



ПОСЛОВНИ

Број 9 / септембар 2017.

ПОРЕЗИ
РАЧУНОВОДСТВО
БУЏЕТСКО РАЧУНОВОДСТВО
ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ
ЗАРАДЕ

САВЕТНИК

ИЗДВАЈАМО:

УГОВАРАЊЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2017. ГОДИНУ

УЛАГАЊА У ЗАКУПЉЕН ОБЈЕКАТ И ПРИМЕНА ПДВ-а

ФАКТОРИНГ ПОСЛОВИ СА АСПЕКТА ПОРЕСКИХ ПРОПИСА
И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ

ИСПРАВКЕ МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИХ ГРЕШАКА

РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ДОЗВОЉЕНОГ МИНУСА
ПО ТЕКУЋЕМ РАЧУНУ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА

ИСПЛАТА И ПОРЕСКИ ТРЕТМАН СТИПЕНДИЈА И КРЕДИТА
ИЗ СРЕДСТАВА ПОСЛОДАВАЦА

НОВИ ИЗНОСИ МИНИМАЛНИХ АКЦИЗА ЗА ДУВАНСКЕ ПРЕРАЂЕВИНЕ

ФИНАНСИРАЊЕ АКТИВНОСТИ УСТАНОВА УЧЕНИЧКОГ И СТУДЕНТСКОГ СТАНДАРДА

ТЕМА БРОЈА: РАЦИОНАЛИЗАЦИЈА БРОЈА ЗАПОСЛЕНИХ У ЈАВНОМ СЕКТОРУ ЗА 2017. ГОДИНУ

Кроз јединствен и оригиналан концепт, на више од 500 страна А4 формата, читаоцима разјашњава најважније институте из области зарада, плата и других примања, а поред тумачења прописа, садржи и многобројне примере обрачуна.

Саветник је намењен правним и рачуноводственим службама у привредним друштвима, јавном сектору и образовним институцијама, предузетницима, рачуноводственим агенцијама, удружењима послодаваца, синдикатима, привредним коморама, адвокатима итд.

У првом делу Саветника обрађена је исплата зарада и других примања у привредним делатностима.

У другом делу дате су карактеристике и специфичности исплата плата и других примања која остварују државни службеници, намештеници и запослени у јавним службама, односно запослени чије се плате финансирају из средстава буџета Републике Србије, буџета аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, као и из средстава обавезног социјалног осигурања.

За наручивање, као и за све детаљне информације, можете нам се обратити путем телефона: **011/2836-820, 2836-821, 2836-822** или путем мејла: **office@ingpro.rs**

ИНГ-ПРО

НОВО
ШТАМПАНО
ИЗДАЊЕ

САВЕТНИК ЗА ОБРАЧУН, ОПОРЕЗИВАЊЕ И ИСПЛАТУ ЗАРАДА, ПЛАТА И ДРУГИХ ПРИМАЊА

АУТОР
мр Жељко
Албанезе



ЦЕНА:
5.000,00 динара (+ 10% ПДВ-а).

Тираж је ограничен.



Оснивач и издавач:

ИНГ-ПРО

Издавачко-графичко д.о.о.

Београд, Веле Нигринове 16а

За оснивача и издавача:

Горан Грцић и Владимир Здјелар

Главни и одговорни уредник:

Жељко Албанезе

Аутори:

Милица Бјелић

Љиљана Симић

Борислав Ињац

Јован Чанак

Мирослава Минић

Жељко Албанезе

Графичка припрема:

Мирослав Арамбашић

Штампа:

Digital art, Београд

Редакција:

Веле Нигринове 16а, 11000 Београд

тел: +381 11 2836 890

факс: +381 11 2836 474

имејл: zeljko.albaneze@ingpro.rs

CIP - Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд
657

ПОСЛОВНИ саветник / главни и одговорни уредник Жељко Албанезе.
- Год. 1, бр. 1 (јан. 2017) - . - Београд : ИНГ-ПРО, 2017 - (Београд : Digital art). - 30 cm

Месечно.

ISSN 2560-3221 = Пословни саветник

Штампани часопис „Пословни саветник” представља издање стручних ауторских текстова из области пореза, рачуноводства, буџетског рачуноводства, пословних финансија и зарада. Наменен је, пре свега, финансијским и рачуноводственим службама у јавном и приватном сектору, рачуноводственим агенцијама и слично.

Од рубрика у часопису издавајмо: Порези, Рачуноводство, Буџетско рачуноводство, Пословне финансије, Зараде.

Штампани часопис „ПОСЛОВНИ САВЕТНИК” излази из штампе месечно. У току године излази 10 бројева и 1 двоброј. У оквиру претплате, претплатници на штампано издање добијају могућност да писано, путем имејла, добију одговоре на питања у вези с темама које часопис обрађује.

Под слоганом „Будимо на вези” часопис је отворен за сва питања, мишљења, конструктивне предлоге, похвале и критике, а читаоци их могу упутити на адресу главног и одговорног уредника: zeljko.albaneze@ingpro.rs.

Такође, претплатници могу и сами предлагати теме које су важне за њихово пословање.

Најважније о рубрикама у часопису:

ЗАРАДЕ И ДРУГА ЛИЧНА ПРИМАЊА

Актуелне обрачуна зарада, накнаде зарада и друга примања запослених из радног односа и других лица која ангажују послодавци по уговорима ван радног односа, објашњавамо кроз њихове обрачуна са становишта Закона о раду, али и са становишта примене пореских прописа.

ФИНАНСИЈЕ И РАЧУНОВОДСТВО

Пратимо рачуноводствене промене привредних субјеката од отварања пословних књига на почетку године, преко актуелних промена у току године, до пописа и састављања годишњег рачуна.

ПОРЕСКИ ПРОПИСИ

Пратимо и објашњавамо примену свих пореских прописа – ПДВ, акцизе и порески поступак, али и примену пореза и доприноса на лична примања запослених и других лица, као и пореске обавезе по основу покретне и непокретне имовине, капитала и сл. Нећемо заборавити ни примену прописа о избегавању међународног двоструког опорезивања.

БУЏЕТСКО РАЧУНОВОДСТВО

Месечно пратимо пословање буџетских корисника и дајемо актуелне обрачуна у књиговодству по буџетским прописима.

ПЛАТЕ И ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ КОД БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА

Паралелно са зарадама, дајемо и примере обрачуна плата и других личних примања запослених и других лица код буџетских корисника, уважавајући специфичности обрачуна у здравству, просвети, али и у јединицама локалне самоуправе, посебно имајући у виду предстојећу примену законских прописа о платама у јавном сектору.

ОСТАЛО:

- новине у платном промету,
- актуелности у спровођењу царинских прописа,
- тумачења министарстава,
- актуелни месечни статистички подаци.

Часопис можете поручити телефоном: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822 или имејлом: office@ingpro.rs

Садржај

■ Уговарање ревизије финансијских извештаја за 2017. годину	3
■ Улагања у закупљен објект и примена ПДВ-а	8
■ Нови износи минималних акциза за дуванске прерађевине	16
■ Издаци послодаваца за исплату појединих врста накнада за рад.....	18
■ Исправке материјално значајних грешака	26
■ Рачуноводствено евидентирање дозвољеног минуса по текућем рачуну привредног друштва	33
■ Исплата и порески третман стипендија и кредита из средстава послодаваца	37
■ Факторинг послови са аспекта пореских прописа и рачуноводствене евиденције.....	43
■ Финансирање активности установа ученичког и студентског стандарда	51
■ Царински третман робе која се износи из слободне зоне, а претходно је била стављена у слободан промет по повластици из члана 19. Закона о слободним зонама	55
■ Употреба електронског локатора као царинског обележја – од 1. октобра 2017. године	57
■ Календар пореских обавеза за септембар 2017. године	60
■ Износ личних примања запослених и других лица и њихов порески третман – на основу просечне зараде у Републици у месецу јулу 2017. године од 66.251 динар.....	63
■ ТЕМА БРОЈА:	
■ Рационализација броја запослених у јавном сектору за 2017. годину	70

УГОВАРАЊЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2017. ГОДИНУ

– Рок за закључење уговора је 30. септембар 2017. године.

Услови и начин обављања ревизије финансијских извештаја, обавезност ревизије, уговарање ревизије, као и друга питања у вези са ревизијом, регулисана су **Законом о ревизији** („Сл. гласник РС”, бр. 62/2013 – у даљем тексту: Закон о ревизији).

Предмет и циљ ревизије

Предмет ревизије су редовни годишњи појединачни и консолидовани финансијски извештаји, а сама ревизија је поступак провере и оцене финансијских извештаја, као и података и метода који се примењују при састављању финансијских извештаја на основу којих се даје независно стручно мишљење о томе да ли финансијски извештаји у свим материјално значајним аспектима дају истинит и поштен приказ финансијског стања и резултата пословања правног лица, у складу са одговарајућом регулативом за израду финансијских извештаја.

Дакле, крајњи резултат обављене ревизије финансијских извештаја је издавање извештаја, односно мишљења ревизора о њиховој истинитости и објективности, а изражено мишљење ревизора, у складу са Законом и релевантним Међународним стандардима ревизије (МСР), може бити:

- мишљење без резерве – позитивно,
- мишљење с резервом,
- уздржавајуће мишљење и
- негативно мишљење.

Обвезници екстерне ревизије финансијских извештаја за 2017. годину

Основни критеријум за одређивање да ли је правно лице обвезник законске ревизије финансијских извештаја, јесте разврставање правних лица, које је дефинисано чланом 6. **Закона о рачуноводству** („Сл. гласник РС”, бр. 62/2013 – у даљем тексту: Закон о рачуноводству).

С обзиром на то да се обвезници ревизије за текућу годину одређују на основу величине разврставања правних лица за претходну годину, утврђивање обвезника ревизије за 2017. годину врши се на основу разврставања по финансијским извештајима за 2016. годину.

Сходно наведеном, **обвезници законске ревизије финансијских извештаја за 2017. годину, јесу:**

- велика и средња правна лица разврстана по финансијским извештајима за 2016. годину;
- јавна друштва (независно од величине);
- матична правна лица која састављају консолидоване финансијске извештаје;
- сва правна лица, односно предузетници чији пословни приход, остварен у 2016. години, прелази 4.400.000 ЕУР у динарској противвредности.

Поред обвезника ревизије из члана 21. Закона о ревизији, постоје и други обвезници ревизије којима је обавеза ревизије прописана неким другим законом. На пример, чланом 65. **Закона о јавним предузећима** („Сл. гласник РС”, бр. 15/2016) прописано је да јавна предузећа морају имати извршену ревизију финансијских извештаја од стране овлашћеног ревизора.

Дакле, сва јавна предузећа су, независно од величине, обвезници ревизије јер је тако изричито прописано Законом о јавним предузећима.

Такође, уколико се неким другим прописом уводи обавеза ревизије и за неке друге правне субјекте, обавези ревизије подлежу и поменути субјекти, без обзира на то што нису дефинисани Законом о ревизији, а с обзиром на то да наведени други прописи представљају *lex specialis* прописе у вези са обавезом ревизије финансијских извештаја.

извештајима и примереност контрола и метода коришћених за одређивање исказаних износа имовине и обавеза. Техничка помоћ ове природе и савет клијентима ревизије у вези са рачуноводственим начелима, погодна су средства за промовисање објективног приказивања финансијских извештаја. Пружање таквих савета у начелу не прети независности ревизорске куће.

Када је реч о напоменама уз финансијске извештаје, уобичајена пракса већих ревизорских кућа је да својим клијентима са којима имају закључен уговор, обезбеде илустративни пример напомена уз финансијске извештаје, који правна лица даље треба да прилагоде својим потребама, а све у циљу побољшања квалитета финансијског извештавања.

* * *

Јединствено издање на нашем тржишту!

БИЛТЕН СЛУЖБЕНИХ МИШЉЕЊА

Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања

Компанија Инг-Про доо Београд као овлашћени издавач, у сарадњи с Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, објављује Билтен службених мишљења.

Билтен садржи званична мишљења Министарства и ауторске текстове стручних лица из Министарства у вези са радноправном регулативом. Издање је намењено привредним друштвима, јавном сектору, удружењима послодаваца, синдикатима, привредним коморама, образовним институцијама, адвокатима и свима другима који примењују радно право.

Билтен излази четири пута годишње (укупно четири броја годишње – један број квартално).

За препоруку и групе информације пишите нам на: office@ingpro.rs
или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

Примена ПДВ-а на услуге давања у закуп непокретности (објеката) детаљно је обрађена у часопису број 7-8/2017, где је истовремено најављен наставак тог текста како би посебно била обрађена питања везана за примену ПДВ-а на улагања која закупац врши у закупљену непокретност.

Ако за време трајања закупа закупац изврши неке промене на закупљеном пословном простору, дужан је да га доведе у првобитно стање у ком је био у тренутку узимања у закуп (у квалитативно и квантитативно истом стању).

Закупац може однети додатке које је учинио на ствари уколико се исти могу одвојити без оштећења саме ствари (нпр. клима-уређај, грејна тела, видео-надзор и сл.) или их закуподавац може задржати, уз накнаду њихове вредности.

Као што се види, закупац има обавезу да врши неопходне поправке, али исте мора да одобри, тј. да дâ сагласност власник – закуподавац. Такве поправке се, са аспекта ПДВ-а, сматрају улагањем у закупљен простор које се мора посебно објаснити због одређених пореских специфичности.

1. Улагања у закупљен пословни простор која врши закупац и примена ПДВ-а

Поправке које закупац сме да изврши на закупљеној непокретности уз сагласност закуподавца, са спекта ПДВ-а, сматрају се **улагањем у туђе непокретности**, а Законом о порезу на додатну вредност („Сл. гласник РС”, бр. 84/2004... 108/2016 – у даљем тексту: Закон) за исто је прописан посебан порески третман. Наиме, Законом о изменама и допунама Закона о порезу на додатну вредност („Сл. гласник РС”, бр. 93/2012) измењен је члан 32. ЗПДВ-а тако да је у односу на претходно законско решење дата ширира могућност обвезницима ПДВ-а да, уколико су остварили право на одбитак ПДВ-а за улагања не само у своје, већ и у туђе објекте, то право морају да коригују – умање уколико пре истека рока од десет година од момента извршеног улагања, не испуњавају услове за право на одбитак ПДВ-а (нпр. изађу из система ПДВ-а, престану да обављају делатност и др.).

Ова законска одредба је у примени од 1. јануара 2013. године и битна је за порески третман улагања закупца у закупљену непокретност, али пре него што се почне са објашњењима пореске судбине овог улагања, мора се нагласити да она првенствено зависи од тога да ли је закупац, односно закуподавац обвезник ПДВ-а или не.

Непокретност коју закупац узима у закуп за потребе обављања делатности, својим карактеристикама и опремљеношћу најчешће не одговара свим његовим пословним потребама, па је у пракси уобичајено да на том простору закупац врши потребне поправке, тј. одређена улагања.

Да би се, са аспекта ПДВ-а, тачно определило шта се сматра улагањем, а шта текућим одржавањем непокретности, у складу са чланом 32. став 6. Закона, донет је **Правилник о утврђивању опреме и објеката за вршење делатности и улагања у објекте, начину спровођења исправке одбитка претходног пореза и начину утврђивања дела претходног пореза за који накнадно може да се оствари право на одбитак, за опрему и објекте за вршење делатности и улагања у објекте** („Сл. гласник РС”, број 120/2012 – у даљем тексту: Правилник), којим је уређено шта се, у смислу Закона, сматра опремом и објектима за вршење делатности и улагањима у објекте, као и начин спровођења исправке одбитка претходног пореза и начин утврђивања дела претходног пореза за који накнадно може да се оствари право на одбитак за опрему и објекте за вршење делатности и за улагања у објекте.

Шта се сматра објектима за вршење делатности – дефинисано је чланом 2. став 2. Правилника, односно објектима за вршење делатности се, у смислу Закона, **сматрају објекти из члана 25. став 2. тачка 3) Закона, као и економски дељиве целине у оквиру тих објеката који се користе или ће се користити за вршење делатности.** Ближе појашњење одредбе члана 25. став 2. тачка 3) Закона дато је у члану 2. Правилника о утврђивању појединих добара и услуга из

1.3. Улагања у закупљени пословни простор када је само закуподавац обвезник ПДВ-а

Када је закуподавац обвезник ПДВ-а, то значи да купац испоставља закуподавцу рачун за извршена улагања без исказаног ПДВ-а (нема право да га исказе). При томе је сасвим могуће да је купац у циљу реализације услуге поправке закупљеног простора, примио рачуне за извршене поправке, адаптације и сл., са исказаним ПДВ-ом. Пошто тај ПДВ није могао да користи као претходни порез, рачун који за извршено улагање испоставља закуподавцу, биће увећан за износ ПДВ-а који је био на рачунима добављача.

Независно од тога да ли је улагање у закупљен простор део закупнине или је у питању размена услуге давања у закуп за услугу улагања, **закуподавац је, као обвезник ПДВ-а, дужан да ПДВ обрачуна на цео износ примљеног рачуна од закупца јер је то накнада за услугу давања у закуп или део накнаде за закуп.** Напомињемо да при томе закуподавац нема претходни порез који би могао да користи као одбитни ПДВ по основу давања у закуп непокретности и извршених улагања у исту. У овом случају је реалније да закуподавац сам сноси трошак адаптације простора који даје у закуп, с обзиром на то да тада има право на одбитак ПДВ-а по рачунима добављача.

Закуподавац, као обвезник ПДВ-а, мора да води рачуна о времену извршења услуге и настанку пореске обавезе. За њега важе иста објашњења која смо напред дали у вези са ситуацијом када су и купац и закуподавац обвезници ПДВ-а.

* * *

Ново шtamпaно издање! ИЗАЗОВИ ЈАВНИХ НАБАВКИ

Аутор: Милош Јовић, савешник у Управи за јавне набавке

Књига Изазови јавних набавки намењена је свим актерима у области јавних набавки, наручиоцима, понуђачима, теоретичарима, практичарима. Аутор разјашњава инстинктивне и процедуре са уједињеном теоријом, али и уз практични приликом исхода.

ИСЕЧАК ИЗ РЕЦЕНЗИЈЕ:

Данијела Бојовић, помоћник директора Управе за јавне набавке:

Иако је последња глава књиге посвећена предстојећем новом Закону о јавним набавкама, уједно је један од њених највећих квалитета то што књига својим садржајем не остаје заробљена у оквирима позитивне законодавства, већ не губи на својој вредности, без обзира на законски оквир који ће у скорој будућности бити другачији од данашњег.

Јасмина Миленковић, чланица већа Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки:

Свађајући искуства која има у примени закона, као и праксу других земаља, аутор даје врло корисне савјете како се треба понашати у одређеним ситуацијама како би се превазишли проблеми до којих може доћи. Мислим да ова књига може бити од практичне помоћи како лицима која спроводе јавне набавке код наручиоца, тако и представницима понуђача.

Др Марко Шпилер, професор струковних студија на Високој текстилној школи у Београду, доцент на Факултету за менаџмент у Новом Саду и помоћник директора за јавне набавке у ЈКП „Београдске електране“:

Аутор кроз књигу наглашава и обухвата још све кључне аспекти у свим фазама процеса јавне набавке, као и суштинске проблеме и изазове у систему јавних набавки, директно се упуштајући у анализу појединих недовољно проучених и разјашњених питања... Осврћу на елементе који ће бити инкорпорирани у нови Закон о јавним набавкама, представља део књиге на који учесници у систему јавних набавки треба да обраће пажњу...

Садржај издања можете прегледати на интернет страници www.propisi.net, где можете преузети и предрачун.

Цена књиге је 2.000,00 динара + ПДВ од 10%.

За све остало позовите нас на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822, путем мејла: office@ingpro.rs или факса: 011/2836-474.

НОВИ ИЗНОСИ МИНИМАЛНИХ АКЦИЗА ЗА ДУВАНСКЕ ПРЕРАЂЕВИНЕ

На основу члана 10. став 9. Закона о акцизама („Сл. гласник РС”, бр. 22/2001, 73/2001, 80/2002, 80/2002 – др. закон, 43/2003, 72/2003, 43/2004, 55/2004, 135/2004, 46/2005, 101/2005 – др. закон, 61/2007, 5/2009, 31/2009, 101/2010, 43/2011, 101/2011, 93/2012, 119/2012, 47/2013, 68/14 – др. закон, 142/2014, 55/2015, 103/2015 и 108/2016), а у вези са чланом 18. Закона о изменама и допунама Закона о акцизама („Сл. гласник РС”, број 108/16), Влада Републике Србије је донела **Одлуку о износима просечних пондерисаних малопродајних цена и минималних акциза за дуванске прерађевине** („Сл. гласник РС”, број 73/2017 – у даљем тексту: Одлука), која је ступила на снагу **29. јула 2017. године**. Даном ступања на снагу ове одлуке престала је да важи Одлука о износима просечних пондерисаних малопродајних цена и минималних акциза за дуванске прерађевине („Сл. гласник РС”, број 70/2016).

Дакле, у случају да у периоду од 29. јула па до утврђивања нових износа минималне акцизе, обрачуната акциза на цигарете, дуван за пушење и остале дуванске прерађевине, која је прописана у одредбама чл. 40а, 40б и 40д Закона о акцизама, буде мања од минималне акцизе утврђене овим законом, плаћа се минимална акциза.

Одлуком су утврђени износи просечних пондерисаних малопродајних цена и минималних акциза за **цигарете, дуван за пушење и остале дуванске прерађевине** (резани дуван и дуван за лулу), као и за **дуван за жвакање и бурмут**, па је у табели дат преглед тих износа и износа минималних акциза који су важили до 28. јула 2017. године:

Врста дуванских прерађевина	Износ просечне пондерисане малопродајне цене	Износ минималне акцизе до 28. 7. 2017.	Износ минималне акцизе од 29. 7. 2017.
Цигарете	226,96 дин./пак.	133,43 дин./пак.	138,90 дин./пак.
Дуван за пушење и остале дуванске прерађевине:			
– резани дуван	8.949,35 дин./кг	4.670,05 дин./кг	4.861,50 дин./кг
– дуван за лулу	12.063,91 дин./кг	4.859,83 дин./кг	5.187,48 дин./кг
* дуван за жвакање	-	4.670,05 дин./кг	5.800,00 дин./кг
* бурмут	-	5.800,00 дин./кг	5.800,00 дин./кг

Објављивање нових износа **просечних пондерисаних малопродајних цена и минималних акциза за дуванске прерађевине** захтева одређено појашњење због последњих извршених измена Закона о акцизама, које могу изазвати дилему код обвезника акциза.

Наиме, Законом о изменама и допунама Закона о акцизама („Сл. гласник РС”, број 108/16) измењен је и став 9. члана 10. Закона, па је прописано да Влада, на предлог министарства надлежног за послове финансија, утврђује једном годишње, **и то до 15. фебруара текуће године, износе просечне пондерисане малопродајне цене** из става 5. овог члана, у претходној календарској години, **а износе минималне акцизе утврђује полугодишње, и то до 15. фебруара, односно до 31. јула текуће године.**

Пре ове измене било је прописано да Влада утврђује полугодишње, и то до 31. јануара, односно до 31. јула текуће године, износе просечно пондерисане малопродајне цене и минималне акцизе из става 5. овог члана у претходном полугодишту, што значи да је износе просечно пондерисане малопродајне цене утврђивала два пута годишње, као и износе минималне акцизе, а то остаје на снази и у 2017. години.

ИЗДАЦИ ПОСЛОДАВАЦА ЗА ИСПЛАТУ ПОЈЕДИНИХ ВРСТА НАКНАДА ЗА РАД

За обављање послова из своје или ван своје делатности послодавци могу ангажовати радну снагу по два основа: по основу радног односа и по основу уговорног односа ван радног односа.

Послодавац самостално одлучује каква квалификациона структура радника му је потребна и на који начин ће они обављати те послове – као запослени или ван запослења, путем уговора о раду, уговора о делу или уговора о повременом послу и сл. При избору за један од наведених начина ангажовања радника накнаде које им се плаћају за рад, заједно са припадајућим пореским обавезама, представљају важну компоненту пословних расхода. Из тих могућности произлази такође и актуелно питање **које је пореско оптерећење на сваки динар накнаде за рад у оквиру и ван радног односа**. Зато ће у овом чланку бити утврђено и упоређено колико послодавца „кошта” редован рад (исплаћен кроз зараду и пратеће пореске обавезе) и рад по неком од уговорних односа (исказан кроз накнаду за рад и пореске обавезе). Наравно, уз ово треба имати у виду и пратеће законске одредбе које регулишу под којим условима се уговорни рад може успоставити, ко га може обављати, шта сем новчане накнаде тај рад доноси извршиоцу, који послови се могу обављати по уговорном односу, колико дуго се такав рад може обављати итд.

Трошкови исплате зарада запосленима

Зарада је уставна и законска категорија која се запосленом обрачунава на основу вредности посла којег обавља, временаведеног на раду и оствареног радног учинка. На обрачунату зараду послодавац мора да обрачуна следеће укупне пореске обавезе:

- 1) порез по пропорционалној стопи од 10%, на бруто износ зараде, по умањењу за пореску олакшицу од 11.790 динара;**
- 2) доприносе за социјално осигурање (пензијско-инвалидско, здравствено осигурање и осигурање од незапослености) по укупној збирној стопи од 37,8%, односно по 19,9% на терет запосленог и по 17,9% на терет сопствених трошкова, с тим што се ови проценти обрачунавају најмање на прописану најнижу основицу, а највише на петоструку просечну зараду у Републици;**
- 3) доприносе коморама (задружним савезима), које овде нећемо урачунавати.**

Навођење ових пореских обавеза указује на то да у систему обрачуна зарада имамо следеће категорије:

- 1) бруто зараду**, као почетну зараду која се обрачунава запосленом, али која садржи у себи како део за запосленог, тако и порез и доприносе који се рачунају на терет запосленог из бруто зараде;
- 2) нето зараду** (зараду коју запослени носи кући, зараду без пореза и доприноса), која се добија одузимањем пореза и доприноса од бруто зараде;
- 3) укупна средства за зараду**, која садрже бруто зараду и обавезе које се на бруто зараду обрачунавају на терет послодавца – доприносе за социјално осигурање и допринос коморама – чијим додавањем на бруто зараду добијамо укупна средства која послодавац мора да обезбеди за исплату обрачунатих бруто зарада.

Уз ово, такође имамо у виду претходно дату напомену да се доприноси за социјално осигурање не могу обрачунавати на зараду која је нижа од прописане најниже месечне основице доприноса, нити на зараду која је виша од највише основице, коју чини петострука просечна зарада у Републици према последњем податку републичке статистике. Обрачун зарада изван ове две границе унеколико је другачији од обрачуна када је конкретна зарада у тим границама, па ће зато најпре бити приказана два обрачуна.

У првом обрачуну конкретна зарада је нижа од најниже месечне основице доприноса, при чему је сада важећа најнижа основица 23.446,00 динара, док је у другом конкретна зарада већа од највише основице, која за месец август 2017. године износи 339.285 динара (5 x 67.857).

Закључак

На основу свих наведених прорачуна можемо дати целовит приказ пореског оптерећења наведених категорија примања (случајеви када су исплате веће од најниже основице и мање од највише основице):

- 1)** на 100 динара редовне нето зараде треба издвојити од 61 до око 66 динара пореских обавеза, у зависности од висине зараде;
- 2)** на 100 динара накнаде по уговору о делу, за незапослено лице треба издвојити 82 динара пореских обавеза, а за запослено лице треба издвојити 58 динара пореских обавеза;
- 3)** на 100 динара накнаде за рад по уговору о привремено-повременом обављању послова незапосленог лица, треба издвојити 68 динара пореских обавеза;
- 4)** на 100 динара накнаде за рад по уговору о привремено-повременом обављању послова пензионисаног лица, треба издвојити 47 динара пореских обавеза;
- 5)** на 100 динара накнаде за рад по уговору о привремено-повременом обављању послова члана задруге млађег од 26 година на школовању, треба издвојити 17 динара пореских обавеза по основу рада, односно 29 динара укупних обавеза;
- 6)** на 100 динара накнаде за рад по уговору о привремено-повременом обављању послова члана задруге који има више од 26 година, треба издвојити 68 динара пореских обавеза по основу рада, односно 80 динара укупних обавеза;
- 7)** на 100 динара накнаде за рад по ауторском уговору треба издвојити:
 - а)** од 30 до 44 динара пореских обавеза, ако послодавац плаћа порез и допринос за ПИО извршиоцу, за нормиране трошкове од 34 до 50%;
 - б)** од 39 до 59 динара пореских обавеза, ако послодавац плаћа порез и доприносе за ПИО и здравствено осигурање извршиоцу, за нормиране трошкове од 34 до 50%;
- 8)** на 100 динара накнаде за рад по уговору о раду ван просторија послодавца треба издвојити од 60 до око 66 динара пореских обавеза, у зависности од висине зараде.

* * *

Средња и велика правна лица и остали привредни субјекти који примењују Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања (даље: МРС/МСФИ), исправку рачуноводствених грешака из претходног периода за 2016. годину, врше у складу са Међународним рачуноводственим стандардом – МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке („Сл. гласник РС”, бр. 35/2014).

Мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП, исправку материјално значајних грешака врше у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке Међународног стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете („Сл. гласник РС”, бр. 117/2013).

У складу са чланом 6. *Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица* („Сл. гласник РС”, бр. 118/2013 и 95/2014), микро и друга правна лица на исти начин врше исправку материјално значајних грешака као и правна лица која примењују МРС/МСФ и МСФИ за МСП.

Појам и врсте грешака

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја за један или више периода, који проистичу из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација:

- које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и
- за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

У такве грешке убрајају се ефекти математичких грешака и грешака при примењивању рачуноводствених политика, као и ефекти грешака погрешног тумачења чињеница, преваре или превида. Грешке се могу појавити везано за признавање, одмеравање, презентацију или обелодањивање елемената финансијских извештаја.

Грешке које се односе на признавање, јесу грешке приликом почетног евидентирања одређене ставке, односно грешке настале приликом иницијалног признавања. На пример, одређени износ приликом набавке евидентиран је на терет расхода периода у билансу успеха, уместо да се укључи у вредност средства и прикаже као имовина у билансу стања и сл.

Грешке које се односе на одмеравање (вредновање), јесу грешке и неправилности у вредновању имовине, потраживања и обавеза на дан билансирања, у складу са конкретним захтевима МРС/МСФИ и изабраним рачуноводственим политикама (неадекватно вредновање залиха, хартија од вредности, неадекватна процена наплативости потраживања и сл.).

Грешке које се односе на презентацију, јесу грешке настале приликом погрешне класификације и презентације одређене ставке имовине, обавеза, прихода и расхода. На пример, грешка у погрешном класификовању дела дугорочних обавеза на краткорочне и обратно, погрешна класификација хартија од вредности, недоследност у презентацији ставки и сл.

Грешке које се односе на обелодањивања, јесу грешке које настају услед необелодањивања и неадекватног или непотпуног обелодањивања значајних рачуноводствених политика, коришћених претпоставки и процена, као и осталих информација и података у напоменама уз финансијске извештаје, у складу са појединачним захтевима МРС/МСФИ.

Материјална значајност грешке

Утврђивање да ли је грешка материјално значајна или не, захтева процену руководства и утврђивање прага материјалности. Друштво може да:

Пример рачуноводственој евиденцирања на рачуну 692:

Након састављања финансијских извештаја за 2016. годину, друштво је утврдило да није прокњижена фактура за услуге пружене у децембру 2016. године, у износу од 100.000 динара, плус ПДВ у износу од 20.000 динара. С обзиром на то да грешка није материјално значајна, није вршена корекција почетног стања резултата, већ је признат приход из ранијих година.

Ред. бр.	Кonto		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1)	204		Купци у земљи	120.000	
		470	Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи		20.000
		692	Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		100.000
– за приходе из ранијих година који нису материјално значајни					

* * *

Електронско правно издање ИНГ-ПРО ПРОПИСИ.НЕТ

Прописи.нет нуде преко 200.000 докумената – прописе, судску праксу (преко 40.000 сенценци), службена мишљења надлежних министарстава, моделе уговора и обрасце из свих области, и коментаре прописа врхунских стручњака. Ту су и калкулатори камата и судских такси, бројне актуелности и много тога још, у јединственом, дневно ажурном интернет издању с међусобно повезаним документима. Прописи.нет функционишу без икакве инсталације, имају бесплатан Мејл-сервис који прати све промене из области пословања коју корисник одабере и доставља их на мејл кориснику. Комфор, тачност и брзина, прегледни менији и једноставно коришћење расположиви су свима у било које доба дана и с било које локације у земљи и свету.

Пратите нас путем интернета на адреси: www.propisi.net

За препоруке и групе информације пишите нам на: office@ingpro.rs
или нас позовите на: 011/2836-820, 2836-821, 2836-822.

РАЧУНОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ДОЗВОЉЕНОГ МИНУСА ПО ТЕКУЋЕМ РАЧУНУ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА

Привредни субјекти у Србији на различите начине управљају својом ликвидношћу. Привредна друштва која имају недостатак ликвидних средстава и проблем са ликвидношћу, у пракси често користе **такозване овердрафт кредите** (прекорачење или дозвољени минус по текућем рачуну). У условима проблема са ликвидношћу, оквирни кредит који банка одобрава правном лицу, треба да обезбеди плаћање доспелих обавеза према повериоцима и обавеза за доспеле јавне приходе, као и избегавање плаћања затезне камате према повериоцима и судских трошкова за принудну наплату и блокаду текућих рачуна. Оцену оправданости коришћења оквирног кредита свако друштво треба да утврди на основу висине трошкова који настају или могу настати ако се обавезе не плаћају у прописаним роковима, с једне стране, и због висине камате и других трошкова које правно лице, односно предузетник треба да плати банци приликом коришћења оквирног кредита, с друге стране.

Оквирни овердрафт кредит или дозвољени минус по текућем рачуну

Оквирни кредит је краткорочни кредит који банке дају својим клијентима за дневну ликвидност. Овим кредитом се привредним друштвима омогућава да извршавају налоге за плаћање и изнад расположивог стања на свом рачуну, до одређене границе. На захтев друштва или предузетника банке могу да одобре посебан облик кредитирања тако што дозвољавају да се са рачуна који је код њих отворен, користе новчана средства у већем износу од износа који се тренутно налази на рачуну, односно да клијенти изврше плаћање својим повериоцима у већем износу од износа који на дан плаћања чини стање на њиховом рачуну. Ако привредно друштво, односно предузетник изврши плаћање својим повериоцима са рачуна у банци преко износа стања на рачуну на тај дан, плаћање је извршено из средстава банке, што значи да је плаћање извршено из одобреног оквирног (*овердрафт*) кредита путем прекорачења.

Оквирни кредит одобрава банка на основу поднетог захтева привредног друштва, уз који се подноси и уговором предвиђена документација, одређена пословном политиком банке. Накнада за обраду кредита наплаћује се једнократно, задужењем текућег рачуна приликом одобравања кредита и у одређеном проценту од одобреног износа који се различито креће у зависности од пословне политике банке.

Намена кредита

Оквирни кредит није наменски, већ се користи за финансирање текуће неликвидности друштва и финансирање текућих обртних средстава. Дакле, он може да се користи за сва плаћања која произлазе из регистроване делатности клијента банке односно друштва (плаћање обавеза према повериоцима, обавеза по основу јавних прихода и сл.). **Овај износ финансирања не треба користити за инвестиције или набавку основних средстава.**

Износ одобреног кредита банке зависи од кредитне способности клијента и уобичајено се одређује у зависности од оствареног месечног прилива по текућем рачуну клијента банке или у зависности од укупних пословних прихода из финансијских извештаја, или по укупном промету по текућем рачуну за одређени краткорочни временски период.

Предности и мане овердрафт кредита

Предности овердрафт кредита су бројне:

- овердрафт кредит се одобрава на рок од 17 месеци;
- може се користити и враћати више пута до датума доспећа;
- након одобрења доступан је клијенту у сваком моменту, без посебне најаве банци, а клијент може да га користи по свом нахођењу;

Ред. бр.	Конто		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1)	562		Расходи камата	5.000	
		422	Краткорочни кредити и зајмови у земљи		5.000
– по камајном листу					
2)	422		Краткорочни кредити и зајмови у земљи	5.000	
		241	Текући (пословни) рачуни		5.000
– по изводу бр. 8					

Напомена: Према члану 20. став 3. Правилника, потражни салдо на пословном рачуну се на дан биланса исказује на одговарајућем рачуну у групи 42 – Краткорочне финансијске обавезе, без обавезе прекњижавања у књиговодству. Дакле, ако на дан биланса постоји потражни салдо на текућем рачуну (рачун 241), тада га је потребно исказати на одговарајућем рачуну у групи 42 – Краткорочне финансијске обавезе, без обавезе прекњижавања у књиговодству.

Порез на додату вредност на износ одобреног оквирног кредита и обрачунату камату

Према члану 25. Закона о порезу на додату вредност („Сл. гласник РС”, бр. 84/2004... и 108/2016), ПДВ се не плаћа у промету новца и капитала, што значи да се не плаћа приликом кредитних послова и новчаних позајмица. Према томе, на износ одобреног оквирног кредита, као и на износ камате обрачунате по основу коришћења оквирног кредита, не обрачунава се ПДВ.

* * *

ИСПЛАТА И ПОРЕСКИ ТРЕТМАН СТИПЕНДИЈА И КРЕДИТА ИЗ СРЕДСТАВА ПОСЛОДАВАЦА

Почетком нове школске године постају актуелне стипендије и кредити, као карактеристичне исплате којима послодавци из привредних и ванпривредних делатности обезбеђују потребан будући стручни кадар за своје пословне активности, а ученицима и студентима дају материјалну потпору током школовања.

Исплате по основу стипендирања и кредитирања ученика и студената послодавци могу да врше у складу са својим општим актима (појединачни колективни уговор, правилник о раду, правилник о стручном образовању и усавршавању), али сматра се да нема законских сметњи да, у изузетним ситуацијама, директор на основу овлашћења која има, може да донесе одлуку о стипендирању или кредитирању.

Подсећамо послодавце да, у складу са републичким прописима о ученичком и студентском стандарду, имају могућност исплате следећих давања младим људима на школовању:

1) ученички кредит је исплата ученицима средњих школа који су први пут уписани у одређени разред у текућој школској години, који може бити погодан за ученике који се школују за образовни профил за дефицитарно занимање;

2) ученичка стипендија је исплата ученицима средњих школа који су први пут уписани у одређени разред у текућој школској години, а препоручује се за ученике који стално постижу одличан успех у учењу и владању;

3) студентски кредит је исплата студентима високошколских установа који су уписани први пут у текућој школској години на студије првог, другог или трећег степена;

4) студентска стипендија је исплата студентима високошколских установа који су уписани први пут у текућој школској години на студије првог, другог или трећег степена, а посебно се препоручује за студенте који нису губили ниједну годину током студија, који су према наставном програму високошколске установе на којој студирају положили све испите из претходних година студија и постигли одређену просечну оцену коју послодавац – стипендиста може да захтева.

Стипендије и кредити по основу уговора закључених са привредним друштвима и другим правним лицима и установама

Док се исплата стипендија и кредита регулише општим или посебним актом послодавца (услови за давање стипендије – кредита, коме се могу дати, граница износа и сл.), остали детаљи за сваку конкретну стипендију односно кредит дефинишу се посебним уговором између даваоца и корисника кредита (износ исплате, начин и рокови исплате и сл.).

Када се говори о уговору о стипендирању, односно о уговору о кредитирању, треба имати у виду неколико општих напомена:

1) Стипендирање односно кредитирање се регулише писменим уговором који представља двостранни теретни правни посао јер се њиме утврђују права и обавезе како исплатиоца средстава, тако и њиховог примаоца. Такође, тај уговор је везан за одређену личност, што значи да права и обавезе из уговора престају у случају њене смрти.

2) Уговором се корисник стипендије односно кредита обавезује да ће остварити одређене резултате у школовању, да ће завршити одређену врсту школе и да ће се након тога (ако се то предвиди уговором) запослити код послодавца. Са своје стране послодавац се обавезује да ће исплаћивати одређени износ стипендије односно кредита, а евентуално и друге трошкове школовања, и да ће корисника стипендије запослити по окончању школовања.

3) Висина стипендије односно кредита утврђује се уговором на основу општег акта послодавца. У пракси је уобичајено да стипендија прати висину студентског кредита, а може се одређивати и у проценту од висине зараде на радном месту на коме ће радити стипендиста или према просечној заради код даваоца стипендије односно кредита, или у истом паушалном износу сваког месеца.

На основу ових излагања у наредној табели су дати примери обрачуна исплате стипендије од 10.000, односно 15.000,00 динара ученику основне, односно ученику средње школе:

Ред. број	Опис	Исплата ученику основне школе	Исплата ученику средње школе	Укупно
1	2	3	4	5
1.	Износ нето стипендије	10.000,00	15.000,00	25.000,00
2.	Неопорезиви износ	–	11.176,00	11.176,00
3.	Износ који се опорезује (ред. бр. 1 - ред. бр. 2)	10.000,00	3.824,00	13.824,00
4.	Бруто износ који се опорезује (ред. бр. 3 : 0,84)	11.904,76	4.552,38	16.457,14
5.	Нормирани трошкови (ред. бр. 4 x 20%)	2.380,95	910,48	3.291,43
6.	ОПОРЕЗИВИ ПРИХОД (ред. бр. 4 - ред. бр. 5)	9.523,81	3.641,90	13.165,71
7.	Порез (ред. бр. 6 x 20%)	1.904,76	728,38	2.633,14
8.	Износ за исплату (ред. бр. 2 + ред. бр. 4 - ред. бр. 7) = ред. бр. 1	10.000,00	15.000,00	25.000,00
9.	Укупни издаци по основу стипендија (ред. бр. 8 + ред. бр. 7)	11.904,76	15.728,38	27.633,14

Књижење:

Ред. бр.	Рачун		Опис	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1.	525		Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	11.904,76	
		465	Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговору		10.000,00
		4899	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		1.904,76
			– за стипендију ученику основне школе		
2.	525		Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	15.728,38	
		465	Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговору		15.000,00
		4899	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		728,38
			– за стипендију ученику средње школе		

* * *

ФАКТОРИНГ ПОСЛОВИ СА АСПЕКТА ПОРЕСКИХ ПРОПИСА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ

1. Уводне напомене

Факторинг послови се код нас обављају у складу са Законом о факторингу („Сл. гласник РС”, бр. 62/2013) који је у примени од 16. јула 2013. године. Према одредбама тог закона, **факторинг** је финансијска услуга купопродаје постојећег недospelог или будућег краткорочног новчаног потраживања, насталог по основу уговора о продаји робе или пружању услуга у земљи и иностранству. **Предмет факторинга** може да буде свако постојеће недospelо или будуће, цело или делимично, краткорочно новчано потраживање (потраживање до годину дана), које је настало по основу уговора о продаји робе или пружању услуга, закљученог између правних лица и предузетника.

Учесници у факторингу су:

- **Уступилац**, који продаје фактору своје потраживање од дужника, настало по основу уговора о продаји робе или пружању услуга. То може бити банка, привредно друштво и предузетник са седиштем у Републици Србији, односно та лица са седиштем у иностранству, регистрована у складу са домицилним прописима.
- **Фактор** је лице које купује потраживање од уступилоца. То може бити: **банка**, у смислу закона којим се уређује пословање банака; **привредно друштво** организовано као акционарско друштво или друштво са ограниченом одговорношћу са седиштем у Републици Србији, које има одобрење Министарства финансија за обављање послова факторинга; **страна банка и страно привредно друштво** – искључиво у међународном факторингу.
- **Дужник** је банка, привредно друштво и предузетник са седиштем у Републици Србији, односно та лица са седиштем у иностранству, регистрована у складу са домицилним прописима. Дакле, дужником се сматрају лица којима је поверилац продао робу или пружио услуге пре него што је дошло до закључења уговора о факторингу. Након закључења уговора о факторингу поверилац је постао уступилац потраживања, а фактор је постало лице које је извршило откуп потраживања.

Продају сваког потраживања обухваћеног уговором о факторингу, уступилац врши уз истовремену предају фактору:

- уговора (оригинал или копија оверена од стране надлежног органа) или фактуре и других докумената којима се доказује основ и врши идентификација потраживања;
- обавештења дужника да је потраживање продато фактору.

О продаји поменуте документације уступилац и фактор сачињавају посебан документ, а **датумом продаје** потраживања сматра се датум када је уступилац ту **документацију предао фактору**, који је наведен у документу о предаји документације.

Уступилац има обавезу да дужнику достави обавештење о продаји потраживања у писаној или електронској форми. Након пријема обавештења које дужнику доставља уступилац, дужник је у обавези да потраживање исплати фактору. Наплату доспелих потраживања фактор врши **у своје име и за свој рачун**.

Важно је имати у виду да се факторинг послови могу обављати **само на основу уговора** који се закључује у писаној или електронској форми.

2. Опорезивање промета услуга у оквиру послова факторинга

Овде се поставља питање да ли се на накнаду – провизију за промет услуга које фактор – обвезник ПДВ-а пружа у оквиру послова факторинга, обрачунава и плаћа порез на додату вредност. У том смислу потребно је имати у виду одредбу члана 25. став 1. тачка 6. **Закона о порезу на**

Б) Евиденција код фактора – друштво „БЕТА“

Ред. бр.	Конто		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1)	232		Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.800.000,00	
		241	Текући (пословни) рачуни		1.650.000,00
		499	Остала пасивна временска разграничења		150.000,00
– по закљученом уговору о факторини послу					
2)	241		Текући (пословни) рачуни	1.650.000,00	
	499		Остала пасивна временска разграничења	150.000,00	
		232	Краткорочни кредити и зајмови у земљи		1.800.000,00
– за повраћај поштраживања од уступљивоца и најлаиу од њега					
3)	204		Купци у земљи	150.000,00	
		614	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		150.000,00
– испостава фактуре уступљивоцу за накнаду трошкова по уговору о факторини послу					
4)	241		Текући (пословни) рачуни	150.000,00	
		204	Купци у земљи		150.000,00
– најлаиа фактуре од уступљивоца за накнаду трошкова по уговору о факторини послу					

Коментар књижења: Имајући у виду да дужник није измирио своју обавезу, фактор се наплатио од уступљивоца и вратио му потраживање, што је довело до укидања разграничења на рачуну 499 и непризнавања прихода.

В) Евиденција код Дужника – друштво „ГАМА“

Ред. бр.	Конто		ОПИС	Износ	
	дугује	потражује		дугује	потражује
1	2	3	4	5	6
1)	501		Набавна вредност продате робе	1.500.000,00	
	270		Порез на додатну вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	300.000,00	
		435	Добављачи у земљи		1.800.000,00
– по фактури за извршени промет робе					
2)	435		Добављачи у земљи	1.800.000,00	
		439	Остале обавезе из пословања		1.800.000,00
– по обавештењу уступљивоца о закљученом уговору о факторини послу					
3)	439		Остале обавезе из пословања	1.800.000,00	
		435	Добављачи у земљи		1.800.000,00
– по обавештењу од уступљивоца да је фактору вратио потраживање					

ФИНАНСИРАЊЕ АКТИВНОСТИ УСТАНОВА УЧЕНИЧКОГ И СТУДЕНТСКОГ СТАНДАРДА

Функционисање ученичког и студентског стандарда дефинисано је Законом о ученичком и студентском стандарду („Сл. гласник РС”, 18/2010 и 55/2013 – у даљем тексту: Закон) и Правилником о смештају и исхрани ученика и студената („Сл. гласник РС”, 36/2010 и 55/2015 – у даљем тексту: Правилник). Установу ученичког и студентског стандарда може да оснује Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе и друго домаће или страно физичко лице.

Установе ученичког стандарда су:

- 1) дом ученика – за остваривање права ученика на смештај, исхрану и васпитни рад;
- 2) ученички центар – за остваривање права ученика на смештај, исхрану, васпитни рад и одмор;
- 3) ученичко одмаралиште – за остваривање права ученика на одмор и опоравак;
- 4) ученички културни центар – за остваривање права ученика на културне, уметничке, спортске и рекреативне активности и информисање.

Установе студентског стандарда су:

- 1) студентски центар – за остваривање права студената на смештај и исхрану;
- 2) студентско одмаралиште – за остваривање права студената на одмор и опоравак;
- 3) студентски културни центар – за остваривање права студената на културне, уметничке, спортске и рекреативне активности и информисање.

У наредном делу текста ће поводом почетка нове школске године бити дато неколико карактеристичних момената у вези са финансирањем активности установа ученичког и студентског стандарда (у даљем тексту: Установа).

Извори финансирања Установа

Установа стиче средства за обављање делатности, у складу са Законом и статутом, из следећих извора:

- 1) из средстава која обезбеђује оснивач;
- 2) учешћем ученика, његовог родитеља или старатеља, односно студента у трошковима смештаја и исхране;
- 3) из донација, поклона и завештања;
- 4) обављањем друге делатности и пружањем услуга, у складу са Законом;
- 5) из других извора, у складу са Законом.

Средства која се **обезбеђују у буџету Републике Србије**, Установама које су обухваћене актом о мрежи установа, обезбеђују се за:

- 1) надокнаду за социјалну заштиту;
- 2) зараде и друга припадајућа давања;
- 3) текуће одржавање зграда и објеката;
- 4) инвестиције, односно унапређење инфраструктуре Установа.

Финансирање делатности обезбеђује се кроз цену услуге, чију висину утврђује Министарство за послове просвете (у даљем тексту: Министарство). Министарство врши пренос средстава Установи на основу достављене фактуре која садржи трошкове исхране на месечном нивоу, трошкове комуналних услуга и трошкове васпитног рада.

Министарство врши пренос средстава Установи из извора финансирања 01- 791111 – Приходи из буџета, за следеће намене:

- за плате, додатке и накнаде запосленима – синтетички konto 494100;
- за доприносе за социјално осигурање на терет послодавца – синтетички konto 494120;
- за социјална давања запосленима – синтетички konto 494141;
- за отпремнине и помоћи – синтетички konto 494143 и
- за социјалну заштиту из буџета – синтетички konto 494472.

3.	022238		Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	200.000,00	
		311261	Залихе потрошног материјала		200.000,00
– пријем материјала у мајацин – по општемници добављача					
4.	131211		Обрачунати неплаћени расходи	200.000,00	
	123961		Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	40.000,00	
		252111	Добављачи у земљи		240.000,00
– пријем фактуре добављача					
5.	252111		Добављачи у земљи	240.000,00	
		123211	Аванси за набавку материјала		200.000,00
		123961	Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		40.000,00
– оправдање аванса – по фактури добављача					
6.	291211		Плаћени аванси за набавку материјала	200.000,00	
		131211	Обрачунати неплаћени расходи		200.000,00
– оправдање евиденцираног аванса					
7.	291211		Плаћени аванси за набавку материјала	50.000,00	
		131211	Обрачунати неплаћени расходи		50.000,00
– по потреби – издавање материјала из мајацина					

* * *

ЦАРИНСКИ ТРЕТМАН РОБЕ КОЈА СЕ ИЗНОСИ ИЗ СЛОБОДНЕ ЗОНЕ, А ПРЕТХОДНО ЈЕ БИЛА СТАВЉЕНА У СЛОБОДАН ПРОМЕТ ПО ПОВЛАСТИЦИ ИЗ ЧЛАНА 19. ЗАКОНА О СЛОБОДНИМ ЗОНАМА

На дан када се роба из слободне царинске зоне пушта у слободан промет у царинско подручје Републике Србије ван зоне, настаје обавеза плаћања царине и других увозних дажбина, без обзира на то што је та иста роба, због обављања делатности у слободној зони, претходно већ била пуштена у слободан промет, уз ослобођење од плаћања царине и других увозних дажбина.

Слободне зоне су чланом 191. Царинског закона („Сл. гласник РС”, бр. 18/2010, 111/2012, 29/2015 и 108/2016) одређене као делови царинског подручја Републике Србије, одвојени од осталог дела царинског подручја, у којима се, у сврху наплате увозних дажбина и примене увозних мера трговинске политике, сматра да страна роба није у царинском подручју Републике Србије под условом да није стављена у слободан промет или да није стављена у други царински поступак, или да се не користи или троши у слободној зони под другим условима, а не под условима који су утврђени царинским прописима.

То значи да се на страну робу, док се налази у слободној зони, неће обрачунавати и наплаћивати увозне дажбине све док се иста користи и троши у слободној зони, у складу с царинским прописима, односно док се не стави у слободан промет или у други царински поступак који подразумева наплату увозних дажбина.

У зависности од потреба, а сходно чл. 198. Царинског закона, страна роба у слободној зони може да се:

- 1) стави у слободан промет под условима који су прописани за тај поступак и уз примену члана 203. Царинског закона;
- 2) подвргне уобичајеним облицима поступања из члана 138. став 1. Царинског закона, без посебног одобрења;
- 3) стави у поступак активног оплемењивања, под условима који су прописани за тај поступак;
- 4) стави у поступак прераде под царинском контролом, под условима који су прописани за тај поступак;
- 5) стави у поступак привременог увоза, под условима прописаним за тај поступак;
- 6) уступи у корист државе, у складу са чланом 209. Царинског закона;
- 7) уништи, под условом да одговорно лице пружи царинском органу све неопходне податке о роби.

Чланом. 20. Закона о слободним зонама („Сл. гласник РС”, бр. 62/2006) прописано је да роба која се из слободне зоне ставља у промет на територији Републике Србије, подлеже обавези плаћања царине и других увозних дажбина. Притом није спорно да се увозне дажбине неће наплаћивати уколико су оне у слободној зони, већ ће бити наплаћене у пуном износу у поступку стављања робе у слободан промет или неком другом царински дозвољеном поступку.

Проблем настаје уколико је у поступку стављања робе у слободан промет или у другом царинском поступку примењен члан 19. Закона о слободним зонама који омогућава да се на увоз робе намењене обављању делатности и изградњи објеката у слободној зони не плаћају царина и друге увозне дажбине.

Наиме, различита тумачења члана 191. Царинског закона створила су дилему да ли за робу која је у слободној зони увезена уз ослобађање од плаћања царине и других дажбина, настаје царински дуг када се иста износи из слободне зоне ради употребе или коришћења у осталом делу царинског подручја Републике Србије.

Како је право на ослобађање од плаћања царине и других дажбина из чл. 19. Закона о слободним зонама условљено наменом, без обзира на то у који од царинских поступака је роба стављена, страна роба се мора користити за обављање делатности у слободној зони. Под делатношћу се, у смислу наведене повластице, може сматрати како производна делатност, тако и пружање услуга.

УПОТРЕБА ЕЛЕКТРОНСКОГ ЛОКАТОРА КАО ЦАРИНСКОГ ОБЕЛЕЖЈА – ОД 1. ОКТОБРА 2017. ГОДИНЕ

Уредбом о допунама Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом („Сл. гласник РС”, бр. 10/2017) извршена је допуна царинских прописа који су ближе одређивали појам царинског обележја, чиме су створени услови да се електронски локатор користи као царинско обележје. Допуном ове уредбе је **почетак употребе електронског локатора предвиђен за 1. октобар 2017. године.**

Шта је и како се употребљава електронски локатор у царинском поступку

Чланом 405. Уредбе о царински дозвољеном поступању са робом („Сл. гласник РС”, бр. 93/2010, 63/2013, 145/2014, 95/2015, 44/2016 и 10/2017 – у даљем тексту: Уредба) прописано је да се царинским обележјима сматрају царинска пломба, електронски локатор, отисци царинског жига или царинског печата и налепница. Изузетно, уколико се на царинску робу не могу поставити наведена царинска обележја, за осигуравање истоветности робе може се користити и опис робе уколико је оверен од стране царинског органа (нпр. транзитна декларација, товарни лист) и уколико је довољно прецизан да омогући лако утврђивање количине и врсте робе.

Разлози за коришћење царинских обележја могу бити различити, али ће овде бити наведени они основни:

- 1)** када се преко царинске територије Републике Србије превози роба на коју нису плаћене увозне дажбине или роба која се из неког другог разлога налази под царинским надзором, царински орган, због заштите фискалних интереса или из разлога безбедности и сигурности, предузима мере које онемогућавају да било какво неовлашћено располагање наведеном робом остане неопажено;
- 2)** царински орган је, сходно члану 97. Царинског закона („Сл. гласник РС”, бр. 18/2010, 111/2012, 29/2015 и 108/2016), дужан да предузме потребне мере (нпр. постављање царинских обележја) како би се обезбедила истоветност робе уколико је идентификација робе неопходна да би се испунили услови који уређују царински поступак за који је наведена роба декларисана;
- 3)** чланом 405. Уредбе прописано је да је пре пуштања робе у транзитни поступак неопходно осигурати истоветност робе постављањем царинских обележја.

Електронски локатор је у члану 405а Уредбе описан као ГПС уређај са интегрисаним приступом мрежи мобилне телефоније (минимално ГПРС типа).

Употреба електронског локатора омогућиће Управи царина да на царинском подручју Републике Србије, без физичког контакта (на даљину), препознаје и аутоматски прати пошиљке и/или превозна средства пријављена за поступак транзита, увоза и извоза.

Софтвер који ће се инсталирати на рачунаре Управе царина, објединиће рад свих електронских локатора и оператора у систему, прикупљати, обрађивати, архивирати и достављати податке о локацији, положају, врсти и количини робе која се прати, као и о траси пута којом се роба креће, а затим ће и креирати тражене извештаје.

У Прилогу 31а, који је одштампан уз Уредбу и чини њен саставни део, ближе су описана својства која електронски локатор мора да има. Тело електронског локатора састоји се од кућишта у којем се налази ГПС уређај и омче која омогућава да се кућиште електронског локатора постави на отвор товарног простора (нпр. на врата, поклопац, вентил) тако да спречи неовлашћено отварање и да осигура електронско обезбеђење товарног простора.

Назив „Управа царина РС” и јединствени идентификациони број морају бити јасно утиснути на телу електронског локатора, тако да се не могу избрисати уобичајеним руковањем.

Електронски локатор мора да има најмање следеће карактеристике:

- да је отпоран у редовној употреби;
- да се лако проверава и препознаје;
- да је израђен тако да било какво ломљење или уклањање оставља трагове видљиве голим оком;
- да има уписане идентификационе ознаке;

а посебно како ће се поступати у случају када је одобрено спровођење поједностављених поступака и сл.

Наиме, у упоредној пракси постоје примери да се електронски локатори постављају на све пошиљке робе, али и да се постављају само на пошиљке које су, према систему управљања ризиком, означене као високоризичне. Под високоризичним пошиљкама обично се подразумевају пошиљке чије се кретање преко царинске територије организује уз пратњу царинских службеника, затим пошиљке акцизне робе, пошиљке наоружања, муниције и робе двоструке намене, пошиљке робе изузетно високе вредности, као и пошиљке које превозе ризични возари, примају ризични примаоци или шаљу ризични пошиљаоци. Постоје и примери да су царинске администрације након извесног времена одустале од коришћења електронских локатора због високих трошкова које овај систем контроле са собом носи.

У упоредној пракси постоје случајеви да се при спровођењу поједностављених поступака, под одређеним условима, право и обавеза постављања или скидања електронског локатора преноси на носиоца одобрења, али постоје и примери да локаторе поставља искључиво царински службеник, при чему трошкове његовог превоза и трошкове ангажовања (такса која се обрачунава по започетом радном сату) сноси носилац одобрења.

Имајући у виду да још увек не постоји сва потребна регулатива и да Управа царина није објавила да је прибавила електронске локаторе и читаче, ни потребни софтвер и рачунарску опрему, нити да је за ту намену обезбедила потребна новчана средства, као и да још увек није организовала скупове на којима би пословну заједницу упознала са последицама које употреба електронских локатора производи, постоји могућност да ће почетак употребе електронских локатора бити одложен.

* * *

КАЛЕНДАР ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА ЗА СЕПТЕМБАР 2017. године

Ред. бр.	ВРСТА И ОПИС ОБАВЕЗЕ	Датум обавезе
Обавезе по основу Закона о акцизама		
1.	Произвођачи нискоалкохолних пића који су дана 31. 12. 2015. г. имали произведена ова пића која садрже више од 1,2%, а највише до 5% вол алкохола, надлежној Пореској управи достављају податак о стању залиха нискоалкохолних пића пописаних на последњи дан у месецу, до утрошка тих залиха	11*. 9. 2017.
2.	Уплата акцизе обрачунате, осим за ел. енергију, за период 16–31. августа 2017. г.	15. 9. 2017.
3.	Подношење ПП ОАЕЛ и уплата акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу за август 2017. г.	15. 9. 2017.
4.	Подношење захтева на Обрасцу РЕФ-Г за рефакцију акцизе за деривате нафте и биотечности набављене за грејање (по истеку месеца)	20. 9. 2017.
5.	Уплата акцизе обрачунате за период 1–15. септембра 2017. г.	2. 10. 2017.*
Обавезе по основу Закона о ПДВ-у		
1.	Подношење ПП-ПДВ и уплата ПДВ-а од стране лица која нису евидентирана у систем ПДВ-а (порески дужник из члана 10. и члана 44. став 3. Закона) – по основу насталих обавеза у августу 2017. г.	11*. 9. 2017.
2.	Подношење ПП-ПДВ и уплата ПДВ-а од стране обвезника ПДВ-а и пореских дужника из члана 10. Закона, који имају месечни порески период, као и обвезника из члана 36а Закона – по основу насталих обавеза у августу 2017. г.	15. 9. 2017.
3.	Подношење Обрасца ПИД ПДВ 1 за стицање статуса претежног извозника за месечне обвезнике	15. 9. 2017.
4.	Најранији рок за подношење захтева за повраћај пореског кредита – месечни обвезник	18*. 9. 2017.
Обавезе по основу Закона о порезу на добит правних лица		
1.	Уплата месечне аконтације пореза на добит за август 2017. г.	15. 9. 2017
2.	Подношење ПДПО/С, са или без уплате пореза по одбитку, у складу са чланом 40. Закона – уз потврду о резидентности ако нема пореске обавезе	при свакој исплати

Ред. бр.	ВРСТА И ОПИС ОБАВЕЗЕ	Датум обавезе
КАЛЕНДАР ПОСЕБНИХ ОБАВЕЗА КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА		
Закон о буџетском систему		
1.	Директни корисници средстава буџета РС и организације за обавезно социјално осигурање достављају предлог средњорочног и финансијског плана Министарству (са извештајем о учинку програма за првих шест месеци текуће године)	1. 9. 2017.
2.	Директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године, који садржи извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године	1. 9. 2017.
3.	Пренос трансферних средстава из буџета Републике јединици локалне самоуправе – ненаменски трансфери у висини једне дванаестине годишњег износа трансфера	25. 9. 2017.
Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава		
1.	Надлежни орган локалне власти је дужан да једном месечно достави министарствима надлежним за начин и контролу обрачуна и исплате зараде у јавним предузећима, извештај о извршеној уплати средстава (разлика) по умањењу зарада/плата за месец август 2017. г.	11*. 9. 2017.
Обавезе по подзаконским прописима		
1.	Директни корисници буџетских средстава на Обрасцу ИППЗ достављају Министарству финансија месечне извештаје о реализацији пројеката и програма који се финансирају из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, за претходни период текуће године	5. 9. 2017.
2.	Јединице локалне власти Министарству финансија подносе Извештај о планираним и извршеним расходима за плате за месец август 2017. године на Обрасцу ПЛ-1 – Плате запослених код корисника буџета јединице локалне власти и Обрасцу ПЛ-2 – Број запослених код корисника буџета јединице локалне власти	15. 9. 2017.
3.	Сви директни и индиректни корисници буџетских средстава јединица локалне самоуправе достављају јединици локалне власти податке о планираним приходима и примањима (Образац 1) и планираним расходима и издацима (Образац 2 и Образац 2а), који у себи садрже промене настале по основу измена и допуна буџета у току буџетске године (ребаланс), по основу промене апропријација и по основу коришћења текуће буџетске резерве, као и податке о планираним и извршеним расходима за плате и податке о броју запослених (Образац 4) за август 2017. године	15. 9. 2017.

* Чланом 91. став 2. Закона о општем управном поступку прописано је да ако последњи дан рока пада у недељу или на дан државног празника, или у неки други дан када орган пред којим треба предузети радњу не ради, рок истиче првог наредног радног дана.

ИЗНОС ЛИЧНИХ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ И ДРУГИХ ЛИЦА И ЊИХОВ ПОРЕСКИ ТРЕТМАН

– на основу просечне зараде у Републици
у месецу јулу 2017. године од 66.251 динар

ВРСТА ИСПЛАТЕ	ОСНОВ ЗА ИСПЛАТУ	ПОРЕСКИ ТРЕТМАН
1	2	3
РЕГРЕС за коришћење годишњег одмора	Исплата по овом основу је обавезна у висини утврђеној општим актом, односно уговором о раду код послодавца (члан 118. тачка 6. Закона о раду)	Плаћају се све пореске обавезе као на зараду
НАКНАДА ЗА ИСХРАНУ у току рада	Исплата по овом основу је обавезна у висини утврђеној општим актом, односно уговором о раду код послодавца (члан 118. тачка 5. Закона о раду)	Плаћају се све пореске обавезе као на зараду
ТЕРЕНСКИ ДОДАТАК (дневна накнада за повећане трошкове рада на терену)	Према Закону о раду, ако се предвиди општим актом, односно уговором о раду	Плаћају се све пореске обавезе као на зараду
ДОДАТАК ЗА ОДВОЈЕН ЖИВОТ	Исплаћује се у складу са општим актом или уговором о раду	Плаћају се све пореске обавезе као на зараду
НАКНАДА ТРОШКОВА ПОГРЕБНИХ УСЛУГА запосленом у случају смрти брачног друга и деце, члановима уже породице у случају смрти запосленог	Према члану 119. тач. 2) Закона о раду, послодавац је обавезан на ове исплате до висине трошкова погребних услуга, а према приложеним рачунима	За запосленог и члана његове породице не опорезује се до 65.189 дин.
СОЛИДАРНА ПОМОЋ породици у случају смрти пензионисаног радника	Исплаћује се у складу са општим актом и уговором о раду	Неопорезиво до 65.189 дин.

ВРСТА ИСПЛАТЕ	ОСНОВ ЗА ИСПЛАТУ	ПОРЕСКИ ТРЕТМАН
1	2	3
СТИМУЛАТИВНЕ ОТПРЕМНИНЕ при споразумном престанку радног односа (члан 177. Закона о раду)	Исплаћује се у складу са општим актом или уговором о раду	Плаћају се све пореске обавезе као на зараду
ТЕРЕНСКИ ДОДАТАК – само за државне службенике и намештенике	Члан 44. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника	У складу са Мишљењем Министарства финансија од 23. 12. 2011. године, ова исплата се опорезује само порезом на доходак грађана по стопи од 10%
ДОДАТАК ЗА ОДВОЈЕНИ ЖИВОТ – само за државне службенике и намештенике	Чланови од 45. до 49. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника	У складу са Мишљењем Министарства финансија од 23. 12. 2011. године, ова исплата се опорезује само порезом на доходак грађана по стопи од 10%
ПОКЛОНИ деци запослених до 15 година старости, поводом Нове године и Божића	На основу члана 119. став 2. Закона о раду, у складу са општим актом послодавца	Неопорезиво до 9.313 по једном детету, док исплата преко тог износа, као и исплата детету старијем од 15 година, има карактер зараде
НАГРАДЕ, НОВЧАНЕ ПОМОЋИ и друга давања физичким лицима која нису запослена код исплатиоца, а која по својој природи чине доходак физичких лица	Исплаћује се у складу са одлуком послодавца	Неопорезиво до 12.375 динара годишње, остварено код једног послодавца (чл. 85. тач. 10) Закона о порезу на доходак грађана)

* * *

ТЕМА

БРОЈА

РАЦИОНАЛИЗАЦИЈА БРОЈА ЗАПОСЛЕНИХ У ЈАВНОМ СЕКТОРУ ЗА 2017. ГОДИНУ

Влада Републике Србије донела је ОДЛУКУ о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, која је ступила на снагу 1. 7. 2017. године (у даљем тексту: Одлука). Одлука је донета због спровођења одредби Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Сл. гласник РС”, број 68/2015 и 81/2016 – УС – у даљем тексту: Закон), а у наставку ће бити дато више детаља о примени Одлуке и рационализацији броја запослених у јавном сектору за 2017. годину.

1. Примена одредби Одлуке

1.1. На кога се односи Одлука

Одлуком се одређује:

- максималан број запослених на неодређено време,
- у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе,
- за календарску 2017. годину.

Основна садржина Одлуке су табеларни прегледи максималног прописаног броја запослених на неодређено време по системима у јавном сектору, онако како их је дефинисао Закон, а конкретно:

1) У систему државних органа – дат је максималан број запослених на неодређено време у 2017. години за државне органе, као и за посебне, самосталне, независне, регулаторне и друге органе

Према основном решењу из става 1. овог члана, укупан број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима закљученим непосредно или преко омладинске или студентске задруге, и лица ангажованих по другим основима, **не може бити већи од 10% од броја запослених на неодређено време** код конкретног послодавца.

Према ставу 3. члана 10. Закона, послодавац из јавног сектора који има мање од 100 запослених на неодређено време, може да има највише до 10 запослених на одређено време или ангажованих лица по уговорима ван радног односа (уговор о делу и сл.). Међутим, **наведена ограничења не односе се на:**

- 1)** радно ангажовање незапослених лица у циљу спровођења мера активне политике запошљавања, у складу са прописима који уређују област запошљавања (јавни радови и додатно образовање и обуке), које се реализује преко Националне службе за запошљавање;
- 2)** радно ангажовање лица ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора;
- 3)** замену привремено одсутног запосленог;
- 4)** лица ангажована на одређено време у основном и средњем образовању;
- 5)** послове сезонског карактера (противградна заштита, спровођење анкета у складу са законом и други послови чије је обављање везано за одређену сезону у години, у складу са законом);
- 6)** радно ангажовање лица на пројектима у области социјалне заштите на нивоу јединице локалне самоуправе (дневни боравак за децу и одрасла лица са сметњама у развоју, персонална асистенција за лица са посебним потребама);
- 7)** радно ангажовање лица на пројектима и програмима у области културе;
- 8)** лица ангажована на одређено време ради привременог упућивања на рад у иностранство у дипломатско-конзуларна представништва Републике Србије у иностранству, у складу са законом којим се уређују спољни послови;
- 9)** радно ангажовање лица за спровођење стручног усавршавања запослених у органима државне управе, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, у складу са законом;
- 10)** лица ангажована на одређено време у складу са посебним законима (у области научноистраживачког рада, високог образовања, на Правосудној академији, у области одбране и другим областима у којима наведена врста ангажовања не подлеже ограничењима утврђеним општим прописима о раду);
- 11)** радно ангажовање консултаната у посланичким групама у Народној скупштини;
- 12)** радно ангажовање лица у вези са превођењем правних тековина Европске уније, стручном и језичком редактуром правних тековина Европске уније, као ни на ангажовање експерата у поступку израде преговарачких позиција од стране Канцеларије за европске интеграције и члана Владе задуженог за европске интеграције.

Дакле, то су могућности евентуалног додатног запошљавања или радног ангажовања, али да би се оно спровело, неопходно је најпре донети акта прописана чл. од 4. до 6. Закона (акта Владе и органа аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, о максималном броју запослених), а затим усклађивање акта о систематизацији код конкретног послодавца са тим актима и спровођење рационализације у складу са Законом. Тек након тога, када сваки послодавац у јавном сектору утврди свој максимални број запослених на неодређено време, може да утврди и колико лица на одређено време може да запосли, односно да ангажује лица по уговору ван радног односа.

Овде је важно подсетити и да је чланом 32. Закона предвиђена новчана казна од 120.000 до 150.000 динара за руководиоца код послодавца ако, супротно одредбама Закона, запосли односно радно ангажује лице.



ГОДИНА ПОСТОЈАЊА

ИНГ-ПРО



С НАМА НЕМА ЛУТАЊА



SUDSKO-
ADVOKATSKI
ROKOVNIK

SAVETOVANJA

LEGE ARTIS
PROPISI U
PRAKSI

JAVNE
NABAVKE

POSLOVNI
SAVETNIK

STRUČNI
KOMENTARI

ČETVRT VEKA SA VAMA

PROPISI.NET
ELEKTRONSKO PRAVNO IZDANJE

ING-PRO