



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА ЗА 2012. ГОДИНУ

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

САДРЖАЈ:

I УВОД	2
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	2
1.1. ОДГОВОРНОСТ РУКОВОДСТВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2
1.2. ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	3
1.3. УСАГЛАШЕНОСТ СА СТАНДАРДИМА / ДЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ.....	3
II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	4
III МИШЉЕЊЕ	5
IV СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	5
2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ	6
V НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	6
3. ТЕКУЋИ РАСХОДИ – КОНТО 400000	6
3.1. ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) – КОНТО 411000.....	6
3.1.1. Плате, додаци и накнаде стално запослених – конто 411110.....	7
3.1.2. Плате привремено запослених – конто 411130.....	14
3.1.3. Плате по основу судских пресуда – конто 411140.....	18
3.1.4. Накнада штете запосленом – конто 411150.....	18
3.2. СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА – КОНТО 412000	19
3.3. НАКНАДЕ У НАТУРИ – КОНТО 413000	19
3.3.1. Превоз на посао и са посла (маркица) – конто 413150.....	20
3.4. СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА – КОНТО 414000	22
3.4.1. Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414100.....	22
3.4.2. Отпремнине и помоћи – конто 414310.....	22
3.4.3. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414410.....	23
3.5. НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ – КОНТО 415000.....	25
3.5.1. Накнада трошкова за запослене – конто 415100.....	25
3.6. НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ – КОНТО 416000.....	27
3.6.1. Награде запосленима – конто 416110.....	27
3.6.2. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 416130.....	28
4. УСАГЛАШАВАЊЕ ОБАВЕЗА И ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ИЗРАДЕ И ПЕРСОНАЛИЗАЦИЈЕ ЛИЧНИХ ИДЕНТИФИКАЦИОНИХ ДОКУМЕНАТА И ПУТНИХ ИСПРАВА	29
VI ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	31
VII МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	32
VIII ПРЕПОРУКЕ	32

I УВОД

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова у делу који се односи на расходе запослених и пословне односе Министарства унутрашњих послова и Народне банке Србије – Завода за израду новчаница везано за пословно-техничку сарадњу у поступку израде и издавања образаца за персонализовану идентификациону документацију, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијског извештаја Министарства унутрашњих послова за претходну годину. Извршили смо ревизију финансијског извештаја Министарства унутрашњих послова за 2010. годину, о чему је издат Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства унутрашњих послова за 2010. годину број: 400-187/2011-01 од 16. децембра 2011. године, као и Поверљиви извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Министарства унутрашњих послова за 2010. годину, број: 400-1625/2012-01 од 16. децембра 2011. године.

Ревизија је извршена у Београду у просторијама Министарства унутрашњих послова, Булевар Зорана Ђинђића 134, уз присуство овлашћених лица Министарства.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Правни основ за вршење ревизије је дат у Уставу Републике Србије¹, Закону о Државној ревизорској институцији², Закону о буџетском систему³ и важећим прописима Републике Србије, као и у Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину, број: 02-5040/2012-02 од 31. децембра 2012. године, Плану ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије за 2013. годину и Закључку број: 400-277/2013-01 од 12.02.2013. године о спровођењу ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину.

Предмет ове ревизије су делови финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова који приказују финансијске информације о расходима запослених и пословне односе Министарства унутрашњих послова и Народне банке Србије – Завода за израду новчаница везано за пословно-техничку сарадњу у поступку израде и издавања образаца за персонализовану идентификациону документацију.

Циљ ревизије је био да се изрази мишљење о деловима финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова.

1.1. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

За тачност података приказаних у овим финансијским извештајима одговоран је министар Ивица Дачић, на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе⁴ од 26. јула 2012. године.

Одговорност за састављање ових финансијских извештаја утврђена је сходно одредбама члана 71. Закона о буџетском систему.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/06

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 66/08

1.2. Одговорност ревизора

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

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

1.3. Усаглашеност са стандардима / делокруг ревизије

Државна ревизорска институција је постала члан Међународне организације врховних ревизијских институција 24. новембра 2008. године (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и преузела обавезу да у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). До момента њихове имплементације на начин предвиђен Законом о Државној ревизорској институцији, за потребе обављања ревизије саставних делова финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији⁵. Ова могућност је предвиђена и стандардом ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије.

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

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

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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 46/06, 111/09 и 99/11 – др. закон

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је објашњено у тачки 3.1.2. овог извештаја, Министарство је ангажовало 14 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по основу ангажовања дужег од прописаног исплатило 807 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2. Као што је објашњено у тачки 3.4.3. подтачка 2. овог извештаја, Министарство унутрашњих послова је у периоду 01.01–31.12.2012. године, преузело обавезу и одобрило исплату новчане помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у укупном износу од 6.277.215 хиљада динара, што није у складу са Законом о полицији и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3. Као што је објашњено у тачки 3.6.2. подтачка а) овог извештаја, Министарство унутрашњих послова је Решењем о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године (01/ број 11585/11-2, без датума), утврдило право на награду по основу радног доприноса на спровођењу задатака из овог решења, применом члана 144. Закона о полицији, који као послови представљају редовне активности и не припадају правима у вези са оставрењем награде и по том основу исплатило износ од 2.858 хиљада динара.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају чињенице наведене у тачкама од 1. до 3. поглавља II Основ за мишљење, саставни делови финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова у делу који се односи на расходе за запослене, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних расхода.

По нашем мишљењу, осим за чињенице у тачкама од 1. до 3. поглавља II Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане као саставни делови финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

У Београду, 24. децембар 2013. године

Радослав Сретеновић

IV СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на тачку 3.1.1. подтачка а) и подтачка в) Извештаја:

У складу са актом на који је Влада дала сагласност, Министарство је донело решења и извршило обрачун и исплату износа од 6.739 хиљада динара на име увећања коефицијента плата од 20% за 59 запослених који су у току месеца показали изузетне резултате.

У складу истим актом, Министарство је обрачунало и извршило расходе за запослене у износу од 585.391 хиљада динара, на име посебног додатка на основну плату у висини од 0,1% за сваку пуну годину остварену у радном односу као и за сваку пуну годину за коју се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, а на основу решења о распоређивању на радна места и утврђивању коефицијента у којем се позива на примену поменутог акта, што није у складу са чланом 146. став 3. Закона о полицији.

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

Субјект ревизије је Министарство унутрашњих послова, Булевар Михајла Пупина број 2 Београд, чији је матични број: 07008104, а порески идентификациони број је 100184116.

Делокруг субјекта ревизије утврђен је чланом 3. Закона о министарствима⁶.
Одговорно лице Министарства унутрашњих послова је министар.

V НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3. Текући расходи – konto 400000

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова извршен је увид у следеће расходе:

у хиљадама динара

Ред. број	Кonto	Опис	Завршни рачун	Консолидовани Образац 5	Разлика	Ревидирано	% ревидираног
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (7/4*100)
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	37.896.779	37.896.758	21	37.592.919	99,20%
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	9.284.249	9.284.249	0	9.215.101	99,26%
3	413000	Накнаде у натури	202.073	202.073	0	179.137	88,65%
4	414000	Социјална давања запосленима	6.998.630	6.998.630	0	6.900.786	98,60%
5	415000	Накнаде трошкова за запослене	2.132.684	2.132.621	63	2.128.583	99,81%
6	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	826.470	826.470	0	815.853	98,72%
7	410000	Свега расходи за запослене	57.340.885	57.340.801	84	56.832.379	99,11%

Министарство унутрашњих послова је у Обрасцу 5 – Консолидовани извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године, исказало расходе за запослене у којима су садржани и расходи у износу од 430.434 хиљаде динара, а који се односе на извршене административне трансфере индиректним корисницима овог министарства. Разлика између исказаних података у наведеном обрасцу и података у Главној књизи која се води код Управе за трезор у износу од 84 хиљаде динара односи се на евидентирање корекција (враћених средстава).

3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) – konto 411000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину⁷, Раздео 15 – Министарство унутрашњих послова, Функција 310, опредељена су средства за плате, додатке и накнаде запослених (зараве) у износу од 38.254.187 хиљада динара, а текућа апропријација утврђена је у износу од 37.897.544 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Консолидовани извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године, расходи на име плата, додатака и накнада запослених исказани су у износу од 37.896.758 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 37.592.919 хиљада динара, односно 99,20%.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/2012

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Завршни рачун	Консолидовани образац 5	Ревидирано	% ревидираног
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)
1	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		37.896.758	37.592.919	99,20%
2	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	37.896.779	37.896.758	37.592.919	99,20%

3.1.1. Плате, додаци и накнаде стално запослених – конто 411110

У пословним књигама Министарства унутрашњих послова за 2012. годину исказани су расходи на име плата, додатака и накнада стално запослених у износу од 37.525.864 хиљада динара, од чега је износ од 37.511.169 хиљада динара из извора 01 – приходи буџета Републике и износ од 14.695 хиљада динара из извора 04 – сопствени приходи.

Исказани расходи у 2012. години односе се на обрачун и исплату плата, додатака и накнада стално запослених за децембар 2011. године и за период јануар - новембар 2012. године.

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун и исплату плата, рекапитулацију плата, пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање, као и кроз евидентирање насталих расхода у помоћним књигама.

Утврђивање плата запослених у полицији уређено је Законом о полицији⁸ и актом којим се уређују плате запослених у Министарству унутрашњих послова на који је Влада дала сагласност.

1. Плата по основу цене рада – конто 411111

Министарство унутрашњих послова је у пословним књигама за 2012. годину исказало расходе на име плате по основу цене рада у износу од 36.368.738 хиљада динара.

Одредбама члана 146. Закона о полицији⁹, (у даљем тексту: Закон) прописано је да запослени имају право на плату која се састоји од основне плате, додатака на плату и пореза и доприноса из плате (став 1.); да се основна плата састоји од основице коју утврђује Влада и основног и додатног коефицијента у односу на звање, радна места, односно послове на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, посебне услове рада, опасност, одговорност и сложеност послова (став 2.) и да висину коефицијента из става 2. овог члана утврђује министар актом о платама запослених у Министарству, који доноси уз сагласност Владе (став 3.), а одредбом члана 147. је прописано да додатни коефицијент утврђен у складу са чланом 146. став 2. овог закона, применом на основицу увећава плату за 30 до 50 одсто у односу на плате других државних службеника. Такође, одредбама чл. 116. и 117. утврђена су звања овлашћених службених лица и полицијских службеника који обављају послове противпожарне заштите, као и звања осталих полицијских службеника и других запослених, а чланом 118. којим је регулисано питање услова за стицање и губитак звања у ставу 1. тачка 3) прописано је да полицијски службеник, односно други запослени стиче непосредно више звање под условом да је звање утврђено за радно место на које је распоређен, односно на које се распоређује.

Из наведених одредби Закона произилази да је звање један од параметара који утиче на коефицијент и да оно подразумева да свако радно место има одговарајуће звање.

Одредбом члана 169. Закона прописано је да се на положај, дужности, права и одговорности запослених у Министарству примењују прописи о радним односима у

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 63/09 – одлука УС и 92/11

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 63/09 – одлука УС и 92/11

државним органима, ако овим законом и прописима донетим на основу овог закона није друкчије одређено.

Актом о платама запослених у Министарству унутрашњих послова на који је Влада дала сагласност, предвиђено је да се плата запосленог састоји од основне плате, додатака на плату и пореза и доприноса из плате. Коефицијент за обрачун плате чине основни коефицијент који се састоји из коефицијента платног разреда без ближег одређења на која радна места се односе коефицијенти и коефицијента звања, односно чина (утврђује се у односу на номенклатуру звања и чинова) и додатни коефицијент који се састоје из коефицијента бенефиције, коефицијента нередовности у раду и коефицијента одговорности и сложености.

Наведеним актом уређено је да се основни коефицијент утврђује тако што се у исти, поред коефицијента за звање, укључује и коефицијент за платни разред који није предвиђен чланом 146. став 2. Закона о полицији, а који би требало да изражава напредовање на истом извршилачком радном месту, сходно члану 12. Закона о платама државних службеника и намештеника, на чију примену упућује одредба члана 169. Закона, чиме је омогућено да се значај радног места код утврђивања основног коефицијента вреднује и кроз звање и кроз платни разред.

Спровођење одредбе члана 147. Закона о полицији¹⁰, којом је прописано да се применом додатног коефицијента увећава плата за 30 до 50 одсто у односу на плате других државних службеника, не може се проверити због начина утврђивања основног коефицијента и неусаглашености звања у полицији са звањима других државних службеника.

Утврђено је:

Министарство је актом о платама уредило да се основни коефицијент утврђује тако што се у исти поред коефицијента за звање укључује и коефицијент за платни разред који није предвиђен чланом 146. став 2. Закона о полицији¹¹, а који би требао да изражава напредовање на истом извршилачком радном месту, сходно члану 12. Закона о платама државних службеника и намештеника, на чију примену упућује одредба члана 169. Закона, чиме је омогућено да се значај радног места код утврђивања основног коефицијента вреднује и кроз звање и кроз платни разред.

Није се могла извршити провера примене члана 147. Закона о полицији¹².

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству унутрашњих послова да акт којим се уређују плате усагласи са одредбама Закона о полицији којима се регулише питање утврђивања плата, тако што би се основни коефицијент утврдио само у односу на звање, а платни разред у оквиру звања као основ за напредовање.

а) Увећање коефицијента по основу резултата рада

Актом о платама запослених у Министарству унутрашњих послова на који је Влада дала сагласност установљено је право запосленог на увећање коефицијента плате до 20% по основу изузетних резултата које је показао у току месеца у обављању послова из надлежности, а које није прописано Законом о полицији¹³, као прописом који се непосредно

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 63/09 – одлука УС и 92/11

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 63/09 – одлука УС и 92/11

¹² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 63/09 – одлука УС и 92/11

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 63/09 – одлука УС и 92/11

примењује на запослене у Министарству у остваривању њихових права у погледу утврђивања плата и по том основу увећања коефицијента за обрачун и исплату плате.

У поступку ревизије тестирана су персонална досијеа 169 запослених, при чему је утврђено да је 59 запослених у 2012. години, примило накнаду по основу изузетних резултата показаних у току месеца у обављању послова из надлежности, увећањем коефицијента до 20%, у укупном износу од 6.739 хиљада динара. Решења за наведену исплату донета су на основу горе наведеног акта о платама.

Утврђено је:

За 59 запослених у оквиру ревидираног узорка, извршен је обрачун и исплата плате у износу од 6.739 хиљада динара на име увећања коефицијента плата од 20% за запослене који су току месеца показали изузетне резултате на основу решења које је донето у складу са актом о платама запослених у Министарству унутрашњих послова.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да акт о платама запослених у Министарству унутрашњих послова, у делу који се односи на увећање коефицијента плате по основу остварених изузетних резултата рада, усагласи са Законом о полицији.

б) Додаци на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу, за прековремени рад, за приправност, за додатно оптерећење на раду за сменски рад

Одредбама члана 147а Закона о полицији¹⁴, члана 27. Посебног колективног уговора за полицијске службенике¹⁵ и акта о платама запослених у Министарству унутрашњих послова, утврђени су услови под којима запослени остварују права на додатке на плату, за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу, за прековремени рад, за приправност, за додатно оптерећење на раду, за сменски рад у случају да није вредновано кроз коефицијент плате (у даљем тексту остали додаци на плату).

Остали додаци на плату су у 2012. години обрачунати, у пословним књигама исказани и исплаћени у износу од 1.845.761 хиљада динара, од чега за рад у дане празника 567.506 хиљада динара, за рад ноћу 979.324 хиљаде динара, за прековремени рад 229.943 хиљаде динара, а остатак у износу од 68.968 хиљада динара односи се на додатно оптерећење и приправност.

Упоредна анализа права на додатке на плату које запослени у Министарству унутрашњих послова остварују у складу са Законом о полицији, Посебним колективним уговором за полицијске службенике и актом о платама запослених у Министарству унутрашњих послова и права која се остварују применом Закона о раду и Закона о платама државних службеника и намештеника, исказана је у следећој табели:

Врста додатка	Прописано Законом о раду и Законом о платама државних службеника и намештеника	Прописано Законом о полицији, Посебним Колективним уговором за полицијске службенике и Правилником о платама запослених у Министарству унутрашњих послова
рад у дане празника	110	121%
рад ноћу	26	28,6%
прековремени рад	26	28,6%
додатно оптерећење	4-10%	3-12%
приправност	10%	10%

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 63/09 – одлука УС и 92/11

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 18/11

Тестирањем појединачних исплата додатка за рад дужи од пуног радног времена утврђено је да је обрачун и исплата додатка за рад дужи од пуног радног времена извршен према додатном временнику рада, сачињеном према Инструкцији о прековременом раду полицијских службеника 01 број 12220/11 од 24.10.2011. године, који је донео министар, и који садржи: месец и годину обрачуна, шифру и назив исплатног места, коначног обрачуна по кадровској евиденцији, као и седам поља са шифрама о врсти и називу додатка који се потом уноси у обрачун исплатног листића радника. Сви подаци из додатног временника рада се достављају Управи за људске ресурсе ради реализације исплате кроз уношење података у Јединствени информациони систем.

Утврђено је:

Министарство унутрашњих послова је на аналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада исказало износ од укупно 1.845.761 хиљада динара који се односи на додатке на плату, а који се исказују на аналитичким контима 411112- додатак за рад дужи од радног времена, 411113 - додатак за рад на дан државног и верског празника, 411114 - додатак за рад ноћу и 411119 - остали додоци и накнаде запосленима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему¹⁶ и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁷.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству унутрашњих послова да исплату плата, додатака и накнада запослених извршава и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, на терет одговарајућих субаналитичких конта.

в) Додатак на плату по основу временаведеног на раду

Одредбом члана 146. Закона о полицији прописано је да додаток на плату износи 0,4% од основне плате по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину остварену у радном односу, као и за сваку пуну годину за коју се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем (бенефицирани радни стаж).

Актом о платама запослених у Министарству унутрашњих послова, висина додатка на плату регулисана је на другачији начин у односу на наведени закон, тако што је поред додатка на плату по основу минулог рада од 0,4%, који је прописан законом, утврђено да запослени поред овог права има и право на посебан додаток на основну плату у висини од 0,1% за сваку пуну годину остварену у радном односу као и за сваку пуну годину за коју се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, из чега произилази да запослени по основу минулог рада остварује и посебан додаток на плату у висини од 0,1%.

У диспозитиву (изреци) решења о распоређивању на радна места утврђено је да се исплата плата врши у складу са актом о платама и коефицијентима утврђеним наведеним решењима, као и да се месечна плата увећава за припадајући минули рад.

У Закону о полицији није прописан посебан додаток на основну плату у висини од 0,1% за сваку пуну годину остварену у радном односу као и за сваку пуну годину за коју се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем и није дато овлашћење да се посебним актом утврди као право запослених.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13 и 63/13 - испр.

Утврђено је:

Министарство је извршило расход на име додатака на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) за запослене по стопи од 0,4% за сваку пуну годину остварену у радном односу као и за сваку пуну годину за коју се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

Министарство је на основу решења о распоређивању на радна места и утврђивању коефицијента у којем се позива на примену акта о платама запослених у Министарству унутрашњих послова, обрачунавало и исплатило запосленима износ од 585.391 хиљада динара на име посебног додатка на основну плату у висини од 0,1%, што није у складу са чланом 146. став 3. Закона о полицији.

У рекапитулацијама обрачунатих и исплаћених плата нису исказани расходи по основу додатка за време проведено на раду (минули рад).

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да акт о платама, у делу који се односи на додаток на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад), усагласи са чланом 146. став 3. Закона о полицији.

г) Персонална евиденција запослених

Извршен је увид у 165 персоналних досијеа запослених у Министарству унутрашњих послова,

Досијеа запослених, која су у поступку ревизије доставиле на увид две полицијске управе, нису одложена у личне картоне и нису систематизована по сегментима.

Персонални досијеи садрже копије или оригинале личних докумената припадника Министарства унутрашњих послова: решења о постављењу у звање и о коефицијенту, диплому о стеченом образовању, извод из књиге рођених, уверење о држављанству, здравствено уверење, уверење о положеном државном испиту, потврду о радном искуству, разне сертификате, пријаве осигурања и друго, у складу са Законом о евиденцијама у области рада и Одлуком о јединственим методолошким принципима за вођење евиденција у области рада и обрасцима пријава и извештаја.

Извршена је провера комплетности свих сегмената досијеа, а посебно података о радном искуству, решења о распоређивању, решења о плати, коефицијентима плате, њиховој промени и ажурирању у кадровској евиденцији, из које се преузимају подаци за обрачун плата.

У поступку ревизије извршено је комплетирање 15 персоналних досијеа запослених која нису била комплетна, односно нису садржала сва лична документа и исправе и то: четири досијеа нису садржала Уверења о положеном стручном испиту, седам досијеа Уверење о држављанству, седам досијеа оверену копију дипломе о стеченом образовању, два досијеа Извод из матичне књиге рођених и два досијеа пријаве и одјаве осигурања.

Утврђено је:

Од 165 ревидираних персоналних досијеа 15 није било ажурирано, односно исти нису садржали оригинале или оверене копије докумената и то: дипломе о стручној спреми; уверења о положеном државном стручном испиту или уверења из матичне књиге рођених, као и пријаве и одјаве осигурања.

Досијеа запослених, која су у поступку ревизије доставиле на увид две полицијске управе, нису одложена у личне картоне и нису систематизована по сегментима.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству унутрашњих послова да изврши ажурирање свих досијеа запослених и устроји процедуру за даљу периодичну проверу веродостојности личних докумената запослених и да досијеа запослених чува и одлаже у за то прописаним регистраторима - личним картонима запослених по сегментима.

МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

Министарство унутрашњих послова је извршило комплетирање ревидираних персоналних досијеа која нису садржала сва лична документа.

д) Обрачун и извештавање о платама запослених

Исказани су подаци у пословним књигама Министарства у укупном износу од 37.525.864 хиљада динара, од чега се износ од 36.368.738 хиљада динара односи на плате по основу цене рада, а износ од 1.157.126 хиљада динара на накнаде плата за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести.

У рекапитулацијама обрачуна и исплате плата запослених за 2012. годину исказани су подаци по основу редовног рада стално и привремено запослених у укупном износу од 37.486.816 хиљада динара.

Подаци о расходима за плате, додатке и накнаде стално и привремено запослених у 2012. години исказани у рекапитулацијама обрачунатих и исплаћених плата и подаци евидентирани у помоћним књигама, разликују се за износ од 39.048 хиљада динара, који се односи на евидентирање исправки, у вези са повраћајем погрешно уплаћених средстава и поновљеном уплатом, накнадним обрачуном и уплатом плате или дела плате.

Поред наведених исправки, у оквиру економске класификације 411111 – Плата по основу цене рада евидентиране су и извршене исплате плата по основу судских пресуда (вансудска поравнања) у износу од 3.088 хиљада динара које се исказују на конту 411141 и исплата накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор у износу од 466 хиљада динара која се исказује на конту 411151.

Унос података за обрачун плата врши Одељење за финансије и буџет за Седиште Министарства унутрашњих послова, на основу добијених потписаних и оверених временика.

Решења о плати сачињава Управа за људске ресурсе и подаци из решења се уносе у Јединствени информациони систем Министарства.

Обрачун плата се не врши по бруто принципу већ по нето принципу и рачунски се своди на бруто плату. По завршеном обрачуну, ЗИД обрасци (зараде и доприноси) се достављају Полицијским управама и Одељењу за финансије и буџет, који на основу тако добијених података формирају своје рекапитулације.

Рекапитулације обрачуна зарада за Полицијске управе и за Седиште Министарства достављају се Одсеку за планско–аналитичке послове Одељења за финансије и буџет. Комплетирану документацију (рекапитулације обрачуна) Одељење за финансије и буџет доставља Одељењу за буџетско рачуноводство и извештавање, где се врши формална и суштинска контрола, верификована од стране овлашћеног лица.

Увидом у извештаје о појединачним обрачунима плате запослених - „листиће“ (тестирано 165 обрачуна) утврђено је да исти садрже, поред имена и матичног броја запосленог, вредност основице која се примењује за тај месец, збирни коефицијент за обрачун плате и додатак на плату који се односи на минули рад. Обрачун садржи порез и доприносе на плату на терет запосленог. У обрачунском листу исказани су плата за редован рад, накнада плате и додаци у нето износу и исказани су порез и доприноси који се плаћају из плате.

У обрачунским листовима нису исказани сви параметри за утврђивање плате запосленог, коефицијент, увећања коефицијента и додаци на плату који му припадају, односно нису обезбеђени адекватни подаци за аналитичка књижења. Исплата обрачунате плате се књижи само на терет конта 411111– Плате по основу цене рада који садржи и додатак за време проведено на раду (минули рад), као и остале додатке.

Рекапитулације обрачунатих и исплаћених плата у 2012. години не садрже податке неопходне за евидентирање расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести су посебно исказане у обрачунским листовима и сагласно томе исказане на одговарајућем аналитичком конту у оквиру конта групе 411000. Увидом у појединачне обрачуне накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, утврђено је да су исте обрачунате и исплаћене у висини 100% основне плате за месец у којем је запослени одсуствовао због болести.

На основу члана 138. Закона о полицији¹⁸ и члана 32. Посебног колективног уговора за полицијске службенике¹⁹, полицијском службенику, у случају привремене неспособности за рад због болести, повреде на раду или повреде ван рада, а у вези са радом, висина накнаде плате се утврђује у висини 100% основне плате за месец у којем је одсуствовао због болести или повреде ван рада и у вези са радом. Полицијска службеница има право на накнаду плате из става 1. члан 138. Закона о полицији за време одржавања трудноће.

Утврђено је:

Министарство унутрашњих послова је на конту 411111- Плате по основу цене рада исказало расходе на име вансудских поравнања и накнаде штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор у износу од укупно 3.554 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Унос параметара и потребних елемената за обрачун у програм за обраду плата вршен је правилно и обрачун плата је рачунски исправан.

У извештају о плати (обрачунски лист плате) исказани су: редован рад, накнаде плате и додаци у нето износу, али нису посебно исказани сви расходи по основу додатка на плату (додатак на плату до 20%, додатак на минули рад, додатак на стаж са увећаним трајањем) и нису јасно исказане врсте осталих додатака и накнада за које се обрачун и исплата врши.

Рекапитулације обрачунатих и исплаћених плата у 2012. години не садрже потребне податке неопходне за евидентирање расхода на име плата, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Програм за обраду плата није у потпуности прилагођен потребама обрачуна, рачуноводственог евидентирања и извештавања о платама.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству унутрашњих послова да:
- расходе на име плата, додатака и накнада запослених (зараде) евидентира у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/050, 63/09– одлука УС и 92/11

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 18/11

- програм за обраду плата усклади са потребама обрачуна, рачуноводственог и другог евидентирања и извештавања;
- рекапитулацију обрачуна плата и обрачунски лист плате запослених допуни тако да у истим посебно исказже обрачуната и исплаћена средства по основу основног и додатног коефицијента, по основу увећања коефицијента плате за остварене резултате рада, по основу додатка на плату за стаж осигурања са увећаним трајањем, као и да додатке на плату, који су исказани у шифрама, исказже и описно у складу са називима наведених права.

3.1.2. Плате привремено запослених – конто 411130

Министарство унутрашњих послова је на име плата привремено запослених исказало расходе у износу од 51.278 хиљада динара (51.124 хиљада динара из извора 01 и 154 хиљаде динара из извора 04).

Тестирани су расходи у износу од 51.278 хиљада динара, односно 100%.

Увидом у документацију на основу које је вршена исплата наведеног износа, утврђено је да су на конту 411131 на којем се исказују плате привремено запослених, исказани расходи накнада по уговорима о привременим и повременим пословима који се исказују на групи конта 423 - Услуге по уговору.

Законом о раду у члану 197. прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицем, запосленим који ради непуно радно време – до пуног радног времена и корисником старосне пензије.

Закључивање уговора о привременим и повременим пословима условљено је чињеницом повременим карактера и ограниченог временског трајања послова који могу бити предмет уговора.

Тестирана су 123 Уговора о обављању привремених и повремених послова који су закључени са 31 лицем. Уговори садрже, поред уговорних страна, врсту посла за коју се лице ангажује, нето дневну цену рада и датум почетка ангажовања. Рок важења уговора је 120 радних дана (члан 8. Уговора).

Министарство унутрашњих послова је у одазивном извештају прихватило препоруку дату у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Министарства унутрашњих послова за 2010. годину, а која се односи на закључивање уговора о привременим и повременим пословима.

Увидом у тестиране уговоре, утврђено је да је Министарство, у току календарске године, закључивало по три уговора са истим лицима и то за послове чији је назив различито формулисан, али су по својој природи исти, на пример: послови припреме и послужења топлих и хладних напитака/ послови кафе куvara; послови послужиоца/ послови конобара; послови магационера / послови складиштења робе и опреме/ послови пријема, чувања и издавања добара; послови помоћног радника у кухињи/ послови припреме поврћа/ послови помоћника куvara; послови радника у вешерају/ послови прања, пеглања и дистрибуције постељног и ресторанског рубља; послови одржавања хигијене у собама/ послови спремачице и сл. На основу наведеног, утврђено је да су за привремене и повремене послове закључивани уговори у укупном трајању дужем од 120 радних дана.

Акт којим је уређена систематизација радних места, наводи прецизне називе радних места, на пример: продавац у бифеу, кувар, конобар и сл., као и број систематизованих

радних места. Ангажовање радника у периодима дужим од 120 радних дана указује на то да је потреба за радним особљем на овим радним местима постојала током целе године.

По основу закључених уговора о привременим и повременим пословима са 14 ангажованих лица обављало је истоврсне послове у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана. Накнада за послове који су обављени након истека 120 дана исплаћена је у бруто износу од 807 хиљада динара, а по следећим уговорима:

у хиљадама динара

Уговори о обављању привремених и повремених послова - прекорачење 120 радних дана										
Ред. Број	Уговор		Број радних дана по уговору	Број радних дана у 2012.	Дневни нето износ у динарима	Предмет уговора	Исплаћено за прекорачење од 120 радних дана		Укупно исплаћено у 2012. години	
	Број	Датум					нето	бруто	нето	бруто
угоститељски послови - припрема хране										
1	06/1 број: 112-1258/12	26.04.2012.	86	149	892.78	Послове припреме поврћа у ресторану у Ужицу	29	42	242	345
	06/1 број: 112-2314-138/12	07.09.2012.	63		1,015.45					
угоститељски послови										
2	06/1 број: 112-1264/12	26.04.2012.	91	155	967.75	Послови припреме и послужења топлих и хладних напитака у ресторану у ул. Сарајевска 34	39	55	280	399
	06/1 број: 112-2314-79/12	07.09.2012.	64		1,101.70					
угоститељски послови										
3	06/1 број: 112-1302/12	26.04.2012.	86	151	967.75	Послови послужиоца у објекту "Куршумлија"	34	49	270	385
	06/1 број: 112-2314-57/12	07.09.2012.	65		1,101.70					
угоститељски послови										
4	06/1 број: 112-1294/12	26.04.2012.	104	179	967.75	Послови припреме и послужења топлих и хладних напитака у СХ "Бежанијска коса"	65	93	318	453
	06/1 број: 112-2314-63/12	07.09.2012.	75		1,101.70					
угоститељски послови										
5	06/1 број: 112-1239/12	26.04.2012.	108	172	967.75	Послови припреме и послужења топлих и хладних напитака у ресторану у ул. 29. Новембар 107	57	82	288	410
	06/1 број: 112-2314-126/12	07.09.2012.	64		1,101.70					
угоститељски послови										
6	06/1 број: 112-1262/12	26.04.2012.	91	163	967.75	Послови припреме и послужења топлих и хладних напитака у ресторану у ул. Сарајевска 34	47	68	283	404

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства унутрашњих послова за 2012. годину**

	06/1 број: 112-2314-78/12	07.09.2012.	72		1,101.70	Послови кафе куvara у ресторану у ул. Сарајевска 34				
7	угоститељски послови									
	06/1 број: 112-1280/12	26.04.2012.	92	156	967.75	Послови припреме и послужења топлих и хладних напитака у ресторану у ул. Сарајевска 34	40	57	281	401
	06/1 број: 112-2314-74/12	07.09.2012.	64		1,101.70	Послови кафе куvara у ресторану у ул. Сарајевска 34				
послови одржавања хигијене										
8	06/1 број: 112-240-13/12	19.01.2012.	89	160	892.78	Послови радника у вешерају у СХ "Бежанијска коса"	41	58	273	390
	06/1 број: 112-2314-129/12	07.09.2012.	71		1,015.45	Послови прања, пеглања и дистрибуције постелног и ресторанског рубља у СХ "Бежанијска коса"				
9	угоститељски послови									
	06/1 број: 112-1285/12	26.04.2012.	86	149	967.75	Послови припреме и послужења топлих и хладних напитака у ресторану у Ужицу	32	46	260	371
	06/1 број: 112-2314-70/12	07.09.2012.	63		1,101.70	Послови кафе куvara у ресторану у Ужицу				
угоститељски послови - припрема хране										
10	06/1 број: 112-1254/12	26.04.2012.	87	154	892.78	Послови припреме поврћа у објекту "Променада" у Врњачкој бањи	35	49	255	364
	06/1 број: 112-2314-134/12	07.09.2012.	67		1,015.45	Послови помоћника куvara у објекту "Променада" у Врњачкој бањи				
11	послови одржавања хигијене									
	06/1 број: 112-240-17/12	19.01.2012.	83	148	892.78	Послови радника у вешерају у објекту за самачки смештај у ул. Јована Авакумовића	28	41	256	365
	06/1 број: 112-2314-131/12	07.09.2012.	65		1,015.45	Послови прања, пеглања и дистрибуције постелног и ресторанског рубља у објекту за самачки смештај у ул. Јована Авакумовића				
угоститељски послови - припрема хране										
12	06/1 број: 112-1246/12	26.04.2012.	89	133	892.78	Послови припреме поврћа у објекту "Променада" у Врњачкој бањи	13	19	238	340
	06/1 број: 112-2314-127/12	07.09.2012.	44		1,015.45	Послови помоћника куvara у објекту "Променада" у Врњачкој бањи				
13	угоститељски послови									

	06/1 број: 112-1291/12	26.04.2012.	103	179	967.75	Послови припреме и послужења топлих и хладних напитака у СХ "Бежанијска коса"	65	93	312	445
	06/1 број: 112-2314-66/12	07.09.2012.	76		1,101.70	Послови кафе куvara у СХ "Бежанијска коса"				
	послови одржавања хигијене									
14	06/1 број: 112-240-18/12	19.01.2012.	89	160	892.78	Послови радника у вешерају у СХ "Бежанијска коса"	41	58	273	389
		06/1 број: 112-2314-132/12	07.09.2012.		71	1,015.45				
УКУПНО							566	807	3,829	5,461

Исплата по Уговорима о обављању привремених и повремених послова врши се на основу месечних предлога за исплату по наведеним уговорима достављених начелнику Одељења за финансије и буџет. Предлог садржи списак ангажованих лица са бројем радних дана за месец за који је састављен и бројем уговора по ком су ангажовани. Списак за исплату на текуће рачуне за одређени месец садржи име и презиме ангажованих лица, текуће рачуне за исплату и износ који треба исплатити (производ дневне цене рада и броја радних сати у одређеном месецу).

На основу писменог изјашњења одговорног лица, дневне цене рада за обављање привремених и повремених послова утврђује се на основу важећег Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Министарству унутрашњих послова, узимајући у обзир стручну спрему кандидата, као и коефицијенте за сродна радна места из поменутог Правилника (без коефицијента за чин или звање и додатка на плату за минули рад). 3

У поступку ревизије је утврђено да је исплата по Уговорима о обављању привремених и повремених послова извршена у већем износу за 51 хиљаду динара и то:

- због погрешно попуњених предлога за исплату, више је исплаћено 46 хиљада динара.

- због грешке настале приликом уноса финансијских података, више је исплаћено 5 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је ангажовало 14 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по основу ангажовања дужег од прописаног исплатило 807 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Расходи на име ангажовања лица по основу привремених и повремених послова у износу од 51.278 хиљада динара, планирани су, извршени и евидентирани на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему²⁰ и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²¹.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 – испр.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13 и 63/13 – испр.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству унутрашњих послова да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са чланом 197. Закона о раду и да расходе за плате по уговорима о привременим и повременим пословима планира и извршава са групе конта 423000– Услуге по уговору, а не са субаналитичког конта 411131 – Плате привремено запослених, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему²² и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²³.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ:

Министарство унутрашњих послова затражило је повраћај средстава у буџет у износу од 51 хиљаде динара, у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему. Дана 06.09.2013. године, на рачун Извршења буџета Републике Србије број 840-1620-21 уплаћен је износ од 46 хиљада динара, а 09.09.2013. године износ од 5 хиљада динара, о чему је достављен доказ.

Поред ових мера, издат је налог за поступање којим се налаже додатна контрола спискова и унетих података, тако што ће на пратећој документацији исправност обрачуна својим потписом потврдити два обрачунска радника, а уколико се уочи било каква нелогичност или неправилност у документацији достављеној на исплату од стране организационих јединица, исте је потребно обавестити у најкраћем року и захтевати писмено изјашњење на настале околности.

3.1.3. Плате по основу судских пресуда – конто 411140

Министарство унутрашњих послова је у пословним књигама за 2012. годину исказало расходе за извршење плата по основу судских пресуда у износу од 9.694 хиљаде динара (9.694 хиљаде динара из извора 01).

Тестиран је расход у износу од 9.694 хиљада динара, односно 100%.

Увидом у документацију на основу које је вршена исплата горе наведених расхода, утврђено је да је Министарство унутрашњих послова за сваку исплату запосленом доносило решење о исплати, а на основу судских пресуда у корист запослених.

Утврђено је:

Тестирани расходи за плате по основу судских пресуда су правилно исказани.

3.1.4. Накнада штете запосленом – конто 411150

Министарство унутрашњих послова је у пословним књигама за 2012. годину исказало расходе за накнаду штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор у износу од 6.083 хиљаде динара (6.083 хиљаде динара из извора 01).

Тестиран је расход у износу од 6.083 хиљада динара, односно 100%.

Увидом у документацију на основу које је вршена исплата горе наведених накнада, утврђено је да запослени подноси захтев за накнаду штете за неискоришћени годишњи

²² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 – испр.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13 и 63/13 – испр.

одмор. Након разматрања Захтева, уколико постоји основ за исплату, закључује се Споразум о исплати накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор између Министарства унутрашњих послова и физичког лица - запосленог који је поднео основани захтев. На основу Споразума врши се обрачун накнаде - нето и припадајућих пореза и доприноса.

Утврђено је:

Тестирани расходи по основу накнада штете запосленом су правилно исказани.

3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁴, Раздео 15– Министарство унутрашњих послова, Функција 310, опредељена су средства за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 9.547.398 хиљада динара, а текућа апропријација утврђена је у износу од 9.284.438 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Консолидовани извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године, исказани су расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 9.284.249 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 9.215.101 хиљада динара, односно 100 %.

Провера исправности исказивања социјалних доприноса на терет послодавца извршена је увидом у 24 обрачуна, исплате и књижења плата, додатака и накнада запослених исплаћених на терет одобрених средстава на конту економске класификације 411000– плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун и књижење плата, проверу кроз Појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2012. годину, рекапитулације обрачуна плата и пореских пријава о плаћеним доприносима и порезу на зараде (ПП ОПЈ, ПП ОД). Утврђено је да су социјални доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, допринос за здравствено осигурање и допринос за незапосленост обрачунати и плаћени на терет послодавца једнаки доприносима обрачунатим и исплаћеним на терет радника (укупно 6.732.778 хиљада динара). На терет послодавца обрачунат је и исплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање за радни стаж који се рачуна са увећаним трајањем (бенефицирани радни стаж) у укупном износу од 2.480.721 хиљаду динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца правилно су исказани.

3.3. Накнаде у природи – конто 413000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁵, Раздео 15– Министарство унутрашњих послова, Функција 310, опредељена су средства за накнаде у природи у износу од 207.908 хиљада динара, а утврђена је текућа апропријација у износу од 212.075 хиљада динара.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

У Обрасцу 5 – Консолидовани извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године, расходи на име накнаде у природи у износу од 202.073 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 179.137 хиљада динара, односно 87,81%.

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Завршни рачун	Консолидовани Образац 5	Ревидирано	% ревидираног
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)
1	413100	Накнаде у природи		202.073	179.137	88,65%
2	413000	Накнаде у природи	202.073	202.073	179.137	88,65%

3.3.1. Превоз на посао и са посла (маркица) – конто 413150

У пословним књигама Министарства унутрашњих послова за 2012. годину исказани су расходи по основу накнаде трошкова на име превоза на посао и са посла у укупном износу од 2.213.347 хиљада динара, од чега се износ од 179.137 хиљада динара односи на плаћања за исплате извршене са групе економске калсификације 413000 – Накнада у природи, а износ од 2.034.210 хиљада динара односи се на накнаде наведених трошкова за које је исплата извршена са групе економске класификације 415000 – Накнаде за запослене.

Остваривање права на наплату трошкова превоза запослених у Министарству унутрашњих послова прописано је Законом о полицији²⁶, члан 147б, став 1. тачка 1, Посебним колективним уговором за полицијске службенике²⁷, члан 33. став 1. тачка 1. и члан 34, Правилника о условима за остварење права на наплату трошкова превоза запослених у Министарству унутрашњих послова 01 број: 12221/11 од 24.10.2011. године и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁸.

На основу члана 4. наведеног Правилника, запослени који имају место становања у месту рада у којем постоји један градски превоз, могу да изаберу да им се трошкови превоза накнаде путем доделе месечне претплатне карте или новчане противвредности исте. У случају да не постоји јавни превоз од места становања до места рада, утврђивање трошкова превоза се врши применом члана 5. став 1. тачка 4. истог Правилника, у којем је наведено да ће Министарство запосленом исплатити цену месечне претплатне карте превозника који услугу превоза врши у истој или сличној километражи на траси најближој релацији „место становања - радно место запосленог“.

Чланом 5. Правилника прописан је начин утврђивања накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада за запослене који користе приградски и међуградски превоз.

Правилником о условима за остварење права на наплату трошкова превоза запослених у Министарству унутрашњих послова 01 број: 12221/11 од 24.10.2011. године је дефинисан већи обим права који се односи на накнаду трошкова за долазак и одлазак с рада од права по овом основу утврђеног Законом о полицији²⁹.

Управа за заједничке послове, Одељење за буџет и финансије, донело је процедуру о начину и поступку уплате средстава запосленима на територији града Београда који користе систем „Бус плус“.

У вези обрачуна и исплате трошкова превоза у складу са Правилником, достављен је допис 06/33 број: 102/11 од 17.11.2011. године свим организационим јединицама, у којем је наведено следеће:

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 63/09– одлука УС и 92/11

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 18/11

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 98/07 – пречишћен текст

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 63/09– одлука УС и 92/11

„Од исплате трошкова превоза за месец новембар 2011. године поступа се у складу са Правилником о условима за остваривање права на наплату трошкова превоза запослених у МУП-у 01 број: 12221/11 од 24.10.2011. године; (до тада се поступало по Уредби о накнадама и другим примањима запослених у државним органима и изабраних, односно, постављених лица). Новим законским решењима запосленом следује новчана противвредност претплатне карте у градском, приградском и међуградском саобраћају у висини вредности месечне карте без обзира на број дана и долазака и одлазака са посла у току месеца, а да ће се спискови за исплату достављати за месец који претходи исплати. Уколико превозник не издаје месечну карту, запосленом који се определио да користи појединачну карту, неће се исплаћивати појединачна карта помножена са бројем радних дана у том месецу, већ са бројем одлазака и долазака запосленог на посао у том месецу, на основу достављеног списка. Накнада трошкова превоза за кориснике месечне карте се исплаћује и за дане када је запослени користио годишњи одмор или је одсутан са посла из других разлога. Превоз се обрачунава и исплаћује за све радне дане у том месецу, односно број радних дана пута цена по дану (стварна цена превоза / број радних дана). Исплата накнаде за превоз се врши на текући рачун запосленог. Припадницима министарства који користе службени аутомобил не исплаћује се накнада. (Упутством о начину коришћења, и одржавању моторних возила у Министарству унутрашњих послова уређено је да се возила дају припадницима на лично задужење чије је обављање задатака везано за хитно поступање у току 24 часа, уз претходну писмену сагласност непосредног руководиоца).“

У поступку ревизије извршен је увид у обрачунске листове 20 запослених за месеце: јуни, јули, август, септембар, октобар и новембар и децембар 2012. године, при чему је утврђено да су исти у наведеним месецима одсуствовали са посла по разним основама, а да су им трошкови превоза накнађивани месечно, у целости.

У члану 2. став 1. тачка 3. Правилника о условима за остварење права на наплату трошкова превоза запослених у Министарству унутрашњих послова наведено је да се запосленом не накнађују трошкови превоза уколико одсуствује са посла дуже од месец дана (боловање, годишњи одмор и сл), за тај месец у којем је одсуствовао.

Применом наведене одредбе Правилника о условима за остварење права на наплату трошкова превоза запослених у Министарству унутрашњих послова, накнада трошкова превоза запосленом исплаћује се за цео месец, и за дане када је запослени користио годишњи одмор или је одсутан са посла из других разлога.

Запосленом се не надокнађују месечни трошкови превоза на посао и са посла једино у случају када је исти одсуствовао дуже од једног месеца.

Утврђено је:

Правилником о условима за остварење права на наплату трошкова превоза запослених у Министарству унутрашњих послова 01 број: 12221/11 од 24.10.2011. године, утврђено је право запослених на наканду трошкова за превоз на посао и са посла за дане када је запослени одсуствовао са посла краће од једног месеца.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству да Правилник о условима за остварење права на наплату трошкова превоза запослених у Министарству унутрашњих послова 01 број: 12221/11 од 24.10.2011. године усагласи са Законом о полицији, у погледу права на наканду трошкова превоза на посао и са посла, односно у погледу ограничења да се наведено право остварује само за долазак на посао и одлазак са посла.

3.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину³⁰, Раздео 15 – Министарство унутрашњих послова, Функција 310, опредељена су средства за социјална давања запосленима у износу од 7.281.100 хиљада динара, а утврђена је текућа апропријација у износу од 7.042.688 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Консолидовани извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године, расходи на име социјалних давања запосленима исказани су у износу од 6.998.630 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 6.900.786 хиљада динара, односно 99,32%.

у хиљадама динара						
Ред. број	Конто	Опис	Завршни рачун	Консолидовани Образац 5	Ревидирано	% ревидираног
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)
1	414100	Исплата накнада за време одсуствовања са посла		508.032	502.592	98,93%
2	414200	Расходи за образовање деце запослених		30.594	0	0,00%
3	414300	Отпремнине и помоћи		91.123	74.660	81,93%
4	414400	Помоћ у медицинском лечењу запослених или члана породице и друге помоћи запосленом		6.368.881	6.323.534	99,29%
5	414000	Свега социјална давања запосленима	6.998.630	6.998.630	6.900.786	98,60%

3.4.1. Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414100

Накнаде за време одсуствовања са посла исказане су у укупном износу од 502.592 хиљада динара.

Министарство унутрашњих послова је паралелно са обрачуном и исплатом плата за текући месец вршило обрачун и исплату накнада за одсуствовање са посла (породиљско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена). Наведене накнаде су обрачунате и исплаћене за децембар 2011. године и за период јануар - новембар 2012. године.

У 2012. години накнаде за време одсуствовања са посла извршене су у укупном износу од 977.316 хиљада динара. По основу рефундације дела накнада за време одсуствовања са посла, током 2012. године, извршено је умањење расхода у укупном износу од 474.726 хиљада динара, тако да су исказани расходи у износу од 502.592 хиљада динара.

3.4.2. Отпремнине и помоћи – конто 414310

Министарство унутрашњих послова је у пословним књигама за 2012. годину исказало исплату отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 74.660 хиљада динара (66.125 хиљада динара из извора 01 и 8.535 хиљада динара из извора 04).

Тестирани су расходи у износу од 74.660 хиљада динара, односно 100%.

Начин утврђивања отпремнине лицима која остваре право на пензију у Министарству унутрашњих послова се утврђује на два начина:

- Посебним колективним уговором за полицијске службенике³¹ и
- Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³²

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 18/11

Решења о отпремнини по овлашћењу министра доноси начелник надлежне управе.

За раднике министарства који одлазе у инвалидску пензију, Комисија за утврђивање здравствене и радне способности радника Министарства унутрашњих послова при Заводу за здравствену заштиту радника Министарства унутрашњих послова, доноси налаз, оцену и мишљење.

У поступку ревизије је утврђено да је обрачун отпремнина вршен на основу решења о стицању права на отпремнину, у складу са прописима, да је просек примања радника правилно утврђен и да су за обрачунате и исплаћене отпремнине сачињене пореске пријаве на обрасцу ПП ОПЈ-8.

Утврђено је:

Тестирани расходи за отпремнине и помоћи правилно су исказани.

3.4.3. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414410

Расходи на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленима исказани су у износу од 6.323.534 хиљада динара.

1. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице конто – 414411

Министарство унутрашњих послова је на терет расхода за помоћ у лечењу запосленог или члана уже породице извршило расходе у износу од 8.822 хиљаде динара (7.265 хиљада динара из извора 01, 1.373 хиљада динара из извора 04 и 184 хиљада динара из извора 08).

Тестирани су расходи у износу од 8.822 хиљада динара, односно 100%.

Чланом 10а, став 1. Правилника о допуни Правилника о раду, 01 број 7665/2003 од 15.10.2003. године, утврђено је да се запосленом који има право на солидарну помоћ, висина помоћи може исплатити до износа стварних трошкова, и то за набавку лекова, медицинских средстава, протеза, ортопедских и других помагала и апарата за рехабилитацију, помоћних и санитарних справа, извршени хируршки захват и пружену услугу, а који нису обухваћени обавезном здравственом заштитом или се на тај начин не могу обезбедити. Став 2. истог члана Правилника прописује да се ова врсте помоћи може доделити једном у току календарске године.

Чланом 10б, Правилника утврђено је да предлог за доделу помоћи даје непосредни руководилац, на писмени захтев запосленог и уз сагласност руководиоца основне организационе јединице по линији рада у седишту Министарства.

Ставом 2. истог члана је утврђено да се уз захтев за доделу помоћи прилаже следећа документација:

- лекарско уверење и друга медицинска документација, са оценом лекарске комисије да је такво лечење неопходно;
- мишљење шефа Одсека за здравствену превенцију у седишту Министарства;
- рачун;
- потврда Завода за здравствено осигурање да трошкови лечења нису обухваћени обавезном здравственом заштитом;

³² „Службени гласник РС“, бр. 98/07 – пречишћен текст

- потврда о личним примањима запосленог и његовог брачног друга за претходних шест месеци.

О испуњености услова за доделу помоћи одлучује начелник Ресора.

Постојање правног основа за остваривање права на исплату солидарне помоћи за лечење тестирано је увидом у документацију приложену уз три предмета. Помоћник министра – начелник Сектора финансија, људских ресурса и заједничких послова доноси Решење којим се запосленом утврђује право на солидарну помоћ, а на основу приложене медицинске и друге документације и уз сагласност директора полиције. На основу Решења доноси се Предлог за плаћање и врши исплата помоћи. Приложене су и Пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу изнад неопорезивог износа (податак за 2012. годину - 30.975,00 динара).

Утврђено је:

Тестирани расходи за Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице правилно су исказани.

2. Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419

У пословним књигама Министарства за 2012. годину евивентирана је исплата новчаних давања у циљу побољшавања материјалног положаја запослених у износу од 6.314.711 хиљада динара, од чега је 5.478.241 хиљада динара из извора 01 – приходи из буџета и 836.470 хиљада динара из извора 04 – сопствени приходи.

Тестиран је расход у износу од 6.314.711 хиљада динара, односно 100,00%.

Исказани расходи у укупном износу од 6.314.711 хиљада динара односе се на исплату новчане помоћи запосленима у износу од 6.277.215 хиљада динара и разлику у износу од 37.496 хиљада динара која представља друга књижења на наведеној економској класификацији.

Решењем број: 363/12-16 од 03.10.2012. године, полицијским службеницима и осталим запосленима у Министарству унутрашњих послова, у циљу побољшавања њиховог материјалног положаја запослених, одобрена је исплата новчане помоћи у току 2012. године.

Законом о полицији³³ и Посебним колективним уговором за полицијске службенике³⁴ није прописано право за исплату новчане помоћи за побољшање материјалног положаја запослених.

Утврђено је:

Министарство унутрашњих послова је у периоду 01.01.–31.12.2012. године, преузело обавезу и одобрило исплату новчане помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у укупном износу од 6.277.215 хиљада динара, што није у складу са Законом о полицији и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству унутрашњих послова да права запослених на друга примања утврђује у складу са важећим прописима.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 63/09 – одлука УС и 92/11

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 18/11

3.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину³⁵, Раздео 15 – Министарство унутрашњих послова, Функција 310, опредељена су средства за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.526.159 хиљада динара, а утврђена је текућа апропријација у износу од 2.149.598 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Консолидовани извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године, исказани су расходи на име накнаде трошкова за запослене у износу од 2.132.621 хиљада динара.

Ред. број	Конто	Опис	Завршни рачун	Консолидовани Образац 5	у хиљадама динара	
					Ревидирано	% ревидираног
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)
1	415100	Накнада трошкова за запослене		2.132.621	2.128.583	99,81%
2	415000	Накнада трошкова за запослене	2.132.684	2.132.621	2.128.583	99,81%

3.5.1. Накнада трошкова за запослене – конто 415100

Исказани су расходи на име накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 2.132.621 хиљада динара, од чега се износ од 2.128.586 хиљада динара, односи на накнаду трошкова за одвојен живот, накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, накнаду трошкова за смештај изабраних и постављених лица и остале накнаде трошкова запослених.

1. Накнада трошкова за одвојени живот од породице – конто 415111

У пословним књигама Министарства унутрашњих послова за 2012. годину извршење накнаде трошкова за одвојени живот од породице исказано је у износу од 8.063 хиљаде динара (7.388 хиљада динара из извора 01 и 676 хиљада динара из извора 04).

Запослени у Министарству унутрашњих послова остварују право на накнаду трошкова за одвојени живот од породице на основу Закона о платама државних службеника и намештеника³⁶ (члан 37).

Висина накнаде трошкова за одвојени живот од породице, прописана је чланом 48. и 49. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³⁷, а за постављена лица чланом 6. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима³⁸.

Према Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, државном службенику и намештенику накнађују се трошкови за одвојени живот од породице, ако због премештаја у друго место рада које је више од 30 км удаљено од места његовог пребивалишта и од претходног места рада, живи одвојено од породице, а нема решено стамбено питање у новом месту рада (члан 48). Висина накнаде трошкова за одвојени живот од породице утврђена је у износу од 75% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате (члан 49).

На износ накнаде сходно законским прописима из области пореске администрације плаћа се само порез у висини од 12%.

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 – испр, 115/06 – испр, 101/07 и 99/10

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 98/07

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/08 – пречишћен текст и 78/12

У поступку ревизије утврђено је да су уз Решења о признавању права на накнаду трошкова за одвојени живот од породице приложене рекапитулације обрачуна надокнаде и пореске пријаве.

2. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – konto 415112

У пословним књигама Министарства унутрашњих послова за 2012. годину исказано је извршење расхода за новчане накнаде за превоз на посао и са посла, у износу од 2.034.210 хиљада динара (1.253.644 хиљаде динара из извора 01, 713.083 хиљаде динара из извора 04 и 67.483 хиљаде динара из извора 13), што је објашњено под тачком 3.3.1. овог извештаја.

3. Остале накнаде трошкова запослених – konto 415119

У пословним књигама Министарства унутрашњих послова за 2012. годину извршење накнаде осталих трошкова запослених исказано је у износу од 86.310 хиљада динара (64.413 хиљада динара из извора 01 – приходи из буџета и 21.896 хиљада динара из извора 04 – сопствени приходи).

Остали додаци и накнаде запосленима се односе на извршене исплате накнада за увећане трошкове живота и услове рада и накнаде за издржавање чланова породице припадника упућених на рад у иностранство.

Министар унутрашњих послова донео је Упутство о накнадама трошкова полицијским службеницима министарства унутрашњих послова упућених на рад у иностранство, 01 број 13545/06-4 од 26. јануара 2007. године.

Упутством се утврђују врсте, висина и начин обрачунавања примања, као и права и обавезе које проистичу из рада припадника полиције упућених на рад у иностранство. Примања се састоје од зарада и накнада. Зарада се састоји од плате припадника полиције за послове радног места на које је припадник распоређен, изражене у коефицијентима за обрачун и исплату плата у складу са Правилником о платама припадника министарства. Зарада се исплаћује у динарима на текући рачун припадника у Србији. Пре упућивања полицијског службеника на рад у иностранство исплаћује се и једнократна новчана надокнада у висини плате коју је примио за последња три месеца.

Накнаде се састоје од: накнаде за увећане трошкове живота и услове рада, накнаде за издржавање чланова породице, накнаде трошкова становања, накнаде дела трошкова школовања деце, накнаде трошкова превоза при доласку на посао и одласку са посла, накнаде доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање супружника, накнаде трошкова лечења у држави пријема, остале накнаде.

Месечне накнаде за увећане трошкове живота и услове рада и накнаде за издржавање чланова породице утврђене су у ЕУР, а извршавају се уплатама динарске противвредности на рачун Народне банке Србије. Основица за обрачун увећаних трошкова живота утврђује се на основу индекса Организације Уједињених Нација о кретању трошкова живота у појединим земљама и достигнутог степена билатералних односа, сагласно критеријумима и актима Министарства спољних послова.

Увидом у документацију која се прилаже уз налоге Народној банци Србије за исплату утврђено је да су тестиране накнаде трошкова за остале додатке и накнаде запослених правилно обрачунате и исказане.

3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину³⁹, Раздео 15 – Министарство унутрашњих послова, Функција 310, планирана су средства за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 627.041 хиљаде динара, а утврђена је текућа апропријација у износу од 826.686 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Консолидовани извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године, исказани су расходи на име награда запосленима и осталих посебних расхода у укупном износу од 826.470 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 815.853 хиљада динара, односно 98,72%.

Ред. број	Конто	Опис	Завршни рачун	Консолидовани Образац 5	у хиљадама динара	
					Ревидирано	% ревидираног
1	2	3	4	5	6	7 (6/5*100)
1	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		826.470	815.853	98,72%
2	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	826.470	826.470	815.853	98,72%

3.6.1. Награде запосленима – конто 416110

У пословним књигама за 2012. годину, исказане су награде у укупном износу од 813.338 хиљада динара и односе се на јубиларне награде и награде за посебне резултате рада.

1. Јубиларне награде – конто 416111

У 2012. години у пословним књигама Министарства унутрашњих послова исказани су расходи по основу исплаћених јубиларних награда у износу од 806.310 хиљада динара (на терет буџета за 2012. годину у износу од 721.399 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 84.911 хиљада динара).

Извршен је увид у 79 решења о исплати јубиларних награда и рекапитулације обрачуна и исплате.

Исплата јубиларних награда у 2012. години вршена је по два правна основа:

- На основу члана 39. Закона о платама државних службеника и намештеника и члана 26. Посебног колективног уговора за државне органе, запослени има право на јубиларну награду у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике (37.020,00 динара). Висина новчане награде увећава се за 25% при сваком наредном остварењу тог права. Јубиларном годином сматра се година у којој запослени навршава 10, 20, 30 и 40 година рада, без обзира на то у ком државном органу је запослени остварио право из радног односа. По овом правном основу Министарство унутрашњих послова је у 2012. години вршило исплату јубиларних награда запосленима који су испунили услове за остварење овог права у 2009, 2010. и 2011. години, у складу са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину⁴⁰, а који нису то право остварили у 2011. години.

- На основу члана 39. Посебног колективног уговора за полицијске службенике⁴¹ вршене су исплате јубиларних награда за 2012. годину по којем запослени има право на јубиларну награду за непрекидан рад у Министарству унутрашњих послова за 10, 15, 20, 25,

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/11 и 93/12

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 18/11

30, 35 и 40 година, у висини једне просечне плате исплаћене у Министарству у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде.

Исплата износа од 806.310 хиљада динара је извршена на основу решења којима је утврђено право запослених на јубиларну награду и решења о одобрењу исплате средстава на име наведених расхода.

2. Награде за посебне резултате – конто 416112

Министарство унутрашњих послова је у пословним књигама за 2012. годину исказало расходе за награде које је исплатило запосленима за посебне резултате рада у обављању полицијских послова у износу од 7.028 хиљада динара (5.867 хиљада динара из извора 01, 547 хиљада динара из извора 04 и 614 хиљада динара из извора 08).

На основу члана 144. Закона о полицији⁴², полицијским службеницима и другим запосленима додељују се награде и признања за остварене резултате у обављању полицијских послова, очувању и унапређењу безбедности, за други допринос полицијској делатности и безбедности, односно за други радни допринос. Награде и признања Министарства су утврђени актом који доноси министар.

У поступку ревизије извршен је увид у појединачна решења о исплати новчане награде. Уз решења су достављени Предлози за исплату, као и Пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде изнад неопорезивог износа.

3.6.2. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 416130

У 2012. години је на терет расхода за накнаде члановима комисија исплаћен износ од 8.688 хиљада динара (8.304 хиљаде динара из извора 01 и 384 хиљаде динара из извора 04).

Тестирани су расходи у износу од 2.515 хиљада динара, односно 28,92%.

Министарство унутрашњих послова је са конта 416132 вршило исплате за накнаде члановима комисије за попис имовине и обавеза, члановима испитне комисије за полагање стручног испита, члановима комисије за оцену здравствене и радне способности запослених и члановима других комисија.

1. Комисија за попис имовине и обавеза

Министарство унутрашњих послова је на име рада у пописним комисијама исплатило награду у износу од 2.858 хиљада динара за 252 запослена.

Решењем о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године, образоване су комисије за спровођења поступка годишњег пописа имовине и обавеза.

У наведеном Решењу, у тачки 11. предвиђено је да чланови пописних комисија, дактилографи и ангажовани радници, на спровођењу поступка годишњег пописа за рад ван радног времена, имају право на награду по основу радног доприноса, у складу са чланом 144. Закона о полицији, којим је прописано да за остварене резултате у обављању полицијских послова, очувању и унапређењу безбедности, за други допринос полицијској делатности и безбедности, односно за други радни допринос, полицијским службеницима и другим запосленим додељују се награде и признања.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 63/09 – одлука УС и 92/11

Награда предвиђена овим Решењем, не може се сматрати наградом како је то дефинисано у члану 144. истог закона, јер се рад и активност на обављању пописа сматрају редовним активностима у вези са годишњим финансијским извештавањем, а које не утичу на радни допринос у смислу обављања послова из делокруга Министарства.

Након спроведеног пописа, актом 06/3 број 596/12 од 15.05.2012. године, председник Централне пописне комисије је предложио исплату награде по основу радног доприноса у раду Централне пописне комисије Министарства унутрашњих послова. Уз предлог је достављен табеларни списак чланова пописних комисија, као и ангажованих радника Министарства, и то за 252 лица из 32 пописне комисије са исказаним укупним нето износом од 2.515 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство унутрашњих послова је Решењем о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године (01/ број 11585/11-2), утврдило право на награду по основу радног доприноса на спровођењу задатака из овог решења, применом члана 144. Закона о полицији, који као послови представљају редовне активности и не припадају правима у вези са остварењем награде и по том основу исплатило износ од 2.858 хиљада динара.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству унутрашњих послова да посебним актом уреди и ближе дефинише институт другог радног доприноса из члана 144. Закона о полицији, и са тим у вези права полицијских службеника и других запослених у погледу остваривања права на награду, односно да преиспита основаност додељивања награда за рад у комисијама.

4. Усаглашавање обавеза и потраживања по основу израде и персонализације личних идентификационих докумената и путних исправа

У складу са чланом 3. Закона о министарствима⁴³ и чланом 193. став 2. тачка 23. Закона о полицији⁴⁴, Министарство унутрашњих послова обавља послове издавања личних идентификационих докумената, путних исправа и регистрацију моторних возила, као и друге послове.

Таксу за израду и издавање персонализованих идентификационих докумената и путних исправа грађана, исправа за управљање моторним возилом, регистрационих налепница и таблица за регистрацију моторних возила, сагласно члану 44. Закона о путним исправама⁴⁵ одређује Влада, а такса за израду и издавање личне карте прописана је чланом 24. став 2. Закона о личној карти⁴⁶, Правилником о личној карти⁴⁷ и Правилником о цени обрасца и трошковима техничке израде личне карте⁴⁸.

Наплата таксе за издавање персонализованих идентификационих докумената и путних исправа грађанима, као и регистрације моторних возила, врши се уплатом грађана на рачуне обједињене наплате који се воде код Управе за трезор Министарства финансија.

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 72/12 и 76/13

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 63/09 – одлука УС и 92/11

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 90/07, 116/08, 104/09 и 76/10

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 62/06 и 36/11

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 11/07

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 9/08

У вези са израдом и издавањем персонализоване идентификационе документације између Министарства унутрашњих послова и ЗИН-а, закључени су следећи Уговори о пословно техничкој сарадњи и то:

- за персонализацију пасоша -Уговор 05/3-1 Број 403-884/08 од 24.01.2008. године;
- за персонализацију личне карте - Уговор о пословно - техничкој сарадњи 01 број 382/07-9 од 07.02.2007. године (у поступку ревизије Уговор није дат на увид);
- за возачку дозволу - Уговор 01 број 12346/10-12 од 18.11.2010. године се односи на производњу и испоруку образаца возачких дозвола;
- за саобраћајну дозволу - Уговор 01 број 5125/10-18 од 18.11.2010. године;
- за израду регистарских таблица и регистарских налепница - Уговор 01 број 5126/10-17 од 18.11.2010. године.

У складу са Уговорима о пословно-техничкој сарадњи, овлашћени представници Министарства и ЗИН-а, на основу недељних требовања, у просторијама ЗИН-а врше квантитативну примопредају уговорених количина образаца. ЗИН издаје отпремнице на којима су исказане количина, врста и ознака нумерације и фактуре на којима су исказане количине и вредност нула. Обрасци намењени за персонализацију складиште се у Трезору центра за персонализацију и у истом се, у апликацији, ванкњиговодствено, води евиденција улаза образаца, излаза персонализованих идентификационих докумената и излаза шкарта, који се, до уништења складишти у Трезору центра за персонализацију, физички разврстан по категоријама и запакован у кутије.

Персонализација се врши на основу примљених захтева за издавање персонализоване идентификационе документације на шалтерима полицијских управа, који се електронски прослеђују центру за персонализацију, тако да је у евиденцији пријема, и раздужења која се води у апликацији центра за персонализацију излаз персонализованих докумената индентичан броју примљених захтева и наплаћених такса умањеном за шкарт, који се јавља:

-пропустом ЗИН-а, услед грешака у изради тела картице или одређених карактеристика које у току производње нису правилно нанесене на образац, те апарати не могу да изврше персонализацију, или,

-пропустом МУП-а, услед грешака насталих у процесу персонализације (погрешан унос података, лоша фотографија и слично) или услед неправилног складиштења.

Начин утврђивања, процене и ликвидирања шкарта је облигационо регулисан Уговорима о пословно - техничкој сарадњи, тако што заједничка комисија периодично утврђује количине образаца оштећених у поступку персонализације, утврђује чијим пропустом је оштећење настало и лоцира одговорност за надокнаду штете настале услед оштећења образаца.

Уговорима о пословно техничкој сарадњи је договорено да трошкове шкарта треба да сноси страна одговорна за настанак истог, и то:

- изостанком припадајућег прихода од таксе с једне стране, и
- надокнадом припадајућег трошка другој страни.

Министарство унутрашњих послова примљене обрасце за персонализацију у материјалном књиговодству евидентира количински, само у промету. У финансијском књиговодству, не исказује обавезе према ЗИН-у.

Министарство унутрашњих послова и Народна банка Србије до дана вршења ревизије нису комисијски усаглашавали стање образаца на залихи у центру за персонализацију, а Решењем од 14.02.2013. године су образовали мешовиту комисију за уништавање шкарта личних карата, пасоша, саобраћајних и возачких дозвола и свих врста индентификационих докумената и сачинили су процедуре за уништавање шкарта 01 број 12713/12-11 од 06.03.2013. године.

Утврђено је:

Министарство унутрашњих послова није примљене обрасце исказало у ванбилансној евиденцији на контима 3511 - ванбилансна актива и 3521 - ванбилансна пасива, иако су вредности неперсонализованих образаца путних исправа грађана, исправа за управљање моторним возилом, регистрационих налепница и таблица за регистрацију моторних возила прописане Уредбама Владе, а вредност израде неперсонализованих образаца личне карте прописана је чланом 24. став 2. Закона о личној карти⁴⁹, Правилником о личној карти⁵⁰ и Правилником о цени обрасца и трошковима техничке израде личне карте⁵¹, нити је извршило попис туђе имовине која се затекла у Министарству на дан 31.12.2012. године, а ни приликом пописа за 2011. годину, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 10. и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству⁵².

До дана вршења ревизије, није пружен доказ о усаглашавању података везаних за количине неперсонализованих образаца и количине шкарта. У пословним књигама нису евидентирани обавезе које произилазе из шкарта, сагласно са одредбама Уговора о пословно - техничкој сарадњи и њихових анекса.

ПРЕПОРУКА:

Препоручује се Министарству унутрашњих послова да попише и усагласи са Народном банком Србије, Заводом за израду новчаница стање количина неперсонализованих образаца, да попише и усагласи количине образаца које представљају шкарт, да у пословним књигама у ванбилансној евиденцији искаже стање залиха образаца за персонализацију и обавезе по основу истих, као и обавезе по основу утврђеног шкарта, у складу са Уговорима о пословно - техничкој сарадњи, њиховим анексима, усаглашеном калкулацијом цене обрасца личне карте и Законом о путним исправама.

VI ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Ради спровођења ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета за 2012. годину, Генерални државни ревизор донео је Закључак о спровођењу ревизије Завршног рачуна буџета за 2012. годину број: 400-277/2013-01 од 12. фебруара 2013. године.

2. Министарство је одредило овлашћена лица за контакт са тимом Државне ревизорске институције.

3. Ревизија је вршена у Београду у пословном простору Министарства унутрашњих послова, улица Булевар Зорана Ђинђића 134, у присуству овлашћених лица Министарства.

4. Нацрт Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова за 2012. годину број: 400-277/2013-01 достављен је Министарству 07.11.2013. године.

5. Приговор на Нацрт Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова за 2012. годину достављен је актом строго пов. број: 01-11245/13-2 од 22.11.2013. године.

6. Састанак расправе о Нацрту Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова за 2012. годину одржан је 29.11.2013. године у просторијама Министарства унутрашњих послова, улица Булевар Зорана Ђинђића 134, о чему је сачињен записник.

⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 62/06 и 36/11

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 11/07

⁵¹ „Службени гласник РС“, бр. 9/08

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

7. Министарству је 05.12.2013. године достављен Предлог Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова за 2012. годину.

8. Дана 20.12.2013. године, Министарство је доставило Приговор на Предлог извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова за 2012. годину, број 11245/13-6.

9. Одговор на Приговор на Предлог Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова за 2012. годину, који је утврдио Савет Државне ревизорске институције 24.12.2013. године, достављен је Министарству унутрашњих послова.

VII МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Министарство унутрашњих послова је извршило комплетирање ревидираних персоналних досијеа која нису садржала сва лична документа. (тачка 3.1.1.г)

2. Министарство унутрашњих послова затражило је повраћај средстава у буџет у износу од 51 хиљаде динара, у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему. Дана 06.09.2013. године, на рачун Извршења буџета Републике Србије број 840-1620-21 уплаћен је износ од 46 хиљада динара, а 09.09.2013. године износ од 5 хиљада динара, о чему је достављен доказ.

Поред ових мера, издат је налог за поступање којим се налаже додатна контрола спискова и унетих података, тако што ће на пратећој документацији исправност обрачуна својим потписом потврдити два обрачунска радника, а уколико се уочи било каква нелогичност или неправилност у документацији достављеној на исплату од стране организационих јединица, исте је потребно обавестити у најкраћем року и захтевати писмено изјашњење на настале околности.

VIII ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству унутрашњих послова:

1. да акт којим се уређују плате усагласи са одредбама Закона о полицији којима се регулише питање утврђивања плата: тако што би се основни коефицијент утврдио само у односу на звање, а платни разред у оквиру звања као основ за напредовање; у делу који се односи на увећање кофицијента плате по основу остварених изузетних резултата рада; у делу који се односи на додатак на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад). (Тачка 3.1.1. подтачка а) и подтачка в) овог извештаја)

2. да изврши ажурирање свих досијеа запослених и устроји процедуру за даљу периодичну проверу веродостојности личних докумената запослених и да досијеа запослених чува и одлаже у за то прописаним регистраторима – личним картонима запослених по сегментима. (Тачка 3.1.1. подтачка г) овог извештаја)

3. да расходе на име плата, додатака и накнада запослених (зараде) евидентира у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- да програм за обраду плата усклади са потребама обрачуна, рачуноводственог и другог евидентирања и извештавања,

- да рекапитулацију обрачуна плата и обрачунски лист плате запослених допуни и да у истим посебно исказе обрачуната и исплаћена средства по основу основног и додатног коефицијента, по основу увећања коефицијента плате за остварене резултате рада, по основу

дodatка на плату за стаж осигурања са увећаним трајањем, као и да додатке на плату, који су исказани у шифрама, искаже и описно у складу са називима наведених права. (Тачка 3.1.1. подтачка б) и подтачка д) овог извештаја)

4. да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са чланом 197. Закона о раду и да расходе за плате по уговорима о привременим и повременим пословима планира и извршава са групе конта 423000 – Услуге по уговору, а не са субаналитичког конта 411131 – Плате привремено запослених, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему⁵³ и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁵⁴. (Тачка 3.1.2. овог извештаја)

5. да Правилник о условима за остварење права на наплату трошкова превоза запослених у Министарству унутрашњих послова 01 број: 12221/11 од 24.10.2011. године усагласи са Законом о полицији, у погледу права на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, односно у погледу ограничења да се наведено право остварује само за долазак на посао и одлазак са посла. (Тачка 3.3.1. овог извештаја)

6. да права запослених на друга примања утврђује у складу са важећим прописима. (Тачка 3.4.3. подтачка 2. овог извештаја)

7. да посебним актом уреди и ближе дефинише институт другог радног доприноса из члана 144. Закона о полицији, и са тим у вези права полицијских службеника и других запослених у погледу остваривања права на награду, односно да преиспита основаност додељивања нагарада за рад у комисијама. (Тачка 3.6.2. подтачка 1. овог извештаја)

8. да попише и усагласи са Народном банком Србије, Заводом за израду новчаница, стање количина неперсонализованих образаца, да попише и усагласи количине образаца које представљају шкарт, да у пословним књигама у ванбилансној евиденцији искаже стање залиха образаца за персонализацију и обавезе по основу истих, као и обавезе по основу утврђеног шкарта, у складу са Уговорима о пословно – техничкој сарадњи, њиховим анексима, усаглашеном калкулацијом цене обрасца личне карте и Законом о путним исправама. (Тачка 4. овог извештаја)

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 – испр.

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13 и 63/13 – испр.