Службени гласник РС“, број 116/07 и 88/09), члана 45, став 1. тачке 1. и 46. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије, наредбом Сектора за материјалне ресурсе, Одељење за финансије и ППБИ, Интерни број 4-889/1/2 од 28.10.2010. године извршена је исплата новчане награде у износу од 193 хиљаде динара, са урачунатим порезом. По овој наредби исплаћена је награда по основу постигнутих нарочитих резултата у служби за 3 лица у укупно нето износу од 170 хиљада динара и то : у износу од 60 хиљада динара за 2 лица и у износу од 50 хиљада динара за 1 лице.

Утврђено је да је расход књижен на конту 416111, уместо на конту 416112

4. На основу Одлуке министра о исплати новчане награде професионалним војним лицима Војске Србије интерни број 6766-6 од 13.12.2010. године, извршена је исплата новчане награде у нето износу од 3 хиљаде динара за 15.919 запослених, у укупно нето износу од 47.757 хиљада динара, односно у укупном износу од 54.269 хиљада динара са урачунатим порезом.

Награда је исплаћена једнократно професионалним војним лицима Војске Србије који су били у служби у јединицама Војске Србије на дан 1. новембар 2010. године и који су остварили право на коефицијент за посебне услове службе због тежине, карактера и трајања рада, односно посла из члана 16. став 1. тачка 8. 9. и 10. Правилника о платама, а чија основна плата без пореза и доприноса није прелазила износ од 35 хиљада динара.

Министарство одбране је извршило обрачун и плаћање пореза на доходак грађана - за награде за посебне резултате рада у износу од 10.451 хиљада динара.

Табела ИБРС – 6/2/7-3(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	Износ
1	Конто 416112 - бруто износ са картице	86.641
2	Плаћен порез	10.451
3 (1-2)	Нето износ	76.190

5.3.6. Стални трошкови - конто 421000

Министарство одбране (раздео 11, функција 210) исказало је сталне трошкове у износу од 3.356.402 хиљада динара.

Тестирани су стални трошкови у износу од **660.592** хиљада динара, односно **19,68 %**.

5.3.6.1. Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100

Рачуноводствени центар МО извршио је пренос средстава за трошкове платног промета и банкарских гаранција на рачун Фонда за СОВО 840-28652-17 за трошкове платног промета и банкарских гаранција у износу од 18.440 хиљада динара.

Фонду СОВО одобрени су трошкови платног промета и банкарских услуга, Решењем о финансирању одбране Републике Србије за 2010. годину, МО-Управа за буџет и финансије, инт. Бр. 7-63 од 29.01.2010. године у износу од 18.100 хиљада динара. Изменом распоређених средстава за финансирање одбране Србије за 2010. годину (акт СЛБР, инт. Број 892-171 од 09.11.2010. године) одобрена су средства за трошкове платног промета и банкарских услуга – конто 4211 у износу од 18.440 хиљада динара.

Фонд СОВО врши исплату војних пензија и других накнада корисницима са територије Републике Српске и Републике Црне Горе, преко банака са којима је закључен уговор. Банке врше конверзију и трансфер девизних средстава и за услуге наплаћују банкарску провизију на дан преноса динарских средстава. Како би се превазишао проблем око плаћања банкарске провизије директор Фонда за СОВО, уз сагласност Управе за буџет и финансије МО, донео је Одлуку о исплати трошкова банкарске провизије на терет средстава ПИО приликом куповине девизних средстава, и иста се рефундирају од Рачуноводственог центра путем наредби. За исплату војних пензија и других накнада корисницима у земљи плаћа се обрада поштанских упутница.

Тестирани трошкови платног промета и банкарских услуга правилно су исказани.

5.3.6.2. Енергетске услуге - конто 421200

Тестиране су набавке и извршења према следећем прегледу:

Табела ЈН-7 ЈНБ-2/3/4/5 (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Добављач	Назив артикла	Вредност са ПДВ	Број уговора	Датум потписивања уговора	Вредност испоруке
1	2	3	4	5	6	7
1	НИС А.Д. Н,Сад, НИС ПЕТРОЛ Београд	Уље за ложење, средње, мазут	455.964	278-67-69-10	19.02.2010.	454.247
2	НИС А.Д. Н,Сад, НИС ПЕТРОЛ Београд	Уље за ложење, екстра лако	238.891	279-67-70-10	02.02.2010.	146.468
3	ИСКРА КРАЈИНА КОМЕРЦ д.о.о	Угаљ мрки сепарисани, гранулација коцка и орах (Бановићи)	47.204	25-29-108-10	01.02.2010.	33.981
4	СОЛЕ КОМЕРЦ д.о.о	Угаљ лигнит сирови, гранулације комад (Колубара)	5.044	25-29--110-10		2.259
5	КРИСТАЛ СО д.д.о	Со за омекшавање воде,(таблетирана)	2.567	25-29-109-10	30.04.2010.	2.495
5	КРИСТАЛ СО д.д.о	Со за омекшавање воде,(ринфуз)	1.411	25-29-109-10		1.357
6	СО ПРОДУКТ д.о.о	Со за омекшавање воде у ринфузи	1.345	28-68-43-10	30.04.2010.	1.345
УКУПНО (са ПДВ-ом):			752.426			642.152

1. Јавна набавка број 45/10-Угаљ и со

(Радни папир ЈН – 7-ЈНБ 2, редни број Прегледа јавних набавки 2)

На основу Закључка Владе РС 05 бр. 404-5953/2009 од 01.10.2009. године и Плана ЈН (привремени) УОЛ број 829-1 од 08.10.09. године, по реферату Управе за одбрамбене технологије (УОЛ) бр. 165-10/2 од 13.10.2009. године, набавка број 45, по шифри плана 952, конту 4212, покренут је отворени поступак за набавку: угаљ лигнит, угаљ мрки, со за омекшавање воде таблетирана и со за омекшавање воде у ринфузи.

Управа за снабдевање је актом инт. бр. 25-5 од 02. марта 2010. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара по партијама.

Актом Управе за снабдевање инт. бр. 25-6 од 02. марта 2010. године сачињено је Решење о образовању комисије за јавну набавку број 45/10. Јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку јавне набавке објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 16 од 20.03.2010. године и на порталу Управе за јавне набавке (2010/ЈП16832) дана 22.03.2010. године. Управа за снабдевање сачинила је конкурсну документацију која је достављена је на адресе 10 понуђача.

Дана 20. априла 2010. године сачињен је Записник о јавном отварању понуда, а Актом инт. бр. 72-2 од 12. маја 2010. године сачињен је Извештај комисије са стручним оценом примљених понуда за јавну набавку, којим је констатовано да су благовремено пристигле понуде 8 понуђача, и након сагледавања понуда комисија је предложила да се додела уговора изврши по следећем:

- за I партију – угаљ лигнит у количини од 1.170 тона у вредности од 4.274 хиљаде динара без ПДВ-а, (5.044 хиљаде динара са ПДВ-ом) са предузећем „Sole Comerc“ д.о.о. Београд

- за II партију – угаљ мрки у количини од 5.080 тона у вредности од 40.003 хиљаде динара без ПДВ-а (47.204 хиљаде динара са ПДВ-ом) са предузећем „ИСКРА КРАЈИНА КОМЕРЦ“ д.о.о. Земун

- за III партију – со за омекшавање воде таблетирана и у ринфузи у количини од 249.050 кг у вредности од 3.372 хиљаде динара без ПДВ-а (3.979 хиљаде динара са ПДВ-ом) са предузећем „Кристал Со“ д.о.о. Београд.

На основу извештаја комисије донета је Одлука о избору најповољнијег понуђача за јавну набавку број 45/10.

Закључени су следећи уговори:

- Уговор бр. 25-29-108-10 од 17 јуна 2010. године закључили су Република Србија - Министарство одбране - Сектор за материјалне ресурсе – Управа за снабдевање – Дирекција за набавку и продају и предузеће „ИСКРА КРАЈИНА КОМЕРЦ“ д.о.о. Земун, за набавку мрког угља у количини 5.080 тона укупне вредности од 47.204 хиљаде динара са ПДВ-ом, са роком испоруке свих уговорених количина до 31.12.2010. године. По овом Уговору плаћено је укупно 33.981 хиљада динара.

- Уговор бр. 25-29-109-10 од 17 јуна 2010. године закључили су Република Србија-Министарство одбране - Сектор за материјалне ресурсе – Управа за снабдевање – Дирекција за набавку и продају и предузеће „Кристал Со“ д.о.о. Београд, за набавку соли за омекшавање воде таблетиране и ринфузне у количини 249.050 кг укупне вредности од 3.979 хиљаде динара са ПДВ-ом, са роком испоруке свих уговорених количина до 31.12.2010. године. По овом Уговору плаћено је укупно 3.852 хиљада динара.

- Уговор бр. 25-29-110-10 од 18 јуна 2010. године закључили су Република Србија-Министарство одбране - Сектор за материјалне ресурсе – Управа за снабдевање – Дирекција за набавку и продају и предузеће „Соле Комерц“ д.о.о. Београд, за набавку угља лигнит у количини 1.170 тона укупне вредности од 5.044 хиљаде динара са ПДВ-

ом, са роком испоруке свих уговорених количина до 31.12.2010. године. По овом Уговору плаћено је укупно 2.259 хиљада динара.

Утврђено је да је набавка бр. 45/10 - Угаљ и со за омекшавање воде, спроведена у складу са Законом о јавним набавкама.

Тестирани расход енергетске услуге правилно је исказан.

2. Јавна набавка број 35/10 - Со за омекшавање воде у ринфузи
(Радни папир ЈН – 7-ЈНБ 3, редни број Прегледа јавних набавки 3)

Налогом за покретање Набавке по реферату Управе за одбрамбене технологије (УОЛ) бр. 168-13/09 од 12.01.2010. године покренута је набавка број 35/10, со за омекшавање воде, у износу од 2.832 хиљаде динара, по шифри плана 952 и конту 4212.

У Прегледу потреба за централизовано уговарање УОЛ који је достављен УСН (Управа за снабдевање) инт. бр. 165-13/09 од 12. јануара 2010. године, наведено је да се набавка изврши за 100.000 килограма соли за омекшавање воде, у ринфузу (за ВМА 75.000 кг и за ВП 2078 Зуце 25.000 кг) и да ће УОЛ давати диспозицију испоручиоцу и пратити реализацију уговора и плаћање фактура. За потенцијалне понуђаче наведени су: "Кристал СО" д.о.о. Београд, "СО Продукт" д.о.о. Стара Пазова, "Veleafarm" д.о.о. Београд, "Pateting" д.о.о. Београд и "Ecotrade" д.о.о. Ниш.

Војномедицинска академија је актом инт. 659-1 од 15.01.2010. године доставила УОЛ ургенцију за обезбеђење соли за омекшавање воде, у количини од 15 – 20 тона, за рад постројења у наредних месец дана. ВМА се пре ове ургенције обраћала УОЛ, актима инт. бр. 9376-1 од 01.10.2009. године и инт. бр. 9376-2 од 06.11.2009. године, у којима је констатовано да су залихе соли за омекшавање воде минималне и да се хитно обезбеде довољне количине соли.

Закључком Владе 05 Број:404-5953/2009 од 01. октобра 2009. године одобрено је Министарству одбране да пре усвајања буџета Републике Србије за 2010. годину, отпочне поступак јавне набавке неопходних прехранбених производа, енергената, одеће, обуће, потрошног материјала, алата, опреме, погонских средстава, резервних делова, лекова и санитетског потрошног материјала, садржаних у Предлогу финансијског плана одбране Републике Србије за 2010. годину, у оквиру захтева за текуће издатке.

УСН је инт. бр. 28-2 од 21. јануара 2010. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 35/10 - Со за омекшавање воде у ринфузи, којом је дефинисано да ће се набавка добара спровести у преговарачком поступку, без претходног објављивања у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, у процењеној вредности од 2.832 хиљада динара са ПДВ-ом, по конту 4212, према Плану јавних набавки Управе за општу логистику за 2010. годину. Дефинисано је да се позив за подношење понуда достави потенцијалним понуђачима: "Кристал СО" д.о.о. Београд, "СО Продукт" д.о.о. Стара Пазова, "Veleafarm" д.о.о. Београд, "Pateting" д.о.о. Београд и "Ecotrade" д.о.о. Ниш (чији одабир је на основу учешћа у отвореном поступку за набавку тражених средстава у Јавној набавци бр. 1719/08).

УСН је актом инт. бр. 28-3 од 21. јануара 2010. године донела Решење о образовању комисије за јавну набавку број 35/10 и актом инт. бр. 28-4 од 21. јануара 2010. године сачинила Конкурсну документацију – со за омекшавање воде. Дана 21.01.2010. године МО је послало позиве за достављање понуда свим потенцијалним понуђачима. Актом УСН инт. бр. 28-8 од 05. фебруара 2010. године сачињен је Записник о јавном отварању понуда, којим је констатовано да су благовремено

пристигле понуде „Pateting“ д.о.о. Београд, „СО Продукт“ д.о.о. Стара Пазова и „Кристал СО“ д.о.о. Београд.

Извештајем комисије са стручном оценом примљене понуде ЈН бр. 35/2010, инт. бр. 28-12 од 09. фебруара 2010. године, констатовано је да су понуде добављача „Pateting“ д.о.о. Београд и „Кристал СО“ д.о.о. Београд неисправне и да је преговарачки поступак спроведен са „СО Продукт“ д.о.о. Стара Пазова, о чему је сачињен Записник о преговарању, дана 05. фебруара 2010. године, актом инт. бр. 28-9. У преговарачком поступку смањена је цена са 1.357 хиљада динара на 1.345 хиљада динара и смањен је рок испоруке са 2 дана на 1 дан од дана потписивања уговора. Комисија је предложила да се уговор додели „СО Продукт“ д.о.о. Стара Пазова, са ценом од 1.345 хиљада динара са ПДВ-ом, са роком плаћања 35 дана од дана пријема добара и роком испоруке 1 дан од дана потписивања уговора. Одлуком о избору најповољније понуде инт. бр. 28-13 од 09. фебруара 2010. године прихваћен је Комисијски извештај о спроведеном преговарачком поступку ЈН без објављивања јавног позива, добара (со за омекшавање воде у ринфузи) и дат је предлог да се сачини Нацрт Уговора са најповољнијем понуђачем „СО Продукт“ д.о.о. Стара Пазова. Прецизирано ја да су елементи нацрта уговора цена од 1.345 хиљаде динара са ПДВ-ом, роком плаћања 35 дана од дана пријема добара и роком испоруке 2 дана од потписивања уговора.

Република Србија, Министарство одбране Сектор за материјалне ресурсе, Управа за снабдевање, Београд (Купац) закључила је Уговор бр. 28-68-43-10 о купопродаји добара инт. бр. 28-18 од 19. фебруара 2010. године, са предузећем „СО ПРОДУКТ“ д.о.о. Стара Пазова (Продавац). Предмет уговора је со за омекшавање воде у ринфузи за потребе Војномедицинске академије у количини од 75.000 кг. соли и Војне поште 2078-5/1 Зуце у количини од 25.000 кг. соли (који представљају крајње кориснике). Вредност уговора са ПДВ-ом износи 1.345 хиљада динара. Квантитативни и квалитативни пријем робе врши комисија крајњег корисника у свом складишту, на основу отпремнице, листе од ваге и уверења о квалитету испоручене шарже соли за омекшавање воде. Рок испоруке за со дефинисан је чланом 5. уговора – 1 (један) дан од дана потписивања уговора крајњим корисницима. Истовремено се Продавац обавезао да крајњим корисницима најави испоруку у року од 2 дана пре испоруке, што је нелогично у односу на одредбу да је рок испоруке 1 дан од дана потписивања уговора.

Плаћање је извршено у износу од 1.345 хиљада динара и то: по наредбама бр. 3-318 и рачуну 1071 у износу од 1.009 хиљада динара и по наредбама бр. 3-319 и рачуну 1073 у износу од 336 хиљада динара.

Испорука соли извршена је по отпремници бр. 1071 од 22.02.2010. године за количину 75.000 кг са местом испоруке - ВМА и отпремници бр. 1073 од 22.02.2010. године за количину 25.000 кг са местом испоруке – ВП 2078.

Обзиром на то да је Војномедицинска академија доставила прво обавештење још почетком октобра 2009. године да су залихе соли за омекшавање воде минималне и да се хитно обезбеде довољне количине као и на то да је Закључком Владе 05 Број: 404-5953/2009 од 01. октобра 2009. године одобрено је Министарству одбране да пре усвајања буџета Републике Србије за 2010. годину, отпочне поступак јавне набавке неопходних добара садржаних у Предлогу финансијског плана одбране Републике Србије за 2010. годину, **нисмо се уверили у оправданост поступка по члану 24 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама, јер је Министарство могло да благовремено покрене и спроведе отворени поступак.**

Утврђено је да јавна набавка број 35/10 - Со за омекшавање воде у ринфузи, није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама, јер се не ради о изузетној хитности проузрокованој ванредним околностима, односно непредвиђеним догађајима.

3. Јавна набавка 51/10- Уље за ложење средње - мазут
(Радни папир ЈН – 7-ЈНБ-4, редни број Прегледа јавних набавки 4)

Управа за општу логистику поднела је Захтев инт.бр. 165-15/09 од 11. марта 2010. године Управи за снабдевање да покрене поступак уговарања потребних количина енергената – Уља за ложење средње – Мазут. Набавка је покренута Налогом од 16. марта 2010. године.

Начелник Управе за снабдевање донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива инт. број 278-3 од 11. марта 2010. године. Одлука се доноси у складу са чланом 24. став 1. тачка 4 и чланом 28. Закона о јавним набавкама, а на основу Захтева за набавку Управе за општу логистику СМР МО инт.број 165-15/09 од 11.03.2010. године и Ургенције за хитну набавку инт.бр. 21-41 од 11.03.2010. године (редни број јавне набавке бр. 51/10).

Јавна набавка се спроводи у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Процењена вредност набавке је 491.371 хиљада динара (без ПДВ-а). Извор финансирања „01“, конто 4212, шифра плана 952, редни број 3. Из Плана набавке добара, услуга и радова за 2010. годину.

Позив за подношење понуде послат је понуђачу „NIS“ а.д. Нови Сад , „NIS Petrol“ Београд.

Спроводи се преговарачки поступак без објављивања јавног позива због изузетне хитности, јер су утрошене залихе овог добра набављене по Уговору из 2009. године, а исто је неопходно ради несметаног одвијања рада и живота људи у јединицама и установама МО и ВС. Приликом одабира потенцијалног понуђача за набавку по хитном поступку имала се у виду чињеница да је на снази Уредба о условима и начину увоза и прераде нафте, односно деривата нафте („Сл.гл.РС“ бр. 92/2007 и 93/2007), којом је у члану 3. став 1. уређено да нафту могу да увозе НИС, друга лица и предузетници, док је у ставу 2. Дефинисано да друга правна лица и предузетници из става 1. могу да увозе нафту ако имају закључен уговор о преради нафте са НИС-ом и ако имају лиценцу за обављање делатности трговине нафтом и дериватима нафте. НИС је као једини понуђач учествовао у неуспелом отвореном поступку за набавку предметног добра по набавци број 387/09 спроведеног у периоду од децембра 2009. године до марта 2010. године.

На основу члана 28. став 4. Закона о јавним набавкама и члана 3. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке („Сл.Гл.РС“ бр. 50/09) начелник Управе за снабдевање донео је Решење о образовању комисије за Јавну набавку број 50/10 инт.бр. 278-4 од 11. марта 2010. године. Сви чланови комисије потписали су Изјаве о непостојању сукоба интереса.

Управа за снабдевање упутила је Позив за учешће у јавној набавци инт.број 278-5 од 11. марта 2010. године предузећу „NIS“ а.д. Нови Сад , „NIS Petrol“ Београд.

Дана 17. марта 2010. године Комисија је сачинила Записник о преговарању Инт. број 278-8 од 17. марта 2010. У преговарачком поступку постигнуто је следеће: Цена по јединици 32,32 динара/лит (38,14 дин/лит са ПДВ; Укупна вредност за 11.995.000 кг је 386.386 хиљада динара (455.964 хиљада динара са ПДВ-ом); Рок плаћања 30 дана од дана пријема робе; Рок испоруке – сукцесивно од дана потписивања уговора до 31.12.2010. године, у року од 5 дана од пријема диспозиције.

Комисија је Управи за снабдевање доставила Извештај о спроведеном поступку јавне набавке број 51/10 Инт.број 278-9 од 19. марта 2010. године и предложила да се прихвати понуда понуђача НИС ад Нови Сад - „NIS Petrol“ Београд.

Управа за снабдевање је дана 23. марта 2010. године донела Одлуку о избору најповољније понуде за јавну набавку добара бр.50/10 Инт. број 278-10 где је као најповољнији понуђач изабран „НИС“ а.д. Нови Сад „НИС Петрол“ из Београда. Одлука је путем поште достављена понуђачу дана 19. марта 2010. године.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је у Службеном гласнику РС. Управи за јавне набавке прослеђен је Извештај о додели уговора инт. број 278-13 од 19. марта 2010. године.

Управа за снабдевање је са понуђачем „НИС“ а.д. Нови Сад „НИС Петрол“ из Београда склопила Уговор о купопродаји добара број: 278-67-69-10 од 25. марта 2010. године, којим је у члану 3. Тачка 3.5 уговорено да се цене добара могу мењати у складу са Методологијом из Уредбе о ценама деривата нафте („Службени гласник РС“ бр 42/05...84/09) или према методологији продавца, с тим да цене не могу бити веће од цене из Уредбе.

Плаћање добара се врши sukcesивно у року од 30 дана од дана промета добара. Испорука добара вршиће се sukcesивно по јединицама и установама, према датим диспозицијама у року од 5 од дана пријема диспозиције, закључно са 05. децембром 2010. године.

У „Службеном гласнику РС“ објављено је обавештење о закљученом уговору о јавној набавци добара са испоручиоцем – предузећем „НИС“ а.д. Нови Сад „НИС Петрол“ из Београда.

Управа за јавне набавке доставила је допис број 404-02-273/10 од 12. априла 2010. године који је упућен Управи за снабдевање СМР МО са захтевом да образложи разлоге спровођења преговарачког поступка јавне набавке без објављивања, као и да образложи из којих разлога је обустављен предходно спроведени отворени поступак. Управа за снабдевање доставила је одговор инт.бр. 278-20 од 16. априла 2010. године у коме наводи разлоге спровођења јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања и то:

- У периоду од 18.12.2009. године до 04.03.2010. године спроведен је отворени поступак јавне набавке (на основу захтева за набавку Управе за општу логистику СМР МО и Закључка Владе РС 05 број 404-5953/2009 од 01.10.2009. године;

- У овом поступку добијена је само једна понуда понуђача „НИС“ ад Нови Сад, „НИС Петрол“ Београд која је оцењена као неисправна (није попуњен, парафиран, оверен модел уговора; није достављена изјава понуђача да ће доставити инструмент финансијског обезбеђења реализације уговора, није достављена безусловна банкарска гаранција, уверење привредног суда није издато у складу са пословним именом привредног друштва) те је предметни отворени поступак обустављен јер нису испуњени услови за избор најповољније понуде избор најповољније понуде из члана 78. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 116/08);

- Управа за општу логистику доставила је поновљени захтев инт.број 165-15/09 од 11.03.2010. године за набавку уља за ложење средњег - мазута и то у хитном поступку (хитност неопходна из разлога што су залихе набављене у 2009. години потрошене, те су угрожени услови за живот и рад људи у јединицама и установама МО и ВС, да поједини гарнизони располажу критичном количином лож уља која задовољава потребе за 5 до 7 дана.

Имајући у виду напред наведено, као и чињеницу да је на снази Уредба о условима и начину увоза и прераде нафте, односно деривата нафте („Службени гласник РС“ бр. 92/2007 и 93/2007), којом је у члану 3. став 1. уређено да нафту могу да увозе НИС, друга лица и предузетници, док је у ставу 2. дефинисано да друга правна лица и предузетници из става 1. могу да увозе нафту ако имају закључен уговор о преради нафте са НИС-ом и ако имају лиценцу за обављање делатности трговине нафтом и

дериватима нафте, као и то да је НИС, као једини понуђач учествовао у неуспелом отвореном поступку за набавку предметног добра по набавци број 387/09 спроведеног у периоду од децембра 2009. године до марта 2010. године донета је Одлука да се спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива.

Поводом овог објашњења Управа за јавне набавке Републике Србије дала је своје Мишљење бр. 404-02-273/10 од 11. маја 2010. године да је у спроведеном поступку учињена повреда основних начела Закона о јавним набавкама, односно начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима и начело једнакости понуђача.

Дирекција за набавку и продају доставила допис инт. бр. 228-3 од 21. маја 2010. године Управи за јавне набавке у којој износи свој став да у предметном поступку нису повређена основна начела ЗЈН, јер је преговарачком предходио отворени поступак јавне набавке у коме је било омогућено свим потенцијалним понуђачима да доставе своје понуде, такође, према сазнањима, односно испитивањем тржишта дошло се до сазнања да у наведеним условима не постоје потенцијални понуђачи који би имали економске интересе да доставе понуду која би била конкурентна понуди НИС-а.

Дирекција за набавку и продају доставила допис инт. бр. 228-5 од 17. децембра 2010. године, а по захтеву Управе за општу логистику инт. број 995-44 од 17. децембра 2010. године, добављачу „НИС“ ад Нови Сад, „НИС Петрол“ Београд са захтевом да се измени члан 6. тачка 1. Уговора бр. 279-67-70-10 од 25. марта 2010. године у смислу продужења рока испоруке уговорене робе, односно уља за ложење – екстра лаког, с тим да крајњи рок буде 31. јануар 2011. године и да се о истом закључи Анекс 1 Уговора. Добављач „НИС“ ад Нови Сад, „НИС Петрол“ Београд је својим дописом број: П-31-4/954 од 17. децембра 2010. године сагласио се са изменом основног уговора.

Дирекција за набавку и продају донела је Одлуку инт. бр. 228-6 од 20. децембра 2010. године о образовању комисије са задатком да изврши увид у документацију Уговора бр. 278-67-69-10 и да о истом сачини извештај. Комисија је сачинила извештај о реализацији уговора инт. број 228-8 од 20. децембра 2010. године да се склопи Анекс основног Уговора ради измене рока испоруке, а да све остало уговорено основним Уговором остаје на снази. Дирекција за набавку и продају донела је Одлуку инт. бр. 228-9 од 20. децембра 2010. године о прихватању комисијског извештаја да се приступи изради Анекса 1. Анекс број 1 о изменама Уговора бр. 278-67-69-10 закључен је 23. децембра 2010. године где је уговорена измена крајњег рока испоруке закључно са 31. јануаром 2011. године.

Министарство је благовремено покренуло отворени поступак набавке. Како је преговарачком поступку предходио отворени поступак јавне набавке у коме је било омогућено свим потенцијалним понуђачима да доставе своје понуде, и како НИС као једини понуђач који је учествовао у неуспелом отвореном поступку за набавку предметног добра по набавци број 387/09 спроведеног у периоду од децембра 2009. године до марта 2010. године није доставио исправну понуду, а како је у члану 23 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама прописано: „Ако наручилац одлучи да у преговарачки поступак позове само и све понуђаче који су учествовали у отвореном поступку да допуне своје понуде тако да их учине исправним и прихватљивим, није дужан да објави јавни позив за подношење понуда“, мишљења смо да је **јавна набавка број 51/10 - Уље за ложење средње – мазут спроведена у складу са Законом о јавним набавкама.**

Тестирани расходи енергетске услуге правилно су исказани.

4. Јавна набавке бр. 50/10 - Уља за ложење Екстра лако

(Радни папир ЈН – 7-ЈНБ – 5, редни број Прегледа јавних набавки 5)

Управа за општу логистику поднела је Захтев инт.бр. 165-14 од 11. марта 2010. године Управи за снабдевање да покрене поступак уговарања потребних количина енергената – Уља за ложење Екстра лако. Набавка је покренута Налогом од 16. марта 2010. године.

Начелник Управе за снабдевање донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива инт. број 279-2 од 12. марта 2010. године. Одлука се доноси у складу са чланом 24. став 1. тачка 4 и чланом 28. Закона о јавним набавкама, Захтева за набавку Управе за општу логистику СМР МО инт.број 165-14/09 од 11.03.2010. године и Ургенције за хитну набавку инт.бр. 21-41 од 11.03.2010. године (редни број јавне набавке бр. 50/10). Процењена вредност набавке је 200.000 хиљада динара. Извор финансирања „01“, конто 4212, шифра плана 952, редни број 4. Из Плана набавке добара, услуга и радова за 2010. годину.

Поступак за ову набавку спроведен је по члану 24. став 1. тачка 4 ЗЈН из истих разлога који су описани за јавну набавку број 51/10 - Уље за ложење средње – мазут.

Управа за снабдевање је са понуђачем „НИС“ а.д. Нови Сад „НИС Петрол“ из Београда закључила Уговор о купопродаји добара број: 279-67-70-10 од 25. марта 2010. године.

Управа за јавне набавке доставила је допис број 404-02-290/10 од 24. априла 2010. године који је упућен Управи за снабдевање СМР МО са захтевом да образложи разлоге спровођења преговарачког поступка јавне набавке без објављивања, као и да образложи из којих разлога је обустављен предходно спроведени отворени поступак. Дирекција за набавку и продају доставила је одговор инт.бр. 98-2 од 30. априла 2010. године и допис инт. бр. 98-4 од 03. јуна 2010. године у коме је навела исте разлоге и образложења за спровођење јавне набавке у преговарачком поступку као и за набавку број 51/10.

Дирекција за набавку и продају доставила допис инт. бр. 228-5 од 17. децембра 2010. године добављачу „НИС“ ад Нови Сад, „НИС Петрол“ Београд са захтевом да се измени члан 6. тачка 1. Уговора бр. 279-67-70-10 од 25. марта 2010. године у смислу продужења рока испоруке уговорене робе, односно уља за ложење – екстра лаког, с тим да крајњи рок буде 31. јануар 2011. године и да се о истом закључи Анекс 1 Уговора. Добављач „НИС“ ад Нови Сад, „НИС Петрол“ Београд се својим дописом број: П-31-4/954 од 17. децембра 2010. године сагласио са изменом основног уговора.

Дирекција за набавку и продају донела је Одлуку инт. бр. 98-5 од 20. децембра 2010. године о образовању комисије са задатком да изврши увид у документацију Уговора бр. 279-67-70-10 и да о истом сачини извештај. Комисија је сачинила извештај о реализацији уговора инт. број 98-6 од 20. децембра 2010. године да се закључио Анекс основног Уговора ради измене рока испоруке, а да све остало уговорено основним Уговором остаје на снази. Дирекција за набавку и продају донела је Одлуку инт. бр. 98-7 од 20. децембра 2010. године о прихватању комисијског извештаја да се приступи изради Анекса 1.

Анекс број 1 о изменама Уговора бр. 279-67-70-10 закључен је 23. децембра 2010. године где је уговорена измена крајњег рока испоруке закључно са 31. јануаром 2011. године.

Аналогно набавци број 51-10, мишљења смо да је **јавна набавка број 50/10 - Уље за ложење Екстра лако, спроведена у складу са Законом о јавним набавкама.**

Тестирани трошкови енергетских услуга правилно су исказани.

5.3.7. Услуге по уговору – конто 423000

Министарство одбране (раздео 11, функција 210) исказало је трошкове по уговору у износу од 678.307 хиљада динара.

Тестирани су трошкови по уговору у износу од 90.000 хиљада динара, односно 13,27 %.

5.3.7.1. Компјутерске услуге – конто 423200

Јавна набавка број 209/10 - Надоградња софтвера у сврху аутоматизације примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите за потребе МО (Радни папир ЈН – 7-ЈНБ – 6, редни број Прегледа јавних набавки 6)

Управа за телекомуникације и информатику поднела је Захтев за набавку инт.бр. 5895-1 од 21. јуна 2010. године Управи за снабдевање да покрене поступак набавке услуге – надоградња софтвера у сврху аутоматизације примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите за потребе МО.

Софтвер чија се надоградња врши је Министарство здравља уступило Министарству одбране, на основу договора два министарства, без накнаде. Уговором о донацији 01 бр. 091-11/09 од 20. марта 2009. године Републички завод за здравствено осигурање уступио је Министарству одбране без накнаде право коришћења „МЕОР“ апликације и „СО“ кода (изворног кода) са подсистемима: „МЕ“ – матична евиденција и „ОП“ – остваривање права - боловања, путни трошкови, овера упута за лечење, лекарске комисије, овера помагала.

Између Министарства здравља (купац) и предузећа „Spinnaker New Technologies“ доо из Београда (продавац) закључен је Уговор број SAM-SHP-3768YF-ICB-043B-B4-G-06 од 15. августа 2010. године, за израду здравственог информационог система у Здравственом центру Зрењанин - ОЈ Општа болница „Ђорђе Јоановић“ у Зрењанину - у вредности од 223.385,60 EUR. Плаћено је 224.105,6 EUR из средстава кредита ИДА.

Набавка надоградње софтвера за потребе МО је покренута Налогом број 299 од 25. јуна 2010. године. Управа за телекомуникације и информатику извршила је допуну Захтева за набавку инт.бр. 5895-2 од 12. јула 2010. године у смислу следећег:

а) образложење предлога да се спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива – Према Стратегији развоја електронске управе у Републици Србији за период 2009-2013 године („Службени гласник РС“, бр.83/2009 и 5/2010) као и Стратегији развоја информационог друштва у Републици Србији („Службени гласник РС“ бр.87/2006) дефинисана је потреба сарадње државних органа у реализацији јединственог информационог система кроз повезивање информационих система и заједничке базе података. На основу договора са Министарством здравља Министарству одбране уступљен је информациони систем без накнаде, израђен за потребе Министарством здравља, од стране компаније Com Trade. Предлаже се надоградња овог информационог система јер се постиже мања цена реализације (цена комплетне реализације једног оваквог система на тржишту процењује се на 367.500 хиљада динара). Процењује се да ће Надоградња система примарне и секундарне заштите за потребе МО коштати 150.000 хиљада динара, с тим да је за прву фазу очекивана цена 90.000 хиљада динара. Такође, надоградњом постиже се брже увођење – прва фаза до почетка јула 2011. године, а комплетна инсталација до новембра 2011. године. За надоградњу наведеног информационог система неопходан је изворни код. Министарство здравља, као власник информационог система, мишљења је да се

ангажовањем произвођача изворног кода (као јединог познаваоца коплетног решења информационог система здравствене заштите) штите ауторска права свих заинтересованих страна. Пошто је произвођач и аутор софтвера компанија Com Trade, за надоградњу се не може ангажовати други извођач.

б) предлог да се обезбеди авансно плаћање 100% - стварање услова за повољније уговарање или извршавање набавке, сходно одредбама члана 33. Став 1. Правилника о финансијском пословању и финансијској служби МО и ВС, обезбедити сагласност од Сектора за буџет и финансије.

ц) образложење предлога авансног плаћања - на основу искуства у сарадњи са фирмама које се баве реализацијом и испоруком софтверских решења сматра се да ће се постићи значајна уштеда финансијских средстава авансним плаћањем (пример: Пројекат ГИС – уштеда око 47% у односу на остварену цену због авансног плаћања). Авансним плаћањем би се избегло стварање пренетих обавеза у 2011. години. Уколико се током непосредног уговарања не оствари повољнија цена одустати од предлога за авансно плаћање.

Управа за буџет Сектора за буџет и финансије МО дала је сагласност за могућност авансног плаћања набавке инт. број 203-2 од 06. августа 2010. године, а на основу Захтева Дирекције за набавку и продају инт. број 481-3 од 30. јула 2010. године.

Дирекција за набавку и продају Управе за снабдевање донела је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива редни број јавне набавке број 209/10 инт. број 481-5 од 13. августа 2010. године. Одлука се доноси у складу са чланом 24. став 1. тачка 3 и чланом 28. Закона о јавним набавкама, Захтева за набавку Управе за телекомуникације и информатику (Ј-6) Генералштаба Војске Србије **пов. број 5895-1** од 21.06.2010. године и Допуне Захтева за набавку Управе за телекомуникације и информатику (Ј-6) Генералштаба Војске Србије **пов. број 5895-2** од 12.07.2010. године).

Јавна набавка се спроводи у преговарачком поступку без објављивања јавног позива. Процењена вредност набавке је 76.271 хиљада динара без ПДВ-а, (90.000 хиљада динара са ПДВ-ом). Извор финансирања „04“ - сопствени приходи, конто 4232, шифра плана 955, редни број 1. из Плана набавке добара, услуга и радова за ВМА у 2010. годину.

Позив за подношење понуде послати понуђачу „Comtrade IT Solutions&Services“ из Београда. Спроводи се преговарачки поступак без објављивања јавног позива из техничких разлога и разлога повезаних са заштитом искључивих права. Услугу надоградње софтвера уступљеног од Министарства здравља у сврху аутоматизације здравствене заштите за потребе МО може испунити само понуђач „Comtrade IT Solutions&Services“ из Београда. Набавка услуге се може спровести само у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

На основу члана 28. став 4. Закона о јавним набавкама и члана 3. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке („Службени гласник РС“ бр. 50/09). Дирекција за набавку и продају Управе за снабдевање донела је Решење о образовању комисије за Јавну набавку број 209/10 инт.бр. 481-6 од 13. августа 2010. године. Сви чланови комисије потписали су Изјаве о непостојању сукоба интереса.

Управа за снабдевање упутила је Позив за учешће у јавној набавци инт. број 481-10 од 04. октобра 2010. године предузећу „Comtrade IT Solutions&Services“ из Београда са Конкурсном документацијом.

Дана 15. октобра 2010. године Комисија је сачинила Записник о отварању понуда Инт. број 481-12 од 15. октобра 2010. У преговарачком поступку постигнуто је следеће: Укупна вредност услуге надоградње софтвера је 87.687 хиљада динара

(103.471 хиљада динара са ПДВ-ом) – за авансно плаћање; Укупна вредност услуге надоградње софтвера је 105.225 хиљада динара (124.165 хиљада динара са ПДВ-ом) – за плаћање у року од 30 дана од дана службеног пријема комплетне исплатне документације; Рок испоруке надограђеног софтвера–12 месеци од дана ступања уговора на снагу.

Дирекција за набавку и продају сачинила је Записник о преговарачком поступку без објављивања јавног позива инт.број 481-13 од 15. октобра 2010. године са предметом преговарања – цена услуге. Понуђач је у преговарачком поступку понудио нижу цену услуге од оне у понуди и то: 76.271 хиљада динара (90.000 са ПДВ-ом) за авансно плаћање 100%.

Управа за буџет Сектора за буџет и финансије МО дала је сагласност за могућност авансног плаћања набавке инт. број 203-4 од 01. новембра 2010. године, а на основу Захтева Дирекције за набавку и продају инт. број 481-14 од 26. октобра 2010. године.

Комисија је Управи за снабдевање доставила Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку број 51/10 Инт.број 481-18 од 05. новембра 2010. године и предложила да се прихвати понуда понуђача „Comtrade IT Solutions&Services“ из Београда.

Дирекција за набавку и продају Управе за снабдевање је дана 08. новембра 2010. године донела Одлуку о додели уговора инт. број 481-18 од 08. новембра 2010. године којом се прихвата извештај комисије. Одлука је путем поште достављена понуђачу дана 10. новембра 2010. године.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је у Службеном гласнику РС. Управи за јавне набавке прослеђен је Извештај о додели уговора.

Дирекција за набавку и продају Управе за снабдевање СМР МО је са понуђачем „Comtrade IT Solutions&Services“ из Београда закључила Уговор о набавци услуге број: 481-36-429-10 од 06. децембра 2010. године, којим је у члану 1. уговорена је надоградња здравственог информационог система – прва фаза у укупној вредности 90.000 хиљада динара. Начин плаћања – бескаматни аванс 100% уговорен је чланом 4. Уговора (обезбеђење 2 бланко менице, менична овлашћења, неопозива банкарска гаранција на износ 100% вредности аванса). Рок испоруке 12 месеци од дана закључења уговора (чл. 6). Уговорна казна 0,2% за сваки дан кашњења у испоруци, максимално 5% вредности уговора (чл. 11.)

У „Службеном гласнику РС“ објављено је обавештење о закљученом уговору о јавној набавци добара са испоручиоцем – предузећем „Comtrade IT Solutions&Services“ из Београда.

По наређењу Начелника Управе за телекомуникације и информатику инт. број 11351-1 од 26. новембра 2010. године формиран је Радни тим за праћење реализације пројекта ЗИС – 11 чланова тима.

Радни тим је дана 18. априла 2011. године сачинио извештај о достигнутом степену реализације пројекта у коме се између осталог наводи да до сада није набављена потребна рачунарска и мрежна опрема (поступак за њену набавку покренут у јуну 2010. године). Идентификовани су следећи проблеми: Није извршена набавка централног рачунара за ВМА; Нису израђени тактичко технички захтеви за умрежавање ВМЦ, ВБ и гарнизонских амбуланти, а нису ни планирана средства за њихову набавку; Фонд за СОВО није прецизно исказао функционалности које се требају подржати; Нису усклађене шифре здравствених услуга између МО и РЗЗО; Није дефинисан опсег шифара војних здравствених установа; Вођење лекова и санитетског материјала у ПОМАК-у функционално не задовољава потребе квалитативног вођења стања и залиха материјала.

Набавка услуга израде софтвера према пројекту здравственог информационог система примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите за потребе МО, кроз Јавну набавку број 209/10 - Надоградња софтвера у сврху аутоматизације примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите за потребе МО, спроведена у складу са чланом 24. Став 1 тачка 3. Законом о јавним набавкама, а Министарство је обезбедило доказе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

5.3.8. Текуће поправке и одржавање – 425000

Министарство одбране (раздео 11, функција 210) исказало је расходе за текуће поправке и одржавање износу од 2.883.664 хиљада динара.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.029.720 хиљада динара, односно 35,71 %.

5.3.8.1. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Расходе текуће поправке и одржавања опреме тестирали смо на основу документације и прегледа достављених од ВЗ „Мома Станојловић“ и Управе за одбрамбене технологије.

1. Управа за одбрамбене технологије је по основу 6 уговора за услуге ремонта извршила у 2010. години плаћања у укупном износу од 608.194 хиљада динара.

Преглед текућих поправки и одржавања опреме Управа за одбрамбене технологије

У хиљадама динара

Ред. бр.	Добављач	Број основног уговора	Предмет	Уговорена вредност	Плаћено у 2010. години	Напомена
1	ТРЗ Крагујевац	1331-14/од 20.04.2010.	ПОВ	637.170		
1а	ТРЗ Крагујевац	1331-76 од 28.12.2010. Допуна број 1	ПОВ аванс	727.411	520.097	уговорена вредност садржи вредност основног уговора и допуне број 1
2	"ТЕАМ" Д.О.О. Сремска Митровица	2788-1 од 14.06.2010.	ПОВ	16.453		
2а	"ТЕАМ" Д.О.О. Сремска Митровица	2788-45 од 22.10.2010. АНЕКС број 1	ПОВ	22.076		уговорена вредност садржи вредност основног уговора и анекса број 1
2б	"ТЕАМ" Д.О.О. Сремска Митровица	2788-66 од 23.11.2010. АНЕКС број 2	ПОВ	27.897		уговорена вредност садржи вредност основног уговора и анекса број 1 и 2
2ц	"ТЕАМ" Д.О.О. Сремска Митровица	2788-93 од 28.12.2010. АНЕКС број 3	ПОВ	27.897	16.170	нема промене вредности уговора, само промена рока завршетка радова на 31.01.2011. године
3	ТРЗ Крагујевац	30-22 од 12.05.2010.	ПОВ	7.478	2.450	
4	'Југоимпорт-СДПР'/Н-62 (Г-4)	2325-28 од 01.07.2010.	ПОВ		27	зависни трошкови, размена без финансијских обавеза изузев зависних трошкова који настану приликом увоза
5	'Југоимпорт-СДПР' Београд	1578-22 од 08.12.2010.	ПОВ	372.913,15 УСД	25.197	отворен неопозиви документарни акредитив инопартнеру на износ од 310.630,00 УСД
6	"Југоимпорт-СДПР"/	РОЕ/2100-ДН-246-29 од 04.12.2008. (4 Анекса)	ПОВ	2.770.000 ЕУР (без зависних трошкова)	44.253	Пројекат НИП-а, укупно плаћено 307.874 хиљ. дин од тога у 2010. (44.253 хиљ. дин.) хеликоптери растављени и делови послати у РФ на ремонт, део опреме са ремонта за уградњу испоручен

						05.03.2010. године
ба	"Југоимпорт-СДПР"/	Анекс бр. 1 од 11.03.2009.	ПОВ	-	-	-
бб	"Југоимпорт-СДПР"/	Анекс бр. 2 од 23.06.2009.	ПОВ	-	-	-
бц	"Југоимпорт-СДПР"/	Анекс бр. 3 од 16.10.2009.	ПОВ	-	-	-
бд	"Југоимпорт-СДПР"/	Анекс бр. 4 од 17.02.2010.	ПОВ	-	-	-
				Укупно	608.194	

2. Команда Ваздухопловства и ПВО актом **пов.** бр. 03-2-2/9042-4 од 17 јуна 2010. године је у вези Предлога плана набавки за 2010. годину из надлежности ВЗ „Мома Станојловић“ (конто 4252), дала сагласност за отпочињање предложених поступака набавки неопходних за процес ремонта. Истим актом дефинисано је да се План набавки за 2010. годину реализује у складу са Измењеним Планом одржавања средстава НВО за 2010. годину, одобреним од стране МО СМР УОТ **пов.** бр. 1261-16 од 25.05.2010. године, Одобреним планом набавки добара, услуга и радова за 2010. годину (МО СМР Управа за снабдевање инт. бр. 264-16 од 03.06.2010. године) и Одлуком о овлашћењима за располагање и замену ПС и набавку радова и услуга у МО и ВС („Службени војни лист“ бр. 9/2010).

Министар одбране је одобрио пету Измену Плана текућих поправки и одржавања опреме по конту „4252“ за 2010. годину, заведену у СМР Управа за одбрамбене технологије **пов.** бр. 1057-28/10 од 01. фебруара 2011. године. По овој Измени плана ВЗ „Моми Станојловић“ додељена су средства у износу од 464.960 хиљада динара. (Доказ табела која проистиче из Измене бр. 5. Плана одржавања средстава НВО за 2010. годину, сачињена од стране Управе за одбрамбене технологије, **пов.** бр. 1261-87/10 од 02. фебруара 2011. године). У прегледу финансијске реализације (конто 4252) по Плану набавки добара и услуга за ВЗ „Мома Станојловић“ за 2010. годину, потписану од стране начелника Одељења за комерцијалне послове, реализовано је набавки у вредности од 421.526 хиљада динара.

Преглед Плана набавки добара и услуга за ВЗ „Мома Станојловић“ за 2010. годину (конто 4252) – са финансијском реализацијом је у досијеу овог извештаја, Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ 1.

Предмет набавке су услуге ремонта и оправке, резервни делови и материјал према захтевима ремонта. Закључено је 128 уговора/анекса.

Тестирали смо набавке услуге ремонта покренуте Одлуком инт. бр. 04/1270-1 од 28.04.2009. године (Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ 1) и Одлуком о покретању поступка набавке покретних средстава посебне намене инт. бр. 04/3560-1 од 7. јуна 2010. године. (Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ 2).

Тестиране набавке услуга ремонта средстава посебне намене поверљивог карактера извршене су на начин и по поступку уређеним Уредбом о средствима посебне намене и у складу са Одлуком о овлашћењима за располагање и замену покретних ствари и набавку радова и услуга у Министарству одбране и Војсци Србије.

Тестирани расходи текућих поправки и одржавања опреме правилно су исказани.

5.3.9. Материјал – конто 426000

Министарство одбране (раздео 11) исказало је расход за материјал – конто 426000 у износу од 5.236.280 хиљада динара.

Тестиран је расход за материјал у износу од 2.370.434 хиљаде динара, односно 45,27%.

Тестирани су расходи материјала и то: Материјал за саобраћај – конто 426400 у износу од 680.782 хиљада динара, Материјал за очување животне средине и науку – конто 426500 у износу од 389.971 хиљада динара, Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700 у износу од 382.065 хиљада динара, Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 у износу од 917.616 хиљада динара, а расход за Административни материјал – конто 426100 у износу од 27.431 хиљаду динара није извршен у 2010. години, дат је ради приказа јавне набавке.

5.3.9.1. Административни материјал – конто 426100

Јавна набавка број 2 - Конфекционирање одевних предмета службене и свечане униформе за потребе старешина МО и ВС
(Радни папир ЈН-7 ЈНБ 7, редни број 7 Прегледа тестираних јавних набавки)

Управа за општу логистику поднела је Захтев за покретање јавне набавке инт. број 214-86 од 09. августа 2010. године Сектору за материјалне ресурсе – Управи за снабевање у складу са одобреним Планом набавки за 2010. годину. Планирана су средства у износу 29.538 хиљада динара.

Налогом број 424 покренут је поступак набавке. Спроводи се јавна набавка мале вредности у складу са чланом 6. Став 3. ЗЈН по конту 4261; књиговодствена шифра 953, главни програм МП-028/953. Дирекција за набавку и продају Управе са снабдевање СМР донела је Одлуку о покретању јавне набавке инт. број 291/10 од 19. августа 2010. године. Јавна набавка је обликована у 3 партије у укупној вредности од 25.032 хиљаде динара (без ПДВ-а), где је наведено да се позив упуту најмање тројици потенцијалних понуђача. Доношењем Решења инт. број 682-3 од 19. августа 2010. године образована је комисија за спровођење јавне набавке. Чланови комисије потписали су Изјаву о непостојању сукоба интереса. Сачињена је Конкурсна документација инт. број 682-6 од 02. септембра 2010. године, коју је преузело 7 потенцијалних понуђача. Јавни позив објављен на Порталу дана 06. септембра 2010. године за предметну набавку, и у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 73/2010. Поступак отварања понуда спроведен је дана 24. септембра 2010. године о чему је сачињен Записник инт. број 682-17 у коме се наводи да су пристигле 4 (четири) понуде. Дирекција за набавку и продају је својим Наречењем инт. број 682-18 од 20. септембра 2010. године наложила Комисији за спровођење поступка да обиђе понуђача „UNITEX-TEXTIL“ из Земуна у циљу да процени и утврди способност и поузданост понуђача за реализацију уговора. Комисија је својим Извештајем инт. број 682-19 од 30. септембра 2010. године изнела свој став у виду закључка да предузеће „UNITEX-TEXTIL“ из Земуна не располаже неопходним техничко-технолошким, кадровским и осталим капацитетима за серијску производњу службене и свечане униформе за ПВЛ која је предмет набавке. Дирекција за набавку и

продају је својим Наређењем инт.број 682-20 од 30. септембра 2010. године наложила Комисији за спровођење поступка да обиђе понуђача „SAGOJA“ из Београда, односно погон „ПРВИ МАЈ“ у Пироту у циљу да процени и утврди способност и поузданост понуђача за реализацију уговора. Комисија је својим Извештајем инт. број 682-20 од 04.октобра 2010. године изнела свој став у виду закључка да предузеће „SAGOJA“ из Београда, односно погон „ПРВИ МАЈ“ у Пироту располаже потребним техничко-технолошким, кадровским и осталим капацитетима за производњу свих врста одеће и да је у потпуности оспособљено за успешну реализацију предметне набавке. Комисија је својим Извештајем инт. број 682-24 од 18. октобра 2010. године изнела је свој став и дала мишљење о приспелим понудама, односно да се понуда предузећа „SAGOJA“ из Београда, погон „ПРВИ МАЈ“ у Пироту прихвати као најповољнија уз примену критеријума „најнижа понуђена цена“ за све три партије. Дирекција за набавку и продају је донела Одлуку о избору најповољније понуде за јавну набавку број 291/10 инт. број 682-25 од 18. октобра 2010. године.

Са одабраним понуђачем предузећем „SAGOJA“ из Београда, односно погоном „ПРВИ МАЈ“ у Пироту закључени су следећи уговори: 1) Уговор број 682-28-315-10 од 02. новембра 2010. године за партију 1 – одело и панталоне за ПВЛ – у вредности од 10.960 хиљада динара (11.933 хиљада динара са ПДВ-ом) са роком испоруке 90 дана од дана закључења уговора; 2) Уговор број 682-28-316-10 од 02. новембра 2010. године за партију 2 – шињел за ПВЛ – у вредности од 7.140 хиљада динара (8.425 хиљада динара са ПДВ-ом), са роком испоруке 90 дана од дана закључења уговора; 3) Уговор број 682-28-317-10 од 02. новембра 2010. године за партију 3 – мантил За ПВЛ – у вредности од 5.147 хиљада динара (6.073 хиљада динара са ПДВ-ом) са роком испоруке 90 дана од дана закључења уговора.

Даља реализација, испорука, пријем и плаћања по напред наведеним Уговорима спроведена је у 2011. години.

Јавна набавка број 2 - Конфекционирање одевних предмета службене и свечане униформе за потребе старешина МО и ВС спроведена је у складу са Законом о јавним набавкама.

Тестирани расходи за административни материјал правилно су исказани.

5.3.9.2. Материјал за саобраћај – конто 426400

• Јавна набавка горива за 2010. годину

(Радни папир ЈН-7 ЈНБ 8, редни број 8 Прегледа тестираних јавних набавки)

Влада Републике Србије је Закључком број: 404-5953/2009 од 01. октобра 2009. године одобрила Министарству одбране да пре усвајања буџета Републике Србије за 2010. годину отпочне поступак јавне набавке неопходних прехранбених производа, енергената, одеће, обуће, потрошног материјала, алата, опреме, погонских средстава, резервних делова, лекова и санитетског потрошног материјала, садржаних у Предлогу финансијског плана одбране Републике Србије за 2009. годину. Министарство одбране је, као наручилац, у одлуци о покретању поступка навело да ће средства за предметну јавну набавку бити обезбеђена у буџету Републике Србије за 2010. годину, а у моделу уговора, који је саставни део конкурсне документације, да ће уговор бити реализован, односно да ће се испоруке добара или пружање услуга извршавати у 2010. години.

Управа за одбрамбене технологије је својим актом **пов.бр.** 283-78 од 11. новембра 2009. године упутила предлог Управи за снабдевање да покрене отворени поступак уговарања потребних количина погонских средстава и новчаних бонова. Набавка је покренута Налогом број 371 од 16. новембра 2009. године.

Управа за снабдевање је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара бр. 371/09. Одлука је донета у складу са чланом 20. став 1. тачка 1 и чланом 28. Закона о јавним набавкама. Образована је комисија, формирана конкурсна документација, процењена је вредност набавке, одређен извор финансирања „01“, конто 4264, шифра плана 864, објављен Јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку јавне набавке бр. 371/09.

Поступак јавне набавке добара бр. 371/09 спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама.

Дана 13. маја 2010. године Конкурсна комисија је приступила отварању припелих понуда. Од стране Комисије сачињен је Записник о отварању понуда Инт. број 23-11 од 13. маја 2010. у којим је констатовано да је понуду доставио један понуђач - НИС ад Нови Сад, чији представник и присуствује отварању.

Управа за одбрамбене технологије је дала Сагласност инт.бр. 283-145/09 од 18. маја 2010. године (на захтев Дирекције за набавку и продају инт.бр. 23-12 од 17. маја 2010. године) да се прихвати понуда понуђача НИС ад Нови Сад, као и да се изврши прерасподела финансијских средстава унутар партија.

Комисија је Дирекцији доставила Извештај о спроведеном поступку јавне набавке број 371/09 Инт.број 23-14 од 19. маја 2010. године и предложила као најповољнијег понуђача НИС ад Нови Сад.

Управа за снабдевање, Дирекција за набавку и продају је дана 19. маја 2010. године донела је Одлуку о избору најповољније понуде за јавну набавку добара бр.371/09 Инт. број 23-15 где је као најповољнији понуђач изабран „НИС“ а.д. Нови Сад „НИС Петрол“ из Београда. Одлука је путем поште достављена понуђачу дана 25. маја 2010. године.

Управа за снабдевање, Дирекција за набавку и продају је са понуђачем „НИС“ а.д. Нови Сад „НИС Петрол“ из Београда закључила је Уговор о купопродаји добара број: 23-67-102-10 од 03. јуна 2010. године, којим је у члану 3. тачка 3.5 уговорено да се цене добара могу мењати у складу са Методологијом из Уредбе о ценама деривата нафте („Службени гласник РС“ бр 42/05...84/09) или према методологији продавца, с тим да цене не могу бити веће од цене из Уредбе.

Вредност уговора је 582.084 хиљада динара без ПДВ-а, односно 686.859 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање добара се врши сукцесивно у року од 40 дана од дана промета добара. Испорука добара вршиће се сукцесивно по јединицама и установама, према датим диспозицијама у року од 5 до 20 дана (у зависности од начина транспорта) од дана пријема диспозиције.

У „Службеном гласнику РС“ објављено је обавештење о закљученом уговору о јавној набавци добара са испоручиоцем – предузећем „НИС“ а.д. Нови Сад „НИС Петрол“ из Београда.

Поступак јавне набавке добара бр. 371/09 спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама.

Управа за одбрамбене технологије је дала упутство за комплетирање материјалних докумената за испоручена погонска средства Управи за логистику Инт.бр.283-161/09 од 28. јуна 2010. године у коме се наводе обавезе достављања

докумената за испоручено гориво: 1) материјални лист у статусу „1“ (потписан и оверен од стране књиговође и руковоаца, оверен од стране наредбодавца, (2 примерка)) и у статусу „3“ (потписан од стране књиговође); 2) отпремни документ, на основу којег се врши пријем погонског горива (оригинал); 3) уверење о квалитету погонског горива рафинерије-произвођача; 4) записник о примопредаји горива, потписан од стране представника испоручиоца и комисије примаоца и оверне од стране војне поште примаоца (према обрасцу из Прилога број 3. Уговора).

У периоду 03.06 - 31.12.2010. године по уговору број 23-67-102-10 од 03. јуна 2010. године, а на основу испоручених добара и испостављених рачуна, НИС Петролу Београд пренета су средства у износу од 680.782 хиљада динара (Преглед плаћених рачуна у досијеу овог Извештаја).

Преглед реализације по Уговору број 23-67-102-10 од 03. јуна 2010. године

Табела ЈН-7 ЈНБ 8/1 (у хиљадама динара)

Р. бр	Назив	Јед. Ме ре	Количина	Угов..це на (дин)	Уговор. вредност без ПДВ (дин)	Уговорена вредност са ПДВ (дин)	Примље не количине	Уговор. вредност са ПДВ (хиљ. дин.)	Финан сијска реализ ација у хиљадам а динара
1	Безоловни моторни бензин БМБ-95	л	380.000	97,32	36.981.600,00	43.638.288	399.925	43.638	47.184
2	Моторни бензин МБ-95	л	370.000	97,18	35.956.600,00	42.428.788	354.837	42.429	41.948
3	Дизел гориво НСД (евро дизел) летњи тип	л	227.100	83,22	18.899.262,00	22.301.129	289.867	22.301	28.858
4	Дизел гориво НСД (евро дизел) зимски тип Д	л	290.000	83,28	24.151.200,00	28.498.416	266.538	28.498	27.720
4	Дизел гориво Д-1	л	400.000	91,58	36.632.000,00	43.225.760	371.920	43.226	41.562
5	Дизел гориво Д-2	л	3.320.000	79,80	264.936.000,00	312.624.480	2.763.236	312.624	282.149
6	Авио бензин АВ-100	кг	30.000	151,05	4.531.500,00	5.347.170	30.027	5.347	5.457
7	Гориво млазно ГМ-1	кг	2.680.000	59,70	159.996.000,00	188.795.280	2.678.059	188.795	205.904
УКУПНО			7.697.100		582.084.162,00	686.859.311	7.154.410	686.859	680.782

• Службена возила

Управа за општу логистику СМР МО, Одсек за транспорт и транспортна средства, на захтев ревизије и по одређеним питањима, доставио је писано Објашњење у вези коришћења службених возила у Министарству одбране:

Коришћење возила у Министарству одбране и Војсци Србије уређено је Правилном о коришћењу возила ВЈ у миру и рату, **пов.** бр. 19-247/95, Саобраћајна управа Сектора позадине ГШ ВЈ и Одлуком о критеријумима и начину коришћења превозних средстава за службене потребе Министарства одбране Републике Србије, донете од стране Министра одбране, акт Одељења за транспорт СМР МО **пов.** бр. 66-46, са изменама и допунама: **пов.** бр. 66-56 од 15.11.2006. године, **пов.** бр. 149-7 од 27.04.2007. године и **пов.** бр. 149-9 од 12.06.2007. године.

На основу наведеног Правила, за реализацију службених задатака лица из МО и ВС подносе пријаву за превозење јединици која је надлежна по гарнизону принципу за саобраћајно-транспортну подршку.

На основу наведене Одлуке, возила за службена превозења у МО и ВС налазе се највећим делом у Гарди, сем 4 возила за превоз начелника ВА, ВМА, ВБА и ВОА, односно сем возила која се ангажују за превоз штићених личности, а која се налазе у специјалном батаљону војне полиције "Кобре". По Одлуци из 2006. године, чланови Колегијума министра и Колегијума НГШ и лица чина генерала-адмирала, имају право

на непосредно коришћење возила, док начелници управа у МО који нису чина генерала имају право на довожење и одвожење на рад и са рада.

У току је процедура израде нове одлуке министра одбране о условима начину коришћења службених возила у МО и ВС, при чему је дефинисано да само два лица у МО имају стално коришћење возила (Министар и Начелник ГШ), а право на непосредно коришћење имају чланови Колегијума министра одбране, лица чина генерала и лица постављена на формацијска места чина генерала и Генерални инспектор служби, као и одређене организационе јединице (Оперативни центар, протокол, Кабинет МО, Кабинет НГШ). Такође је дефинисано и право коришћења службених возила у радно време.

У Објашњењу је наведено: а) број неборбених моторних возила на дан 31.12.2010. године у јединицама и установама МО и ВС (возила опште и специјалне намене); б) да је коришћено 74% неборбених моторних возила; в) да су војна возила у 2010. години прешла 26.916.192 километара, што је за 1.666.309 километара мање него у 2009. години; г) да се на основу пређене километраже у МО и ВС годишње утроше ресурси око 130 возила; д) да је просечна старост војних возила 27,4 година, а да је техничко стање возила адекватно просечној старости.

У установама и ОЈ Министарства одбране у 2010. години налазило се на коришћењу 770 војних возила (265 путничких) која су прешла укупно 3.644.591 км и која су утрошила 414.230 литара горива. (У досијеу овог Извештаја Преглед војних возила, пређених км и урошеног горива у установама и ОЈ Министарства одбране).

Према члану 11. Закона о обавезном осигурању у саобраћају („Службени гласник РС" бр. 51/09) одредбе овог закона не односе се на превозна средства Војске Србије. Штете које су последица саобраћајних незгода војних возила надокнађује Министарство одбране, преко Дирекције за имовинско правне послове. Део војних возила регистрован је цивилним регистарским ознакама, на основу Одлуке о регистрацији војних моторних возила цивилним регистарским таблицама, донете од стране Министра одбране, акт. Одељења за транспорт СМР МО, **пов.** бр. 31-81 од 02.08.2006. године. На основу те одлуке, одређен број возила регистрован је цивилним ознакама, а подаци о регистрацији воде се у поверљивом регистру МУП-а Републике Србије, при чему, приликом регистрације није потребно да се врши обавезно осигурање возила. Обавезно осигурање војних возила врши се само за возила која се планирају за задатке ван територије Републике Србије.

Током 2009. године урађена је анализа о штетама изазваним у саобраћајним незгодама војних возила, при чему је закључено да се за наредни период сагледа могућност осигурања само одређених возила, која се чешће користе у саобраћају.

У 2009. години усвојена је Тактичка студија "Опремање ВС теренским возилима", која представља полазни програмски документ за дефинисање потребног броја теренских возила којима треба опремити Војску Србије до 2020. године. Током 2010. године усвојени су на Главном војнотехничком савету одређени програми реализације опремања и модернизације ВС теренским возилима, а производња је поверена ФАП- у Прибој.

Током 2010. године преко Одсека за транспорт и транспортна средства расходовано је 570 војних возила, оглашено је сувишним 840 возила и уступљено је за потребе других државних органа и установа 10 возила.

Одељење за транспорт СМР МО је 2010. године донело "Норматив припадања неборбених моторних и прикључних возила и средства интегралног транспорта у јединицама ранга батаљона у Војсци Србије", акт. **пов.** бр. 33-4 од 17.02.2010. (Следујуће стање возила према нормативу и додатном критеријуму носиоца логистичке

подршке у гарнизону*, као и имајуће стање појединих врста возила у досијеу овог Извештаја).

Током 2010. године у Министарству одбране возила су набављана преко Управе за снабдевање, а ВБА и Инспекторат су набављали возила за себе.

Увидом у наведена акта, документацију и извештаје утврдили смо да су послови планирања, организовање и праћења транспорта за потребе Министарства одбране и Војске Србије уређени интерним актима и да се у складу са њима и извршавају.

- **Евиденције коришћења моторних возила**

Планирање, организовање и коришћење моторних возила у Гарди, поред Правила о коришћењу возила ВЈ у миру и рату и Одлуке о критеријумима и начину коришћења превозних средстава за службене потребе Министарства одбране Републике Србије, уређено је Наређењем **Пов.бр.** 6900-2 од 26.10.2009. године. Наређењем су дефинисане јединице које реализују превозења и планови који се израђују.

Приказ поступања при коришћењу моторних возила кроз писано Објашњење доставио нам је логистички батаљон Гарде:

Команда Гарде израђује месечно План непосредног коришћења моторних возила за превозење припадника МО и ГШ ВС и дневно План сервисног коришћења моторних возила за превозење припадника организацијских јединица МО и ГШ ВС који су по Шеми логистичке подршке ослоњени на Гарду.

1. Сервисно опслуживање у логистичком батаљону Гарде

Групу за саобраћај и транспорт (ГзСбТр) Логистичког батаљона Гарде бави се организацијом, планирањем, координацијом и контролом коришћења моторних возила свих њених извршних јединица (има их укупно седам), од којих је најважнија чета за транспорт.

На основу захтева – пријава за превозење од стране корисника из састава Министарства одбране и Генералштаба Војске Србије ослоњених по шеми логистичке подршке (по функцији саобраћаја и транспорта) на логистички батаљон Гарде, у складу са расположивим транспортним капацитетима и возачима из састава чете за транспорт ангажованих на сервисном опслуживању, ГзСбТр врши свакодневно планирање превозења, израђују се дневни планови превозења. Планирање се врши по принципу данас за сутрашњи дан, и петком за дане викенда и понедељак.

Приоритет приликом планирања имају следећи задаци: превозења ван граница РС, превозења делегација, превозења инспекцијских тимова, превозења за потребе реализације најављених и ненајављених контрола, превозења ван гарнизона, а затим сва остала превозења у гарнизону зависно од значаја и неопходности реализације истих;

ПРЛ – путни радни лист и ПН – путни налог, уз саобраћајну дозволу, чине основну документацију сваког војног моторног возила без које исто не сме бити упућено у јавни саобраћај.

ПРЛ са основним подацима о моторним возилима (марка и тип, регистарски број, број саобраћајне дозволе, врста погонског горива, норма потрошње на 100 км и по 1 моточасу, име и презиме возача који дужи предметно моторно возило, класификација возила, власник возила – Војна пошта, стање исправности) попуњавају командири основних јединица за сва возила из свог састава, за сваки месец посебно, и исте до 20 – тог у месецу за наредни месец, достављају у ГзСбТр, где се исте појединачно заводе, потписују, оверавају а затим враћају командирима основних јединица на употребу;

Сваки задатак који се евидентира у ПРЛ, мора бити испланиран дневним планом превозења и мора имати попуњен ПН у коме се уписују основни подаци из плана превозења (корисник м/в, односно лице које се превози, врста м/в које се користи, регистарски број, број лица која се превозе, време од-до и датум реализације задатка, релација кретања, место и време јављања, контакт телефон и потпис корисника м/в). Корисник је дужан да се потпише на ПН и у ПРЛ чиме потврђује да је тог дана за његове службене потребе реализовано планирано превозење.

У логистичком батаљону постоји дежурни диспечер и помоћник дежурног диспечера који дужност обављају 24 часа и који прате реализацију свих превозења која су планирана дневним планом коришћења моторних возила на сервисном опслуживању. Дежурни диспечер исписује путне налоге за сва путничка, теренска, комби и доставна возила из плана превозења. За теретна возила, минибусе и аутобусе командири основних јединица попуњавају образац задатак за возача у коме се уносе сви битни подаци о транспортном задатку као и у ПН. Возачима задатак може да изда – потпише ПРЛ, само дежурни диспечер и командир основне јединице. Сви возачи су дужни да се пре поласка, и по повратку са планског задатка превозења јаве дежурном диспечеру ради евидентирања података о времену ангажовања (полазак-повратак), релацији кретања, броју пређених километара, броју превезених лица, количини терета као и о евентуалним проблемима приликом реализације задатка (неисправност на м/в, атмосферски утицаји, недолично понашање корисника, и слично).

У ПРЛ се евидентирају подаци за сваки задатак, и то: број пређених километара, број превезених лица, маси превезеног терета и количини погонског горива (моторног уља или антифриза) сипаног (изузетог за м/в) у моторно возило на станици погонског горива у касарни.

Старешина или манипулант који ради на станици погонског горива након танкирања, у посебан образац - лист издавања и примања горива и мазива (ЛИП), који је заведен, потписан и оверен, уноси податке о количини танкираног погонског горива (издатог моторног уља или антифриза) и основне податке о моторном возилу (деловодни број ПРЛ м/в, марка и тип, рег. број, власник м/в - број Војне поште, количина и врста горива) за које је исто изузето, као и име, презиме и потпис возача моторног возила. ЛИП се израђују најмање у 3 примерка. На крају месеца један примерак се доставља Војној пошти, односно власницима моторних возила, један примерак остаје на станици погонског горива, а један примерак се шаље у материјално књиговодство ради правдања издатог горива.

Након сваког сипања горива на станици погонског горива у ПРЛ моторног возила, у посебно дефинисаној рубрици се уноси податак о количини и врсти изузетог погонског горива, име, презиме и потпис старешине или манипуланта на станици погонског горива који је извршио танкирање и деловодни број ЛИП-а у коме је све то евидентирано.

На крају месеца, за свако моторно возило, командири у основним јединицама врше обрачун ПРЛ. На месечном нивоу, на основу унетих података у ПРЛ, за свако моторно возило – односно за сваког потрошача погонског горива за који је отворана ПРЛ, сумирају подаци о укупном броју пређених километара или моточасова рада, о

броју превезених лица или количини терета, количини утрошеног погонског горива, при чему не сме доћи до већег одступања од 5% у погледу стварног утрошка погонског горива од оног које је нормирано на пређених 100 км или по мото часу.

Након контроле и обрачуна ПРЛ командири основних јединица достављају исте у ГзСБТр где се исте накнадно контролишу и уносе у програмски пакет „ВОЗИЛА“.

Уколико се приликом контроле ПРЛ установи да је дошло до прекорачења нормиране потрошње погонског горива за једно или више моторних возила, формира се комисија која има задатак да утврди стварну норму потрошње.

Уколико комисија утврди да нема промена норме потрошње у односу на фабричку, покреће се поступак за мањак погонског горива против одговорног лица, а уколико се утврди да постоје оправдани разлози за повећање норме потрошње, наређењем се дефинише да се изврши корекција исте.

За сваки реализовани службени задатак превозења ван граница РС или ван гарнизона Београд, који возачи из састава логистичког батаљона извршавају на основу дневног плана коришћења моторних возила а за потребе корисника ослоњених по шеми ЛОП-а, у складу са Правилником о путним и другим трошковима Министарства одбране попуњава се образац - наређење за службено путовање које се затим шаље у РЦ МО ради уплате дневница на текући рачун лица – возача.

2. Непосредно опслуживање у логистичком батаљону Гарде

Опслуживање корисника на непосредном опслуживању врши се на основу Одлуком о критеријумима и начину коришћења превозних средстава за службене потребе Министарства одбране Републике Србије.

За моторна возила и возаче ангажоване на непосредном опслуживању израђује се месечни план превозења.

За моторна возила ангажована на непосредном опслуживању исписује се месечни путни налог ПН за кретање у гарнизону Београд док се само у случају потребе путовања ван гарнизона исписује посебан ПН, за разлику од сервисног опслуживања где се за сваки задатак у току дана исписује посебан ПН са прецизном релацијом кретања и временом ангажовања.

Преглед аутомобила ангажованих на непосредном опслуживању менаџмента Министарства одбране и Генералштаба Војске Србије у 2010. години и Преглед аутомобила ангажованих на сервисном опслуживању корисника из Министарства одбране и Генералштаба Војске Србије ослоњених по шеми ЛОП-а на ЛОГБ/ГАРДЕ за 2010. годину које је доставио логистички батаљон Гарде, налази се у досијеу овог извештаја. У прегледима је приказан број ангажованих возила, врста возила, марка и тип, регистарски број, корисник и по возилу пређени километри, број превезених лица, литри утрошеног погонског горива, просечна потрошња. У овом извештају дајемо приказ збирних колона.

Преглед аутомобила ангажованих на непосредном опслуживању менаџмента Министарства одбране и Генералштаба Војске Србије у 2010. години

Ред бр.	Врста возила	Марка и тип аутомобила	Рег. број (ВС/цив.)	Менаџмент, име и презиме корисника	Укупно за 2010. годину			Просечна потрошња лит/ 100 км
					КМ	ЛИЦА	литара ПГ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (8/6*100)

МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ и ГЕНЕРАЛШТАБ ВОЈСКЕ СРБИЈЕ				
Укупно	904.534	24.554	101.890	11,26

**Преглед аутомобила ангажованих на сервисном опслуживању корисника из
Министарства одбране и Генералштаба Војске Србије
ослоњених по шеми ЛОП-а на ЛОГБ/ГАРДЕ за 2010.годину**

Ред бр.	Врста возила	Марка и тип аутомобила	Рег. број (ВС/цив.)	Укупно за 2010. годину			
				КМ	ЛИЦА	литара ПГ	Прос. потрош. на 100 км
1	2	3	4	5	6	7	8 (7/5*100)
Укупно				853.169	59.664	123.819,61	14,51

За потребе Министарства одбране и Генералштаба Војске Србије на основу Одлуке ангажовано је из Гарде укупно, са заменама због неисправности и одржавања, 56 возила за непосредно опслуживање, која су током 2010. године прешла 904.534 км, а сервисним начином опслуживања за службене задатке лица запослених у МО и ГШ ВС ангажовано је 72 возила, која су током 2010. године прешла 853.169 км.

Из Управе за заједничке послове републичких органа за потребе превозења у МО дата су 2008. године на привремено коришћење три возила марке АУДИ А6, од којих се два сада користе за превозење једног државног секретара и Ректора Војног универзитета, а треће возило је у специјалном батаљону војне полиције "Кобре".

У МО и ВС прати се потрошња горива за сва војна возила, и то коришћењем софтверског пакета "ВОЗИЛА", а квартално Управа за логистику (Ј-4) ГШ ВС, надлежна за планирање набавке и одобрење квоте горива, прати и анализира потрошњу горива. Употреба возила детерминише се одобреном квотом горива, чије се трошење прати током године, а по потреби, одобрава се и повећање квоте.

Из логистичког батаљона Гарде стављена нам је на увид документација о коришеним возилима опште намене за април, јул и децембар 2010. године. ВМА нам је доставио документацију за једно коришћено возило за исте месеце.

Уверили смо се да су услови и начин коришћење службених возила уређени интерним актима, да су возила тестираног узорка на сервисном опслуживању корисника коришћена за службене потребе и да су евиденције о употреби возила вођене уредно, ажурно и тачно.

5.3.9.3. Материјал за очување животне средине и науку – конто 426500

По основу више уговора, у досијеу овог извештаја Преглед са укупно 97 ставки, по устаљеном поступку за поверљиве набавке, купљен је лабораторијски материјал, (разне електронске, магнетне, софтверске и друге компоненте), који је по више наредби у току 2010. године плаћен у укупном износу од 389.971 хиљаду динара.

(Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ 5, редни број 5 Прегледа тестираних поверљивих набавки)

Тестиране набавке материјал за очување животне средине и науку поверљивог карактера извршене су на начин и по поступку уређеним Уредбом о средствима посебне намене и у складу са Одлуком о овлашћењима за располагање и замену покретних ствари и набавку радова и услуга у Министарству одбране и Војсци Србије.

Тестирани расход материјал за очување животне средине и науку поверљивог карактера правилно је исказан.

5.3.9.4. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Тестирали смо део набавки медицинског и лабораторијског материјала спроведених у преговарачком поступку без објављивања јавног позива на основу члана 24 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама. Ове набавке је спровела Дирекција за набавку и продају, Управе за снабдевање, ЦМР МО.

Тестирано је 12 набавки уговорене вредности од 382.065 хиљада динара. Сви поступци су правилно спроведени. Одлуке да се набавка врши у поступку без објављивања јавног позива из разлога повезаних са заштитом искључивих права, односно да набавку може испунити само одређени понуђач, донете су на основу: доказа (писма ауторизације) да је одређени добављач једини произвођач, и/ или званични и једини ауторизовани дистрибутер за РС, на основу стручног мишљења Агенције за лекове и медицинска средства да нема директне паралеле у наведеном облику, јачини и паковању регистроване у Републици Србији, на основу мишљења стручних тимова да се средства користе само на апаратима и трансфер сетовима истог произвођача, односно да представљају јединствен, затворени систем, на основу мишљења стручних тимова да ни један други произвођач није у могућности да оствари такву врсту технолошке компатибилности, а садржани су у прилогу захтева Управе за здравство.

Тестиране јавне набавке медицинског и лабораторијског материјала, спроведене су у складу са Законом о јавним набавкама.

Тестирани расход медицинског и лабораторијског материјала правилно је исказан.

5.3.9.5. Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

1. У отвореним поступцима, по партијам, у складу са Законом и по прописаној процедури извршена је набавка хране (месо, месне прерађевине, млеко, сир, сок воћни, пециво, јаја и друго). Тестирана је набавка извршена по основу 148 уговора у вредности од 844.436 хиљада динара. (Радни папир ЈН – 7 ЈНБ 9, редни број 10 Прегледа тестираних јавних набавки).

2. У отвореним поступцима, по партијам, у складу са Законом и по прописаној процедури извршена је набавка потрошног материјала (детерџенти, пасте, кесе, метле, папир, убриси и друго). Тестирана је набавка извршена по основу 16 уговора у вредности од 46.110 хиљада динара. (Радни папир ЈН – 7 ЈНБ 9, редни број 11 Прегледа тестираних јавних набавки).

3. Јавна набавка број 6 – Централизовано уговарање пастеризованог поврћа, кечапа и ПГУ за 2010. годину (Радни папир ЈН – 7 ЈНБ- 9, редни број 9 Прегледа тестираних јавних набавки)

Редни број из Плана ЈН број 6 – планирана средства у износу 32.207 хиљада динара, без ПДВ-а. Управа за општу логистику поднела је Захтев за покретање јавне набавке инт. број 98-16 од 21. маја 2010. године Сектору за материјалне ресурсе – Управи за снабевање у складу са одобреним Планом набавки за 2010. годину. Налогом број 185 покренут је поступак набавке. Спроводи се јавна набавка у отвореном поступку по конту 4268; књиговодствена шифра 800, главни програм МП-010/800.

Дирекција за набавку и продају Управе са снабдевање СМР донела је Одлуку о покретању јавне набавке број 135/2010 инт. број 289-2 од 03. јуна 2010. године. Јавна набавка је обликована у 4 партије у укупној вредности од 32.207 хиљаде динара (без ПДВ-а). Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Доношењем Решења инт. број 289-3 од 03. јуна 2010. године образована је комисија за спровођење јавне набавке. Чланови комисије потписали су Изјаву о непостојању сукоба интереса.

Сачињена је Конкурсна документација инт. број 289-6 од 15. јула 2010. године, коју је преузело 9 потенцијалних понуђача.

Јавни позив објављен на Порталу дана 17. јула 2010. године за предметну набавку, и у Службеном гласнику Републике Србије број 48/2010 од 16. јула 2010. године.

Поступак отварања понуда спроведен је дана 23. августа 2010. године о чему је сачињен Записник инт. број 289-11 у коме се наводи да су пристигле 3 (три) понуде.

Комисија је својим Извештајем инт. број 289-15 од 18. октобра 2010. године изнела је свој став и дала мишљење о приспелим понудама, односно да се понуда предузећа „SPECIAL COOP“ доо из Београда, прихвати као најповољнија уз примену критеријума „најнижа понуђена цена“ за све четири партије.

Дирекција за набавку и продају је донела Одлуку о избору најповољније понуде за јавну набавку број 135/2010 инт. број 289-16 од 17. септембра 2010. године.

Са одабраним понуђачем предузећем „SPECIAL COOP“ доо из Београда закључени су следећи уговори:

1) Уговор број 289-15-248-10 од 13. октобра 2010. године за партију 1 у вредности од 8.824 хиљада динара (10.412 хиљада динара са ПДВ-ом) са роком испоруке 60 дана од дана закључења уговора; Испоручена је роба и испостављени су рачуни у укупној вредности од 10.388 хиљада динара.

2) Уговор број 289-15-249-10 од 13. октобра 2010. године за партију 2 у вредности од 544 хиљада динара (641 хиљада динара са ПДВ-ом), са роком испоруке 60 дана од дана закључења уговора; Испоручена је роба и испостављени су рачуни у укупној вредности од 639 хиљада динара.

3) Уговор број 289-15-250-10 од 13. октобра 2010. године за партију 3 у вредности од 2.960 хиљада динара (3.493 хиљада динара са ПДВ-ом) са роком испоруке 60 дана од дана закључења уговора; Испоручена је роба и испостављени су рачуни у укупној вредности од 3.416 хиљада динара.

4) Уговор број 289-15-251-10 од 13. октобра 2010. године за партију 4 у вредности од 10.701 хиљада динара (12.627 хиљада динара са ПДВ-ом) са роком испоруке 45 дана од дана закључења уговора за $\frac{1}{2}$ уговорене количине, а другу $\frac{1}{2}$ до 15. новембра 2010. године. Испоручена је роба и испостављени су рачуни у укупној вредности од 12.626 хиљада динара.

Укупна вредност испоручене робе је 27.069 хиљада динара.

Обавештење о закљученим уговорима објављен је у Службеном гласнику РС и на Порталу. Председник Комисије за спровођење поступка јавне набавке и Директор Дирекције за набавку и продају потписали су Изјаву на основу чл. 28. став 2. Правилника о финансијском пословању и финансијској служби МО и ВС да је поступак спроведен у складу са Законом о јавним набавкама и да се приликом спровођења поступка јавне набавке водило рачуна о економичности и рационалности трошења буџетских пара.

Јавна набавка број 6 за 2010. годину и друге тестиране јавне набавке материјала за одржавање хигијене и угоститељство, спроведене су у складу са Законом о јавним набавкама.

Тестирани расход материјал за одржавање хигијене и угоститељство правилно је исказан.

5.3.10. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - 464000

Средства утврђена у буџету Републике Србије за допунско финансирање ПИО војних осигураника у 2010. години опредељена су за исплату бруто војних пензија за период децембар 2009 - новембар 2010. године, као и других примања корисницима са пребивалиштем на територији Републике Србије и Републике Српске.

Министарство одбране (раздео 11) исказало је расходе за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износу од 22.946.657 хиљада динара.

Тестиран је износ од 22.946.657 хиљада динара, односно 100%.

На основу члана 11. тачка 2. Правилника о финансијском пословању у финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије („Службени војни лист“ број 33/08, 46/08 и 30/10) и тачке 1. Одлуке о овлашћењима за располагање новчаним средствима, набавку покретних ствари и услуга и располагање покретним стварима на коришћењу у МО и ВС и ЦГ („Службени војни лист“, број 21/05, 12/06, 42/08 и 46/08) и Решења о финансирању одбране Републике Србије за 2010. годину (акт Управе за буџет и финансије инт-бр. 7-63 од 29.01.2010. године) директор Фонда за социјално осигурање војних осигураника Београд, донео је у 2010. години 34 одлуке за недостајућа средства за исплату пензија и других примања корисника војних пензија (конто 4641- текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања) са назнаком уплатног рачуна број 840-28652-17.

На основу донетих Одлука издаје се наредба за исплату са уписаним рачуном, контима и износом за уплату. Исте се контролишу од стране контролора у Рачуноводственом центру и након тога се врши уплата на рачун Фонда за СОВО.

(Пренос средстава на рачун Фонда за СОВО за конто 464, Табела 6/2/12-1(у хиљадама динара)у досијеу овог извештаја).

(Доказ: Картица добављача по текућем рачуну 840-28652-17 од 17.03.2011. године).

Укупна средства пренета Фонду СОВО на име текућих дотација организацијама обавезног социјалног осигурања у 2010. години износила су 22.946.657 хиљада динара.

Министарство одбране је Фонду за СОВО у 2010. години укупно дозначио средства за доприносе за пензијско инвалидско осигурање војних осигураника у износу од 3.993.636 хиљада динара и за здравствено осигурање војних осигураника износ од 1.793.129 хиљада динара.

Увидом у Годишњи финансијски извештај индиректног корисника министарства одбране - Фонд СОВО, уверили смо се да је Фонд СОВО у 2010. години из примљених средстава по основу дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464 и доприноса за пензијско инвалидско осигурање војних осигураника – конто 412, извршио исплату 12 војних пензија.

Утврђено је да је Министарство одбране расход - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања правилно исказало.

5.4. Издаци за нефинансијску имовину

5.4.1. Зграде и грађевински објекти- конто 511000

Министарство одбране (раздео 11) исказало је издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 1.670.481 хиљаду динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 523.979 хиљада динара, односно 31,37 %.

План набавки добара, услуга и радова за 2010. годину донет је у марту 2010. године и претрпео је 9 (девет) измена. У Плану набавки добара, услуга и радова за 2010. годину - измена од 30.12.2010. године планирана су средства по конту 5112 – Изградња зграда и објеката (сви извори), у износу од 1.434.401 хиљада динара, носиоц функције Управа за инфраструктуру.

1. Ред. број 5. из Плана ЈН, планирана средства у износу од 212.450 хиљада динара. **Уговор о наставку грађења стамбеног објекта 28 у II месној заједници “Бежанијска коса“ у Новом Београду инт. број 2220-27/08 од 14.07.2009. године, објекат 1180, конто 5112-1105 по шифри „875“.**

Извођач радова је „Ратко Митровић Дедиње“ доо из Београда. Предмет уговора је наставак изградње објекта „28“ на локацији II месна заједница “Бежанијска коса“ у Новом Београду. У члану 1. овог Уговора наводи се да је изградња објекта започета 1992. године на основу Одлуке о изградњи бр. 27/343-123 од 23.04.1992. године. Одлуком СМО бр. 4216 -1 од 21.11.2007. године одобрен је наставак изградње објекта „28“, изградња 77 станова и 8 локала укупне површине 5.999,80 м².

Допуном и изменом Одлуке бр. 4216-9/07 од 04.06.2009. године одобрен је наставак радова са досадашњим извођачем, односно његовим правним следбеником „Ратко Митровић Дедиње“ доо из Београд. Извођач је доставио Понуду бр. 348 од 06.03.2009. године. Уговорена вредност радова износи 321.282 хиљада динара. Рок завршетка радова 14 месеци од дана потписивања уговора (уговор потписан 14.07.2009. године, рок 14.09.2010. године. У члану 13. уговорено је да се плаћање извршених радова врши до висине Планом одобрених средстава у 2009. години. Уговорена је казна (члан 14. Уговора) 0,02% за сваки дан кашњења, највише до 5% укупне вредности радова, а одбија се приликом коначног обрачуна. Према члану 15. продужење уговореног рока само због ванредних догађаја (природних–поплава, земљотрес и сл, мере надлежних органа, измена техничке документације, непредвиђени радови).

I Допунски уговор (допуна Основном уговору бр. 2220-27/08 од 14.07.2009. године) инт. број 2119-7 од 14.05.2010. године, закључен је на основу Решења ВГЦ „Београд“ инт. број 2119-4 од 21.04.2010. године због измене вредности уговорених

радова услед промене курса EUR. Уговорено повећање вредности укупних радова за 7.555 хиљада динара, средства су одобрена финансијским планом за 2010. годину.

II Допунски уговор (допуна Основном уговору бр. 2220-27/08 од 14.07.2009. године) инт. број 2119-38 од 28.09.2010. године, закључен је на основу Решења ВГЦ „Београд“ инт. број 2119-33 од 13.09.2010. године. Допуна се закључује из следећих разлога: због измене вредности уговорених радова услед промене курса EUR. Уговорено повећање вредности укупних радова за 11.385 хиљада динара, средства су одобрена финансијским планом за 2010. годину. Извођење накнадних радова – израда прикључака водовода и канализације у износу од 3.576 хиљада динара (према понуди извођача број 1288 од 08.06.2010. године), тако да уговорена вредност укупних радова износи 343.803 хиљаде динара; Измена рока завршетка свих уговорених радова – 05.12.2010. године.

III Допунски уговор (допуна Основном уговору бр. 2220-27/08 од 14.07.2009. године) инт. број 2119-55 од 22.11.2010. године, закључен је на основу Решења ВГЦ „Београд“ инт. број 2119-52 од 12.11.2010. године из следећих разлога: Уговарање измењене површине објекта, односно повећање корисне површине на 6.510,55 м² (повећање за 486,56 м²); због измене вредности уговорених радова услед промене курса EUR. Уговорена вредност укупних радова промењена на 376.792 хиљаде динара.

IV Допунски уговор (допуна Основном уговору бр. 2220-27/08 од 14.07.2009. године) инт. број 2119-63 од 29.12.2010. године, закључен је на основу Решења ВГЦ „Београд“ инт. број 2119-60 од 17.12.2010. године из следећих разлога: Промена рока завршетка радова закључно са 30.04.2011. године, а према захтеву Извођача бр. 2852 од 25.11.2010. године у коме се наводи да извођач радова не може предефинисирати уговорене радове и да динамику радова мора прилагодити финансијским средствима инвеститора. Надаље се наводи да наступа зимски период, као и да није решен пројекат машинских инсталација, те из тих разлога траже продужење рока завршетка радова до 15.05.2011. године.

Увидом у картон изведених радова који се води у Војно грађевинском центру „Београд“ у Управи за инфраструктуру у поступку ревизије утврђено је да укупно уговорена вредност радова износи 376.792 хиљаде динара (основни уговор + 4 допуне). Закључно са 31.12.2010. године извршени су радови у укупној вредности од 272.744 хиљаде динара што је и исплаћено извођачу радова (35.500 хиљада динара аванс из 2009. године + 37.076 хиљада динара плаћено 2009. године + 200.668 хиљада динара плаћено 2010. године). До момента вршења ревизије односно **до 10.06.2011. године радови нису завршени, рок по IV Допунском уговору основног уговора истекао 30.04.2011. године.** Закључно са 17.05.2011. године (по XIX грађевинској ситуацији) извршени су грађевински радови у укупној вредности од 313.527 хиљада динара, што је извођачу и плаћено).

2. Редни број 6. из Плана ЈН, планирана средства у износу од 7.451 хиљада динара. Уговор о наставку грађења стамбеног објекта 29 у II месној заједници “Бежанијска коса“ у Новом Београду инт. број 2220-27/08 од 14.07.2009. године, објекат 1181, конто 5112-1127 по шифри „876“.

Извођач радова Војно грађевинска установа „Београд“ Београд. Предмет уговора – наставак изградње објекта „29“ на локацији II месна заједница “Бежанијска коса“ у Новом Београду. У члану 1. овог Уговора наводи се да је изградња објекта започета 1992. године на основу Одлуке о изградњи бр. 27/243-123 од 23.04.1992. године. Одлуком СМО бр. 4217-1 од 21.11.2007. године и Одлуком бр. 2893–1 од 10.07.2008. године одобрен наставак изградње објекта „29“ – изградња 82 стана, 8

локала и склоништа укупне корисне површине 6.682,95 м² са степеном реализације 11 % , у висини одобрених финансијских средстава за 2010. годину.

Одлуком бр. 4217-9/07 од 04.06.2009. године уговорен је наставак радова са извођачем Војнограђевинском установом Београд. Извођач је доставио Понуду бр. 860-1 од 22.10.2010. године. Уговорена је укупна вредност радова до завршетка радова у износу од 365.106 хиљада динара. **Рок завршетка свих уговорених радова овим Уговором је 30.06.2011. године.** У члану 12. уговорено је да се плаћање извршених радова врши до висине Планом одобрених средстава у 2010. години. Уговорна казна (члан 13. Уговора) је 0,02% за сваки дан кашњења, највише до 5% укупне вредности радова, а одбија се приликом коначног обрачуна. Продужење уговореног рока (члан 14) само због ванредних догађаја (природних–поплава, земљотрес и сл, мере надлежних органа, измена техничке документације, неподвижних радова).

Извођач радова је по овом Уговору доставио I Привремену ситуацију инт.број 860-6 од 03. децембра 2010. године на укупну вредност извршених радова у износу од 7.451 хиљаду динара. Наредбом за исплату инт.број 11959-16 од 06.12.2010. године извршено је плаћање по наведеној грађевинској ситуацији.

До момента вршења ревизије односно до **10.06.2011. године радови нису завршени.** Извршени су грађевински радови у укупној вредности од 18.272 хиљада динара, што је извођачу и плаћено (II Привремена ситуација број 99-10 од 23. маја 2011. године).

3. Редни број 2. из Плана ЈН, планирана су средства у износу од 8.000 хиљада динара. Уговор о наставку грађења стамбеног објекта 31 у II месној заједници “Бежанијска коса“ у Новом Београду инт. број 2457-39/01 од 12.09.2002. године, објекат 1154, конто 5112-1114 по шифри „932“. Извођач радова Војно грађевинска установа „Београд“ Београд. Предмет уговора – наставак изградње објекта „31“ на локацији II месна заједница “Бежанијска коса“ у Новом Београду. У члану 1. овог Уговора наводи се да је изградња објекта започета 1992. године. Одлуком Савезног министра за одбрану инт. бр. 171-1 од 22.05.2002. године одобрен је наставак изградње објекта „31“ – изградња 154 стана и 9 локала укупне корисне површине 11.633,02 м² са степеном реализације 10,23 %, односно исфинансираном нето корисном површином од 1.190 м². Наведеном Одлуком радови се непосредном погодбом уступају извођачу Војнограђевинској установи Београд. Уговорена укупна вредност радова до завршетка радова износи 256.897 хиљада динара, односно вредност радова за 2002. годину је у оквиру одобрених средстава у износу од 100.000 хиљада динара. Рок завршетка радова у оквиру одобрених средстава за 2002. године је 31.12. 2002. године, а завршетак свих радова утврдиће се накнадно у зависности од висине обезбеђених средстава у наредним годинама. Уговорна казна (члан 12. Уговора) 0,01% за сваки дан кашњења, највише до 5% укупне вредности радова, а одбија се приликом коначног обрачуна. Продужење уговореног рока (члан 14) само због ванредних догађаја (природних–поплава, земљотрес и сл, мере надлежних органа, измена техничке документације, неподвижни радови).

За извођење радова по предметном Уговору закључено је 13 (тринаест) допунских уговора због измена цене уговорених радова по м² и продужења рока завршетка радова у зависности од обезбеђених и расположивих финансијских средстава.

У 2010. години закључен је XIII Допунски уговор уз Основни уговор бр. 2457/39/01 од 12.09.2002. године. Овом допуном уговорено је извођење накнадних радова у укупној вредности од 1.352 хиљаде динара, што повећава укупно уговорену вредност свих радова по овом уговору на износ од 433.700 хиљада динара. У члану 5.

ове допуне наводи се да све одредбе Основног и допунских уговора, које нису измењене овом допуном остају на снази. Увидом у XI Допунски уговор број 82-101 од 09.08.2007. године утврђено је да је у члану 4. ове допуне уговорен рок завршетка радова закључно са 30.06.2007. године, за ламеле Л1, Л2 и склониште, док је за Л3 рок **30.03.2007. године**, а за пасарелу Л4 рок ће бити накнадно уговорен.

Извођач радова је по овом Уговору доставио 60 (шестдесету) Привремену ситуацију инт.број 501-378/02 од 27. септембра 2010. године, на укупну вредност извршених радова у износу од 4.124 хиљаде динара. Наредбом за исплату инт.број 11073-2 од 30.09.2010. године извршено је плаћање по наведеној грађевинској ситуацији.

Увидом у картон изведених радова који се води у Војно грађевинском центру „Београд“ у Управи за инфраструктуру у поступку ревизије утврђено је да укупно уговорена вредност радова износи 433.700 хиљаде динара (основни уговор + 13 допуне). Закључно са 31.12.2010. године извршени су радови у укупној вредности од 425.026 хиљада динара што је и исплаћено извођачу радова. До момента вршења ревизије, односно до **10.06.2011. године радови нису завршени**.

4. Редни број 7. из Плана ЈН, планирана су средства у износу од 245.149 хиљада динара. Уговор о наставку грађења стамбеног објекта 32 у II месној заједници „Бежанијска коса“ у Новом Београду инт. број 75-304/08 од 31.07.2009. године, објекат 1182, конто 5112-1105 по шифри „875“.

Извођач радова Војно грађевинска установа „Београд“ Београд. Предмет уговора је наставак изградње објекта „32“ на локацији II месна заједница „Бежанијска коса“ у Новом Београду. У члану 1. овог Уговора наводи се да је изградња објекта започета 1992. године на основу Одлуке о изградњи бр. 27/243-123 од 23.04.1992. године. Одлуком бр. 4219 -1 од 21.11.2007. године и Одлуком бр. 2894–1 од 10.07.2008. године одобрен наставак изградње објекта „32“ – изградња 75 станова и 7 локала укупне корисне површине 5.855,05м² са степеном реализације 28,56%, односно са исфинансираном нето корисном површином од 1.672,22 м².

Сходно Одлуци бр. 4219-9/07 од 04.06.2009. године радови се уговарају са Војнограђевинском установом „Београд“. Уговорена укупна вредност радова до завршетка радова износи 253.217 хиљада динара. На основу сагласности Управе за буџет и финансије инт.бр. 2-522 од 15.07.2009. године одобрена је исплата аванса у висини од 50% одобрених средстава по овом пројекту за 2009. годину, односно 35.850 хиљада динара. **Рок завршетка радова уговорених овим уговором је 31.12.2010. године.** Уговорна казна (члан 14. Уговора) је 0,02% за сваки дан кашњења, највише до 5% укупне вредности радова, а одбија се приликом коначног обрачуна. Продужење уговореног рока (члан 15) само због ванредних догађаја (природних–поплава, земљотрес и сл, мере надлежних органа, измена техничке документације, непредвиђени радови).

I Допунски уговор (допуна Основном уговору бр. 75-304/08 од 31.07.2009. године) инт. број 1861-11 од 14.05.2010. године закључен је на основу Решења ВГЦ „Београд“ инт. број 1861-8 од 21.04.2010. године због измене вредности уговорених радова услед промене курса EUR. Уговорено повећање вредности укупних радова за 8.994 хиљада динара, средства одобрена финансијским планом за 2010. годину.

II Допунски уговор (допуна Основном уговору бр. 75-304/08 од 31.07.2009. године) инт. број 1861-26 од 01.09.2010. године, закључен је на основу Решења ВГЦ „Београд“ инт. број 1861-23 од 11.08.2010. године. Допуна се закључује из следећих разлога: Уговарање измењене површине објекта, односно повећање корисне површине на 6.364,20 м² (повећање 509,15 м²); због измене вредности уговорених радова услед

промене курса EUR. Уговорено повећање вредности укупних радова по овој допуни износи 38.416 хиљада динара.

Извођач радова је по овом Уговору доставио 18 (осамнаест) Привремених ситуација на укупну вредност извршених радова у износу од 292.171 хиљаду динара, што му је закључно са 31.12.2010. године и исплаћено.

Увидом у картон изведених радова који се води у Војно грађевинском центру „Београд“ у Управи за инфраструктуру у поступку ревизије утврђено је да укупно уговорена вредност радова износи 300.627 хиљаде динара (основни уговор + 2 допуне). Закључно са 31.12.2010. године извршени су радови у укупној вредности од 292.171 хиљаде динара што је и исплаћено извођачу радова. До момента вршења ревизије, односно до 10.06.2011. године **радови нису завршени.**

5. Редни број 3. из Плана ЈН, планирана средства у износу од 650 хиљада динара. **Уговор инт. број 496-1 од 15.01.2010. године, објекат 1179, конто 5112 1127 по шифри „151“.**

Извођач радова Предузеће „Беопотез“ доо Београд Предмет уговора је Израда допуне и измена архитектонско-грађевинског пројекта (фасада) за објекат 24 на локацији II месна заједница “Бежанијска коса“ у Новом Београду. У члану 1. овог Уговора наводи се да се извршилац обавезује да за потребе Наручиоца изради пројекат (према предмету уговора) и условима Наручиоца, важећим техничким прописима, нормативима и стандардима у свему према датој Понуди бр. 50 од 30.06.2008. године. Уговорена укупна вредност радова до завршетка радова износи 2.231 хиљаду динара. **Рок завршетка радова је за радове под тачком 1. Понуде је 10 радних дана, а за све остале радов 60 радних дана** од дана давања Налога Наручиоца. Уговорна казна (члан 6. Уговора) је 0,02% за сваки дан кашњења, највише до 5% укупне вредности радова, а одбија се приликом коначног обрачуна.

I Допунски уговор (Основном уговору бр. 1397-23 од 23.09.2008. године) инт. број 496-1 од 15.01.2010. године. Допуна закључена на основу Решења ВГЦ „Београд“ инт. број 21-258/08 од 14.12.2009. године ради уговарања накнадних радова у укупној вредности од 644 хиљаде динара.

Извођач радова је по овом Уговору доставио 5 (пет) Привремених ситуација на укупну вредност извршених радова у износу од 2.570 хиљада динара, што му је закључно са 31.12.2010. године и исплаћено.

Увидом у картон изведених радова који се води у Војно грађевинском центру „Београд“ у Управи за инфраструктуру утврђено је да укупно уговорена вредност радова износи 2.875 хиљаде динара (основни уговор+2 допуне). Закључно са 31.12.2010. године извршени су радови у укупној вредности од 2.570 хиљаде динара што је и исплаћено извођачу радова. До момента вршења ревизије, односно до 10.06.2011. године **радови нису завршени.**

(Претходно описане набавке су Радни папир ЈН – 7 ЈНБ 10-14, редни број Прегледа тестираних јавних набавки 10-14)

Тестирани издаци за зграде и грађевинске објекте описани под тачком 1,2,3,4 и 5 правилно су исказани.

6. Сектор за материјалне ресурсе Управа за инфраструктура инт.број 2584-9 од 02. октобра 2007. године донео је Одлуку о **адаптацији дела постојећег учioniчког простора на II етажи ламеле „С“ објекта Војномедицинске академије за потребе формирања Центра за хипербаричну медицину.**

Сектор за логистику ВМА је доставио тактичко технички захтев и реферат за израду Центра за хипербаричну медицину инт.број 5744-1 од 27.07.2007. године Управи за инфраструктуру, у коме се наводи да је захтев сачињен у складу са чланом 6.и 7. Правлника о изградњи објеката за потребе одбране земље („Службени војни лист“ бр. 5/98). Новчана средства за реализацију задатака одобрена су планом изградње за 2007. годину, по конту 5112.

Војномедицинска академија је доставила Захтев за израду пројектне документације инт. број 1337-4 од 05.03.2009. године Војнограђевинском центру „Београд“. Дирекција за грађевинско-урбанистички консалтинг је Управи за инфраструктуру доставила Захтев за измену Одлуке и реферата за покретање набавке инт. број 173-25/08 од 30.03.2009. године у коме наводи разлоге неопочињања набавке у складу са првобитном Одлуком инт.бр. 2584-9 од 02.10.2007. године из следећих разлога: ВМА није доставила податке о опреми (хипербаричној комори) тако да није било могуће приступити изради техничке документације, а исти нису достављени у току важења наведене Одлуке, односно закључно са 01.03.2008. године (кад је био рок завршетка радова по првобитној Одлуци). Пошто је опрема, хипербарична комора набављена, потребно је хитно приступити изради техничке документације за адаптацију предметног простора и донети нову измењену Одлуку у складу са новонасталим околностима.

Помоћник Начелника ВМА за логистику одобрио је Пројектни задатак за израду главног пројекта дана 23.02.2009. године. Управа за инфраструктуру је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о адаптацији дела постојећег учионочког простора на II етажи ламеле „С“ објекта Војномедицинске академије за потребе формирања Центра за хипербаричну медицину број 2584-24/07 од 20. маја 2009. године.

Дирекција за грађевинско-урбанистички консалтинг донела је Одлуку о покретању поступка друге фазе рестриктивног поступка јавне набавке инт. број 173-30/08 од 02.06.2009. године, у складу са чланом 25. ЗЈН (“Сл.гл РС“ бр. 39/02....101/2005, а у вези са чланом 123. ЗЈН (“Сл.гл РС“ бр. 116/08), Одлуке министра одбране бр. 2584.9 од 02.10.2007. године и Одлуке о измени и допуни Одлуке број 2584-24/07 од 20.05.2009. године. Овом одлуком прецизирана је процедура за спровођење поступка набавке и формирана је комисија за спровођење исте.

Израђена је Конкурсна документација заведена у у Дирекцији за грађевинско-урбанистички консалтинг под бројем 173-31/08 у мају 2009. године у оквиру које је сачињен и Позив за достављање понуда.

Позив је достављен потенцијалним понуђачима –Нишпројект Ниш, Морава ин Крушевац, МОНТЕРРА Београд, Ратко Митровић Београд, Термомонт Београд, Партизански пут Београд, итд (11 понуђача).

Записником о отварању понуда у другој фази рестриктивног поступка за јавну набавку радова број 173-32/08 од 02.06.2009. године констатовано је да су понуде доставила 2 понуђача која су и присуствовала отварању (ГП Морава ин и Термомонт).

Дирекција за грађевинско-урбанистички консалтинг Управе за инфраструктуру СМР МО сачинила је Реферат за доношење допуне Одлуке бр. 2584-24 од 29.05.2009. године инт. број 173-40 од 13-07.2009. године у коме се између осталог наводи да су у циљу окончања поступка јавне набавке и реализације задатка, узимајући у обзир трећу измену Плана финансирања задатака за ГУД за 2009. годину, обезбеђена додатна новчана средства у износу од 2.500 хиљада динара (тако да сад одобрена средства за ову намену износе 17.500 хиљада динара) и да се могу предузети активности на окончању започетог поступка јавне набавке.

Дирекција за грађевинско-урбанистички консалтинг је доставила своје мишљење о реализацији Одлуке МО бр. 173-38/08 од 07.07.2009. године Управи за

инфраструктуру да Одлука о избору најповољнијег понуђача може бити донета након обезбеђења додатних, недостајућих средстава.

Извештајем комисије о избору најповољнијег понуђача бр. 173-37/08 од 07.07.2009. године и допуном Извештаја бр. 173-41/08 од 14.07.2009. године дат је предлог да се Уговор о извршењу радова додели предузећу „МОРАВА ИН“ доо Крушевац.

Дирекција за грађевинско-урбанистички консалтинг је донела Одлуку о додели уговора бр. 173-42/08 од 14.07.2009. године којом је прихватила извештај комисије.

Са одабраним понуђачем закључен је уговор који садржи следеће:

Редни број 10. из Плана ЈН, планирана средства у износу од 17.500 хиљада динара. **Уговор број 173-47/08 од 15.07.2009. године**, објекат К-46, конто 5112-2205 по шифри „875“. Извођач радова група понуђача: ГП „Морава ин“ Земун, „Телекомуникација“ доо Блаце, „Рад ГМ“ ад Горњи Милановац. Предмет уговора је Израда техничке документације и извођење радова на адаптацији дела постојећег учеоичког простора за потребе формирања Центра за хипербаричну медицину ВМА, по систему инжењеринга „Кључ у руке“. Уговорена укупна вредност радова до завршетка радова износи 16.546 хиљада динара. Уговорена је исплата бескаматног аванса у висини од 45,33% уговорене вредности радова, односно 7.500 хиљада динара (Члан 7. Уговора), уз сагласност Управе за буџет и финансије МО, Рок завршетка радова за израду техничке документације је 45 календарских дана од дана обостраног потписивања уговора, а за извођење радова на адаптацији је 90 календарских дана од увођења извођача у посао. Уговорна је казна (члан 9. Уговора 0,02%) за сваки дан кашњења, а одбија се приликом коначног обрачуна. Продужење уговореног рока (члан 15) само због ванредних догађаја (природних–поплава, земљотрес и сл, мере надлежних органа, измена техничке документације, неподвижени радови).

I Допунски уговор (допуна Основном уговору бр. 173-47/08 од 15.07.2009. године) инт. број 9553-48/09 од 22. јула 2010. године, закључен је на основу Решења ВГЦ „Београд“ инт. број 9553-35/09 од 12.05.2010. године због накнадних и непредвиђених радова на адаптацији дела постојећег учеоичког простора за потребе формирања Центра за хипербаричну медицину ВМА, да се измени рок завршетка радова 25 радних дана од дана обостраног потписивања Уговора. Уговорена је вредност накнадних радова у износу од 9.615 хиљада динара.

Извођач радова је по овом Уговору доставио 3 (три) Привремене ситуације на укупну вредност извршених радова у износу од 24.852 хиљаде динара, што му је закључно са 31.12.2010. године плаћено.

Увидом у картон изведених радова који се води у Војно грађевинском центру „Београд“ у Управи за инфраструктуру у поступку ревизије утврђено је да укупно уговорена вредност радова износи 26.162 хиљаде динара (основни уговор + допуна). Закључно са 31.12.2010. године извођачу радова исплаћени су изведени радови у укупној вредности од 24.852 хиљаде динара по наредбама за исплату: 173-61/08 од 13.08.2009. године (аванс од 7.500 хиљада динара), 4037-2 од 30.04.2010. године, 4037-4 од 18.05. 2010. године и 6490-2 од 28.07.2010. године (у 2010. години 17.352 хиљаде динара). До момента вршења ревизије, односно до 10.06.2011. године није извршено раздужење по овом Уговору.

Утврђено је да је Допунски уговор (допуна Основном уговору бр. 173-47/08 од 15.07.2009. године) инт. број 9553-48/09 од 22. јула 2010. године закључен у поступку са погађањем без претходног објављивања јавног позива, што није у складу са Законом о јавним набавкама. Нису у питању додатни радови који су због непредвидљивих околности постали неопходни, већ су у питању накнадни грађевински радови који нису били укључени у првобитни пројекат, а при том је и укупна вредност додатних, накнадних радова већа од 25% укупне вредности првобитно закљученог уговора.

(Претходно описана набавка је Радни папир ЈН – 7 ЈНБ 15, редни број Прегледа тестираних јавних набавки 15)

7. Војномедицинска академија је Управи за инфраструктуру упутила Реферат, тактичко технички захтев и пројектну документацију за **изградњу паркинга за посетиоце ВМА**, инт. бр. 2960-2 од 23.03.2009. године и измењен Реферат, тактичко технички захтев инт. бр. 2960-4 од 06.05.2009. године. У истом акту се наводи да су новчана средства обезбеђена Планом изградње за 2009. годину по аналитичком конту 5112, у процењеном износу од 25.000 хиљада динара из сопствених прихода ВМА и 6.000 хиљада динара из буџета.

Војномедицинска академија је Управи за инфраструктуру упутила измењен Реферат, тактичко технички захтев за изградњу паркинга за посетиоце ВМА, инт. бр. 2960-4 од 06.05.2009. године. У реферату се захтевају додатна средства у процењеном износу од 12.000 хиљада динара за израду измена и допуна пројектне документације (пројектовани паркинг од 298 паркинг места би се повећао за 237 места) и извођење радова, са роком извођења и завршетка радова паркинга ВМА од 05.06-31.08.2009. године (веза акт ВМА–Одељење за оперативне послове и обуку инт. бр. 28.04.2009.)

Решењем Управе за инфраструктуру инт. бр. 1110-9 од 14. маја 2009. године формирана је радна група за израду инвестиционог програма за изградњу новог паркинга у оквиру постојећег паркинга ВМА, са роком од 25.05.2009. године. Управа за инфраструктуру је ВМА актом инт. бр. 1110-12 од 28. маја 2009. године доставила Инвестициони програм за изградњу паркинга за потребе ВМА.

Министар одбране донео је инт. бр. 1110-21 од 17. јула 2009. године Одлуку о изради инвестиционо-техничке документације и приступању радовима на изградњи новог паркинга у оквиру постојећег војног комплекса Војномедицинске академије у Београду, а према II варијанти Инвестиционог програма Управе за инфраструктуру СМР МО, бр. 1110-11 од 28.05.2009. године. Укупна инвеститорска вредност по овој Одлуци износи 43.000 хиљаде динара. Средства ће се обезбедити по расходу 5112 у износу од 37.000 хиљада динара из сопствених прихода ВМА и 6.000 хиљада динара из извора „01“ по шифри „876“ ВГЦ Београд. Дефинисан је рок изградње новог паркинга у оквиру постојећег комплекса ВМА, најкасније до 30.09.2010. године.

Закључком Радне групе за израду инвестиционог програма за изградњу новог паркинга у оквиру постојећег ВМА, предложено је да се усвоји варијанта 1 као повољније решење за реализацију изградње I фазе новог паркинга, јер нису потребна додатна средства, време реализације краће 3-4 месеца, Главни пројекат је ревидован и поседује Решење о исправности.

Војномедицинска академија је у прилогу акта инт. бр. 2960-11 од 30. јула 2009. године Сектору за материјалне ресурсе, Управи за инфраструктуру, Дирекцији за грађевинско урбанистички консалтинг доставила „Елаборат проширења и уређења паркинг простора у оквиру комплекса ВМА“ који је израдио ЈКП „Паркинг сервис“ из Београда, а ради потребе израде пројектне документације за изградњу паркинга.

Управа за инфраструктуру СМР, одељење за уређење простора, на основу члана 33. и 52. Правилника о планирању и уређењу простора за потребе одбране земље („Сл. војни лист“, број 21 од 24.10.1996. године) издала Урбанистичку дозволу за изградњу новог паркинга у оквиру постојећег војног комплекса ВМА у Београду. Овом дозволом одобрено је инвеститору Управи за инфраструктуру – Дирекцији за грађевинско-урбанистичке делатности, изградња новог паркинга, капацитета 535 паркинг места, а према усвојеним Урбанистичко-тахничким условима које је израдило Одељење за уређење простора, Управе за инфраструктуру СМР МО, инт. бр. 1110-26 од 10. августа 2009. године.

Министарство одбране, Управа за инфраструктуру, Дирекција за грађевинско-урбанистички консалтинг, Београд објавила је Јавни позив за квалификацију кандидата у првој фази рестриктивног поступка јавне набавке за извођење радова на инвестиционом одржавању објекта са пратећим инсталацијама, пројектовању, изградњи и рушењу објекта, по партијама А, Б, Ц, Д и Е. За изградњу објекта Ц – дефинисано је 5 партија. Партијом Ц1 обухваћена је изградња објекта – извођење грађевинских радова.

Након приспелих пријава за партију Ц1 сачињено је Решење о установљавању листе квалификованих кандидата (инт. бр. 1667-348 од 20.10.2008. године са 6 кандидата) и Решење о установљавању допуне листе квалификованих кандидата (инт. бр. 1667-488 од 16.03.2009. године са 5 кандидата).

Актом инт. бр. 1868-6 од 12.08.2009. године донета је Одлука за покретање поступка друге фазе рестриктивног поступка јавне набавке о додели уговора за израду инвестиционо-техничке документације и извођење радова на изградњи новог паркинга у оквиру постојећег комплекса ВМА. Израда техничке документације и извођење радова уступају се по систему ижењеринга са одредбом „кључ у руке“. Укупна процењена инвестициона вредност израде техничке документације и извођења радова је 43.000 хиљаде динара. Износ од 37.000 хиљада динара обезбеђује се из сопствених прихода ВМА по конту „5112“ и 6.000 хиљада динара из извора „01“ по конту „5112“. Дирекција за грађевинско-урбанистички консалтинг је актом инт. бр. 1868-7 од 12.08.2009. године сачинила Конкурсну документацију за израду инвестиционо-техничке документације и извођење радова на изградњи новог паркинга у оквиру постојећег комплекса Војномедицинске академије у Београду, друга фаза рестриктивног поступка јавне набавке.

Дирекција за грађевинско-урбанистички консалтинг је актом инт. бр. 1868-8 од 12.08.2009. године упутила Позив за достављање понуда у другој фази рестриктивног поступка јавне набавке за доделу уговора за израду инвестиционо-техничке документације и извођење радова на изградњи новог паркинга у оквиру постојећег комплекса Војномедицинске академије у Београду по систему ижењеринга и клаузулом „кључ у руке“. Позив је упућен кандидатима који су се квалификовали по листи Ц1.

Извештајем о раду комисије на избору најповољнијег понуђача у другој фази рестриктивног поступка јавне набавке за доделу уговора за израду техничке документације и извођење радова на изградњи новог паркинга у оквиру постојећег комплекса Војномедицинске академије у Београду, инт. бр. 1868-22 од 16.09.2009. године, дефинисано је да се донесе одлука о додели уговора понуђачу „Термомонт“ из Београда, укупне вредности уговора од 41.949 хиљада динара (за израду техничке документације у износу од 1.250 хиљада динара, извођење радова у износу од 34.300 хиљада динара и ПДВ-ом у износу од 6.399 хиљада динара), са роком завршетка радова 45 дана и уз аванс од 25 % (10.487 хиљада динара).

Дирекција за грађевинско-урбанистички консалтинг је донела Одлуку о додели уговора инт. бр. 1868-23 од 16.09.2009. године понуђачу „Термомонт“ из Београда, а

према Извештају комисије. Дирекција за имовинско–правне послове Београд, ОП II бр. 3227/09 од 28. септембра 2009. године дала је сагласност на нацрт уговора са предузећем „Термомонт“ Београд.

Република Србија – Министарство одбране – Дирекција за грађевинско – урбанистички консалтинг –Београд је са предузећем „Термомонт“ Д.О.О. Београд закључио **Уговор број 1868-28 од 30.09.2009. године**. Предмет уговора је израда техничке документације и извођење радова на изградњи новог паркинга у оквиру постојећег комплекса Војномедицинске академије у Београду, по систему ижењеринга „кључ у руке“, у рестриктивном поступку. Чланом 2. Дефинисана је цена и то: за израду техничке документације износ од 1.200 хиљада динара, вредност радова на изградњи паркинга у износу од 34.300 хиљада динара, ПДВ у износу од 6.399 хиљада динара што чини 41.949 хиљада динара. Извођење накнадних радова регулисаће се Анексом уговора. Плаћање ће се вршити: Каматним авансом за набавку материјала у износу од 25% уговорене вредности радова, у износу од 10.487 хиљада динара, уз каматну стопу у висини есконтне стопе Народне банке Србије; Исплата аванса вршиће се на основу испостављене авансне ситуације, уз достављање банкарске гаранције на вредност аванса. Рок за израду техничке документације је 15 календарских дана од дана обостраног потписивања уговора, а за извођење радова на адаптацији је 45 условних радних дана од дана увођења извођача у посао. Уколико извођач не изврши радове у уговореном року, наручилац задржава право да извођачу обрачуна уговорену казну у висини 2 промила дневно од уговорене вредности за сваки дан закашњења, рачунајући од дана истека уговореног рока до дана када надзорни орган у грађевинском дневнику констатује да су радови завршени. Обрачунати износ на име уговорне казне, инвеститор ће наплатити од извођача при коначном обрачуну.

Решењем Дирекције за грађевинско-урбанистички консалтинг, инт. бр. 1868-29 од 06.10.2009. године, одређени су надзорни органи на извођењу радова на изградњи паркинг простора на ВМА у Београду.

Војномедицинска академија је актом инт. бр. 26.01.2010. године дала сагласност на предлог Допуне пројектног задатка за израду ТД изградње новог паркинга ВМА (веза акт ВГЦ инт. бр. 4816-62 од 18.01.2010. године).

Дописом инт. бр. 1422-4 од 25.02.2010. године Војнограђевински центар „Београд“ је обавестио Војномедицинску академију о усаглашености техничке документације са пројектним задатком. Техничку контролу главног пројекта извршила је комисија дана 05.03.2010. године.

Управа за инфраструктуру је донела решење инт. бр. 1100-40/09 од 08. марта 2010. године, на основу члана 42. Правилника о изградњи објеката за потребе одбране земље („Службени гласник РС“, бр. 49/92, 70/92, 37/93, 67/93, 28/94, 31/95, 53/95, 39/96, 42/98) којим је утврђено да је исправан Главни пројекат новог паркинга у оквиру постојећег војног комплекса ВМА у Београду, да је Главни пројекат израдио пројектант „Термомонт“ д.о.о. Београд у укупној вредности радова по предрачуну у пројекту у износу од 64.021 хиљаде динара и да се на основу главног пројекта може прибавити грађевинска дозвола и градити објекат.

Управа за инфраструктуру је донела **Решење о издавању грађевинске дозволе, инт. бр. 1110-42/09 од 08. марта 2010.** године, којим се ВГЦ Београд дозвољава извођење радова на изградњи новог паркинга код ВМА – Београд.

Дирекција за грађевинско–урбанистички консалтинг–Београд је Војномедицинској академији доставила техничку документацију, Главни пројекти – паркинг ВМА, пов. бр. 1422-10 од 31. марта 2010. године.

Војномедицинска академија је актом инт. број 1161-5 од 16.04.2010. године, обавестила Управу за инфраструктуру, Војнограђевински центар „Београд“, о потреби за измене дела главног пројекта и извођење радова у складу са изменама на изградњи новог паркинга ВМА.

Од стране ВМА је после усвајања ТД, добијен односно прослеђен захтев ин.бр.1422-14/10 од 20.4.2010. године, ЈКП“ПАРКИНГ СЕРВИСА“ са описом потребних грађевинских радова, радова електро и слабе струје, за аутоматизацију паркиралишта, који представљају нове радове, јер се не налазе у усвојеној ТД.

Војнограђевински центар „Београд“ инт. бр. 1422-98/10 од 28.01.2011. године упутио је Управи за инфраструктуру Реферат за доношење допуне Одлуке помоћника МО за изградњу новог паркинга на ВМА.

Дана 10.02.2011. године Војнограђевински центар „Београд“ инт. бр. 1422-103/10, донео је Одлуку о покретању поступка са погађањем без претходног објављивања за доделу уговора о додатним радовима за израду техничке документације и извођење радова на изградњи новог паркинга у оквиру постојећег комплекса Војномедицинске академије у Београду.

Управа за инфраструктуру је актом инт. број 1110-74/09 од 17.02.2011. године доставила Војномедицинској академији Одлуку о измени и допуни Одлуке инт. бр. 1110-21 од 17.07.2009. године о изради инвестиционо-техничке документације и приступању радовима на изградњи новог паркинга у оквиру постојећег војног комплекса Војномедицинске академије у Београду, инт. бр. 1110-73/09 од 16.02.2011. године. У овој одлуци је наведено да се средства за финансирање изградње паркинга увећавају на износ од 58.000 хиљада динара (за 2010. годину одобрена средства у износу од 43.000 хиљаде динара), и то за износ од 15.000 хиљада динара која се обезбеђују Планом набавки добара и услуга и радова за 2011. годину, од чега 10.000 хиљада динара по конту 5112, из извора „01“, а 5.000 хиљада динара, по конту 5112 из извора „04“. Дефинисано је да је рок завршетка радова 31.08.2011. године, уз коначан обрачун и примопредају објекта.

Комисија је сачинила извештај о ревизији понуде за извођење додатних радова на изградњи новог паркинга у оквиру постојећег комплекса Војномедицинске академије у Београду, инт. бр. 1422-109/10 од 24.02.2011. године. На основу исте Војнограђевински центар „Београд“ инт. бр. 1422-114/10 од 28.02.2011. године, је донео Одлуку о додели уговора о додатним радовима у поступку са погађањем без претходног објављивања, уз основни уговор за израду техничке документације и извођење радова на изградњи новог паркинга у оквиру постојећег комплекса Војномедицинске академије у Београду. Овом одлуком је дефинисано да се закључи Уговор о додатним радовима уз Основни уговор бр. 1868-28 од 10.09.2009. године са предузећем „Термомонт“ Д.О.О. Београд. Предметним уговором регулисано је извођење накнадних радова како би се објекат завршио као функционална целина и који су недељива целина у техничком и економском погледу од главне јавне набавке. Опредељен износ за уговарање је 10.487 хиљада динара са ПДВ.

Дана 02.03.2011. године закључен је Уговор о додатним – накнадним радовима уз Основни уговор бр. 1868-28 од 10.09.2009. године, између Републике Србије – Министарство одбране – Управа за инфраструктуру Војнограђевински центар „Београд“, Београд и „Термомонт“ д.о.о. Београд. Укупна уговорена вредност по овом уговору је 10.487 хиљада динара са ПДВ-ом, што са до сада уговореном вредношћу радова (по основном уговору) од 41.949 хиљада динара чини укупно уговорену вредност у износу од 52.436 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова износи 15 условних дана рачунајући од дана обостраног потписивања овог уговора.

Комисија за технички преглед је инт. бр. 1110-77/2009 од 15. априла 2011. године урадила Записник о техничком прегледу којим је констатовано да се донесе Решење о употреби односно коришћењу објекта-новог паркинга у кругу комплекса ВМА Београд.

Управа за инфраструктуру је донела Решење о употреби, инт. бр. 1110-78/2009 од 10. априла 2011. године.

Управа за инфраструктуру, Војнограђевински центар „Београд“ је донео Решење инт. бр. 1422-130/10 од 18.04.2011. године којим је образована Комисија за извршење квалитативног и квантитативног пријема, примопредаје и коначног обрачуна изведених радова на изградњи ВМА. Комисија је сачинила Записник 20. априла 2011. године, инт. бр. 1422-134/10, којим је констатовано да се објекат прими од извођача радова и да се исти може предати кориснику на употребу. По коначном обрачуна изведених радова није сачињен Записник о финансијском обрачуна.

Преглед извршених плаћања по основном Уговору број 1868-28 од 10.09.2009. године и по Уговору о додатним – накнадним радовима од 02.03.2011. године

Редни број	Основ	Датум плаћања	у хиљадама динара	
			Износ	Извор
1	Авансна ситуација	09.12.2009.	10.487	04
2	Прва привремена ситуација	29.01.2010.	4.802	04
3	Друга привремена ситуација	31.05.2010.	10.972	04
4	Трећа привремена ситуација	14.06.2010.	7.540	04
5	Четврта привремена ситуација	07.05.2010.	6.000	01
6	Пета привремена ситуација	19.05.2011.	9.477	01
		Укупно	49.278	

Уговор број 1868-28 од 30.09.2009. године закључен је по систему ижењеринга „кључ у руке“, а укупна вредност техничке документације и радова је уговорена у износу од 41.949 хиљада динара.

Решењем инт. бр. 1100-40/09 од 08. марта 2010 потврђена је исправност Главног пројекта који је израдио пројектант „Термомонт“ д.о.о. Београд. Решење о издавању грађевинске дозволе, инт. бр. 1110-42/09 донето је 08. марта 2010. године.

Извођачу радова је уплаћен аванс 9.12.2009. године, а по првој привременој ситуацији извршено је плаћање 29.1.2010. године, што значи да је извођач уведен у посао пре потврђивања исправности Главног пројекта и издавања грађевинске дозволе.

Од стране ВМА је после усвајања ТД, добијен односно прослеђен захтев ин.бр.1422-14/10 од 20.4.2010. године, ЈКП “ПАРКИНГ СЕРВИСА“ са описом потребних грађевинских радова, радова електро и слабе струје, за аутоматизацију паркиралишта, који представљају нове радове.

Реферат за доношење допуне Одлуке помоћника МО за изградњу новог паркинга на ВМА је акт инт. бр. 1422-98/10 од 28.01.2011. године, а извођач је по захтеву корисника, „ПАРКИНГ СЕРВИС“-а и инвеститора изводио радове по измењеном пројекту и у 2010. години су му плаћене још три привремене ситуације.

Утврђено је:

- да је извођач уведен у посао пре потврђивања исправности Главног пројекта и издавања грађевинске дозволе и да се одступило од основног пројекта грађења, односно уговорених радова пре прибављања одговарајућих одлука и сагласности надлежних органа;

- да је Уговор о додатним – накнадним радовима уз Основни уговор бр. 1868-28 од 10.09.2009. године (уговор од 02.03.2011. године) закључен у поступку са погађањем без претходног објављивања јавног позива, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

- нису у питању додатни радови који су због непредвидљивих околности постали неопходни, већ су у питању накнадни грађевински радови који нису били укључени у првобитни пројекат, односно нови радови који се не налазе у усвојеној техничкој документацији, а извршени су према захтеву: корисника, „ПАРКИНГ СЕРВИС“-а и инвеститора.

(Претходно описана набавка је Радни папир ЈН – 7 ЈНБ 16, редни број Прегледа тестираних јавних набавки 16)

5.4.2. Машине и опрема- конто 512000

Министарство одбране (раздео 11) исказало је издатке за машине и опрему у износу од 4.052.429 хиљада динара.

Министарство одбране – раздео 11, функција 210

Министарство одбране (раздео 11, функција 210) исказало је издатке у износу од 3.783.997 хиљада динара.

Тестирани су издаци за машине и опрему у износу од 1.797.372 хиљаде динара, односно 47,50 %.

Тестирани су издаци за машине и опрему и то: Административна опрема – конто 512200 у износу од 73.342 хиљаде динара, Медицинска и лабораторијска опрема – конто 5125 у износу од 15.584 хиљада динара, Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600 у износу од 155.584 хиљада динара и Опрема за војску – конто 512700 у износу од 1.552.862 хиљаде динара.

1. Јавна набавка број 256 – Машине и уређаји за испитивање материјала (текстил, кожа и гума)

Управа за општу логистику поднела је Захтев за покретање јавне набавке. Сектору за материјалне ресурсе – Управи за снабевање у складу са одобреним Планом набавки за 2010. годину, планирана средства у износу 85.000 хиљада динара. Налогом број 124 покренут је поступак набавке. Спроводи се јавна набавка у отвореном поступку по конту 5122; књиговодствена шифра 880, главни програм МР-028.

Дирекција за набавку и продају Управе са снабевање СМР донела је Одлуку о покретању јавне набавке инт. број 279-3 од 24. маја 2010. године. Јавна набавка се спроводи у отвореном поступку, обликована је у 3 партије у укупној вредности од 72.034 хиљаде динара -без ПДВ-а (85.000 хиљада динара са ПДВ-ом), по критеријуму „најнижа цена“. Доношењем Решења инт. број 279-4 од 24. маја 2010. године образована је комисија за спровођење јавне набавке. Чланови комисије потписали су Изјаву о непостојању сукоба интереса.

Јавни позив је два пута објављиван.

По првом јавном позиву за набавку машина и уређаја, само једна понуда је била исправна, одговарајућа, прихватљива и са најнижом ценом и то за партију II. Закључен

је Уговор број 279-68-210-10 од 04. октобра 2010. године са добављачем „Миладин Цицовић заступства“ доо из Београда. Предмет уговора је набавка опреме према спецификацији са услугом монтаже, пуштања у рад и обуке у вредности од 22.616 хиљада динара са ПДВ-ом, рок испоруке 90 дана од дана закључења уговора. Налогом за евидентно задужење инт. број 279-49 од 15. октобра 2010. године извршено је задужење конта 12322100, шифра 880, у износу од 11.308 хиљада динара по основу плаћеног аванса у висини од 50% вредности уговора (профактура бр. МСЗУ0210, наредба за исплату инт. број 279-49 од 14.10. 2010. годину).

По другом јавном позиву, поновљеном поступку за две преостале партије, закључен је уговор са предузећем „SoneComp“ доо из Београда, Уговор број 279-68-417-10 од 01. децембра 2010. године – испорука опреме према спецификацији (мензуре, чаше, пипете, итд) у вредности 438 хиљада динара са роком испоруке 90 дана од дана ступања на снагу уговора. Добављач је доставио рачун број Т0662 од 08.12.2010. године (отпремница број Р0664) на износ од 224 хиљаде динара. Записником о пријему добара инт. број 04/2595.2 од 09. децембра 2010. године запримљена је роба по уговору број 279-68-417-10. Наредбом за исплату инт. број 279-94 од 13.12.2010. године извршена је исплата добављачу.

Дирекција за набавку и продају упитила је позив за подношење понуде у преговарачком поступку инт. број 279-71 од 12. новембра 2010. године понуђачима који су доставили неисправне понуде за партију I да исту допуне и учине је исправном. На основу извештаја комисије, донета је одлука и уговор је закључен са добављачем „Миладин Цицовић заступства“ доо из Београда. Предмет Уговора број 279-68-448-10 од 22. децембра 2010. године је испорука опреме према спецификацији (виачни компресор, компресор са мембраном, софтвер итд) у вредности 61.596 хиљада динара са роком испоруке 90 дана од дана ступања на снагу уговора. Налогом за евидентно задужење инт. број 279-103 од 31. децембра 2010. године извршено је задужење конта 12322100, шифра 880, у износу од 61.596 хиљада динара по основу плаћеног аванса у висини од 100% вредности уговора (профактура бр. МСЗУ0310, наредба за исплату инт. број 279-103 од 31.12. 2010. године).

Даља реализација, испорука и пријем по напред наведеним Уговорима спроведена је у 2011. години.

(Радни папир ЈН -7 ЈНБ 17, редни број Прегледа тестираних јавних набавки 17)

Јавна набавка број 256 – Машине и уређаји за испитивање материјала (текстил, кожа и гума) спроведена је у складу са законом о јавним набавкама.

Тестирани издатак за административну опрему правилно је исказан.

2. Јавна набавка бр. 155/10 – Систем за механичку вентилацију (саставни делови система респиратори и конзоле) – механички вентилатор плућа

Набавка се врши за потребе Војномедицинске академије која је захтев за набавку поднела Управи за војно здравство.

Директор Дирекције за набавку и продају УСн МО донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива инт. број 410-20 од 27. октобра 2010. године . Одлука се доноси у складу са чланом 24. став 1. тачка 4 и чланом 28. Закона о јавним набавкама, Захтева за набавку Управе за војно здравство СМР МО инт.број 57-119 од 10.06.2010. године и инт.бр. 1045-2 од 16.09.2010. године. Предмет јавне набавке је добро – греда носећа – конзола, 8 комада за потребе Клинике за анестезиологију и реанимацију ВМА.

Јавна набавка се спроводи у преговарачком поступку без објављивања јавног позива у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама. Процењена вредност набавке је 13.559 хиљада динара (без ПДВ-а). Извор финансирања „13“, конто 5215, шифра плана МР-028/955, редни број 4. из Плана набавке добара, услуга и радова за ВМА за 2010. годину.

Позив за подношење понуде послати понуђачу „ДРЕГЕР ТЕХНИКА“ из Београда који је једини ексклузивни заступник за продају и сервисирање „Dreger Medical“ уређаја (укључујући дататну опрему и резервне делове) на подручју Републике Србије. Образложење за спровођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива садржано је у прилогу захтева управе за здравство инт. Бр. 57-119 од 10.06.2010. Разлози су следећи: Унификација опреме – Клиника за ургентну медицину има 12 комада респиратора овог произвођача (не поседује ни један респиратор неког другог произвођача), тако да је особље обучено за рад на овим апаратима; Специфичне карактеристике - најеминентнији и најпознатији произвођач респиратора; Одржавање, сервисирање, набавка резервних делова и тп/м – одржавање превентивно и редовно, успешна дугогодишња сарадња са ВМА; Скраћење обуке сервисних лица и крајњих корисника – набавком новијег типа респиратора од овог произвођача смањује се цена и период обуке.

Донето је решење о образовању комисије, упућен је позив понуђачу, Комисија је сачинила Записник о преговарачком поступку, Одлуку о избору понуде која је путем поште достављена понуђачу. Обавештење о избору најповољније понуде објављено је у Службеном гласнику РС и на Порталу.

Управа за снабдевање је са понуђачем „ДРЕГЕР ТЕХНИКА“ из Београда склопила Уговор о купопродаји добара број: 410-22-397-10 од 26. новембра 2010. године. Предмет уговора – испорука, монтажа, инсталација и пуштање у рад греде носеће – конзоле (8 комада). Вредност наведених добара износи 13.207 хиљада динара (15.584 хиљада динара са ПДВ-ом). Рок испоруке - 15 (петнаест) дана од дана обостраног потписивања уговора. Плаћање у року од 35 дана од дана завођења записника о квантитативном пријему уговорених добара. Добављач је испоставио рачун број 95012762 од 09.12.2010. године (отпремница број10572). Комисијским записником о квантитативно-квалитативном пријему покретних ствари инт.број 1-17/154 од 14.12.2010. године на основу кога је заprimљена роба набављена по предметном уговору. Сачињен је Материјални лист број 8993510 од 14.12.2010. године.

(Радни папир ЈН -7 ЈНБ 18, редни број Прегледа тестираних јавних набавки 18)

Јавна набавка бр. 155/10 – Систем за механичку вентилацију (саставни делови система респиратори и конзоле) – механички вентилатор плућа, спроведена је у складу са законом о јавним набавкама.

3. Јавна набавка број 114 – Рачунарска и биротехничка опрема и лиценцирани софтвер за МО и ВС и Опрема за стрељаштво и мачевање (редни број из Плана 43 и 485)

Редни број из Плана ЈН број 43 и 485 – планирана средства у износу 157.078 хиљада динара, са ПДВ-ом (156.358 хиљ.дин. + 720 хиљ.дин).

Управа за телекомуникације и информатику (Ј-6) поднела је Захтев за покретање јавне набавке инт. број 98-16 од 21. маја 2010. године Сектору за материјалне ресурсе – Управи за снабевање у складу са одобреним Планом набавки за 2010. годину. Налогом број 170 покренут је поступак набавке. Спроводи се јавна набавка у отвореном поступку по конту 512; књиговодствена шифра 880, за 8 главних програма.

Дирекција за набавку и продају Управе са снабдевање СМР донела је Одлуку о покретању јавне набавке број 114/2010 инт. број 251-2 од 26. маја 2010. године. Јавна набавка је обликована у **40 партија у укупној вредности од 157.078 хиљаде динара са ПДВ-ом**. Сачињена је Конкурсна документација, коју је преузело 19 потенцијалних понуђача. Јавни позив објављен на Порталу дана 17. јула 2010. године за предметну набавку и у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 47/2010 од 13. јула 2010. године.

Поступак отварања понуда спроведен је дана 26. августа 2010. године о чему је сачињен Записник инт. број 251-76 у коме се наводи да је пристигло 19 (деветнаест) понуда. Комисија је својим Извештајем инт. број 289-15 од 18. октобра 2010. године изнела свој став и дала мишљење о приспелим понудама и дала предлог да се доделе Уговори према партијама на следећи начин:

1. Предузећима (поднели заједничку понуду) „**Com Trade IT Solutions and Services**“ доо Београд, „**Asseco SEE**“ доо Београд и „**СТ Computers**“ Београд, партије 1, 2,3,4,5,8,9,10 и 30; Закључен је Уговор бр. 251-36-297-10 од 22. 10.2010. године на укупну вредност **16.761 хиљаду динара** и Уговор бр. 251-36-298-10 од 22.10.2010. године на укупну вредност **66.595 хиљада динара** (укупно 83.356 хиљада динара).

2. Предузећу „**Информатика**“ ад Београд партије 6,7 и 15; Закључен је Уговор бр. 251-36-310-10 од 01. 11.2010. године на укупну вредност **16.503 хиљаде динара**.

3. Предузећу „**NNS SYSTEM**“ доо за партије 11, 12,14,16,17,18,20,22,26,27,28, 35,36,37 и 39; Закључен је Уговор бр. 251-36-287-10 од 22. 10.2010. године на укупну вредност **10.351 хиљаду динара**, Уговор бр. 251-36-284-10 од 22. 10.2010. године на укупну вредност **11.380 хиљада динара** и Уговор бр. 251-36-285-10 од 22. 10.2010. године на укупну вредност **5.656 хиљада динара** (укупно 27.387 хиљада динара).

4. Предузећу „**FOCUS COMPUTERS**“ доо Београд за партију 13. Закључен је Уговор бр. 251-36-300-10 од 22. 10.2010. године на укупну вредност 348 хиљада динара.

5. Предузећу „**SAGA**“ Београд за партију 19; Закључен је Уговор бр. 251-36-289-10 од 22. 10.2010. године на укупну вредност 576 хиљада динара.

6. Предузећу „**GRAPOPOLO INTERNATIONAL**” из Београда за партију 21. Закључен Уговор бр. 251-36-283-10 од 22. 10.2010. године на укупну вредност 5.083 хиљаде динара.

7. Предузећу „**НЕТИКС**“ Београд за партију 23. Закључен је Уговор бр. 251-36-295-10 од 22. 10.2010. године на укупну вредност 192 хиљаде динара.

8. Предузећу „**CPS CAD Professional Systems**” доо Београд за партију 24. и 34. Закључен је Уговор бр. 251-36-286-10 од 22. 10.2010. године на укупну вредност 6.978 хиљада динара.

9. Предузећу „**ДИГИТРОН ИСТ**” доо Београд за партију 25. Закључен је Уговор бр. 251-36-282-10 од 22. 10.2010. године на укупну вредност 11.988 хиљада динара.

10. Предузећу „**EXTREME**“ доо Београд за партију 29,31 и 32. Закључен је Уговор бр. 251-36-290-10 од 22. 10.2010. године на укупну вредност 389 хиљада динара. За партију 33 није било понуда, а за партију 40 није било исправних понуда.

(Радни папир ЈН -7 ЈНБ 19, редни број Прегледа тестираних јавних набавки 19)

Јавна набавка број 114 – Рачунарска и биротехничка опрема и лиценцирани софтвер за МО и ВС и Опрема за стрељаштво и мачевање (редни број из Плана 43 и 485) спроведена је у складу са законом.

Тестирани издаци за опрму за образовање, науку, културу и спорт правилно су исказани.

4. Јавна набавка број 677 - Метролошка опрема за еталонирање секундарних еталона и Јавна набавка број 678 - Електронска опрема за испитивање телекомуникационих и електронских система

Техничко опитни центар поднео је Захтев за набавку инт. број 08-1226-13 од 05. маја 2010. године Сектору за материјалне ресурсе МО – Управи за снабдевање да за потребе Министарства одбране и Војске Србије изврши набавку Метролошке опреме за еталонирање секундарних еталона по захтеваним карактеристикама (у складу са стандардом SRPS ISO 17025:2006). Планирана су средства у износу 6.000 хиљада динара. Начелник Управе је дао сагласност да се изврши планирана набавка у висини одобрених финансијских средства на конту 5127 – Опрема за војску, по шифри програма ГШ 010/800, по прописаној процедури. Спроводи се јавна набавка велике вредности у отвореном поступку, набавка подељена у 5 партија

Јавна набавка број 678 - Електронска опрема за испитивање телекомуникационих и електронских система, планирана средства у износу 5.000 хиљада динара.

Техничко опитни центар поднео је Захтев за добијање сагласности за уговарање инт. број 08-1226-16 од 05. маја 2010. године Генералштабу Војске Србије – Управи за планирање и развој за набавку Електронске опреме за испитивање телекомуникационих и електронских система у складу са одобреним Планом набавки за 2010. годину. Планирана су средства у износу 6.000 хиљада динара. Начелник Управе је дао сагласност да се изврши планирана набавка у висини одобрених финансијских средства на конту 5127 – Опрема за војску, по шифри програма ГШ 010/800, по прописаној процедури

Техничко опитни центар поднео је Захтев за набавку инт. број 08-1226-15 од 05. маја 2010. године Сектору за материјалне ресурсе МО – Управи за снабдевање да за потребе Министарства одбране и Војске Србије изврши набавку Електронске опреме за испитивање телекомуникационих и електронских система по захтеваним карактеристикама. Планирана су средства у износу 6.000 хиљада динара. Спроводи се јавна набавка велике вредности у отвореном поступку, подељена у 3 партије.

Налозима број 157 и 158 од 07. јула 2010. године покренут је поступак набавке по реферату. Упућен је јавни позив.

На основу члана 36. Став 1. Закона о јавним набавкама („Сл. Гласник РС“ бр.116/08), захтева за набавку и допуне захтева, директор Дирекције за набавку и продају УСН доноси Одлуку о обликовању јавне набавке број 123/09 у више партија (осам партија) инт. број 310-3 од 16. јула 2010. године. Решењем инт. број 310-4 од 16. јула 2010. године образована је комисија за спровођење поступка јавне набавке. Јавни позив објављен у Службеном гласнику Републике Србије број 54 од 04. августа 2010. године. Дирекција за набавку и продају израдила је Конкурсну документацију са којом је упознала и Комисију за спровођење поступка. Дирекција је извршила једну измену конкурсне документације и одговорила на захтев потенцијалних понуђача за додатним објашњењима.

На основу Записника о отварању понуда и Комисијског извештаја о поступку јавне набавке број 123/10, Сектор за материјалне ресурсе, Управа за снабдевање, Дирекција за набавку и продају донела је Одлуку о избору најповољније понуде по партијама 1,3,5,6 и 8 инт. бр. 310-26 од 08.10.2010. године и Одлуку о обустави поступка за јавну набавку 123/10 по партијама 2,4 и 7 инт. бр. 310-27 од 08. 10. 2010. године, на основу којих су закључени следећи уговори:

- Уговор бр. 31-67-308-10 од 01. новембра 2010. године са предузећем „Дех“ д.о.о. из Београда (по партија 3 и 8). Вредност уговора износи 5.643 хиљаде динара са ПДВ-ом.
- Уговор бр. 31-67-311-10 од 01. новембра 2010. године са предузећем „Мисом ТМ Интернационал“ д.о.о. из Београда (по партија 1 и 5). Вредност уговора износи 2.336 хиљада динара са ПДВ-ом.
- Уговор бр. 31-67-318-10 од 03. новембра 2010. године са предузећем „САТЕНА НЕТ“ д.о.о. из Београда (по партији 6). Вредност уговора износи 1.233 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу члана 23. став 1. тачка 1. и члана 28. Закона о јавним набавкама, захтева за набавку Техничког опитног центра и допуне захтева директор Дирекције за набавку и продају Управе за снабдевање Сектора за материјалне ресурсе Министарства одбране донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка са објављивањем јавног позива за јавну набавку добара бр. 123/10 инт. број 310-35 од 02. новембра 2010. године, за партије 4 и 7, пошто у предходном, отвореном поступку нису пристигле исправне и прихватљиве понуде. Наручилац је одлучио да у преговарачки поступак позове понуђаче који су учествовали у отвореном поступку, да допуне своје понуде и учине их исправним и прихватљивим.

На основу Записника о преговарању инт. број 310-46 од 10. новембра 2010. године (за партију 4), Записника о преговарању инт. број 310-47 од 10. новембра 2010. године (за партију 7) и Комисијског извештаја о спроведеном преговарачком поступку са објављивањем јавног позива за јавну набавку број 123/10 (за партије 4 и 7), Сектор за материјалне ресурсе, Управа за снабдевање, Дирекција за набавку и продају донела је Одлуку о избору најповољније понуде по партијама 4 и 7 инт. бр. 310-50 од 17.11.2010. године на основу које су закључени следећи уговори:

Уговор бр. 31-67-393-10 од 26. новембра 2010. године са предузећем „АБМ“ д.о.о. из Београда (по партији 4). Вредност уговора износи 814 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор бр. 31-67-394-10 од 26. новембра 2010. године са предузећем „АБМ“ д.о.о. из Београда (по партији 6). Вредност уговора износи 455 хиљада динара са ПДВ-ом.

Добављачи су у складу са уговорима испоставили рачуне и то:

- Добављач „DEX“ доо рачун бр. 57/2010 од 13.12. 2010. године на износ од 4.239 хиљада динара са ПДВ-ом (отпремница бр. 57/2010 од 13.12.2010. године) и рачун бр. 58/2010 од 13.12. 2010. године на износ од 1.404 хиљада динара са ПДВ-ом (отпремница бр. 58/2010 од 13.12.2010. године). Опрема је запримљена дана 13. и 15.12.2010. године Записницима о квантитативном и квалитативном пријему опреме инт. број 08-1226-55 од 13.12.2010. године и 08-1226-60 од 15.12.2010. године; Наредбом за исплату инт.број 310-65 од 17. децембра 2010. године дат је предлог да се изврши исплата по наведеним рачунима у укупном износу од 5.643 хиљаде динара;

- Добављач „САТЕНА НЕТ“ доо рачун бр. 10/02-032 од 16.11.2010. године на износ од 171 хиљаде динара са ПДВ-ом (отпремница бр. 10/02-032 од 16.11.2010. године) и рачун бр 10/02-034 од 24.12.2010. године на износ од 1.062 хиљаде динара са ПДВ-ом (отпремница бр. 10/02-034 од 24.12.2010. године). Опрема је запримљена дана 18.11.2010. године и 18.03.2011. године Записницима о квантитативном и квалитативном пријему опреме инт. број 07-4561-2 од 18.11.2010. године и 08-5120-4/2010 од 18.03.2011. године; Наредбом за исплату инт.број 310-95 од 04. априла 2011. године дат је предлог да се изврши исплата по наведеним рачунима у укупном износу од 1.180 хиљада динара;

Понуђач предузеће „Micom TM Internacional“ д.о.о. из Београда поднело је захтев за продужење рока испоруке, па је директор Дирекције за набавку и продају на основу члана 1. Одлуке о овлашћењима за располагање и замену покретних ствари и набавку радова и услуга у Министарству и одбране и Војсци Србије, члана 67. и 73. Правилника о материјалном пословању и Комисијског извештаја о реализацији Уговора бр. 310-67-311-10 инт. бр. 310-67 од 24 децембра 2010. године донео је Одлуку да се измени рок испоруке, односно да исти буде 28. фебруар 2011. године, те је закључен Анекс број 1. Уговора бр. 310-67-311-10 од 30. децембра 2010. године. Добра су испоручена, заprimљена и плаћена у 2011. години.

Добра по партијама 4 и 7 испоручена су, заprimљена и плаћена у 2011. години од добављача „АБМ“ доо.

(Радни папир ЈН -7 ЈНБ 20 и 21, редни број Прегледа тестираних јавних набавки 20 и 21)

Јавна набавка број 677 - Метролошка опрема за еталонирање секундарних еталона и Јавна набавка број 678 - Електронска опрема за испитивање телекомуникационих и електронских система, су спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Тестирани издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт правилно су исказани.

5. Јавна набавка број 679 - Опрема за испитивање ваздухоплова

Редни број из Плана ЈН број 679 – планирана средства у износу 7.000 хиљада динара .

Техничко опитни центар је поднео Захтев за набавку инт. број 08-1226-17 од 05. маја 2010. године Сектору за материјалне ресурсе – Управи за снабевање за набавку Опреме за испитивање ваздухоплова у складу са одобреним Планом набавки за 2010. годину (планирана средства у износу 7.000 хиљада динара) и добијене сагласности Управе за планирање и развој Генералштаба Војске Србије инт. број 08-1226-18 од 05. маја 2010. године. Начелник Управе је дао сагласност да се изврши планирана набавка у висини одобрених финансијских средства на конту 5127 – Опрема за војску, по шифри програма ГШ 010/810, по прописаној процедури.

Спроводи се јавна набавка велике вредности у отвореном поступку, према критеријуму – најнижа цена, са роком испоруке – најкасније до 15. новембра 2010. године.

Сектор за буџет и финансије је на основу Захтева Дирекције за набавку и продају дао Сагласност инт. број 232-2 од 19. августа 2010. године да се изврши авансно плаћање наведене набавке, уз услов да се исти осигура банкарском гаранцијом или меницом у складу са чланом 34. став 3. и 4. Правилника о финансијском пословању.

Дирекција за набавку и продају Управе са снабдевање СМР донела је Одлуку о покретању јавне набавке инт. број 311-9 од 21. септембра 2010. године, доношењем Решења инт. број 311-10 од 21. септембра 2010. године образована је комисија за спровођење јавне набавке. Јавна набавка је обликована у 7 партија по Одлуци Дирекције за набавку и продају инт. број 311-11 од 21. септембра 2010. године. Објављен је јавни позив за предметну набавку у Службеном гласнику Републике Србије број 73/2010 од 12. октобра 2010. године. Поступак отварања понуда спроведен је дана 12. новембра 2010. године о чему је сачињен Записник инт. број 311-25.

Дирекција за набавку и продају је донела Одлуку о избору најповољније понуде за јавну набавку број 324/10 за партије 4,5 и 6 инт. број 311-31 од 26. новембра 2010. године и Одлуку о обустави поступка за јавну набавку број 324/10 за партије 1,2,3 и 7 инт. број 311-3 од 26. новембра 2010. године и исте објавила у „Службеном гласнику Републике Србије“. Са одабраним понуђачима закључени су следећи уговори:

1. Уговор број 311-67-422-10 од 06. децембра 2010. године са добављачем „Demax“ доо из Београда за партију 5 – вага за мерење ваздухоплова, тип GEC Brainweigh 200 Digital Load-Cell Kit – у вредности од 750 хиљада динара (885 хиљада динара са ПДВ-ом);

2. Уговор број 311-67-423-10 од 06. децембра 2010. године са добављачем „Micom TM Internacional“ д.о.о. из Београда за партију 4 – испитни уређај за авионику, тип IFR 4000 Nav/Comm Test Set – у вредности од 1.270 хиљада динара (1.499 хиљада динара са ПДВ-ом);

3. Уговор број 311-67-424-10 од 06. децембра 2010. године са добављачем „Elektrodata“ д.о.о. из Београда за партију 6 – GPS пријемник и пратећа антена тип GPSMAP 695, 2 комплета – у вредности од 577 хиљада динара (681 хиљада динара са ПДВ-ом).

Добављач „Micom TM Internacional“ д.о.о. из Београда доставио је предрачун број 10-011-000118 од 07. децембра 2010. године и две бланко менице (АВ 7020997 и АВ 7020996), по наведеном предрачуну дат је преглед Наредбе за исплату инт.број 311-44 од 07. децембра 2010. године, односно налог за евидентно задужење на износ од 1.499 хиљада динара. Комисија ВП 2342-5 Београд је у периоду од 30.12.2010. године. до 04.01.2011. године извршила квантитативни и квалитативни пријем добара и сачинила Записник инт.број 08-75-1 од 06. јануара 2011. године, као и материјални лист број 2329211.

Добављач „Demax“ д.о.о. из Београда доставио је предрачун број 10-010-002258 од 07. децембра 2010. године и две бланко менице (АВ 7020995 и АВ 7020994). По наведеном предрачуну дат је преглед Наредбе за исплату инт.број 311-45 од 07. децембра 2010. године, односно налог за евидентно задужење на износ од 885 хиљада динара. Технички опитни центар је у периоду од 20.01. до 25.01. 2011. године извршио квантитативни и квалитативни пријем робе Записником инт. број 08-5094-5/2010 од 26. јануара 2011. године и сачинио Материјални лист број 2331611.

Добављач „Elektrodata“ д.о.о. из Београда доставио је рачун број 127 од 29. децембра 2010. године (отпремница број 23/V-2010). По наведеном рачуну дат је преглед Наредбе за исплату инт.број 311-50 од 24. јануара 2011. године на износ од 681 хиљаду динара. Технички опитни центар је извршио квантитативни и квалитативни пријем робе Записником инт. број 801-2 од 10. децембра 2010. године и сачинио Материјални лист број 23326211.

(Радни папир ЈН -7 ЈНБ 22, редни број Прегледа тестираних јавних набавки 22)

Јавна набавка број 679 - Опрема за испитивање ваздухоплова спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Тестирани издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт правилно су исказани.

6. Јавна набавка број 701 из плана јавних набавки за 2010. годину

Тестирање јавних набавки вршили смо и по основу примене Процедуре за једнообразно поступање у реализацији поступака јавних набавки у 2010. години. Кроз ову набавку дајемо приказ установљене процедуре.

На прописаном обрасцу Управа за телекомуникације и информатику (Ј-6) је дана 18. маја 2010. године у складу са Планом јавних набавки (редни број 701 из Плана ЈН) поднела Захтев за набавку комплета за Криптозаштиту писаних информација (Кз ПЦ), односно 25 комплета.

Одељење за планирање и програмирање снабдевања Управе за снабдевање извршило је проверу захтева у смислу врсте поступка набавке, врсте плана, конта економске класификације, редног број из плана, књиговодствене шифре на којој су средства, главни програм, извод финансирања и износ планираних средстава.

Начелник Одељења за набавку и продају одређује референта који спроводи поступак набавке.

Директор Дирекције за набавку и продају доноси Одлуку о покретању поступка јавне набавке. Одлука се доноси у складу са чланом 21. и 28. Закона о јавним набавкама, одређени су рокови за подношење понуда, рок за избор најповољније понуде и рок за доношење Одлуке о избору најповољније понуде, члан 59. став 5. Правилника о материјалном пословању.

На основу члана 20. став 4. Закона о јавним набавкама и члана 3. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке („Службени гласник РС“ бр. 50/09) директор Дирекције за набавку и продају доноси Решење о образовању комисије за Јавну набавку број 166/10.

Сваки члан комисије потписује Изјаву о непостојању сукоба интереса.

Модел уговора доставља се на преглед и мишљење Секретаријату МО – Дирекцији за имовинско-правне послове која даје сагласност на исти.

На основу чланова 69, 70 и 72. Закона о јавним набавкама Дирекција за набавку и продају објављује Јавни позив за прикупљање понуда у Службеном гласнику Републике Србије.

Дирекција формира конкурсну документацију.

Води се евиденција о преузетој конкурсној документацији.

Конкурсну документацију је откупило ** потенцијалних понуђача.

Понуђачи су захтевали додатна објашњења у вези документације, а Управа за снабдевање је доставила писано објашњење свим понуђачима.

По овој набавци је осам понуђача је доставило понуде и то: „ENGEL“ доо Нови Сад – понуда заведена под бројем 456-34; „ИНФОРМАТИКА“ ад Београд - понуда заведена под бројем 456-35; „NNS SYSTEM“ доо Београд - понуда заведена под бројем 456-36; „SOLUTION“ доо Београд - понуда заведена под бројем 456-37; „BEL COMPUTERS“ доо Београд - понуда заведена под бројем 456-38; „ЕЛЕКТРОДАТА“ доо Београд - понуда заведена под бројем 456-39; „UNISELKOS TIM“ доо Београд - понуда заведена под бројем 456-40; „CORES COMPUTERS“ доо Београд - понуда заведена под бројем 456-41.

Дана 08. септембра 2010. године Конкурсна комисија је приступила отварању приспелих понуда. Од осам понуђача, отварању понуда приступила су четири понуђача. Од стране Комисије сачињен је Записник о отварању понуда Инт. број 456-42 од 08. септембра 2010. године који је достављен свим понуђачима.

Комисија је Дирекцији доставила Извештај о стручној оцени Инт. број 456-46 од 17. септембра 2010. године и предложила као најповољнијег понуђача NNS SYSTEM доо Београд. У извештају се наводи да су одговарајуће понуде доставила 3 понуђача: „ИНФОРМАТИКА“ ад Београд на вредност набавке 4.694.539,00 динара, „NNS SYSTEM“ доо Београд на вредност набавке 3.667.508,00 динара, „ЕЛЕКТРОДАТА“ доо

Београд на вредност набавке 5.746.147,00 дин. Од осталих приспелих понуда две су биле неодговарајуће, а три неисправне.

Управа за снабдевање, Дирекција за набавку и продају је дана 21. септембра 2010. године донела је Одлуку о избору најповољније понуде у поступку Јавне набавке добара Инт. број 456-47 где је као најповољнији понуђач изабран „NNS SYSTEM“ доо Београд, ул. Душана Васиљева бр. 4. Одлука је путем поште достављена свим понуђачима у поступку.

Дирекција је дана 23. септембра 2010. године израдила Нацрт уговора Инт.број 456-49 који је доставила Дирекцији за имовинско-правне послове на преглед и мишљење. Дирекција за имовинско-правне послове одговорила је дописом број ОП бр. II 3078/10 дана 01. октобра 2010. године да немају примедби правног значаја.

Понуђач „SOLUTION TIM“ доо поднео је захтев за увид у конкурсну документацију дана 24. септембра 2010. године, што му је и омогућено 27. септембра 2010. године.

Дирекција за набавку и продају је са понуђачем „NNS SYSTEM“ доо Београд склопила Уговор о купопродаји добара број: 456-36-217-10 од 06. октобра. 2010. године.

(Радни папир ЈН -7 ЈНБ 23, редни број Прегледа тестираних јавних набавки 23)

Јавна набавка број 701 из плана јавних набавки за 2010. годину спроведена је у складу са Законом о јавним набавкама.

Тестирани издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт правилно су исказани.

7. Јавна набавка број 704 - Опрема за заштиту рачунарске мреже

Редни број из Плана ЈН број 704 – планирана средства у износу 9.390 хиљада динара. Генералштаб Војске Србије, Управа за телекомуникације и информатику поднела је Захтев за набавку инт. број 4650-1 од 18. маја 2010. године Сектору за материјалне ресурсе – Управи за снабевање, за набавку Опреме за заштиту рачунарске мреже у складу са одобреним Планом набавки за 2010. годину и добијене сагласности Управе за планирање и развој Генералштаба Војске Србије инт. број 4650-2 од 18. маја 2010. године. Начелник Управе је дао сагласност да се изврши планирана набавка у висини одобрених финансијских средства на конту 5127 – Опрема за војску, по шифри програма ГШ 010/810, по прописаној процедури.

Спроводи се јавна набавка велике вредности у отвореном поступку, према критеријуму – најнижа цена, са роком испоруке – 60 дана. Налогом број 251 потврђено је да су испуњени услови за покретање јавне набавке.

Дирекција за набавку и продају Управе са снабдевање СМР донела је Одлуку о покретању јавне набавке инт. број 457-2 од 24. јуна 2010. године, доношењем Решења инт. број 457-3 од 24. јуна 2010. године образована је комисија за спровођење јавне набавке. Објављен је јавни позив за предметну набавку у Службеном гласнику Републике Србије број 49/2010 од 21. јула 2010. године и на Порталу Управе за јавне набавке.

Поступак отварања понуда спроведен је дана 02. септембра 2010. године о чему је сачињен Записник инт. број 457-16. Комисија за спровођење поступка изнела је свој став и дала мишљење о приспелим понудама својим Извештајем инт. број 457-17 од 15. септембра 2010. године, након којег је Дирекција за набавку и продају донела Одлуку о обустави отвореног поступка јавне набавке број 167/10 – опрема за рачунарске мреже

инт. број 457-18 од 20. септембра 2010. године из разлога што су све приспеле понуде неисправне и/или неприхватљиве (Одлука објављена у Службеном гласнику Републике Србије и порталу).

Директор Дирекције за набавку и продају Управе са снабдевање СМР на основу члана 23. став 1. тачка 1. и члана 28. Закона о јавним набавкама донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка са објављивањем јавног позива за јавну набавку добара број јавне набавке 167/10 инт. број 457-21 од 07. октобра 2010. године и доставио позиве понуђачима из отвореног поступка да допуне своје понуде и учине их исправним.

Након спроведеног преговарачког поступка са објављивањем директор Дирекције за набавку и продају донео је Одлуку о избору најповољније понуде инт. број 457-31 од 28. октобра 2010. године.

Са понуђачем „NNS SYSTEM“ доо Београд закључен је Уговор број 457-36-330-10 од 03. новембра 2010. године о набавци опреме за заштиту рачунарске мреже у укупном износу од 7.824 хиљаде динара (9.232 хиљаде динара са ПДВ-ом).

Добављач „NNS SYSTEM“ д.о.о. из Београда доставио је рачун број 938 од 25. новембра 2010. године (отпремница број 938) и рачун број 1029 од 27. децембра 2010. године (отпремница бриј 1029), по наведеним рачунима дати су прегледи Наредби за исплату инт.број 457-39 од 14. децембра 2010. године на износ од 417 хиљада динара; инт.број 457-41 од 28. децембра 2010. године на износ од 8.652 хиљаде динара и инт.број 457-42 од 24. јануара 2011. године на износ од 162 хиљаде динара. Центар за промењену математику и електронику је извршио кванитативни и квалитативни пријем робе Записницима пов. број 1230-6 од 07. децембра 2010. године; пов. број 1230-7 од 09. децембра 2010. године; пов. број 1230-11 од 27. децембра 2010. године; пов. број 1230-12 од 28. децембра 2010. године; пов. број 1230-16 од 30. децембра 2010. године и пов. број 1230-17 од 30. децембра 2010. године и сачинио је Материјални лист број 159810.

(Радни папир ЈН -7 ЈНБ 24, редни број Прегледа тестираних јавних набавки 24)

Јавна набавка број 704 - Опрема за заштиту рачунарске мреже спроведена је у складу са Законом о јавним набавкама.

Тестирани издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт правилно су исказани.

8. Јавна набавка број 707 - Рачунарска и рачунарско комуникацијска опрема за интернет у МО и ВС

Генералштаб Војске Србије, Управа за телекомуникације и информатику поднела је Захтев за набавку инт. број 4700-1 од 20. маја 2010. године Сектору за материјалне ресурсе – Управи за снабевање, за набавку Рачунарске и рачунарско комуникацијске опреме у складу са одобреним Планом набавки за 2010. годину и добијене сагласности Управе за планирање и развој Генералштаба Војске Србије инт. број 4700-2 од 20. маја 2010. године. Начелник Управе је дао сагласност да се изврши планирана набавка у висини одобрених финансијских средства на конту 5127 – Опрема за војску, по шифри програма ГШ 010/810, по прописаној процедури.

Спроводи се јавна набавка у отвореном поступку, до 2.349 хиљада динара (са урачунатим ПДВ-ом), према критеријуму – најнижа цена, са роком испоруке – 60 дана. Налогом број 252 потврђено је да су испуњени услови за покретање јавне набавке.

Дирекција за набавку и продају Управе са снабдевање СМР донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке инт. број 507-2 од 01. јула 2010. године подељену на 3 партије. Доношењем Решења инт. број 507-3 од 01. јула 2010. године образована је комисија за спровођење јавне набавке. Позив за подношење понуда инт.бр. 507-8 од 06. јуна 2010. године достављен је потенцијалним понуђачима уз конкурсну документацију.

Поступак отварања понуда спроведен је дана 25. августа 2010. године о чему је сачињен Записник инт. број 507-18. Комисија за спровођење поступка изнела је свој став и дала мишљење о приспелим понудама својим извештајем инт. број 507-20 од 13. септембра 2010. године, након којег је Дирекција за набавку и продају донела Одлуку о избору најповољније понуде по партијама у поступку јавне набавке број 193/10 – рачунарска и рачунарско комуникацијска опрема за интернет у Министарству одбране и Војсци Србије инт. број 507-21 од 13. септембра 2010. године и то:

- За партију 1 и 3 - „NNS SYSTEM“ доо Београд са којим је закључен Уговор број 507-36-233-10 од 07. октобра 2010. године, укупна вредност уговора 1.790 хиљада динара.
- За партију 2 – „SOLUTION JM“ доо Београд са којим је закључен Уговор број 507-36-234-10 од 08. октобра 2010. године, укупна вредност уговора 248 хиљада динара.

Добављач „NNS SYSTEM“ д.о.о. из Београда доставио је рачун број 742 од 11. октобра 2010. године (отпремница број 742) и рачун број 899 од 17. новембра 2010. године (отпремница бриј 1029), по наведеним рачунима дати су прегледи Наредби за исплату инт.број 507-32 од 05. новембра 2010. године на износ од 1.683 хиљаде динара и инт.број 507-34 од 23. новембра 2010. године на износ од 107 хиљада динара. Војна пошта број 2080-3 Качарево је извршила кванитативни и квалитативни пријем робе Записницима инт. број 69-10 од 26. октобра 2010. године и инт. број 652-21 од 18. новембра 2010. године.

Добављач „SOLUTION JM“ д.о.о. из Београда доставио је рачун број RN 102535 од 14. децембра 2010. године (отпремница број ОТ 103105), по наведеном рачуну дат је преглед Наредбе за исплату инт.број 507-35 од 21. децембра 2010. године на износ од 246 хиљада динара; Војна пошта број 2080-3 Качарево је извршила кванитативни и квалитативни пријем робе Записником инт. број 644-2 од 14. децембра 2010. године. (Радни папир ЈН -7 ЈНБ 25, редни број Прегледа тестираних јавних набавки 25)

Јавна набавка број 707 - Рачунарска и рачунарско комуникацијска опрема за интернет у МО и ВС спроведена је у складу са Законом о јавним набавкама.

Тестирани издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт правилно су исказани.

9. Тестирали смо за конто 5127 двадесет четири набавке средстава посебне намене поверљивог карактера у укупном износу од 1.717.440 хиљада динара. Детаљан опис тестираних поверљивих набавки дат у радним папирима од броја ЈН-7 ПОВ НБ-6 до броја ЈН-7 ПОВ НБ-23, исказаних у Прегледу тестираних поверљивих набавки од броја 6 до броја 29).

Тестиране набавке средстава посебне намене поверљивог карактера извршене су на начин и по поступку уређеним Уредбом о средствима посебне намене и у складу са Одлуком о овлашћењима за располагање и замену покретних ствари и набавку радова и услуга у Министарству одбране и Војсци Србије.

Утврђено је да је Министарство одбране тестиране издатке за машине и опрему правилно исказало.

Инспекторат одбране – глава 11.1.

Инспекторат одбране је исказао издатке за машине и опрему у износу од 8.650 хиљада динара.

Тестиран је износ од 8.177 хиљада динара, односно 94,53%.

У складу са Планом јавних набавки Инспектората одбране за 2010. годину, ПОВ број 332-1 од 25. марта 2010. године и средствима утврђеним Законом о буџету за 2010 годину, а према реферату начелника Главног одељења за опште послове и управни поступак, инт. број 321-1 од 23.03.2010. године и инт. број 321-5 од 13.04.2010. године, директор Инспектората одбране Министарства одбране донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара број 1/2010, акт Инт. број 321-6 од 13. априла 2010. године. Предмет јавне набавке су аутомобил путнички премиум класе и комбибус до 8 (осам) седишта. У Одлуци је наведена динамика спровођења јавне набавке.

Решењем Инт. број 321-7 од 13. априла 2010. године образована је комисија за јавну набавку број 1/2010. Израђена је Конкурсна документација. Јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 31 од 11. маја 2010. године. Дана 15. јуна 2010. године сачињен је Записник о отварању понуда по јавној набавци број 1/2010. Констатовано је да су се пријавила два понуђача, односно један за прву (Porsche SCG за аутомобил) и један за другу партију (Hyundai auto за комбибус). Примерак записника достављен је понуђачима дана 17. јуна 2010. године. По отварању и разматрању приспелих понуда Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда по јавној набавци број 01/2010. Комисија је дала предлог да се уговори доделе јединим понуђачима.

На основу члана 81. Закона о јавним набавкама и комисијског извештаја директор Инспектората одбране Министарства одбране донео је Одлука о избору најповољније понуде Инт. број 321-20 од 17. јуна 2010. године по партијама.

Закључени су: 1) Уговор број 01-01/2010 од 30. јуна 2010. године, заведен у Инспекторату Инт. број 321-23 са предузећем „Porsche SCG“ д.о.о. из Београда за набавку путничког аутомобила марке Ауди А6 у укупној вредности од 5.763 хиљада динара; 2) Уговор број 02-01/2010 од 30. јуна 2010. године, заведен у Инспекторату Инт. број 321-24 са предузећем „Hyundai auto“ д.о.о. из Београда за набавку једног комбибуса марке Hyundai H-1 Wagon у укупној вредности од 2.414 хиљаде динара.

На основу закључених Уговора и приспелих рачуна добављача донете су Наредбе за исплату: Инт. број 321-27 од 13.07.2010. године (плаћено 2.881 хиљада динара дана 22.7.2010. године, извор 01) и Инт. број 321-44 од 06.09.2010. године (плаћено 2.882 хиљаде динара дана 01.10.2010. године, извор 01); Инт. број 321-29 од 19.07.2010. године (плаћено 1.207 хиљада динара дана 22.7.2010. године, извор 01) и Инт. број 321-33 од 23.07.2010. године (плаћено 1.207 хиљада динара дана 20.8. 2010. године, извор 04). Издаци су извршени са конта 512711 - Опрема за војску.

Набављена средства за примљена су на основу Записника о квантитативном и квалитативном пријему Инт. број 321-40 од 01. септембра 2010. године и сачињени су Материјални листови број 1485010 и 1579210 у материјалном књиговодству Министарства одбране.

Утврђено је да је Инспекторат одбране тестиране издатке за машине и опрему правилно исказао.

Јавне набавке добара број 1/2010 спроведена је у складу са Законом о јавним набавкама.

Војнобезбедносна агенција – глава 11.2.

Војнобезбедносна агенција је исказала издатке за машине и опрему у износу од 204.998 хиљада динара.

Тестиран је износ од 136.049 хиљада динара, односно 66,37%.

Војнобезбедносна агенције донела је План набавки за 2010. годину. Планиране су јавне набавке и набавке средстава посебне намене на које се не примењује Закон о јавним набавкама, конто 5127- Опрема за војску.

Према Прегледу закључених и реализованих поверљивих уговора за набавку добара и услуга у ВБА у 2010. години, спроведена су 22 поступка и закључена 22 уговора за набавку средстава посебне намене у вредности од 191.019 хиљада динара. Спроведено је 16 поступака у складу са ЗЈН и набављена су средства у износу од 5.530 хиљада динара.

Из Плана набавке средстава посебне намене тестиране су набавке број 02/2010, 10/2010 и 12/2010 у укупној вредности од 136.049 хиљада динара.

Описи тестираних набавки су у досијеу овог извештаја: Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ -22, а у Прегледу тестираних поверљивих набавки редни број 25,26 и 27.

Тестиране набавке средстава посебне намене поверљивог карактера извршене су на начин и по поступку уређеним Уредбом о средствима посебне намене и у складу са Одлуком о овлашћењима за располагање и замену покретних ствари и набавку радова и услуга у Министарству одбране и Војсци Србије.

Утврђено је да је Војнобезбедносна агенција тестиране издатке за машине и опрему правилно исказала.

Војнообавештајна агенција – глава 11.3.

Војнобезбедносна агенција је исказала издатке за машине и опрему у износу од 53.223 хиљаде динара.

Тестиран је износ од 28.528 хиљада динара, односно 53,60%.

Војнообавештајна агенције је донела план набавки за 2010. годину. Планирана је набавка средстава посебне намене, конто 5127 - Опрема за војску.

Према Годишњем извештају о набавкама средстава посебне намене за потребе ВОА у 2010. години спроведена су 4 поступка и закључено је 4 уговора за набавку средстава посебне намене у вредности од 38.918 хиљада динара.

Из Плана набавке средстава посебне намене тестиране су поверљиве набавке број 03/2010, и 04/2010 у укупној вредности од 28.528 хиљада динара.

Описи тестираних набавки су у досијеу овог извештаја: Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-23, а у Прегледу тестираних поверљивих набавки редни број 28 и 29.

Тестиране набавке средстава посебне намене поверљивог карактера извршене су на начин и по поступку уређеним Уредбом о средствима посебне намене и у складу са Одлуком о овлашћењима за располагање и замену покретних ствари и набавку радова и услуга у Министарству одбране и Војсци Србије.

Утврђено је да је Војнообавештајна агенција тестиране издатке за машине и опрему правилно исказала.

5.4.3. Набавка домаће финансијске имовине

Министарство одбране (раздео 11, функција 250) исказало је издатке за набавку домаће нефинансијске имовине у износу од 194.143 хиљаде динара.

Тестиран је износ од 194.143 хиљаде динара, односно 100%.

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину („Службени гласник РС“, број 91/2010) Министарству одбране за раздео 11. функција 250, додељена су средства за набавку домаће финансијске имовине – конто 621000 у износу од 200.000 хиљада динара.

У циљу побољшања животног стандарда и услова стамбеног кредитирања професионалних војних лица Влада је донела Закључак 05 Број: 420-1102/2010 од 18. фебруара 2010. године. Закључком је прихваћен Програм дугорочног стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије за 2010. годину, усвојен Нацрт уговора о регулисању међусобних односа у пословима стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије уз коришћење средстава из буџета Републике Србије и овлашћен Драган Шутановац, министар одбране, да у име Владе као заступник Републике Србије потпише наведени уговор.

Програм дугорочног стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије за 2010. годину је саставни део Закључка. Програмом је дефинисано ко има право на кредит, под којим условима, рок за отплату кредита (30 година), старосна граница за отплату последње рате кредита (70 година живота), услов да корисник кредита и/или његов супружник не поседују у власништву стамбени објекат, максимални износ кредита (ЕУР 100.000 у динарској противвредности, на дан пуштања кредита у течај) и друго.

Одобравање кредита корисницима према утврђеним условима нисмо тестирали.

Програмом су дефинисане и обавезе банке да за сваки појединачни уговор редовно обавештава организациону јединицу Министарства одбране надлежну за обрачун и исплату плате о стању и динамици отплате кредита.

Основе модела стамбеног кредитирања су: није обавезно учешће, а средства које обезбеђује Република Србија из буџета Републике Србије, са грејс периодом на отплату камате и главнице у периоду отплате кредита банци, а највише до 25 година од дана пуштања кредита у коришћење, износе минимално 14%, а максимално 25% од цене некретнине, односно траженог износа кредита, а исти се одређују у зависности од

критеријума који су дефинисани од стране МО. Преостали износ од цене некретнине, односно траженог износа кредита обезбеђује пословна банка.

Корисник кредита је био обавезан да достави банци изјаву, оверену од стране надлежног старешине, да своје стамбено питање решава трајно путем кредита и да се одриче права на решавање стамбеног питања по прописима о стамбеном обезбеђивању у Министарству одбране као и потврду о проценту кредитних средстава из буџета Републике Србије на која има право, а коју му издаје надлежан орган Министарства одбране.

На основу достављене документације, Банка доноси одлуку о одобравању дугорочног стамбеног кредита у висини која представља разлику од вредности некретнине, односно траженог износа кредита и средстава која су појединачном кориснику кредита одобрена из буџета Републике Србије.

Банка доставља Националној корпорацији захтев за осигурање, захтев за добијање кредитних средстава из буџета Републике Србије у складу са Програмом (изјаве и потврде корисника кредита).

Национална корпорација на основу добијене документације доноси одлуку о осигурању дела стамбеног кредита који финансира банка у складу са Уговором о осигурању кредита, као и одлуку о формалној испуњености услова за добијање кредитних средстава из буџета Републике Србије, а по усаглашавању са базом стамбених интересената која се води у организационој јединици МО надлежној за стамбене послове.

У току 2010. године Министарство одбране и Национална корпорација за осигурање стамбених кредита закључили су са седам банака, уговоре о регулисању међусобних односа у пословима стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије уз коришћење средстава из буџета Републике Србије у 2010. години.

Банаке са којима су реализовани закључени уговори су: EUROBANK EFG A.D. Beograd, SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA, KBC BANKA AD Beograd, CREDY BANKA AD Kragujevac, METALS BANKA AD Novi Sad, NLB BANKA AD Beogra и NYPO ALPE ADRIA –BANK AD Beograd.

Након потписивања уговора банке су обавештавале Националну корпорацију и Министарство одбране, о датуму уплате сопствених средстава на рачун корисника кредита, као и тачан износ у еврима и курс за прерачунавање динарске противвредности, који је МО уплаћивало на наменски рачун банке (за дугорочна кредитна средства које обезбеђује Република Србија из буџета Републике Србије).

Банке су средства из сопствених финансијских извора и средства уплаћена од стране МО уплаћивале на рачун корисника кредита, односно продавца непокретности и о истом обавештавале МО ради доношења Решења о престанку права на решавање стамбеног питања по прописима о стамбеном обезбеђивању у МО.

Министарство одбране је закључивало Уговор о дугорочном финансирању (уз наведени проценат) вредности некретнине односно траженог износа стамбеног кредита са корисницима кредита, у складу са Уговором о регулисању међусобних односа у пословима стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије уз

коришћење средстава из буџета Републике Србије (између банке корисника кредита, МО и Националне корпорације за осигурање стамбених кредита). Овим уговорима је дефинисано у ком износу стране из уговора обезбеђују у % и ЕУР-има износ захтеваних средстава од стране корисника кредита.

Такође је дефинисано да ће банка, у своје име и за рачун Републике Србије, вршити пласирање, администрирање и сервисирање средстава за део кредита обезбеђен из Средства буџета и да ће вршити редовну наплату потраживања које Република Србија има према кориснику кредита.

Преглед реализованих захтева и кредита по Програму дугорочног стамбеног кредитирања ПВЛ ВС на дан 31.12.2010. године

Редни број	Рекапитулација	Број корисника/захтева	Износ у хил.дин.
1	Одобрена средства за исплату субвенционисаних кредита у 2010. години	-	200.000
2	Исплаћено субвенција корисницима кредита	198	194.143
3	Преостала расположива средства за исплату субвенција корисницима кредита	-	5.857

Рачуноводствени центар МО је извршио усаглашавање отворених ставки са банкама преко којих је вршено пласирање средства за кредитирање по Програму дугорочног стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије за 2010. годину. Уз акт инт. број 171 од 20. маја 2011. године Рачуноводствени центар МО је доставио Министарству финансија-Управи за трезор, Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање, усаглашене ИОС-е са следећим банкама:

Преглед банака са којима се РЦ МО усагласио ИОС-и за дата средства по Програму

у хиљадама динара			
Редни број	Назив банке	Број ИОС-а и датум	Износ
1	EUROBANK EFG A.D. Beograd	инт. бр. 171-16 од 14.04.2011.	34.359
2	KBC BANKA AD Beograd	инт. бр. 171-17 од 14.04.2011.	12.515
3	SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA	инт. бр. 171-15 од 14.04.2011.	118.957
4	HYPO ALPE ADRIA –BANK AD Beograd	инт. бр. 171-14 од 14.04.2011.	28.312
5	Укупно		194.143

Утврђено је да је Министарство одбране издатке за набавку домаће финансијске имовине, односно извршење по Програму дугорочног стамбеног кредитирања ПВЛ ВС за 2010. годину правилно исказало.

V НАБАВКЕ

Министарству одбране и Војсци Србије набавке се врше у складу са следећим прописима и актима: Закон о јавним набавкама, Уредба о средствима посебне намене, Одлука о овлашћењима за располагање и замену покретних ствари и набавку радова и услуга у Министарству одбране и Војсци Србије („Службени војни лист“, број 9/2010 и 27/2010), Одлука о утврђивању националне контролне листе наоружања и војне опреме и Одлука о утврђивању националне контролне листе робе двоструке намене („Службени гласник РС“, број 60/2009).

Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступке набавке ако је набавка предвиђена у годишњем Плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца. Набавка средстава посебне намене врши се на основу Плана набавки средстава посебне намене који доноси министар одбране (члан 6. Уредбе о средствима посебне намене). Законом о јавним набавкама и Правилником о материјалном пословању у МО и ВС дефинисана је обавеза Министарства одбране да изради Јединствен план јавних набавки добара, услуга и радова. Одлуком министра одбране инт.бр.969-4 од 14.07.2009. године регулисан је поступак припреме и извршења финансијског плана МО и ВС и израда Обједињеног плана набавки.

Управа за снабдевање Сектора за материјалне ресурсе израђује предлог Плана набавки добара, услуга и радова за текућу годину и доставља министру одбране на одобрење, како би био потписан најкасније у року од 30 дана од дана доношења Решења министра одбране о финансирању одбране у текућој години.

Министарство одбране донело је Обједињени план набавки добара, услуга и радова, инт.бр. 23-83 од 17.2.2010. године (измене и допуне инт.бр. 23-158 од 17.03.2010. годину, инт.бр.23-203 од 1.04.2010. године... и инт.бр. 23-1053. 30.12.2010. године). На основу Обједињеног плана набавки сачињен је преглед Јединствен план јавних набавки за 2010. годину по контима и изворима финансирања, а средства која се набављају исказана су описно, у јединици мере, количини, планској јединичној цени и укупно планираној вредности. (Преглед је у досијеу овог извештаја). Планиране набавке средстава посебне намене садржане су у Обједињеном плану набавки.

План набавки средстава посебне намене као посебан акт у 2010. години није донет.

Министарство одбране је у поступку ревизије доставило објашњење да је кроз одређене организационе и процедуралне активности унапредило послове планирања. У 2011. години при доношењу плана поступало по Процедури за израду Обједињеног плана набавки добара, услуга и радова у МО и ВС, Инт.бр. 96-5, од 15.01.2011. године. Према овој процедури Обједињени план набавки добара, услуга и радова састоји се из шест делова: 1) централизоване набавке које се спроводе по Уредби о средствима

посебне намене („поверљиве набавке“); 2) централизоване набавке које се спроводе по Закону о јавним набавкама („јавне набавке“); 3) централизоване набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а нису „поверљиве набавке“; 4) набавке из средстава донација (раздвојено „поверљиво“ и „јавне“; 5) јавне набавке из средстава која су одобрена на непосредно извршење МФО IV нивоа; 6) поверљиве набавке из средстава која су одобрена на непосредно извршење МФО IV нивоа. Прописано је које обавезне елементе План набавки садржи. Носиоци функција и конта економске класификације, на прописаним обрасцима и у електронском облику, достављају предлоге Управи за снабдевање за укупне потребе за централизованим набавкама, по главним програмима, за конта економске класификације која имају у надлежности. Тактички и технички носиоци, за покретне ствари из своје надлежности, која представља групу унутар четвороцифреног конта економске класификације, достављају укупне потребе за централизованим набавкама по главним програмима, носиоцу конта функције. За набавке из 4, 5 и 6 дела Плана захтеве достављају носиоци главних програма обједињено за своје потчињене саставе. За достављање захтева утврђени су рокови, једна набавка-један број, начин дефинисања предметне набавке и обавеза да се уз сваку набавку приложи спецификација оверена од стране наредбодавца покретача набавке.

Управа за снабдевање, Дирекција за набавку и продају израдила је Процедуре за једнообразно поступање у реализацији поступака јавних набавки у Дирекцији за набавку и продају у Управи за снабдевање Сектора за материјалне ресурсе министарства одбране, инт.бр 332-1/10 од 31. маја 2010. године. Процедуром се ближе уређују услови, начин и поступак набавке добара и услуга за потребе организационих јединица Министарства одбране. Саставни део процедуре су обрасци аката који се у поступку набавки доносе, упутства, објашњења, напомене и др.

У поступку ревизије уверили смо се у примену Процедуре за једнообразно поступање у реализацији поступака јавних набавки у 2010. години и да је избор најповољније понуде, углавном и по правилу, вршен у отвореном поступку.

Законом о јавним набавкама (члан 93 и 94) и Правилником о начину вођења евиденција о набавкама („Службени гласник РС“ број 50/09) прописано је прикупљање и евидентирање података о јавним набавкама, начин и рокови извештавања, садржина извештаја. Министарство одбране је на прописаним обрасцима и у електронском облику достављало Управи за јавне набавке податке о закљученим уговорима о јавним набавкама (Образац А), податке о закљученим уговорима о јавним набавкама мале вредности (Образац Б) и податке о поступцима јавних набавки (Образац В) по кварталима.

Тестирањем су утврђене одређене техничке грешке: извештаји не садрже све извршене набавке, неке набавке су дупло исказане, поједини износи нису исказани у хиљадама динара и без децималних места, основ из ЗЈН погрешно уписан.

Према објашњењу из МО збирни извештаји који се достављају Управи за јавне набавке израђују се на основу извештаја о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки примљеним од организационих јединица МО (има их преко 250). Збирни извештаји се израђују копирањем (Образац А) и сабирањем (обрасци Б и В) података. Програм за извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки није направљен и прилагођен за систем какав је Министарство одбране. У Управи за телекомуникације и информатику Министарства одбране је у току израда програма за вођење послова набавки, па ће се са њиховим увођењем постићи и бољи квалитет извештавања.

За набавке средстава посебне намене поверљивог карактера није донета посебна процедура. Средства посебне намене набављана су на начин који је процедурално сличан поступку јавних набавки. Тестирањем поверљивих набавки уочено је да је једини критеријум за оцену понуда цена, а да су у ставу 2 и 3 члана 9 Уредба о средствима посебне намене одређени као основни критеријуми квалитет, цена и трошкови одржавања. Начин формирања листе понуђача није дефинисан.

Министарство је дужно да води посебну евиденцију о набавкама средстава посебне намене (члан 13. став 1 Уредбе). Годишњи извештај о набавкама средстава посебне намене израђује се у писменој и дигиталној форми и садржи редни број набавке за текућу буџетску годину, предмет набавке, вредност и назив организационе јединице Министарства и Војске Србије, за чије је потребе набавка извршена (члан 13. став 2 Уредбе).

Утврђено је да Министарство одбране није израдило Годишњи извештај о набавкама средстава посебне намене.

**Преглед планираних и извршених набавки у 2010. години
за Министарство одбране – раздео 11, функција 210 и 250
(Извор података Управа за снабдевање)**

Табела ЈН-7 (у хиљадама динара)

Р.б.	опис	Планирано	Извршено	Тестирано	% тестирано
1	2	3	4	5	6(5/4*100)
1	Набавке средстава посебне намене	6.128.742	5.161.983	3.137.131	60,77
2	Јавне набавке	10.261.010	6.320.743	3.475.155	54,98
3	Укупно набавке	16.389.752	11.482.726	6.612.286	57,58

Укупна вредност поверљивих набавки које су спроведене према Уредби о средствима посебне намене у 2010. години износе 5.161.983 хиљада динара,

Према извештајима достављеним Управи за јавне набавке укупна вредност јавних набавки је 6.320.743 хиљаде динара.

Табела ЈН-7/1 (у хиљадама динара)

Р.б.	Квартал	Број ЈН велике вредности	Број уговора за ЈН велике вредности	Вредност уговора за ЈН велике вредности	Број ЈН мале вредности	Број уговора за ЈН мале вредности	Вредност уговора за ЈН мале вредности	Укупна вредност уговора за ЈН велике и мале вредности
1	2	3	4	5	6	7	8	9(5+8)
1	1	119	28	1.368.668	634	673	265.620	1.634.288
2	2	89	25	1.283.381	884	920	441.310	1.724.691
3	3	69	69	466.508	602	602	331.667	798.175
4	4	195	153	1.639.258	1225	1225	524.331	2.163.589
5	Укупно 2010.	472	275	4.757.815	3345	3420	1.562.928	6.320.743

Преглед тестираних јавних набавки

Табела ЈН-7/ЈНБ (у хиљадама динара)

Редни број	Позиција/Шифра Плана	Предмет набавке	Број и датум уговора добављач	Број наредбе по којој је извршено плаћање	Извршено	Датум плаћања	Напомена	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Укупно тестиране јавне набавке					3.475.155			
4161-Награде запосленима и остали посебни расходи					2.815			

1.	834	"Сабла официрска" - уметничко дело	2.815	649-1 од 28.06.10. Статус Стил д.о.о. Земун	658398	2.815	29.07.10.	У преговарачком поступку без објављивања јавног позива – јн мале вредности Радни папир ЈН-7 ЈНБ -1
4212 - Енергетске услуге							640.795	
2.	45	Угаљ лигнит, угаљ мрки, Со за омекшавање воде (таблетирана и у ринфузу)	94.601	25-29-110-10 од 18.06.10. угаљ -лигнит "Соле комерц" доо Београд 25-29-108-10 од 17.06.10. угаљ –мрки "Искра Крајина комерц" доо Београд 25-29-109-10 од 17.06. 10. со за омекшавање воде "Кристал со" доо Београд		2.259 33.981 2.495		Јавни позив Отворени поступак Радни папир ЈН-7 ЈНБ -2
3.	35	Со за омекшавање воде у ринфузу	2.832	Уговор бр. 28-68-43-10 со за омекшавање воде „СО ПРОДУКТ“ д.о.о. Стара Пазова	3-318 3-319	1.345		У преговарачком поступку без објављивања јавног позива (чл.24.ст.1. тач.4 ЗЈН) Радни папир ЈН-7 ЈНБ -3
4.	3	Уље за ложење средње – Мазут	491.371	278-67-69-10 од 25.3.10. „НИС“ а.д. Нови Сад „НИС Петрол“ Београд	по више наредби у 2010	454.247	за више датума у 2010.	У преговарачком поступку без објављивања јавног позива(чл.24.ст.1. тач.4 ЗЈН) Радни папир ЈН-7 ЈНБ -4
5.	4	Уље за ложење - екстра лако	238.891	278-67-70-10 од 25.3.10 „НИС“ а.д. Нови Сад „НИС Петрол“ Београд	по више наредби у 2010	146.468	за више датума у 2010.	У преговарачком поступку без објављивања јавног позива (чл.24.ст.1. тач.4 ЗЈН) Радни папир ЈН-7 ЈНБ -5
4232 - Компјутерске услуге							90.000	
6.		Здравствени информациони систем ЗИС . Надоградња	90.000	481-36-429-10 од 6.12.10 „Comtrade IT Solutions&Services“ Београд	028061	90.000	29.12.10.	У преговарачком поступку без објављивања јавног позива (чл.24.ст.1. тач.4 ЗЈН) Радни папир ЈН-7 ЈНБ -6
4261- Административни материјал							0	
7.	2	Конфекционирање одевних предмета службене и свечане униформе за потребе старешина МО и ВС	29.538	682-28-315-10; 682-28-316-10; 682-28-317-10; од 02.11. 10. „SAGOJA“ Београд, односно погон „ПРВИ МАЈ“ у Пироту у износу од 27.431 хиљ.дин.			<i>плаћање у 2011 години</i>	Отворени поступак Радни папир ЈН-7 ЈНБ -7
4264 -Материјали за саобраћај							680.782	
8.	864	Погонска горива КоВ и Погонска горива за ваздухоплове	791.033	23-67-102-10 од 03.06.10. „НИС“ а.д. Нови Сад „НИС Петрол“	по више наредби у 10	680.782	за више датума у 2010.	Испоручено Радни папир ЈН-7 ЈНБ -8
4267 – Медицински и лабораторијски материјал							382.065	
8А.		Медицински и лабораторијски материјал	1.315.315	По више уговора (у прилогу радног папира)	по више наредби у 10	382.065	за више датума у 2010.	У преговарачком поступку без објављивања јавног позива (чл.24.ст.1. тач.4 ЗЈН) Радни папир ЈН-7 ЈНБ -8А
4268 - Материјал за одржавање хигијене и угоститељство							917.616	
9.	6	Пастеризовано поврће и кечап	32.207	289-15-248-10; 289-15-249-10; 289-15-250-10; 289-15-251-10; од 13.10. 10. са предузећем „SPECIAL COOP“ доо, Београд	по више наредби у 10	27.069	за више датума у 2010.	Испоручено Отворени поступак Радни папир ЈН-7 ЈНБ -9
10.		Храна (Месо, месне прерађевине, млеко, сир, сок воћни, пециво,јаја)		По више уговора (Преглед уговора дат у прилогу)	по више наредби у 10	844.437	за више датума у 2010.	Отворени поступак

11.		Потрошни материјал (детерџенти, пасте, кесе, метле, папирни убриси, итсл)		По више уговора (Преглед уговора дат у прилогу)	по више наредби у 10	46.110	за више датума у 2010.	Отворени поступак
5112 - Изградња зграда и објеката						523.979		
12.	875	Наставак изградње објекта „28“ на локацији II месна заједница “Бежанијска коса“ у Новом Београду	212.450	2220-27/08 од 14.07.2009. "Ратко Митовић Дедиње" доо, Београда (+ 4 допунска уговора) уговорене вредности 376.792 хиљ. дин.	по више наредби у 10	200.668	за више датума у 2010.	Извршени су грађевински радови у укупној вредности од 313.527 хиљада динара, што је извођачу и плаћено (2009 +10). Аванс – конто 1232 Радни папир ЈН-7 ЈНБ -10
13.	876	Наставак изградње објекта „29“ на локацији II месна заједница “Бежанијска коса“ у Новом Београду	7.451	2220-27/08 од 14.07.2009. Војно грађевинска установа „Београд“	11959-16		06.12.10	извршени су грађевински радови у укупној вредности од 18.272 хиљада динара, што је извођачу и плаћено (II Привремена ситуација број 99-10 од 23.маја 2011. године). Аванс – конто 1232 Радни папир ЈН-7 ЈНБ -11
14.	932	Наставак изградње објекта „31“ на локацији II месна заједница “Бежанијска коса“ у Новом Београду	8.000	2457-39/01 од 12.09.2002. Војно грађевинска установа „Београд“ (+ 13 допунских уговора) у вредности 433.700 хиљ. дин.	11073-2 и 11826-2	4.306	30.09.10 И 25.10.10	извршени су радови у укупној вредности од 425.026 хиљаде динара што је и исплаћено извођачу радова у периоду 2002 до 10. Аванс – конто 1232 Радни папир ЈН-7 ЈНБ -12
15.	875	Наставак изградње објекта „32“ на локацији II месна заједница “Бежанијска коса“ у Новом Београду	245.149	75-304/08 од 31.07.2009. Војно грађевинска установа „Београд“ (+ 2 допунска уговора) у вредности 300.627 хиљ. дин.	по више наредби у 10	244.655	за више датума у 10.	извршени су радови у укупној вредности од 292.171 хиљаде динара што је и исплаћено извођачу радова. Аванс – конто 1232 Радни папир ЈН-7 ЈНБ -13
16.	151	Израда допуне и измена архитектонско-грађевинског пројекта (фасада) за објекат 24 на локацији II месна заједница “Бежанијска коса“ у Новом Београду	650	496-1 од 15.01.10 „Беопотез“ доо Београд (+ 2 допуне уговора) у вредности 2.875 хиљ. дин.	4773-2 и 5767-2	632	за више датума у 2010.	извршени су радови у укупној вредности од 2.570 хиљаде динара што је и исплаћено извођачу радова Аванс – конто 1232 Радни папир ЈН-7 ЈНБ -14
17.	875	Израда техничке документације и извођење радова на адаптацији дела постојећег ученичког простора за потребе формирања Центра за хипербаричну медицину ВМА, по систему инжењеринга – „Кључ у руке“;	17.500	173-47/08 од 15.07.2009. група понуђача: ГП „Морава ин“ Земун, „Телекомуникација“ доо Блаце, „РАД ГМ“ ад Горњи Милановац (+ 2 допуне) у вредности 26.161 хиљ. дин.	по више наредби у 10	17.352	за више датума у 10.	извршени су радови у укупној вредности од 24.161 хиљаде динара што је и исплаћено извођачу радова Аванс – конто 1232 Радни папир ЈН-7 ЈНБ -15
18.	955	Израда техничке документације и извођење радова на изградњи новог паркинга у оквиру постојећег комплекса Војномедицинске академије у Београду, по систему инжењеринга „КЉУЧ У РУКЕ“		1868-28 од 30.09.2009. године - „Термомонт“ Д.О.О. Београд (+ уговор за накнадне радове) у вредности 52.436 хиљ. дин.	по више наредби у 10	49.278	за више датума у 10	Радни папир ЈН-7 ЈНБ -16
5122 - Административна опрема						73.342		
19.	256	Машине и уређаји за испитивање материјала (текстил, кожа и гума)	85.000	Уговор бр. 279-68-210-10 од 04.10.10. -"Миладин Цинцовић заступства"	279-49	11.308	14.10.10.	Аванс 50% Радни папир ЈН-7 ЈНБ -17

				Уговор број 279-68-417-10 од 01.12.10. - „SoneComp“ доо из Београда	279-94	438	14.10.10.	Испоручено Радни папир ЈН-7 ЈНБ -17
				Уговор бр. 279-68-448-10 од 22.12.10. - "Миладин Цинцовић заступства"	279-103	61.596	14.10.10.	Аванс 100% Радни папир ЈН-7 ЈНБ -17
5125 - Медицинска и лабораторијска опрема						0		
20.	4. за ВМА	Систем за механичку вентилацију (саставни делови система респиратори и конзоле) механички вентилатор плућа.	16.000	410-22-397-10 од 26. новембра 10. „ДРЕГЕР ТЕХНИКА“ из Београда		Плаћено у 2011. години		Испоручено Преговарачки поступак без објављивања јавног позива Радни папир ЈН-7 ЈНБ -18
5126 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт						155.584		
21.	43 485	Рачунарска и биротехничка опрема и лиценцирани софтвер за МО и ВС и Опрема за стрелаштво и мачевање Отворени поступак	157.078	251-36-297-10 од 22. 10.10 Com Trade IT Solutions and Services, „Asseco SEE“ и „СТ Computers“	по више наредби у 10	63.809	за више датума у 10.	Делимично испоручено Радни папир ЈН-7 ЈНБ -19
				251-36-310-10 од 01. 11.10. ИНФОРМАТИКА“ ад	251-170 251-171	16.499	31.12.10	Испоручено Радни папир ЈН-7 ЈНБ -19
				251-36-287-10; 251-36-284-10; 251-36-285-10 од 22. 10.10. „NNS SYSTEM“	по више наредби у 10	27.388	за више датума у 10.	Испоручено Радни папир ЈН-7 ЈНБ -19
				251-36-289-10 од 22. 10.10. „SAGA“	251-179	576	09.12.10.	Испоручено Радни папир ЈН-7 ЈНБ -19
				251-36-300-10 од 22. 10.10 „FOCUS COMPUTERS“	251-176	348	07.12.10.	Испоручено Радни папир ЈН-7 ЈНБ -19
				251-36-283-10 од 22. 10.10. „ГРАПОПОЛО INTERNATIONAL“	251-127 251-177	4.863	08.11.10. 10.12.10.	Испоручено Радни папир ЈН-7 ЈНБ -19
				251-36-295-10 од 22. 10.10. „НЕТИКС“	251-175	192	08.12.10.	Испоручено Радни папир ЈН-7 ЈНБ -19
				251-36-286-10 од 22. 10.10. „СРС CAD Professional Systems“	251-130	6.978	08.11.10.	Испоручено Радни папир ЈН-7 ЈНБ -19
				251-36-282-10 од 22. 10. 10. „ДИГИТРОН ИСТ“	251-136	11.988	10.11.10.	Испоручено Радни папир ЈН-7 ЈНБ -19
				251-36-290-10 од 22. 10.10. „EXTREME“	251-147	389	25.11.10.	Испоручено Радни папир ЈН-7 ЈНБ -19
22.	677 880	Метролошка опрема за еталонирање секундарних еталона	5.860	310-67-308-10 од 01.11.10.- "DEX" Beograd	310-65	1.404	22.12.10.	Отворени поступак Радни папир ЈН-7 ЈНБ -20 и 21
				310-67-311-10 од 01.11.10 310-67-318-10 од 03.11.10 310-67-393-10 од 26.11.10. 310-67-394-10 од 26.11.10.		0		
23.	678 880	Електронска опрема за испитивање телекомуникационих и електронских система	5.040	310-67-308-10 од 01.11.10. - "DEX" Beograd	310-65	4.239	22.12.10.	Отворени поступак Радни папир ЈН-7 ЈНБ – 20 и 21
				310-67-311-10 од 01.11.10.		0		
Укупно за 22 и 23			10.900		Укупно	5.643		
24.	679 880	Опрема за испитивање ваздухоплова	5.099	311-67-422-10 од 06.12.10. - "DEMAX" Beograd	311-45	885	13.12.10.	Отворени поступак Радни папир ЈН-7 ЈНБ -22
				311-67-423-10 од 06.12.10.- "MICOM" Beograd	311-44	1.499	13.12.10.	
				311-67-421-10 од 06.12.10.- "Електродата" Београд		0		
Укупно 24			5.099		Укупно	2.384		
25.	701 880	Комплет за криптозаштиту писаних информација	3.668	456-36-217-10 06.10.10.-ННС Систем Београд	456-56	2.311	26.11.10.	Испоручено Отворени поступак Радни папир ЈН-7 ЈНБ -23
					456-58	1.357	13.12.10.	
Укупно 25			3.668		Укупно	3.668		
26.	704 880	Опрема за заштиту рачунарске мреже	9.232	457-36-330-10 од 04.11.10.- ННС Систем Београд	457-39	417	24.12.10.	Испоручено Отворени поступак Радни папир ЈН-7 ЈНБ -24
					457-41	8.652	30.12.10.	
Укупно 26			9.232		Укупно	9.069		
27.	700 880	Рачунарска и Рачунарско комуникацијска опрема за интернет у МО и ВС	2.349	507-36-233-10 од 07.10.10. - ННС Систем Београд	507-32	1.683	26.11.10.	Испоручено Отворени поступак Радни папир ЈН-7 ЈНБ -25
					507-34	107	16.12.10.	
Укупно 27			2.349		Укупно	1.790		
5127 - Опрема за војску						8.177.		

28.	805	Аутомобил путнички и комби бус до 8 седишта	01-01/10 од 30.06.10. "Porsche SCG" д.о.о. (5.763 хиљ. дин)	по више наредби у 10	5.763	за више датума у 10.	Испоручено Отворени поступак Радни папир ЈН-7 ЈНБ -26
			02-01/10 од 30.06.10. "Hyundai auto" д.о.о. Београд (2.414 хиљ. дин)	по више наредби у 10	2.414	за више датума у 10.	
Укупно 28					8.177		

Преглед тестираних поверљивих набавки

Табела ЈН-7/ПОВ НБ (у хиљадама динара)

Редни број	Позиција/Шифра Плана	Предмет набавке	Број и датум уговора - добављач	Број наредбе по којој је извршено плаћање	Извршено	Датум плаћања конто	Напомена
1	2	3	4	5	6	7	8
Укупно тестиране набавке (4252+ 4265+5127)					3.137.131		
4252 -Текуће поправке и одржавање опреме					1.029.720		
1.	863	Пов.	40-04/1270-14 од 03.09. 2009. године -Уговор О-2009 са предузећем „Орао“ д.о.о. Београд (98.555 хиљ. дин)	по више наредби у 2010		за више датума у 2010 (прва фаза по уговору)	Аванс конто 123241 Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-1
2.	863	Пов.	04/3560-7 од 26. јула 2010. године Уговор О-2010 са предузећем „Орао“ д.о.о. Београд (68.295 хиљ. дин)	по више наредби у 2010		за више датума у 2010 (по фаза по уговору)	Аванс конто 123241 Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-2
Укупно 1+2			464.960		421.526		
3.		Пов.	1331-76 од 28.12.2010. ТРЗ Крагујевац	по више наредби у 2010	608.194	по више датума	Аванс конто 123231 Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-3
4.		Пов.	По више уговора (У прилогу преглед са укупно 21 ставка)	по више наредби у 2010	33.869	по више датума	Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-4
4265 - Материјали за очување животне средине и науку					389.971		
5.	2	Пов.	По више уговора (У прилогу преглед са укупно 97 ставки)	по више наредби у 2010	389.971	за више датума у 2010 (по више уговора)	Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-5
5127 - Опрема за војску					1.717.440		
6.	540- 880	Пов.	41.919 318-67-413-10 од 29.11.2010.- ХК Крушик Ваљево	318-17	41.919	13.12.2010.	Аванс 100% конто 123221 Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-6
7.	553 -880	Пов.	60.781 819-69-373-10 од 18.11.2010.- "Први партизан" Ужице	819-17	60.781	26.11.2010.	Аванс 100% конто 123221 Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-7
8.	554-880	Пов.	85.831 820-69-268-10 од 18.10.2010.-"Застава-оружје" А.Д. Крагујевац	820-14	85.831	20.10.2010.	Аванс 100% конто 123221 Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-8
9.	573-880	Пов.	82.723 950-69-443-10 од 09.12.2010.-"Застава-оружје" А.Д. Крагујевац	950-16	82.723	10.12.2010.	Аванс 100% конто 123221 Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-9
10.	579-880	Пов.	178.000 1644-67-505-09 од 09.12.2010. - "Утва" Панчево	76-48	127.058	10.12.2010.	2 фаза по уговору Аванс 100% конто 123221
				76-48/1	50.942	13.12.2010.	

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства одбране за 2010. годину

Укупно 10			178.000		Укупно	178.000		Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-10
11.	603-880	Пов.	75.905	34-90-10-10 од 09.09.2010.- Комисионар ЈП "Југоимпорт СДПР"	34-39	63.277	07.10.2010.	Испоручено 18.11.2010. Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-11
					34-41	5	29.10.2010.	
					34-52	11.495	26.11.2010.	
					34-56	1.128	17.12.2010.	
Укупно 11			75.905		Укупно	75.905		
12.	620-880	Пов.	200.199	565-23-216-10 од 08.10.2010.- ФАП Прибој	565-32	200.199	22.10.2010.	Аванс 100% конто 123221 Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-12
13.	627-880	Шлем војнички М97 – Пов.	37.637	271-29-121-10 од 05.07.2010. - "Производња Миле Драгић" Зрењанин	271-17/1	37.637	23.07.2010.	Аванс 100% конто 123221 Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-13 и 14
14.	630-880	Пов.	37.065		271-17	37.065	23.07.2010.	
Укупно за 13 и 14			74.702		Укупно	74.702		
15.	680	Пов.	334.773	469-88-13-10 од 12.10.2010.-ЈП "Југоимпорт СДПР"	41-41	263.986	29.10.2010. и 08.11.2010.	Аванс Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-15
					41-48	35		
Укупно 15			334.773		Укупно	264.021		
16.	334-880	Пов.	49.950	406-23-166-10 од 27.08.2010.-ТЕРРА Србија	406-14	49.235	13.12.2010.	Испоручено Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-16
17.	687-880	Пов.	41.300	753-36-390-10 од 23.11.2010. "Електронски факултет" Ниш	753-19	41.241	26.11.2010.	Аванс 100% конто 123221 Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-17
18.	689-880	Пов.	298.633	738-91-26-10 од 01.12.2010.- Комисионар "Југохемија" А.Д. Београд	738-45	105.210	13.12.2010.	Аванс Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-18
					738-45/1	260	16.12.2010.	
					738-46	82.127	17.12.2010.	
					738-47	24.106	22.12.2010.	
					738-47/1	128	23.12.2010.	
738-48	25.341	16.12.2010.						
Укупно 18			298.633		Укупно	237.172		
19.	865	Пов.	20.000	07/1216-11/10 од 26. 07. 2010. године и Анексу 1 07/1216-11/10 од 29. 11. 2010. године -„САТЕНА NET“ доо Београд	46-1443	6.938	06.12.2010.	Аванс – конто 123221 Испоручено Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-19
20.	865	Пов.		08/1484-32/10 од 03.12.2010. године „САТЕНА NET“ доо Београд	46-1557	2.331	22.12.2010.	Аванс – конто 123221 Испоручено Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-19
21.	865	Пов.		08/1762-6/10 од 16.11. 2010. године -„АТОМ ELECTRONIC“ доо Београд	46-1403	8.784	02.12.2010.	Аванс – конто 123241 Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-19
22.	865	Пов.	7.500	08/2254-9/10 од Факултетом техничких наука „ФТН-ИРАМ-РТ“ а.д. Нови Сад	46-1543	7.032	08.12.2010.	Аванс – конто 123241 Испоручено Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-19
23.	120-880	Пов.	66.000	1617-29-499-09 од 30. 11. 2009. године„ТЕЛЕГРОУП“ Београд	1617-16	65.881	07.12.2009.	Аванс – конто 123221 Испоручено Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-20
24.	120-880	Пов.	79.296	514-12 од 20. 08. 2010. године - Југоимпорт СДПР Ј.П (Влада САД - 1.096.388,00 УСД)	1598-1	70.168	10.11.2009.	Аванс – конто 123231 Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-21
25.	985	Пов	3.000	17337-10 од 03. 12. 2010. године	15-1284	2.419	16.12.2010.	Аванс–конто123221 Испоручено Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-22
26.	985	Пов.	113.900	11266-12 од 27.08.2010. године -	15-866	57.981	10.09.2010.	Аванс – конто 123221 Испоручено по овим уговорима - закључена још 3 уговора - исти нису тестирани Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-22
				11266-13 од 27.08.2010. године	15-865	28.673	10.09.2010	
				11266-14 од 27.08.2010. године	15-864	12.347	10.09.2010	
Укупно 26						99.001		
27.	985	Пов.	34.800	188-249 од 06.12.2010. године	15-1282	7.056	16.12.2010	Аванс – конто 123221 Испоручено

				188-250 од 06.12.2010. године	15-1286	12.711	10.09.2010.	Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ-22
				188-251 од 06.12.2010. године	188-290	14.862	17.12.2010	
Укупно 27						34.629		
28.	941	Пов.	10.000	405-48 од 03. 12. 2010. год	405-55	9.995	16.12.2010.	Аванс – konto 123221 Испоручено Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ -23
29.	941	Пов.	23.000	405-51 од 03. 12. 2010. године-	405-57 405-58	18.533	16.12.2010	Аванс – konto 123221 Испоручено Радни папир ЈН-7 ПОВ НБ -23

VI Фонд за социјално осигурање војних осигураника – СОВО

Извршили смо проверу у књигама и финансијским извештајима Фонда СОВО евидентирања средстава пренетих од стране Министарства одбране раздео 11.

Фонд за социјално осигурање војних осигураника је образован Уредбом о надлежности, делокругу, организацији и начину пословања Фонда за социјално осигурање војних осигураника („Службени лист СРЈ“, бр. 36/94) коју је донела Савезна влада СРЈ, а у складу са одредбом члана 278. Закона о Војсци Југославије („Службени лист СРЈ“, бр. 43/94).

Средства Фонда за СОВО чине средства за финансирање пензијског и инвалидског и здравственог осигурања војних осигураника, као и осталих права из система социјалног осигурања војних осигураника (члана 276. Закона о Војсци Србије).

Делатност Фонда за социјално осигурање војних осигураника је остваривање права и обавеза из социјалног осигурања војних осигураника, који су утврђени Законом о Војсци Србије и Законом о Војсци Југославије чије су одредбе, у области пензијског, инвалидског и здравственог осигурања још на снази, исплата пензија и других новчаних давања и њихово усклађивање са законом и прописима, вођење матичне евиденције војних осигураника и корисника права и контрола пријављивања на пензијско и инвалидско осигурање.

Фонд за социјално осигурање војних осигураника – СОВО је индиректни буџетски корисник Министарства одбране. На основу Одлуке министра од 19. марта 2010. године потчињен је Управи за традицију, стандард и ветеране Сектора за људске ресурсе Министарства одбране.

Организациону структуру Фонда за СОВО чине: 1) Органи Фонда: Скупштина – 15 чланова, Управни одбор – 7 чланова, Надзорни одбор – 5 чланова и директор; 2) Стручна служба која обавља стручне и административне послове. Ову службу чине:

4 Одељења:	3 Одсека:	4 Групе:	Центар за аутоматску обраду података
1) за опште, кадровске и финансијске послове	1) за прописе и правила	1) за послове са војним осигураницима - Крагујевац	
2) за утврђивање права из социјалног осигурања	2) за послове са војним осигураницима Нови Сад	2) за послове са војним осигураницима - Ваљево	
3) за обрачун и исплату пензија	3) за послове са војним осигураницима Ниш	3) за послове са војним осигураницима - Ужице	
4) за послове са војним осигураницима-Београд		4) за послове са војним осигураницима - Крушевац	

Фонд СОВО послује преко 2 наменска подрачуна: 840-28652-17 (за уплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање) и 840-14650-22 (за уплату доприноса за здравствено осигурање).

У Билансу прихода и расхода у периоду 1.1-31.12.2010. године - Образац 2 за подрачун 840-28652-17 (средства пензијског и инвалидског осигурања) текући приходи

и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у износу од 27.078.138 хиљада динара. Текући приходи су исказани у износу од 27.032.561 хиљада динара, колико је исказано и у Извештају о извршењу буџета-Образац 5(ОП 5002). Приходи су остварени по основу:

1) Доприноса за социјално осигурање – конто 721000 у износу од 3.996.730 хиљада динара. Исказани приход одговара износу средстава која су уплаћена од стране Рачуноводственог центра МО и доходовних установа на име доприноса на терет запослених и терет послодавца за плате професионалних војних лица;

2) Камата – конто 741100 у износу од 11.889 хиљада динара;

3) Мешовити неодређени приходи – конто 745100 у износу од 30.770 хиљада динара (уплате Рачуноводственог центра МО за трошкове платног промета и банкарских гаранција у износу од 18.440 хиљаде динара евидентиране су на овим позицијама);

4) Приходи из буџета - конто 791100 у износу од 22.993.172 хиљаде динара. Исказани приход одговара збиру средстава која су пренета од стране Рачуноводственог центра МО у износу од 22.946.657 хиљада динара и средствима једнократне помоћи у износу од 46.515 хиљада динара.

а) Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину („Службени гласник РС“ бр. 107/09) по економској класификацији 4641 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања распоређена су средства у износу од 22.906.657 хиљада динара у оквиру Раздела 11- Министарство одбране функција 210.

б) Решењем Владе Републике Србије о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 Број: 401-1677/2010 од 04.03.2010. године, у износу од 40.000 хиљада динара, за исплату пензије корисницима који су остварили право на пензију по војним прописима, који су се примењивали пре издвајања Црне Горе из државне заједнице Србија и Црна Гора и који имају пребивалиште у Републици Србији, а не примају пензију ни у Републици Србији ни у Црној Гори. Средства су распоређена у оквиру Раздела 11- Министарство одбране функција 210.

в) Закључком Владе Републике Србије о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 Број: 401-6678/2010 од 16.09.2010. године, Фонду СОВО обезбеђена су средства у износу од 46.515 хиљада динара, за исплату једнократне помоћи у износу од 5 хиљада динара корисницима војних пензија чији месечни износ пензије не прелази 29.999,99 динара. Исплата је извршена са раздела 21- Министарство рада и социјалне политике, функција 070.

Утврђено је да је приход по основу средстава пензијског и инвалидског осигурања Фонда за СОВО правилно исказан.

У 2010. години укупно остварени расходи и издаци износе 26.993.264 хиљаде динара (податак исказан у Билансу прихода и расхода).

Расходи за све врсте пензија (старосне, породичне, административне и инвалидске) износе 23.014.536 хиљада динара или 85,27% укупних расхода. У децембру 2010. године Фонд је исплатио пензију за 48.088 корисника (46.146 корисника са пребивалиштем на територији Републике Србије и 1.942 корисника у Републици Српској). Просечна војна пензија исплаћена у децембру 2010. године износила је 38,69 хиљада динара.

У билансу прихода и расхода за период 01.01-31.12.2010. године исказан је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 84.874 хиљаде динара.

Принудна наплата са подрачуна средстава фонда за СОВО

Уредбом о изменама и допунама Уредбе о платама и другим новчаним примањима професионалних војника и цивилних лица у Војсци Југославије („Службени лист СЦГ“ број 35/04 – у даљем тексту: Уредба), почев од 01.08.2004. године, прописани су нови елементи војног додатка као дела плате професионалних војника, и то: за службу у неодговарајућој јединици, за обављање командне или руководеће дужности (по основу члана 76. Закона о Војсци Југославије), накнада трошкова исхране у току рада и регреса за годишњи одмор.

Министарство финансија Републике Србије је у акту бр. 401-00-00304/2005-03 од 21.03.2005. године, заузело став да посебне накнаде, које су Уредбом увршене у војни додаток, нису законско право из члана 71. већ право из члана 76. Закона о Војсци Југославије и да не постоји правни основ за њихово укључивање у пензијски основ при утврђивању пензије војних пензионера. Из наведеног разлога, Министарство финансија није обезбедило средства за исплату војних пензија по овом основу.

Поступајући по налогу из Инструкције за израду Финансијског плана одбране Републике Србије за 2008. годину, инт. бр. 18-544 од 31.07.2007. године, Стручна служба Фонда за СОВО је донела решења о усклађивању пензија за 47.069 корисника који су пензионисани пре 01.08.2007. године. Дуг за неисплаћени део пензија усклађених са наведеном Уредбом, почев од 01.08.2004. године до 31. 11. 2007. године обрачунат је у износу од 4.512.720 хиљада динара (брutto пензије без камата и судских трошкова).

Влада Републике Србије је била обавезна да у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона о Војсци Србије донесе акт којим ће се уредити начин, поступак и динамика измирења доспелих, а не измирених обавеза према корисницима војних пензија, које су настале по прописима из пензијског и инвалидског осигурања војних осигураника до ступања на снагу овог закона (члана 193. став 2. Закона о Војсци Србије („Службени гласник РС“ бр. 116/07).

У току 2008. године, Стручна служба Фонда за СОВО је, ради решавања овог питања, сачинила Нацрт Закона о јавном дугу и Нацрт Одлуке о начину, поступку и динамици измирења дуга, исплатом дуга у номиналном износу у неколико месечних рата, са припадајућом каматом, који су, у форми иницијативе, упућени Министарству рада и социјалне политике и Министарству финансија, са предлогом да Министарство финансија координира рад на изради и доношењу прописа којим ће се уредити измирење дуга према корисницима војне пензије. Наведени закон још није ушао у скупштинску процедуру.

Корисници војних пензија су пред судовима опште надлежности, покренули поступке за надокнаду штете. У деловодству Фонда за СОВО, на дан 08.04.2011. године, евидентиране су 31.372 тужбе.

У 2010. години са подрачуна Фонда по основу правоснажних и извршних пресуда настали су трошкови у износу од 893.995 хиљада динара. Од овог износа на главни дуг се односи 355.223 хиљаде динара, на камату 316.306 хиљада динара, на парничне трошкове 169.144 хиљада динара, на судске трошкове 33.837 хиљада динара и на трошкове платног промета 19.484 хиљада динара.

Укупни трошкови по основу правоснажних и извршних пресуда на дан 31.12.2010. године по основу 7.396 решења износе 1.664.178 хиљада динара.

Р.б.	На дан	Обрачунати дуг/ Укупна принудна наплата	Број корисника/ извршених предмета	Дуг по предмету	Напомена/претпоставка
------	--------	---	---	--------------------	-----------------------

1	31. 11. 2007	4.512.720	47.069	96	Обрачунат износ за усклађивање бруто пензије
2	31.12.2010.	1.664.179	7.396	225	Основни дуг, камата, парнични, судски и трошкови платног промета
3	08.04.2011.	2.386.544	10.323	231	Основни дуг, камата, парнични, судски и трошкови платног промета

На дан 08.04.2011. године трошкови по основу 10.323 правоснажне и извршне пресуде износе 2.386.544 хиљаде динара, што по предмету у просеку износи око 231 хиљаду динара. Од наведеног износа на главни дуг се односи 999.246 хиљада динара, на камату 845.553 хиљаде динара, 481.366 хиљада динара на парничне трошкове и 60.379 хиљада динара на трошкове принудне наплате.

Дуг по предмету за укупно извршене принудне наплате на дан 31.12.2010. године 2,3 пута већи од дуга по предмету на дан 31.11.2007. године. Да је у року из члан 193. став 2. Закона о Војсци Србије донет акт којим ће се уредити начин, поступак и динамика измирења доспелих, а не измирених обавеза према корисницима војних пензија, из буџета РС би мање потрошено за камате, али и за парничне трошкове који на дан 08.04.2011. године износе 541.745 хиљада динара.

Влада Републике Србије није донела у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона о Војсци Србије акт којим ће се уредити начин, поступак и динамика измирења доспелих, а не измирених обавеза према корисницима војних пензија, које су настале по прописима из пензијског и инвалидског осигурања војних осигураника до ступања на снагу Закона о Војсци Србије (члан 193. став 2. Закона о Војсци Србије).

Акт из члан 193. став 2. Закона о Војсци Србије није био донет ни у време вршења ревизије.

Министарство одбране предузело је све мере из своје надлежности у циљу доношења акта којим ће се уредити начин, поступак и динамика измирења доспелих, а неизмирених обавеза према корисницима војних пензија које су настале по прописима из пензијског и инвалидског осигурања војних осигураника до ступања на снагу Закона о Војсци Србије (члан 193. став 2. Закона о Војсци Србије)“.

У Билансу прихода и расхода у периоду 1.1-31.12.2010. године - Образац 2 за подрачун 840-14650-22 (средства здравственог осигурања) Текући приходи су исказани у износу од 3.947.299 хиљада динара, колико је исказано и у Извештају о извршењу буџета-Образац 5(ОП 5002). Приходи су остварени по основу:

1) Доприноса за социјално осигурање – конто 721000 у износу од 3.937.887 хиљада динара. Исказани приход чине средства уплаћена од стране Рачуноводственог центра МО и доходовних установа на име доприноса за здравствено осигурање на плате професионалних војних лица и средства доприноса на нето пензије;

2) Камате – конто 741100 на депонована средства у износу од 8.187 хиљада динара;

3) Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100 у износу од 1.225 хиљада динара.

Утврђено је да је приход по основу средства здравственог осигурања Фонда за СОВО правилно исказан.

У 2010. години укупно остварени расходи и издаци износе 2.480.724 хиљаде динара (податак исказан у Билансу прихода и расхода ОП 2129).

Из средстава доприноса за здравствено осигурање финансирана је набавка лекова и други материјал за потребе војноздравствених установа, медицинске услуге, исплата трошкова лечења у цивилним установама у земљи и иностранству, трошкови путовања у вези са лечењем, ортопедска и друга помагала купљена у цивилном сектору, накнаде погребних трошкова и посмртне помоћи.

У билансу прихода и расхода за период 01.01-31.12.2010. године ОП 2344 исказан је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 1.466.575 хиљада динара.

Војно доходовне установе

У оквиру Министарства одбране постоје и четири војне установе које обављају производну и услужну делатност по принципу стицања и расподеле добити и то :

- Војна установа „Дедиње“
- Београд 2 Војна установа за одржавање зграда и станова
- Војна установа „Тара“
- Војна установа „Моровић“

Наведене установе налазе се на списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, као други корисници јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора, а према Уредби о трансформацији војних установа које обављају производну и услужну делатност по принципу стицања и расподеле добити и о правима и обавезама цивилних лица на служби у Војсци Србије запослених у тим установама („Службени гласник РС“ број 58/2008 и 94/2009).

Војно доходовне установе су у надлежности Министарства одбране.

Нисмо вршили ревизију наведених установа.

VII ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 03.02.2011. године и на исти Министарство није имало примедбе.

2. Помоћник министра за буџет и финансије који је Наредбом министра одбране инт. број 156-3 од 14.02.2011. године, одређен за контакт на нивоу Министарства одбране са тимом ДРИ, одржао је први састанак са својим сарадницима и ревизорима 14.2.2010. године.

3. Ревизија је вршена у Београду у пословном простору Министарства одбране улица Бирчанинова 5, Рачуноводственом центру Министарства одбране улица Гардијска 1, Сектору за људске ресурсе улица Немањина 15, Сектору за материјалне ресурсе улица Немањина 15, Инспекторату одбране улица Гардијска 1, Војнообавештајној агенцији улица Кнеза Милоша 33, Војнобезбедносној агенцији улица Кнеза Милоша 33, Војномедицинској академији улица Црнотравска, у присуству овлашћених лица Министарства.

4. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства одбране за 2010. годину достављен је кориснику 27.09.2011. године.

5. Министарство одбране доставило је 12.10.2011. године Акт стр. пов. бр. 868-14 од 11.10.2011. - Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства одбране за 2010. годину.

6. Састанак расправе је одржан 09.11.2011. године са почетком у 11 сати, у просторијама МО, Бирчанинова број 5, соба 305, Београд, састављен је Записник и достављен МО 10.11.2011. године

7. Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства одбране за 2010. годину достављен је кориснику 14.11.2011. године.

8. Министарство одбране доставило је Приговор на налазе из Предлога извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства одбране за 2010. годину, Стр. пов. бр. 868-24 од 30.11.2011. године, Допуну приговора на налазе из Предлога извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства одбране за 2010. годину, Број 868-25 од 01.12.2011. године и Допуну приговора на налазе из Предлога извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства одбране за 2010. годину, Број 868-26 од 08.12.2011. године.

9. Савет Државне ревизорске институције донео је Одговор на приговор, број: 400-2291/2011-02 од 16. децембра 2011. године.

VIII ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству одбране да:

1. Пословне процесе, активности и политике, оперативна упутства за рад, правила обраде документације као и њен изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уреди писаним процедурама и на свеобухватан начин (тачка 3.1);
2. Изврши: попис нефинансијске имовине имовине; усклађивање стања нефинансијске имовине имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврди пописом; процену основних средстава, односно имовине и обавеза по фер вредности; вредносно искаже нефинансијску имовину на класи „0“ и капитал на класи „3“ у пословним књигама које се воде у Рачуноводственом центру; повезивање финансијског и материјалног рачуноводства (тачка 4.4);
3. Усвоји рачуноводствене политике за признавање, утврди вредност нефинансијске имовине на објективан и коректан начин; искаже стање и евидентира промене на нефинансијској имовини и капиталу у финансијском рачуноводству (тачка 4.4);
4. Интерним актом уреди поступке, кораке и контролне активности у кретању рачуноводствених исправа, рокове за њихово достављање и прибављање, конкретне одговорности за ажурност, а посебно реализацију послова у уговореним роковима (тачка 4.4.2).
5. Стицање нефинансијске имовине у сталним средствима, као и авансе за нефинансијску имовину и нефинансијску имовину у припреми књижи у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 4.4.2);
6. Приказује у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 расходе и издатке из извора 13 и 15, односно да Образац 5 саставља у складу са Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и чланом 7. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 5.3).
7. Усагласи одредбе става 6. члана 34. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије са Законом (тачка 5.3.1. одељак III под 1);

8. Обрачун за додатке и накнаде који се према прописима међусобно искључују реши програмски кроз аутоматску обраду података (тачка 5.3.1. одељак III под 1);
9. Препоручује се Војномедицинској академији да: евиденцију радног времена за запосленог о оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату води по данима и времену у току дана; евиденцију и начин надокнаде сати извршеног прековременог рада врши у складу са прописима и Наредбом; израду и достављање Радних листа и других аката у вези исплате плата врши у складу са чланом 99 Правилника о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије (тачка 5.3.1. одељак III под 1);
10. Препоручује се Војномедицинској академији да стицање прихода пружањем здравствених услуга ван обавезног здравственог осигурања и допунски рад здравствених радника, односно начин, поступак и услове за обављање допунског рада, уреди у складу са Правилником о организовању допунског рада у војним здравственим установама (тачка 5.3.1. одељак III под 2);
11. Одредбе члана 48 ђ 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, усагласи са чланом 127. Закона о Војсци Србије. Покрене иницијативу да се прописима ближе уреди обрачун пореза и доприноса за накнаде и друга примања професионалних припадника Војске Србије (тачка 5.3.1. одељак III под 3);
12. Обрачун и исплату плата професионалних припадника Војске врши на основу Радних листа за месец који претходи протеклом месецу, односно како је уређено чланом 51. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије (тачка 5.3.1. одељак III);
13. Плату војних лица обрачунава и у извештајима приказује у бруто износу, односно да се у плату поред нето износа урачунају порез и доприноси који се плаћају из плате (став 3. члан 81. Закона о Војсци Србије), (тачка 5.3.1. одељак III);
14. Извештај о обрачунатој и исплаћеној заради који доставља запосленом допуни евиденцијом остварених часова рада и часова који се односе на додатке и накнаде плате (тачка 5.3.1. одељак IV);
15. Утврди износ и отклони неправилност више исплаћених накнада трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада која је извршена у 2010. години и исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада врши у складу са прописима (тачка 5.3.4.2);
16. 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 (тачка 5.3.4.4);

17. Донесе акт којим ће ближе уредити поступак набавки средстава посебне намене, дефинише начин и услове за формирање листе понуђача, уврсти у оцењивање понуда основне критеријуме (квалитет, цена и трошкови одржавања) и сваком елементу критеријума одреди релевантни значај (пондер) (Поглавље V).