



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ, БЕОГРАД  
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400- 205/2019-03/13  
Београд, 19. август 2019. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства одбране за 2018. годину

**ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ

### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Министарства одбране Републике Србије (у даљем тексту: Министарство) за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, који обухватају: Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

### Основ за мишљење о финансијским извештајима

У Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2018. године утврђене су следећи налази:

- није исказано стање на девизним рачунима у укупном износу од 2.574.394 хиљаде динара;
- више су исказани девизни акредитиви за износ од 31.396.118 хиљада динара;
- није исказано Потраживање од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у укупном износу од 7.458 хиљада динара и
- нису исказане обавезе према добављачима за износ од најмање 113.144 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

### Скретање пажње:

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на стање Обавеза наведено у Напоменама, пасус 3.2.4.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



Одредбама члана 75. Закона о буџетском систему прописано је да Влада ближе уређује буџетско рачуноводство и начин вођења консолидованог рачуна трезора, док министар надлежан за послове финансија уређује начин вођења буџетског рачуноводства и садржај и начин финансијског извештавања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава, кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетске фондове Републике Србије и локалне власти. Сагласно одредби члана 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Одредбама члана 7. став 1. тачка 2) и став 3 тачка 1) ове уредбе прописано је да је биланс стања финансијски извештај састављен на основу усвојених рачуноводствених политика са образложењима које нису донете од министра надлежног за послове финансија на основу овлашћења из члана 75. став 2. Закона о буџетском систему. Непостојање рачуноводствених политика има за последицу да у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године – Образац 1 Министарства одбране нису исказане Обавезе по основу расхода за запослене у износу од најмање 3.102.099 хиљада динара.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

– Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.



– Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

– Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

---

**Др Душко Пејовић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**19. август 2019. године**



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



## **САДРЖАЈ**

- 1. Резиме налаза**
- 2. Резиме препорука**
- 3. Мере предузете у поступку ревизије**





## 1. Резиме налаза

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup> (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup> (средњи)

1. Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказало стање на девизним рачунима у укупном износу од 2.574.394 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Налаз број 1, Напомена 3.2.3.1.1.1)

2. Министарство је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године и помоћним књигама и евиденцијама, више исказало девизне акредитиве у укупном износу од 31.396.118 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Налаз број 2, Напомена 3.2.3.1.1.3)

3. Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказало Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у укупном износу од 7.458 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Налаз број 3, Напомена 3.2.3.1.2)

4. Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказало Обавезе према добављачима за износ од најмање 113.144 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Налаз број 4, Напомена 3.2.4.1)

### ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup> (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



## 2. Резиме препорука

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>10</sup> (висок)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>11</sup> (средњи)

1. Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају средства на девизним рачунима и иста исказују у финансијским извештајима у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.2.3.1.1.1 – Препорука број 1)

2. Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају средства на девизним акредитивима и иста исказују у финансијским извештајима у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.2.3.1.1.3 – Препорука број 2)

3. Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима и исте исказују у финансијским извештајима у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.2.4.1 – Препорука број 3)

### ПРИОРИТЕТ 3<sup>12</sup> (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

## 3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Министарство је у поступку ревизије, налогом број 591 од 17.05.2019. године за мање исказана потраживања спровело одговарајућа књижења на субаналитичком конту 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. (Напомена 3.2.3.1.2)

<sup>10</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>11</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>12</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Министарство одбране је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Министарство одбране мора у Одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства одбране, Београд за 2018. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, Одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ, БЕОГРАД  
ЗА 2018. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	16
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	16
1.2. Организација субјекта ревизије.....	16
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије .....	17
2. Интерна финансијска контрола .....	18
2.1. Финансијско управљање и контрола .....	18
2.1.1. Контролно окружење .....	19
2.1.2. Управљање ризицима.....	19
2.1.3. Контролне активности .....	19
2.1.4. Информисање и комуникација.....	21
2.1.5. Праћење (надзор) и процена система .....	24
2.2. Интерна ревизија .....	24
3. Финансијски извештаји.....	25
3.1. Извештај о извршењу буџета- Образац 5 .....	29
3.1.1. Текући приходи - класа 700000.....	29
3.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери - контно 730000.....	30
3.1.1.2. Други приходи - конто 740000.....	30
3.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	30
3.1.1.2.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000.....	32
3.1.1.3. Приходи из буџета - конто 790000 .....	32
3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000.....	33
3.1.3. Текући расходи - конто 400000 .....	34
3.1.3.1. Расходи за запослене - конто 410000 .....	34
3.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000.....	34
3.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000 .....	36
3.1.3.1.3. Накнаде у натури - конто 413000 .....	37
3.1.3.1.4. Социјална давања запосленима - конто 414000.....	38
3.1.3.1.4.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - конто 414100 .....	38
3.1.3.1.4.2. Отпремнине и помоћи - конто 414300 .....	39
3.1.3.1.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000 .....	39
3.1.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000 .....	41
3.1.3.2. Коришћење услуга и роба - конто 420000 .....	41
3.1.3.2.1. Стални трошкови - конто 421000.....	41
3.1.3.2.1.1. Енергетске услуге - конто 421200 .....	42
3.1.3.2.1.2. Комуналне услуге - конто 421300 .....	42
3.1.3.2.1.3. Услуге комуникација - конто 421400.....	43
3.1.3.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500 .....	43
3.1.3.2.1.5. Закуп имовине и опреме - конто 421600.....	44
3.1.3.2.2. Трошкови путовања - конто 422000.....	44
3.1.3.2.2.1. Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100 .....	44
3.1.3.2.2.2. Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200 .....	45
3.1.3.2.2.3. Трошкови путовања у оквиру редовног рада - конто 422300.....	45
3.1.3.2.2.4. Остали трошкови транспорта - конто 422900 .....	45
3.1.3.2.3. Услуге по уговору - конто 423000.....	46
3.1.3.2.3.1. Административне услуге - 423100 .....	46
3.1.3.2.3.2. Компјутерске услуге - конто 423200.....	46



3.1.3.2.3.3. Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300.....	46
3.1.3.2.3.4. Услуге информисања - 423400.....	47
3.1.3.2.3.5. Стручне услуге - конто 423500.....	47
3.1.3.2.3.6. Услуге за домаћинство и угоститељство - конто 423600.....	48
3.1.3.2.3.7. Репрезентација - конто 423700 .....	48
3.1.3.2.3.8. Остале опште услуге - конто 423900.....	48
3.1.3.2.4. Специјализоване услуге - конто 424000 .....	49
3.1.3.2.4.1. Услуге образовања, културе и спорта - конто 424200.....	49
3.1.3.2.4.2. Медицинске услуге - конто 424300 .....	49
3.1.3.2.4.3. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге - 424600 .....	50
3.1.3.2.4.4. Остале специјализоване услуге - конто 424900 .....	50
3.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање - конт 425000.....	50
3.1.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100.....	50
3.1.3.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200.....	51
3.1.3.2.6. Материјал - конто 426000 .....	52
3.1.3.2.6.1. Административни материјал - конто 426100 .....	53
3.1.3.2.6.2. Материјали за пољопривреду - конто 426200 .....	53
3.1.3.2.6.3. Материјали за образовање и усавршавање запослених - конто 426300 .....	53
3.1.3.2.6.4. Материјали за саобраћај - конто 426400 .....	54
3.1.3.2.6.5. Материјали за очување животне средине и науку - конто 426500.....	54
3.1.3.2.6.6. Материјали за образовање, културу и спорт - конто 426600.....	54
3.1.3.2.6.7. Медицински и лабораторијски материјали - конто 426700 .....	54
3.1.3.2.6.8. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800 .....	55
3.1.3.2.6.9. Материјали за посебне намене - конто 426900 .....	55
3.1.3.3. Донације, дотације и трансфери - конто 460000.....	56
3.1.3.3.1. Дотације међународним организацијама - конто 462000 .....	56
3.1.3.3.2. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање - конто 464000.....	56
3.1.3.4. Остали расходи - конто 480000.....	57
3.1.3.4.1. Дотације невладиним организацијама - конто 481000.....	57
3.1.3.4.2. Порези, обавезне таксе и казне - конто 482000.....	57
3.1.3.4.3. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000.....	58
3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000 .....	58
3.1.4.1. Основна средства - класа 510000.....	60
3.1.4.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000.....	60
3.1.4.1.1.1. Изградња зграда и објеката - конто 511200.....	60
3.1.4.1.1.2. Капитално одржавање зграда и објеката - конто 511300 .....	61
3.1.4.1.1.3. Пројектно планирање - конто 511400 .....	61
3.1.4.1.2. Машине и опрема - конто 512000 .....	61
3.1.4.1.2.1. Опрема за саобраћај - конто 512100.....	62
3.1.4.1.2.2. Административна опрема - конто 512200 .....	62
3.1.4.1.2.3. Опрема за заштиту животне средине - конто 512400.....	62
3.1.4.1.2.4. Медицинска и лабораторијска опрема - конто 512500.....	63
3.1.4.1.2.5. Опрема за образовање, науку, културу и спорт - конто 512600.....	63
3.1.4.1.2.6. Опрема за војску - конто 512700 .....	63
3.1.4.1.2.7. Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема - конто 512900.....	64
3.1.4.1.3. Машине и опрема - конто 515000 .....	64
3.1.4.2. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана - конто 550000 .....	64



3.1.4.2.1. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана - конто 551000 .....	64
3.2. Биланс стања - Образац 1 .....	65
3.2.1. Попис имовине и обавеза .....	65
3.2.2. Нефинансијска имовина - конто 000000 .....	68
3.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000 .....	68
3.2.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000 .....	69
3.2.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	69
3.2.2.1.1.2. Опрема – конто 011200.....	70
3.2.2.1.1.3. Остале некретнине и опрема – конто 011300.....	72
3.2.2.1.2. Култивисана имовина – конто 012000.....	72
3.2.2.1.3. Драгоцености – конто 013000.....	72
3.2.2.1.4. Природна имовина – конто 014000 .....	72
3.2.2.1.5. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000 .....	73
3.2.2.1.5.1. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100 .....	73
3.2.2.1.5.2. Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200.....	76
3.2.2.1.6. Нематеријална имовина – конто 016000.....	79
3.2.3. Финансијска имовина - конто 100000 .....	81
3.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, харије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - конто 120000.....	81
3.2.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, харије од вредности - конто 121000 .....	81
3.2.3.1.1.1. Жиро и текући рачуни - конто 121100 .....	81
3.2.3.1.1.2. Издвојена новчана средства и акредитиви - конто 121200 .....	82
3.2.3.1.1.3. Девизни акредитиви - конто 121500 .....	84
3.2.3.1.2. Краткорочна потраживања - конто 122000 .....	86
3.2.3.1.3. Краткорочни пласмани - конто 123000.....	94
3.2.3.1.3.1. Краткорочни кредити - конто 123100 .....	94
3.2.3.1.3.2. Дати аванси, депозити и кауције - конто 123200.....	94
3.2.3.1.3.3. Хартије од вредности намењене продаји - конто 123300.....	98
3.2.3.1.3.4. Остали краткорочни пласмани - конто 123900 .....	98
3.2.3.2. Активна временска разграничења - конто 130000.....	100
3.2.4. Обавезе - конто 200000 .....	101
3.2.4.1. Пасивна временска разграничења - конто 291000 .....	105
3.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - конто 300000.....	107
4. Потенцијалне обавезе.....	108
5. Друга питања.....	108



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Министарство одбране (у даљем тексту: Министарство), улица Бирчанинова бр. 5, Београд, матични број 07093608 и порески идентификациони број 102116082. Одговорно лице Министарства одбране је министар.

Министарство одбране са органима Управе у саставу образовано је Законом о министарствима.

### 1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Министарства утврђен је чланом 12. Закона о министарствима. Министарство обавља послове државне управе који се односе на: политику одбране и стратегијско планирање (стратегијски преглед одбране, стратегија одбране, планови и програми развоја система одбране и војна доктрина); међународну сарадњу у области одбране и војне сарадње; планирање и припремање мобилизације грађана, државних органа, привредних друштава, других правних лица, предузетника и Војске Србије за извршавање задатака у ванредном стању и ратном стању; планирање, припремање и учешће у мултинационалним операцијама; учешће у цивилној заштити и обучавање за одбрану земље; израду аката и планских докумената којима се планирају мере и радње за рад грађана, државних органа, привредних друштава и других правних лица и за употребу Војске Србије и других снага одбране у ванредном стању и ратном стању; војну обавезу, радну обавезу и материјалну обавезу; организовање веза и крипто заштите за потребе државних органа и Војске Србије; усклађивање организације веза и информатичких и телекомуникационих система у Републици Србији за потребе одбране; уређивање и припремање територије Републике Србије за потребе одбране; вођење јединствене евиденције о војним непокретностима и збирне евиденције покретних ствари; истраживање, развој, производњу и промет наоружања и војне опреме; опремање и наоружавање Војске Србије и других снага одбране; безбедност значајну за одбрану; војно школство; здравствену заштиту и здравствено осигурање војних осигураника; научноистраживачки рад и издавачку делатност од значаја за одбрану; статусна и друга питања професионалних припадника Војске Србије, као и друге послове који су одређени законом којим се уређује одбрана и другим законима.

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

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

### 1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству одбране.

За обављање послова из делокруга Министарства образоване су основне унутрашње јединице:

1. Сектор за политику одбране;
2. Сектор за људске ресурсе;





3. Сектор за материјалне ресурсе;
4. Сектор за буџет и финансије и
5. Сектор за цивилну одбрану и припреме одбране.

У Министарству су као посебне унутрашње јединице образовани Генералштаб Војске Србије, Кабинет министра одбране, Секретаријат Министарства и Војно правобранилаштво..

Уже унутрашње јединице изван сектора и посебних унутрашњих јединица су Генерални инспектор служби и Одсек за интерну ревизију који обавља послове интерне ревизије из делокруга Министарства, утврђене Правилником.

Орган управе у саставу Министарства су Инспекторат одбране, Војнобезбедносна агенција и Војно-обавештајна агенција.

Самосталне управе у Министарству су: Управа за односе са јавношћу и Управа за војно здравство.

Самостална високошколска управа у Министарству је Универзитет одбране.

У оквиру раздела Министарства су као посебне главе организовани Буџетски фонд за финансирање стамбених потреба професионалних припадника Војске Србије и запослених у Министарству одбране (19.1), Буџетски фонд за наоружање и војну опрему (19.2), Буџетски фонд за потребе војног образовања и војне научноистраживачке делатности (19.3) и Буџетски фонд за потребе система специјалних веза (19.4), али они неће бити предмет ревизије.

### 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, који предвиђа да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3. истог члана прописано је да функционер односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Министарством руководи министар, доноси прописе и решења у управним и другим појединачним стварима и одлучује о другим питањима из делокруга министарства.

Министар је одговоран Влади и Народној скупштини за рад министарства и стање у свим областима из делокруга министарства.

Одлуком о избору Владе РС број 25 од 29.06.2017. године изабран је министар.

Вршилац дужности помоћника министра одбране постављен је на период од три месеца Решењем о постављењу вршиоца дужности помоћника Министра одбране 24 број: 119-12365/2017 од 14.12.2017. године; Решењем 24 број: 119-2611/2018 од 29.03.2018. године; Решењем 24 број: 119-6253/2018 од 12.07.2018. године и Решењем 24 број: 119-9426/2018 од 04.10.2018. године. Помоћник министра руководи заокруженом облашћу рада у министарству за које се образује сектор и за свој рад одговара министру.

Државни секретар је функционер кога поставља и разрешава Влада на предлог министра и његова дужност престаје са престанком дужности министра. У Министарству су решењем Владе Републике Србије постављена два државна секретара.

Државни секретар у Министарству постављен Решењем Владе 24 број: 119-6305/2017 од 6. јула 2017. године, у оквиру овлашћења које је одредио министар одбране, Решењем број 3556-1 од 11.10.2018. године, прати и координира послове из делокруга Сектора за људске ресурсе, изузев Управе за традицију, стандард и ветеране, Сектора за политику одбране, Сектора за цивилну одбрану и припреме одбране, Управе за односе са јавношћу и



Универзитета одбране, као и реализацију задатака који се односе на функционисање Војске Србије и да у извршавању послова из делокруга наведених организационих јединица за које је овлашћен потписује акта којима се материјали упућују у процедуру разматрања и одлучивања Владе, као и мишљења Министарства одбране на материјале које други органи у овим областма достављају Министарству одбране на мишљење

Државни секретар Министарства постављен Решењем Владе, 24 број 119-7167/2017 од 27. јула 2017. године у оквиру овлашћења које је одредио министар одбране, Решењем број 3557-1 од 11.10.2018. године прати и координира послове из делокруга Сектора за материјалне ресурсе, Сектора за људске ресурсе из делокруга Управе за традицију, стандард и ветеране, Управе за војно здравство, Фонда за социјално осигурање војних осигураника, као и реализацију задатака који се односе на функционисање Министарства одбране и да у извршавању послова из делокруга наведених организационих јединица за које је овлашћен потписује акта којима се материјали упућују у процедуру разматрања и одлучивања Владе, као и мишљења Министарства одбране на материјале које други органи у овим областима достављају Министарству одбране на мишљење.

Секретар министарства помаже министру у управљању кадровима, финансијским, информатичким и другим питањима и усклађује рад унутрашњих организационих јединица министарства, сарађује с другим органима и за свој рад одговара министру. Секретар Министарства постављен је Решењем о постављењу вршиоца дужности секретара Министарства одбране 24 број 119-6229/2017 од 06.07.2017. године на период од шест месеци, Решењем о постављењу вршиоца дужности секретара Министарства одбране 24 број 119-13076/2017 од 28.12.2017. године на период од три месеца (ступа на снагу 07.01.2018. године) и Решењем о постављењу на положај секретара Министарства одбране 24 број 119-3175/2018 од 05.04.2018. године.

## **2. Интерна финансијска контрола**

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватан систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефикасности, економичности и отворености.

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обухвата Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80. Закона).

### **2.1. Финансијско управљање и контрола**

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Министарство је у складу са одредбама члана 81. став 4. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за



успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину број: 366-22 од 1. априла 2019. године.

Министарство је решењем именовало руководиоца који је одговоран за финансијско управљање и контролу. Истим решењем основана је радна група, односно одређени су координатори и лица одговорна за финансијско управљање и контролу у организационим целинама Министарства. Министарство је донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и сачинило мапе пословних процеса по организационим целинама Министарства.

### **2.1.1. Контролно окружење**

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, политику управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места уређено је руковођење, начин управљања, организациона структура и успостављена је подела одговорности и овлашћења.

Припадници Војске Србије имају обавезу да поступају у складу са Уставом, законима, војним прописима и нормама међународног хуманитарног права, као и општим друштвеним и моралним начелима, вредностима и нормама, али и да своје понашање усклађују са одредбама Кодекса части којим су уређена општа морална начела војне професије, њене основне вредности и норме понашања припадника Војске Србије.

Одговорност руководства је да обезбеди стручан кадар који поседује вештине, знање и способност за обављање одређених задатака.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, укупан број запослених у министарству је 112.

### **2.1.2. Управљање ризицима**

Организација мора дефинисати јасне пословне циљеве у писаној форми који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени и идентификовати све ризике који могу угрозити остваривање тих циљева и утврдити адекватне мере за управљање ризицима.

Сврха управљања ризицима је да се пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 6. став 2. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Министарство је израдило Стратегију управљања ризицима Број: 670-4 од 5. јуна 2018. године и Регистар стратешких ризика Министарства одбране и Војске Србије из марта 2013. године.

### **2.1.3. Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи



ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Министарство је припремило детаљне описе пословних процеса, ток документације, кораке у доношењу одлука, као и рокове за завршетак посла и успоставило контролне механизме. Прописане су детаљне процедуре рада које су доступне свим запосленима. Донета су оперативна упутства за рад у писаном облику која садрже описе интерних контрола. Обезбеђена је подела дужности, односно различито лице предлаже, одобрава, извршава и евидентира пословне промене. Утврђена је процедура приступа подацима и евиденцији.

Ради ефикасног управљања буџетским средствима, Министар одбране донео је Правилник о финансијском пословању у Министарству одбране пословању Р.в.п. бр. 31 од 22. августа 2011. године, Правилник о изменама и допунама правилника о финансијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије (СВЛ број 3 од 25. фебруара 2013. године), Правилник о изменама и допунама правилника о финансијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије Р.в.п. бр. 15 од 24. јуна 2014. године и Правилник о изменама и допунама правилника о финансијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије Р.в.п. бр. 272-5 од 31. марта 2017. године, којима је уредио процесе и поступке за извршење буџета Министарства.

Министарство је донело Правилник о материјалном пословању Р.в.п. бр. 41 од 12. децембра 2014. године, Правилник о изменама и допунама правилника о материјалном пословању Р.в.п. бр. 241-10 од 31. марта 2017. године и Правилник о изменама и допунама правилника о материјалном пословању Р.в.п. бр. 2688-53 од 20. децембра 2018. године којим је уредило материјално пословање стварима у јавној својини које користе Министарство одбране и Војска Србије и прописују врсте покретних ствари, начин коришћења, управљања и одржавања и рокови за њихову употребу и чување и друга питања од значаја за материјално пословање.

Начин вођења материјалног књиговодства је уређен Упутством о материјалном књиговодству у Министарству одбране и Војсци Србије Р.в.п. бр. 15 од 17. априла 2015. године и Упутством о изменама и допунама упутства о материјалном књиговодству у Министарству одбране и Војсци Србије број 2210-23 од 3. августа 2017. године.

У току вршења ревизије утврђено је да се у Министарству помоћне књиге и евиденције воде у електронском облику путем система SUN Enterprise 3500 са COBOL датотечним системом. Апликацију користи 86 лица запослених у Министарству. Ажурирање рачуноводствених апликација врши се по захтеву корисника.

Систем је дизајниран тако да га користе различити корисници, са различитим овлашћењима, при чему је приступ подацима ограничен према овлашћењима корисника. Измене у апликацији се уносе на захтев запослених уз одобрење руководиоца службе у случајевима уочених потреба, у циљу да се елиминише ризик од неусаглашености у току године и након завршеног обрачунског периода који се односи на буџетску годину. Такође се врши дневно, месечно и једном годишње ажурирање и чување података.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- није успостављено повезивање помоћних књига основних средстава и залиха са финансијским рачуноводством на начин дефинисан Иструкцијом коју је сачинио Сектор за финансије и контролинг, Рачуноводствени центар;

- није сачињен правилник који прописује област материјалног пословања и књиговодства непокретности и начин вршења процене и вођења података о вредностима непокретности, као остали потребни прописи, како је дефинисано наређењем о оснивању војног катастра број 2522-1 од 07.06.2018. године, које је израдила Управа за инфраструктуру СМР МО;



- Правилник о финансијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије није дефинисао поступање у случају када за извршне уплате корисници средстава нису доставили одговарајућу документацију (рачун, потврду о пријему новца) на књижење;

- Увидом у Извештај о попису утврђено је да није извршен попис издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 218.623 хиљаде динара; девизних акредитива у износу од 4.415.663 хиљаде динара (конто 121500); хартија од вредности намењених продаји у износу од 58.950 хиљада динара (конто 123300) и обавеза у износу од најмање 365.233 хиљада динара, колико је исказано у Билансу стања. Непописане обавезе у износу од 204.022 хиљаде динара односе се на обавезе према добављачима;

- Министарство у пословним књигама девизне акредитиве затвара у целости, тек по реализацији купопродајног уговора и комплетне документације коју доставља комисионар, иако комисионар повлачи средства са отвореног акредитива према инодобављачу по купопродајном уговору и достављеној документацији, а по сагласности организационих јединица Министарства одбране и Војске Србије.

У Рачуноводственом центру обавља се контрола документације на основу које се врши исплата средства и прати реализација закључених уговора са добављачима. Благовремено се врши обавештње добављача о умањењу рачуна због кашњења у испоруци у износу који одговара уговореној вредности за казнене пенале или доставља упозорење на неправилност рачуноводствених исправа.

Увидом у документацију утврђено је да је у 2018. години извршено умањење рачуна добављача у износу од најмање 18.474 хиљада динара, а у складу са закљученим уговорима.

#### **2.1.4. Информисање и комуникација**

Информисање и комуникација омогућавају прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Руководство треба да успостави канале комуникације који пружају благовремене информације, запослене информишу о њиховим дужностима и одговорностима, запосленима дају прилику за сугестије везане за побољшања и пружају информације неопходне за све запослене како би своје дужности обављали ефективно.

Систем информација и комуникација у Министарству омогућава праћење остваривања утврђених циљева и спровођење ефикасног надзора над послом. У већини послова у надлежности министарства, запослени добијају информације неопходне за обављање посла путем система интерне писане, електронске и вербалне комуникације.

#### **Рачуноводствени систем**

Законом о буџетском систему прописано је да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција (члан 74.).

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да корисници буџетских средстава у складу са интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање (члан 16.); основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа (члан 5.); врсте помоћних књига и евиденција



које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна (члан 14.).

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Рачуноводствени систем обезбеђује информације и извештаје који су корисни и релевантни за руководство као доносиоца одлука, кориснике услуга и ширу јавност. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику, треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

У саставу Секретаријата Министарства одбране налазе се Управа за оперативно-планске послове, Правна управа и Група за финансијске послове.

Група за финансијске послове обавља послове који се односе на припрему финансијског плана и његову реализацију, као и на успостављање и одржавање система финансијског управљања и контроле.

Сектор за буџет и финансије је унутрашња јединица којом руководи помоћник министра одбране за буџет и финансије, а у оквиру кога су образоване Управа за буџет, Одељење за заједничке послове и Група за војнополцијске послове.

Управа за буџет је надлежна за област финансијског пословања, планирање и извршење буџета одбране, стручни надзор и контролу рада органа финансијске службе, као и за систем плата, додатака, накнада и других примања у Министарству одбране и Војсци Србије.

За помоћника министра одбране за буџет и финансије организационо и функционално везане следеће су организационе целине:

1) Рачуноводствени центар који обавља послове који се односе на материјалну и финансијску контролу, плате, накнаде и друга лична примања, вођење књиговодствене евиденције, платни промет и исплату пореза и

2) Фонд за социјално осигурање војних осигураника (Фонд за СОВО) који обавља послове из области права и обавеза из здравственог осигурања и материјалног обезбеђења војних осигураника, као и сарадњу са осталим републичким министарствима и организацијама која се баве пословима из области социјалног осигурања.

Министарство је Правилником о финансијском пословању, Правилником о материјалном пословању и Упутством о материјалном књиговодству уредило организацију финансијске службе, финансијско пословање, организацију и вођење буџетског рачуноводства и финансијско управљање и контролу, као и материјално пословање стварима у јавној својини и начин вођења материјалног књиговодства у Министарству одбране и Војсци Србије.

Под основом за вођење буџетског рачуноводства подразумева се готовинска основа.

Пословне књиге су: главна књига, дневник, помоћне књиге и евиденције.

Главна књига садржи све пословне промене систематизоване на прописаним субаналитичким (шестоцифреним) контима, а у оквиру конта хронолошки по редоследу њиховог настајања.

Дневник је обавезна пословна књига у којој се хронолошки и систематично евидентирају све настале пословне промене.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које су субаналитичким контима повезане са главном књигом трезора и воде се у циљу обезбеђења аналитичких података у извршавању одређених намена и праћења стања и кретања имовине.

Помоћне књиге Министарства су помоћна књига: купаца, добављача, основних средстава, залиха и помоћна књига благајне готовине.

1) помоћну књигу купаца која садржи детаљне податке о потраживањима од купаца;

2) помоћну књигу добављача која садржи податке о обавезама према добављачима;



- 3) помоћну књигу плата која садржи податке из обрачуна о појединачним исплатама за сваког запосленог;
- 4) помоћну евиденцију извршених исплата која садржи детаљне податке о свим расходима и издацима;
- 5) помоћну евиденцију остварених прилива која садржи детаљне податке о приходима и примањима;
- 6) помоћну евиденцију примљених донација;
- 7) помоћну евиденцију пласмана која садржи податке о краткорочним и дугорочним пласманима;
- 8) помоћну евиденцију дуга која садржи податке о краткорочним и дугорочним инструментима дуга;
- 9) помоћну евиденцију задужења корисника средстава хартијама од вредности.
- 10) помоћну књигу основних средстава која садржи детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00);
- 11) помоћну књигу залиха која садржи детаљне податке о променама на залихама, уколико је то економски оправдано и уравнотежено са вредношћу тих залиха;
- 12) помоћну евиденцију хартија од вредности;
- 13) помоћну евиденцију готовине;
- 14) помоћне ванбилансне евиденције основних средстава и залиха других правних и физичких лица на коришћењу у Министарству одбране и Војсци Србије;
- 15) остале ванкњиговодствене помоћне евиденције.

Рачуноводствени центар обавља послове који се односе на материјалну и финансијску контролу, плате, накнаде и друга лична примања, вођење књиговодствене евиденције, платни промет и исплату пореза. Информациони систем на којем је реализована рачунарска апликација је типа мејнфрејм ознаке SUN Enterprise 3500. Рачуноводствена апликација се састоји од модула за платни промет, рачуноводство, благајну и модула за обрачун зарада и накада зарада (плате).

Рачуноводствена документација се доставља из организационих јединица у Рачуноводствени центар на обраду. Израда извештаја, доградња програма и усклађивање са прописима, отклањање проблема у раду корисничких програма врши Одељење за информационе системе Рачуноводственог центра сектора за буџет и финансије. Све модификације рачунарских модула и усклађивање са прописима врши се по захтевима корисника, а одобравају начелници одељења Рачуноводственог центра. Све измене се документују и чувају, а израду резервних копија обавља Одељење за информационе системе Рачуноводственог центра сектора за буџет и финансије.

Евидентирање у главној књизи се врши формирањем налога за књижење кроз поступак ликвидирања докумената, избором врсте пословне промене и применом унапред дефинисаним шемама књижења. Сви подаци се евидентирају у COBOL датотечном систему док је информациони систем и подаци заштићен контролисаним физичком приступом.

Група за финансијске послове саставља годишње и периодичне финансијске извештаје о реализацији финансијског плана, а након усаглашавања стања са променама и стањима главне књиге која се води у Управи за трезор у Министарству финансија. Обавља контролу располагања и управљања средствима и омогућава успостављање и одржавање финансијског управљања и контроле.

Модул за обрачун зарада и накада врши обраду посебно за професионална војна лица и посебно за цивилна лица (војни службеници, војни намештеници, државни службеници и намештеници као и именована лица).



### 2.1.5. Праћење (надзор) и процена система

Праћење представља преглед активности и трансакција организације са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног времена и да се утврди да ли су контроле ефективне. Да би праћење било ефективно, сви запослени треба да разумеју мисију и циљеве организације, степен толеранције ризика и сопствене дужности. Сви у организацији су у одређеној мери одговорни за праћење. Нагласак и степен ове одговорности зависи од положаја које лице има у организацији. Праћење које обављају запослени, надређени, руководиоци на средњем нивоу и извршни руководиоци треба да буде концентрисано на следеће најважније области: контролне активности, мисију, контролно окружење, комуникацију и ризике.

Министарство је успоставило праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

Повељом интерне ревизије успостављена је структура извештавања која омогућава објективност и независност интерне ревизије. Министар прихвата и спроводи препоруке екстерних и интерних ревизора за унапређење система финансијског управљања и контрола. Извештаји интерне ревизије су доступни запосленима у областима на које се извештај односи. Постоје упутства и утврђене су процедуре за ажурирање упутства која прописују радње које треба предузети и лица која треба обавестити у случају недостатка контрола.

### 2.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>13</sup>.

Министарство је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству одбране образовало Одсек за интерну ревизију као ужу унутрашњу јединицу. У оквиру Одсека за интерну ревизију систематизована су радна места: шеф одсека за интерну ревизију и четири радна места интерни ревизор. Попуњена су три радна места интерног ревизора.

Министарство је донело: Повељу интерне ревизије Р.в.п бр.2 од 10.01.2011.године, Етички кодекс интерних ревизора у Министарству одбране Р.в.п бр.2 од 10.01.2011. године, Стратешки план интерне ревизије за период 2018-2020. године и Годишњи план интерне ревизије за 2018. годину.

Министарство је доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2018. годину број 106-7 од 1. априла 2019. године, који садржи податке о јединици за интерну ревизију и интерним ревизорима, обављене ревизије, евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана и преглед обављених ревизија са датим препорукама

Интерни ревизори су у 2018. години извршили три ревизије и укупно је дато 20 препорука.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13





### 3. Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78.), садржај завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна (члан 79.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређена је садржина образаца за финансијске извештаје и прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Директни корисници средстава буџета Републике Србије припремају Годишњи финансијски извештај и подносе га Управи за трезор до 31. марта текуће године за претходну годину.

Министарство је, у складу са Правилником припремило Годишњи финансијски извештај за 2018. годину на прописаним обрасцима и доставило Управи за трезор у прописаном року.

Финансијски извештаји Министарства су састављени на основу генерисаних података у форми Закључног листа за извештајни период и у прописане обрасце унети су ручно.

У вези са реализацијом Финансијског плана сачињено је 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, за сваку програмску активност.

Завршни рачун Министарства за 2018. годину садржи и следеће извештаје:

- Извештај о коришћењу средстава из текуће буџетске резерве у 2018. години;
- Преглед примљених донација;
- Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења и
- Извештај о извршењу средстава за финансирање Министарства одбране за период од 01.01. до 31.12.2018. године.

#### **Припрема и доношење финансијског плана**

Чланом 35. став 1. Закона о буџетском систему прописано је, да по доношењу Фискалне стратегије, Министарство финансија доставља директним корисницима средстава буџета Републике Србије упуство за израду средњорочних и финансијских планова за припрему буџета Републике Србије.

Чланом 50. став 3. овог Закона прописано је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

Средства за финансирање Министарства утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину у разделу Министарства одбране – Раздео 19, Глава 19.0 – Министарство одбране у укупном износу од 67.201.139 хиљада динара

У складу са утврђеним средствима, Министарство је донело Решење о финансирању Министарства одбране Републике Србије за 2018. годину од 28.12.2017. године и 4 измене и допуне Решења о финансирању Министарства одбране Републике Србије за 2018. годину. Последња измена извршена је 11.01.2018. године.



Табела број 1. Преглед Плана извршења буџета за 2018. годину

У хиљадама динара

Кonto	Опис	Закон о буџету за 2018. годину	Решење о изменама и допунама о финансирању МО РС за 2018 год (Измена 4)	Извршење у 2018. години
0	1	2	3	4
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	315.240	285.756	232.564
412	Социјални доприноси на терет послодавца	51.685	47.185	42.599
413	Накнаде у натури	4.000	144.000	132.381
415	Накнаде трошкова за запослене	45.000	45.000	43.970
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	170.100	215.100	207.068
421	Стални трошкови	4.259.565	4.049.189	4.047.092
422	Трошкови путовања	729.734	822.112	801.705
423	Услуге по уговору	1.083.552	1.049.635	979.404
424	Специјализоване услуге	849.559	830.619	814.727
425	Текуће оправке и одржавање	2.464.799	2.667.935	2.492.664
426	Материјал	4.857.341	5.027.451	5.014.194
462	Дотације међународним организацијама	5.603	5.073	5.072
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	290.323	279.633	279.627
481	Дотације невладиним организацијама	4.500	4.500	4.481
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	12.314	22.170	18.343
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	750.000	3.068.572	3.060.379
511	Зграде и грађевински објекти	614.666	1.680.582	1.407.711
512	Машине и опрема	8.771.977	20.407.900	20.337.018
514	Култивисана имовина	0	2.001	0
515	Нематеријална имовина	31.000	31.000	18.613
541	Земљиште	1	301	0
<b>Укупно за Пројекат 1</b>		<b>25.310.959</b>	<b>40.685.714</b>	<b>39.939.612</b>
413	Накнаде у натури	7.466	6.766	5.861
421	Стални трошкови	9.835	4.405	4.010
422	Трошкови путовања	80.044	79.124	75.310
423	Услуге по уговору	4.699	2.992	2.698
424	Специјализоване услуге	1.026.709	901.629	901.610
425	Текуће оправке и одржавање	28.466	35.466	30.805
426	Материјал	301.251	191.931	188.230
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	10	10	0
512	Машине и опрема	296.859	224.202	222.596
<b>Укупно за Пројекат 2</b>		<b>1.755.339</b>	<b>1.446.525</b>	<b>1.431.120</b>
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	25.532.406	26.215.699	26.210.100
412	Социјални доприноси на терет послодавца	5.708.378	5.883.085	5.879.676
414	Социјална давања запосленима	148.350	247.019	241.668
415	Накнаде трошкова за запослене	4.528.817	4.634.817	4.632.117
421	Стални трошкови	0	0	0
422	Трошкови путовања	327.000	318.000	316.086
464	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	440.000	440.000	431.692
<b>Укупно за Пројекат 3</b>		<b>36.684.951</b>	<b>37.738.620</b>	<b>37.711.339</b>
512	Машине и опрема	240.000	240.000	239.750
<b>Укупно за Пројекат 4001</b>		<b>240.000</b>	<b>240.000</b>	<b>239.750</b>
424	Специјализоване услуге	589.971	1.908.796	1.893.249
512	Машине и опрема	1.870.906	1.870.906	1.858.326
<b>Укупно за Пројекат 4008</b>		<b>2.460.877</b>	<b>3.779.702</b>	<b>3.751.575</b>
511	Зграде и грађевински објекти	30.000	30.000	30.000
<b>Укупно за Пројекат 4009</b>		<b>30.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
511	Зграде и грађевински објекти	30.000	30.000	30.000
<b>Укупно за Пројекат 4010</b>		<b>30.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
511	Зграде и грађевински објекти	76.000	76.000	76.000
<b>Укупно за Пројекат 4011</b>		<b>76.000</b>	<b>76.000</b>	<b>76.000</b>
551	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а		9.003	9.000
<b>Укупно за Пројекат 5002</b>		<b>0</b>	<b>9.003</b>	<b>9.000</b>



Кonto	Опис	Закон о буџету за 2018. годину	Решење о изменама и допунама о финансирању МО РС за 2018 год (Измена 4)	Извршење у 2018. години
425	Текуће оправке и одржавање	125.913	125.913	125.258
426	Материјал	415.000	415.000	403.830
<b>Укупно за Пројекат 5004</b>		<b>540.913</b>	<b>540.913</b>	<b>529.088</b>
<b>Укупно функција 210 - Војна одбрана</b>		<b>67.129.039</b>	<b>84.576.477</b>	<b>83.747.484</b>
421	Стални трошкови	5.000	1.000	373
422	Трошкови путовања	51.000	51.000	50.786
423	Услуге по уговору	100	100	100
425	Текуће оправке и одржавање	6.000	6.000	5.118
426	Материјал	10.000	10.000	9.824
<b>Укупно за Пројекат 4</b>		<b>72.100</b>	<b>68.100</b>	<b>66.201</b>
<b>Укупно функција 220 - Цивилна одбрана</b>		<b>72.100</b>	<b>68.100</b>	<b>66.201</b>
<b>Збирно функције 210 и 220</b>		<b>67.201.139</b>	<b>84.644.577</b>	<b>83.813.685</b>

Измене и допуне Финансијског плана за 2018. годину извршене су у складу са захтевима за промену апропријација које је Министарство одбране упутило Министарству финансија.

У току 2018. године коришћена су средства из текуће буџетске резерве и вршена преусмеравања апропријација на ревидираним контима.

Табела број 2. Преглед промена апропријација у току године

У хиљадама динара

Акт			Износ	Опис	Програм/ Програмска активност
Назив	Број	Датум			
0	1	2	3	4	5
Решење о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету РС за 2018. год.	03 Број: 401-00-240/2018	16.1.2018.	30.000	Умањење апропријације 485- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1703-0001
			30.000	Увећање апропријације 413 - Накнаде у натури	1703-0001
Решење о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету РС за 2018. год.	03 Број: 401-00-3092/2018	11.09.2018.	2.000	Умањење апропријације 426 - Материјал	1703-0002
			2.000	Увећање апропријације 425 - Текуће поправке и одржавање	1703-0002
Решење о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету РС за 2018. год.	03 Број: 401-00-3466/2018	03.10.2018	28.125	Умањење апропријације 426 - Материјал	1703-0002
			28.125	Увећање апропријације 425 - Текуће поправке и одржавање	1703-0001
Решење о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету РС за 2018. год.	03 Број: 401-00-3434/2018	09.10.2018	29.484	Умањење апропријације 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	1703-0001
			4.500	Умањење апропријације 412 - Социјални доприноси на терет послодавца	1703-0001
			33.984	Увећање апропријације 414 - Социјална давања запосленима	1703-0003
Решење о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету РС за 2018. год.	03 Број: 401-00-3884/2018	26.10.2018	700	Умањење апропријације 413 - Накнаде у натури	1703-0002
			900	Умањење апропријације 421 - Стални трошкови	1703-0002
			400	Умањење апропријације 422 - Трошкови путовања	1703-0002
			50.000	Умањење апропријације 424 - Специјализоване услуге	1703-0002



Акт			Износ	Опис	Програм/ Програмска активност
Назив	Број	Датум			
			10.000	Увећање апропријације 416 -Награде запосленима и остали посебни расходи	1703-0001
			42.000	Увећање апропријације 414 - Социјална давања запосленима	1703-0003
Решење о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету РС за 2018. год.	03 Број: 401-00-4028/2018	01.11.2018	52.670	Умањење апропријације 424 - Специјализоване услуге	1703-0002
			35.000	Увећање апропријације 416 -Награде запосленима и остали посебни расходи	1703-0001
			17.670	Увећање апропријације 472 - Накнаде за социјалну заштиту	1703-0001
Решење о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету РС за 2018. год.	03 Број: 401-00-4173/2018	07.11.2018	585.000	Умањење апропријације 512- Машине и опрема	1703-0001
			585.000	Увећање апропријације 421 - Стални трошкови	1703-0001
Решење о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету РС за 2018. г	03 Број: 401-00-4309/2018	22.11.2018	22.000	Умањење апропријације 512- Машине и опрема	1703-0001
			22.000	Увећање апропријације 425 - Текуће поправке и одржавање	1703-0001
Решење о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету РС за 2018. годину	03 Број: 401-00-4581/2018	05.12.2018	33.334	Умањење апропријације 423 - Услуге по уговору	1703-0001
			22.890	Умањење апропријације 424 - Специјализоване услуге	1703-0001
			530	Умањење апропријације 462 - Дотације међународним организацијама	1703-0001
			900	Умањење апропријације 482 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	1703-0001
			250	Умањење апропријације 511 - Зграде и грађевински објекти	1703-0001
			8.600	Умањење апропријације 512 - Машине и опрема	1703-0001
			2.500	Увећање апропријације 421 - Стални трошкови	1703-0001
			66.004	Увећање апропријације 426 - Материјал	1703-0001

### Родно одговорно буџетирање

Законом о буџетском систему прописано је:

- у члану 2. став 1. тачка 58в) да родно одговорно буџетирање представља увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, што подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности;

- у члану 4. став 1. тачка 4) између осталог да буџетски систем треба да оствари алокацијску ефикасност која подразумева распоређивање средстава буџета са циљем унапређења родне равноправности и

- у члану 31. став 1. тачка 1) подтачка (2) да директни корисници средстава буџета Републике Србије на основу инструкције из подтачке (1) достављају Министарству финансија предлоге за утврђивање приоритетних области финансирања за буџетску и наредне две године, као и годишњи извештај о учинку програма за претходну годину до 15. марта текуће године.

Планом увођења родно одговорног буџетирања у поступку примене и доношења буџета Републике Србије за 2019. годину, број: 401-00-01127/2018-03 од 28.03.2018. године, који је донео министар финансија, предвиђено је да у поступку припреме и доношења буџета за 2019. годину буџетски корисници треба да ураде родну анализу расхода и издатака за 2018. годину, и на основу анализе формулишу своје родно одговорне циљеве и индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и



мушкараца/девојчица и дечака, а сви индикатори који се односе на лица морају бити разврстани по полу.

У изради предлога финансијског плана за 2019. годину, током постављања циљева и припреме програма, односно програмских активности, корисници буџетских средстава треба да користе релевантне националне стратегије и родно сензитивне податке и анализе, као што је Национална стратегија за родну равноправност за период од 2016. до 2020. године са пратећим Акционим планом.

У циљу спровођења плана увођења родно одговорног буџетирања Министарство је сачинило Годишњи извештај о учинку за 2018. годину.

Табела број 3. Преглед спровођења плана родно одговорног буџетирања

Програм	Програмска активност / пројекат	Циљ програмске активности	Назив индикатора	Јед. мере	Базна вредност	Циљана вредност у 2018.	Остварена вредност у 2018.
1	2	3	4	5	6	7	8
1703 – Операције и функционисање МО и ВС	0001 – Функционисање МО и ВС	Унапређење улога жена у Министарству одбране и Војсци Србије	Заступљеност жена у МО и ВС	%	19,7	20	21,08
			Учешће жена на руководећим/командним позицијама у МО и ВС	%	8,05	8,50	8,25
	0002- Мултинационалне операције	Војска Србије активно учествује у изградњи и очувању мира у региону и свету	Учешће припадника МО и ВС женског пола у мировним операцијама	%	13	13	13

Одступање остварене вредности од циљане вредности индикатора Учешће жена на руководећим/командним позицијама у МО и ВС последица је организацијско – формацијске промене и непланираног одлива кадра.

Министарство је такође сачинило Инструкцију са смерницама за увођење родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета одбране за 2020. годину; Предлог финансијског плана Министарства одбране Републике Србије за 2019. годину са пројекцијом расхода за 2020. и 2021. годину и Предлог приоритетних области финансирања Министарства одбране Републике Србије за период од 2020. до 2022. године.

### 3.1. Извештај о извршењу буџета- Образац 5

Министарство је сачинило извештаје о извршењу буџета за 2018. годину, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, на прописаном обрасцу.

Министарство је сачинило 11 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, за сваку програмску активност појединачно.

#### 3.1.1. Текући приходи - класа 700000

Укупни текући приходи исказани су у износу од 81.289.165 хиљада динара (у 2017. години 58.481.421 хиљаду динара), од чега су приходи из буџета Републике исказани у износу од 81.095.966 хиљада динара (99,76%), приходи из донација у износу од 13.959 хиљада динара (0,02%) и приходи из осталих извора 179.240 хиљада динара (0,22%).

Табела број 4. Упоредни преглед остварених текућих прихода



У хиљадама динара

Економска класификација	Назив конта	Промет 2018	Промет 2017	Кретање 2018/2017
1	2	3	4	5
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>81.289.165</b>	<b>58.481.421</b>	<b>22.807.744</b>
<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>47</b>	<b>1.232</b>	<b>(1.185)</b>
<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА</b>	<b>47</b>	<b>1.232</b>	<b>(1.185)</b>
732100	Текуће донације од међународних организација	47	1.232	(1.185)
<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	<b>193.152</b>	<b>423.744</b>	<b>(230.592)</b>
<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>	<b>179.240</b>	<b>372.773</b>	<b>(193.533)</b>
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	179.240	372.773	(193.533)
<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА</b>	<b>13.912</b>	<b>50.971</b>	<b>(37.059)</b>
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	13.912	50.971	(37.059)
<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>81.095.966</b>	<b>58.056.445</b>	<b>23.039.521</b>
<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>81.095.966</b>	<b>58.056.445</b>	<b>23.039.521</b>
<b>791100</b>	Приходи из буџета	81.095.966	58.056.445	23.039.521

### 3.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери - контно 730000

Донације, помоћи и трансфера исказани су у износу од 47 хиљада динара за програмску активност 1703-0001 Функционисање МО и ВС и односе се на Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике.

Донација је обезбеђена на основу Споразума о донацији између Организације за европску безбедност и сарадњу (ОЕБС) и Министарства одбране Републике Србије, а за подршку наставку курса о питањима безбедности и одбране за парламентарце у оквиру пројекта 2400649 који је закључен 17.01.2017. године. Споразумом је дефинисано да ОЕБС обезбеђује донацију у максималном износу од 1.541 хиљаде динара.

У 2017. години по овом основу уплаћена су средства у износу од 1.233 хиљаде динара.

### 3.1.1.2. Други приходи - конто 740000

Други приходи исказани су у износу од 193.152 хиљаде динара за програмску активност 1703-0001 Функционисање МО и ВС, Функција „210“.

Самосталним чланом 47[s3] Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, ставом 4. прописано је да приходи које остваре организационе јединице Министарства одбране и Војске Србије, које се баве делатношћу истраживања, едукације, развоја, модернизације, ремонта, производње и промета, испитивања, контроле квалитета и кодификације наоружања и војне опреме, као и методолошком делатношћу, задржавају карактер сопствених прихода, с тим што у 2013. години представљају општи приход буџета.

#### 3.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга исказани су у износу од 179.240 хиљада динара.

#### Приходи од давања у закуп непокретности чији је корисник Министарство одбране

Приходи од давања у закуп непокретности чији је корисник Министарство одбране исказани су у износу од 665.041 хиљаде динара.

У односу на укупно остварене приходе износ од:

- 442.780 хиљада динара (66,48%) уплатила је Контрола летења Републике Србије и Црне Горе Сматса доо, Београд на основу Закључка Владе о давању у закуп, непосредном погодбом, непокретности у јавној својини Републике Србије, корисника Министарства



одбране и Уговора о закупу непокретности који је закључен између Републике Србије – Републичке дирекције за имовину Републике Србије и Контроле летења.

- 18.468 хиљада динара (2,78%) уплатило је предузеће „Лукоил Србија“ ад, Београд;

- 1.297 хиљада динара (0,19%) уплатио је купац „Delhaize Serbia“ доо, Нови Београд на основу уговора о закупу пословног простора, који је у име Министарства одбране закључио Војнограђевински центар;

- 4.478 хиљада динара (0,67%) уплатио је купац „Пекабета“ а.д., Београд на основу уговора о закупу пословног простора, који је оји је у име Министарства одбране закључио Војнограђевински центар;

- 2.329 хиљада динара (0,35%) уплатио је купац „Фарманеа“, Београд на основу уговора о закупу пословног простора, који је у име Министарства одбране закључио Војнограђевински центар;

Приходи од давања у закуп непокретности уплаћени су на рачун 840-742128843-85, који се води код Управе за трезор. У складу са чланом чланом 47[s3] став 4. Закона о буџетском систему и чланом 15. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода, овај рачун се свакодневно празни, односно врши се уплата средстава у буџет Републике.

Министарство је на дан 31.12.2018. године у потпуности уплатило средства у буџет Републике и у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 ови приходи нису исказани.

#### **Приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга**

Приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга исказани су у износу од 3.513.448 хиљада динара. Министарство је ове приходе остварило на основу закључених уговора о купопродаји покретних ствари, рачуна, отпремница и уплате пазара од продавница.

Приход у износу од 2.563.939 хиљада динара (72,97 %) остварен је на основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину број 1498-4 од 30.01.2018. године и две измене и допуне Уговора, који су закључени између Војно медицинске академије и Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијала за град Београд.

Приходи Војске Србије од споредне продаје добара и услуга уплаћени су на рачун 840-19540845-28 - Остали приходи, који се води код Управе за трезор. У складу са чланом 47[s3] став 4. Закона о буџетском систему и чланом 15. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода, овај рачун се свакодневно празни, односно врши се уплата средстава у буџет Републике.

Министарство је на дан 31.12.2018. године у потпуности уплатило средства у буџет Републике и у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 ови приходи нису исказани.

#### **Приходи Војске Србије од специфичне делатности**

Приходи Војске Србије од специфичне делатности исказани су у износу од 179.240 хиљада динара.

Приходи су остварени на основу испостављених рачуна за извршене услуге, записника о извршеној услузи, отпремница и остале документације, у складу са закљученим уговорима и датим понудама. У односу на укупно остварене приходе по овом основу, купац „Vlatacom Institut“ доо, Београд уплатио је средства у износу од 40.054 хиљаде динара (22,33%); „Југоимпорт СДПР“, Београд, износ од 51.777 хиљада динара (28,89%); Министарство просвете (за реализацију пројекта), износ од 14.670 хиљада динара (8,18%); „Прва искра-наменска производња“ а.д., Барич, износ од 10.482 хиљаде динара (5,85%); Крушик Ваљево износ од 6.217 хиљада динара (3,47%); Слобода Чачак износ од 3.997 хиљада динара (2,23%); Нафтагас Транспорт износ од 3.747 хиљада динара (2,09) на уплату и „Едепро“ доо, Београд



износ од 3.093 хиљаде динара (1,73%). Уплате осталих купаца исказане су у износу од 25.824 хиљаде динара (14,41%).

Приходи су уплаћени на рачун 840-742313843-22 - Приходи Војске Србије од специфичних делатности, који се води код Управе за треузор. Средства са овог рачуна свакодневно се преносе на рачун извршења буџета 840-1620-21, односно евиденциони рачун 610400402 - Приходи Војске Србије од специфичне делатности. Министарство је наведене приходе исказало у Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

### 3.1.1.2.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000

Приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица исказани су у износу од 13.912 хиљада динара и у целости су евидентирани на конту Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике.

Приход је остварен уплатом новчаних средства у складу са Уговором о донацији број 7621-10/1 од 08.01-2018. године који је закључен са Јавним предузећем „Југоимпорт – СДПР“, Београд.

Приходи су уплаћени на рачун 840-29550845-64 – Донације у корист нивоа Републике Србије, који се води код Управе за треузор. Средства са овог рачуна преносе се на рачун извршења буџета 840-1620-21, односно евиденциони рачун 610400801 - Донације од невладиних организација. Министарство је наведене приходе исказало у Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

### 3.1.1.2.3. Мешовити и неодређени приходи - конто 745000

Мешовити и неодређени приходи исказани су у износу од 842.236 хиљада динара и у целости су евидентирани на конту Остали приходи буџета Републике.

Односе се на средства уплаћена по пресуди Апелационог суда у Београду ПЖ.2990/17 од 01.03.2018. године у износу од 396.785 хиљада динара (47,11%), повраћај средстава које је Министарство исплатило по разним основама у ранијим годинама: надокнада Уједињених нација за ангажовање људства у МНОП – мировним мисијама у износу од 258.507 хиљада динара (30,69 %); накнада трошкова школовања лица која нису извршила уговорену обавезу (прекинуто школовање или служба у Војсци Републике Србије) у износу од 68.941 хиљада динара (8,19% ) и друго.

Мешовити и неодређени приходи уплаћени су на рачун извршења буџета и нису исказани у Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

### 3.1.1.3. Приходи из буџета - конто 790000

Приходи из буџета исказани су у укупном износу од 81.095.966 хиљада.

Табела број 5. Преглед остварених прихода из буџета

У хиљадама динара

Опис	Износ
1	2
Плате, додаци и накнаде запослених	22.435.590
Социјални доприноси на терет послодавца	5.920.897
Накнаде у натури	138.242
Социјална давања запосленима	241.669
Накнада трошкова за запослене	4.676.088
Награде запосленима и остали посебни расходи	207.068
Стални трошкови	4.038.147
Трошкови путовања	1.234.891





Услуге по уговору	960.207
Специјализоване услуге	2.804.738
Текуће поправке и одржавање	2.544.316
Материјал	5.601.788
Дотације међународним организацијама	5.071
Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	431.692
Накнаде за социјалну заштиту из буџета	279.626
Дотације невладиним организацијама	4.481
Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	9.549
Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.383.877
Зграде и грађевински објекти	608.194
Машине и опрема	22.542.222
Нематеријална имовина	18.613
Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	9.000
<b>У к у п н о</b>	<b>81.095.966</b>

Приходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у износу од 1.284.149 хиљада динара и односе се на примања од продаје непокретности.

#### Примања од продаје непокретности Војске Србије

Примања од продаје непокретности Војске Србије исказана у износу од 618.171 хиљаду динара.

Примања од продаје непокретности остварена су кроз реализацију Мастер плана. Мастер план располагања непокретностима на територији Републике Србије чине војне непокретности које нису неопходне за функционисање Војске Србије и предвиђене су за отуђење закључцима Владе Републике Србије.

Табела број 6. Преглед остварених примања од продаје непокретности Војске Србије

У хиљадама динара

Ред Бр.	Купац	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Општина Бољевац	743	0,12
2.	Општина Кучево	3.763	0,61
3.	Град Кикинда	16.959	2,74
4.	Град Крушевац	1.156	0,19
5.	Град Пирот	15.589	2,52
6.	Град Смедерево	24.133	3,90
7.	Град Суботица	150.319	24,28
8.	Град Ужице	489	0,08
9.	Општина Кладово	998	0,16
10.	Град Вршац	2.900	0,47
11.	Општина Ковин	716	0,12
12.	Смедеревска Паланка	360	0,06
13.	Celanova Capital доо, Вршац	342.095	55,25
14.	CUTURA SZTRBOVAN PET	13.073	2,11
15.	Дејан Царевић, Београд	1.192	0,19
16.	Ординација из педијатрије Др Ракетић, Београд	6.087	0,98
17.	Боривој Матић, Нови Сад	2.757	0,45
18.	Општина Прокупље	1.065	0,17
19.	Топлички виногради Sales&Marketing доо, Београд	1.480	0,24
20.	Топлички виногради Sales&Marketing доо, Београд	27.118	4,38
21.	Остали	6.179	1,00
<b>У к у п н о</b>		<b>619.171</b>	<b>100,00</b>



### Примања од откупа станова и гаража које користи Министарство одбране

Примања од откупа станова и гаража које користи Министарство одбране исказана су у износу од 665.978 хиљада динара. Примања су остварена продајом и откупом станова на основу закључених уговора са Министарством. Уплата купопродајне цене извршена је од стране купца, уплатом средстава Министарству преко Српске банке, Београд. Пренос средстава се врши месечно, до 05.-тог у месецу на рачун 840-19540845-28, који се празни уплатом на рачун 840-811126843-11, а исти на извршење буџета у систему ИСИБА региструје на евиденционом рачуну 610400901.

Примања од продаје нефинансијске имовине су правилно исказана и евидентирана.

### 3.1.3. Текући расходи - конто 400000

Текући расходи су исказани у износу од 59.584.671 хиљада динара, од чега из буџета Републике Србије износ од 57.917.936 хиљада динара, из донација и помоћи ЕУ износ од 16.989 хиљада динара и осталих извора износ од 1.649.746 хиљада динара.

#### 3.1.3.1. Расходи за запослене - конто 410000

Расходи за запослене исказани су у износу од 37.628.004 хиљаде динара (у 2017. години 34.299.377 хиљада динара).

Графикон број 1. Структура извршених расхода за запослене



#### 3.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 411 - Плате, додаци и накнаде запослених опредељена су средства у укупном износу од 25.847.646 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 26.501.455 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 285.756 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0003 - Администрација и управљање износ од 26.215.699 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 26.442.664 хиљада динара, односно 99,78% планираних средстава. Расходи су извршени из буџета Републике у износу од 26.435.590 хиљада динара и из осталих извора у износу од 7.074 хиљаде динара.

У односу на укупно извршене расходе за ове намене, расходи за плате по основу цене рада извршени су у износу од 20.354.621 хиљаду динара (76,98%), накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 2.858.584 хиљаде динара (10,81%), додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 1.702.895



хиљада динара (6,44%), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 789.790 хиљада динара (2,99%) и остало у износу од 736.744 хиљаде динара (2,78%).

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада вршио је Рачуноводствени центар организациона јединица Министарства, на основу достављених података о оствареним часовима рада запослених на месечном нивоу (оверу података врши наредбодавац, односно старешина корисника средстава), коефицијената за обрачун и исплату плата који су утврђени Решењима Министарства, односно организационих јединица у којој је запослени распоређен (за професионалне припаднике Војске Србије и цивлина лица) и државне службенике и намештенике и Решењима Административне комисије Владе (за постављена лица и државне службенике на положају) и применом прописане основице за обрачун и исплату плата.

Извршен је увид у месечне рекапитулације - обрачуна - коначне обрачуна плата исплаћених у 2018. години (дванаест рекапитулација за обрачунаски период децембар 2017 - новембар 2018. године) и оне су упоређене са извршеним исплатама и књижењима у књиговодственој евиденцији. Подаци из рекапитулација обрачуна плата, извршене исплате и спроведена књижења плата, додатака и накнада запослених (зарада) усаглашени су са подацима исказаним у Извештају о извршењу буџета.

Плате, додаци и накнаде запосленима у Министарству обрачунате су на основу коефицијента (основног и додатног) и минулог рада утврђеног решењем за сваког запосленог и на основу на основу евиденција о оствареним часовима рада која се исказује у радној листи.

У 2018. години за обрачун и исплату плата запослених у Министарству одбране примењивала се основица:

- за постављена лица у нето износу од 2.835,44 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање утврђена Закључком Владе 05 Број: 121-13040/2017 од 28.12.2017. године;
- за професионалне припаднике Војске Србије у бруто износу од 39.755,55 динара (нето 27.868,64 динара) утврђена Закључком Владе 05 Број: 121-13038/2017 од 28.12.2017. године;
- за државне службенике и намештенике у нето износу од 19.751,99 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање утврђена одредбом члана 9. став 1. алинеја друга Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину.

Коефицијенти за обрачун плата, утврђени су:

- Правилником о платама професионалних припадника Војске Србије<sup>14</sup> за професионалне припаднике Војске Србије (професионална војна лица и цивилна лица на служби у ВС).
- Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>15</sup> за постављена лица у Министарству;
- Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>16</sup> за државне службенике (положај и извршилачко радно место) и намештенике.

Расходи извршени из осталих извора у износу од 7.074 хиљаде динара односе се на увећање основне плате за 151 запослених на служби у Војнотехничком институту за месец октобар и новембар 2018. године, по основу вредновања постигнутих резултата у научноистраживачком раду, односно задацима истраживања, развоја и испитивања

<sup>14</sup> „Службени војни лист“, бр. 10/17 - пречишћен текст, 13/17, 37/17, 07/18 и 30/18

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/08 - пречишћен текст и 2/12

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14 и 95/18



наоружања и војне опреме. Права по овом основу запослени су остварили на основу појединачних решења о признавању права.

У прилогу документације о извршеним исплатама по основу увећања плата, налазе се поред наведених решења о признавању права, наредбе за исплату, табеларни приказ запослених са износом увећања плате (процент увећања) по свим мерилима и критеријумима за вредновање постигнутих резултата и контролне листе.

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 412 - Социјални доприноси на терет послодавца одређена су средства у укупном износу од 5.760.063 хиљаде динара, а одобрена су у укупном износу од 5.930.270 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 47.185 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0003 - Администрација и управљање износ од 5.883.085 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 5.922.275 хиљада динара, односно 99,87% планираних средстава. Расходи су извршени из буџета Републике у износу од 5.920.898 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.377 хиљада динара.

Табела број 7. Преглед извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца по програмским активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	28.481	0,48%
		0003			3.152.164	53,23%
1703	210	0001	412113	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање - за радни стаж који се рачуна са увећаним доприносом	111	0,00%
		0003			1.180.355	19,93%
<b>Укупно за 412100</b>					<b>4.361.111</b>	<b>73,64%</b>
1703	210	0001	412211	Допринос за здравствено осигурање	12.263	0,21%
		0003			1.350.453	22,80%
<b>Укупно за 412200</b>					<b>1.362.716</b>	<b>23,01%</b>
1703	210	0001	412311	Допринос за незапосленост	1.744	0,03%
		0003			196.704	3,32%
<b>Укупно за 412300</b>					<b>198.448</b>	<b>3,35%</b>
<b>Укупно за Социјалне доприносе на терет послодавца</b>					<b>5.922.275</b>	<b>100,00%</b>

Запосленима су обрачунати:

- доприноси за пензијско и инвалидско осигурање по утврђеној стопи од 12% (на терет Министарства) и по утврђеној стопи од 14% (на терет запосленог);
- доприноси за здравствено осигурање по утврђеној стопи од по 5,15% (на терет Министарства и на терет запосленог);
- доприноси за незапосленост по утврђеној стопи од по 0,75% (на терет Министарства и на терет запосленог) и
- доприноси за пензијско и инвалидско осигурање - за радни стаж који се рачуна са увећаним доприносом по утврђеној стопи од 3,70%; 5,50%; 7,30% и 11% (на терет Министарства)

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су правилно исказани и евидентирани.



### 3.1.3.1.3. Накнаде у натури - конто 413000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 413 - Накнаде у натури одређена су средства у укупном износу од 11.466 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 150.766 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 144.000 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 6.766 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 138.242 хиљаде динара, односно 91,69% планираних средстава.

Табела број 8. Преглед накнаде у натури по програмима, функцијама и програмским активностима

У хиљадама динара						
Програм /	Функција /	Пројекат	Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	413141	Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти	73.942	53,49%
		0002			5.861	4,24%
1703	210	0001	413142	Поклони за децу запослених	58.439	42,27%
<b>Укупно за Социјалне доприносе на терет послодавца</b>					<b>138.242</b>	<b>100,00%</b>

#### Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти

Министарство је исказало расходе за одмаралишта, спортске и рекреационе објекти у укупном износу од 79.803 хиљаде динара.

Расходи у износу од 73.942 хиљаде динара извршени су за трошкове боравка у објектима Министарства одбране и Војске Србије 599 награђених професионалних припадника Војске Србије за постигнуте резултате у раду, на основу Наредби Министра о награди у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о признањима и неновчаним наградама<sup>17</sup>.

Исплата је извршена на основу одлука о плаћању услуга војним установама по испостаљеним предрачунима и наредби за исплату.

Министарство је авансно уплатило Војној установи „Тара“ износ од 73.800 хиљада динара, од чега:

- по предрачуну бр. (05) 00014-0 од 18.06.2018. године износ од 7.200 хиљада динара;
- по предрачуну бр. (05) 00019-1 од 14.11.2018. године износ од 11.600 хиљада динара и
- по предрачуну бр. (05) 00021-3 од 25.12.2018. године износ од 55.000 хиљада динара.

У 2018. години, оправдан је део аванса у износу од 1.700 хиљада динара, по предрачуну бр. (05) 00014-0 од 18.06.2018. године.

Расходи у износу од 5.861 хиљаду динара извршени су за 285 запослених на основу донетих појединачних решења о признавању права у складу са чланом 25. став 1. тачка 6. Закона о употреби Војске Србије и других снага одбране у мултинационалним операцијама ван граница Републике Србије.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

#### Поклони за децу запослених

Расходи на име поклона за децу запослених исказани су у износу од 58.439 хиљада динара.

Исплата је извршена за 16.397 запослених на основу решења о признавању права на поклон за Нову годину – новчану честитку за 2019. годину за дете млађе од 15 година у

<sup>17</sup> „Службени војни лист“, број 13/17



вредности до неопорезивог износа, односно у износу од 2 хиљаде динара у складу са чланом 46. став 1. Посебног колективног уговора за државне органе<sup>18</sup>.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

#### 3.1.3.1.4. Социјална давања запосленима - конто 414000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 414 - Социјална давања запосленима за Програмску активност/Пројекат 0003 - Администрација и управљање одређена су средства у износу од 148.350 хиљада динара, а одобрена су у износу од 247.019 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 241.668 хиљада динара, односно 97,83% планираних средстава.

##### 3.1.3.1.4.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - конто 414100

Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова исказане су у износу од 14.568 хиљада динара.

Табела број 9. Преглед исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова

*У хиљадама динара*

Програм / Функција / Пројекат	Конто			Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0003	414111	Породиљско боловање	13.285	91,19%
1703	210	0003	414121	Боловање преко 30 дана	837	5,75%
1703	210	0003	414131	Инвалидност рада другог степена	446	3,06%
<b>У к у п н о</b>					<b>14.568</b>	<b>100,00%</b>

#### Породиљско боловање

Министарство је у 2018. години исплатило накнаде за породилско боловање у износу од 95.464 хиљаде динара. На име рефундације за исплаћене накнаде, Министарство је у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године, од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања примило средства у укупном износу од 82.179 хиљада динара, тако да исказани расходи износе 13.285 хиљада динара. Расходи се односе на извршене исплате накнаде плата за време породилског боловања за месец октобар и новембар 2018. године.

Расходи за породилско боловање су правилно исказани и евидентирани.

#### Боловање преко 30 дана

Министарство је за накнаде за боловање преко 30 дана исплатило 95.141 хиљаду динара. На име рефундације за исплаћене накнаде, у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године, Министарство је од Републичког фонда за здравствено осигурање примило средства у укупном износу од 94.304 хиљаде динара, тако да исказани расходи износе 837 хиљада динара.

Расходи за боловање преко 30 дана су правилно исказани и евидентирани.

#### Инвалидност рада другог степена

Министарство је за инвалидност рада другог степена исплатило 3.772 хиљаде динара. На име рефундације за исплаћене накнаде, у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године, Министарство је од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 25/15, 50/15, 20/18 и 34/18



примило средства у укупном износу од 3.326 хиљада динара, тако да исказани расходи износе 446 хиљада динара.

Расходи за инвалидност рада другог степена су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.1.4.2. Отпремнине и помоћи - конто 414300

Расходи на име отпремнина и помоћи исказани су у износу од 227.100 хиљаде динара.

Табела број 10. Преглед отпремнина и помоћи

У хиљадама динара

Ред. бр	Опис	Број лица	Нето	Порез	Бруто
0	1	2	3	4	5
1.	Војни службеници и намештеници	264	37.185	231	37.416
2.	Државни службеници и намештеници	3	541	25	566
3.	Професионална војна лица	318	160.568	28.550	189.118
<b>У к у п н о</b>		<b>585</b>	<b>198.294</b>	<b>28.806</b>	<b>227.100</b>

Исплата је извршена на основу решења о утврђивању, односно признавању права у складу са чланом 88. Закона о Војсци Србије<sup>19</sup> и чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>20</sup>.

Министарство је исплатио уклађени динарски неопорезиви износ из члана 9. став 1. тачка 9) Закона о порезу на доходак грађана.

Расходи на име отпремнина и помоћи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.1.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 415 - Накнаде трошкова за запослене одређена су средства у укупном износу од 4.573.817 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 4.679.817 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 45.000 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0003 - Администрација и управљање износ од 4.634.817 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 4.676.087 хиљада динара, односно 99,92% планираних средстава.

Табела број 11. Преглед накнада трошкова за запослене по програмским активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0003	415111	Накнаде трошкова за одвојен живот од породице	38.771	0,83%
1703	210	0003	415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	1.737.957	37,17%
1703	210	0003	415114	Накнаде за селидбене трошкове запослених	19.966	0,43%
1703	210	0001	415119	Остале накнаде трошкова запослених	43.970	0,94%
		0003			2.835.423	60,64%
<b>Укупно за Накнаде трошкова за запослене</b>					<b>4.676.087</b>	<b>100,00%</b>

### Накнаде трошкова за одвојен живот од породице

Расходи на име накнаде за одвојен живот од породице исказани су у износу од 38.771 хиљада динара.

Накнада трошкова је исплаћена професионалним војним лицима и цивилним лицима на основу решења о признавању права на накнаду трошкова због одвојеног живота од породице у складу са чланом 15. Правилника о накнади путних и других трошкова и других примања у

<sup>19</sup>„Службени гласник РС“, бр. 116/07, 88/09, 101/10 - др.закон, 10/15, 88/15 - одлука УС и 36/18

<sup>20</sup>„Службени гласник РС“, бр. 86/07, 93/07, 98/07 и 84/14



Војсци Србије<sup>21</sup>, као и Решењем Министарства одбране о утврђивању вредности бода за обрачунавање накнаде трошкова због одвојеног живота од породице број: 7415-19 од 12.11.2015. године.

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

У прилогу документације о извршеним исплатама налазе се поред наведених решења о признавању права, захтев запосленог за остваривање права, наредба за исплату, пореска пријава и друга документација којим се доказује основаност подношења захтева (уговор о закупу стана, потврде и др.)

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

#### **Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла**

Расходи на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исказани су у износу од 1.737.957 хиљада динара.

Накнада трошкова превоза исплаћена је професионалним лицима, и цивилним лицима на основу права утврђеног Правилником о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије, а за државне службенике и намештенике на основу Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Исплате су умањиване за износ који се односи на обрачун превоза за дане када су запослени одсуствовали са посла, на основу података које организационе јединице достављају Рачуноводственом центру.

Министарство је извршило обрачун пореза и сачинило пореске пријаве.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

#### **Накнаде за селидбене трошкове запослених**

Расходи за накнаде за селидбене трошкове запослених исказани су у износу од 19.966 хиљада динара.

Накнада трошкова је исплаћена запосленима на основу решења о признавању права у складу са Правилником о накнади путних и других трошкова и других примања у Војсци Србије<sup>22</sup> и Правилником о накнади трошкова у вези са вршењем службе у иностранству<sup>23</sup>.

Министарство је извршило обрачун пореза и сачинило пореске пријаве.

У прилогу документације о извршеним исплатама налазе се поред наведених решења о признавању права, захтев запосленог за остваривање права, наредбе о премештају, наредбе о постављењу, извештај о пријему дужности, рачуни превозника, потврда о пребивалишту за подносиоца захтева и чланове заједничког домаћинства).

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

#### **Остале накнаде трошкова запослених**

Расходи за остале накнаде трошкова запослених исказани су у износу од 2.879.393 хиљаде динара, од чега је износ од 2.835.423 хиљаде динара реализован у оквиру програмске активности 0003 - Администрација и управљање и износ од 43.970 хиљада динара реализован у оквиру програмске активности 0001 - Функционисање МО и ВС.

Расходи реализовани у оквиру програмске активности 0003 односе се на: накнаду дела трошкова закупа стана; накнаду трошкова у вези са решавањем стамбеног питања; накнаду за обављање дужности на територији на којој се служба врши под отежаним условима; накнаду за дежурство у војно здравственим установама; накнаду за ангажовање, и у оквиру програмске активности 0001 накнаду за набавке службене одеће.

<sup>21</sup> „Службени војни лист“ бр. 18/13, 32/15, 7/16 и 29/17

<sup>22</sup> „Службени војни лист“ бр. 18/13, 32/15, 7/16 и 29/17

<sup>23</sup> „Службени војни лист“ број 23/17





Накнада трошкова је исплаћена запосленима на основу решења о признавању права у складу са Правилником о накнади путних и других трошкова и других примања у Војсци Србије и Правилником о платама професионалних припадника Војске Србије<sup>24</sup>.

Министарство је извршило обрачун пореза и сачинило пореске пријаве.

У прилогу документације о извршеним исплатама налазе се поред наведених решења о признавању права, захтев запосленог за остваривање права и друга документација којом се доказује основаност за коришћење права, наредбе за исплату и контролне листе.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 416 - Награде запосленима и остали посебни расходи опредељена су средства у укупном износу од 170.100 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 215.100 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС.

Расходи за награде запосленима и остале посебне издатке износе 207.068 хиљада динара, односно 96,27% планираних средстава и у целости су извршени са економске класификације 416111 - Јубиларне награде.

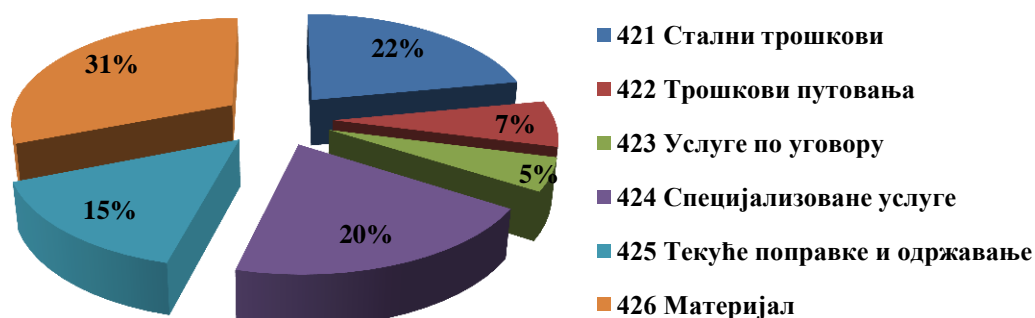
Исплата јубиларних награда извршена је за 2.390 запослених на основу решења о признавању права у складу са чланом 86. став 2. Закона о Војсци Србије<sup>25</sup> и чланом 51. Правилника о платама припадника Војске Србије<sup>26</sup>, у нето износу од 183.904 хиљаде динара. Обрачунат и исплаћен порез износи 23.164 хиљаде динара.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.2. Коришћење услуга и роба - конто 420000

Расходи за коришћење услуга и роба исказани су у износу од 18.157.073 хиљада динара.

Графикон број 2. Структура извршених расхода за коришћење услуга и роба



#### 3.1.3.2.1. Стални трошкови - конто 421000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 413 - Накнаде у натури опредељена су средства у укупном износу од 4.274.400 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 4.054.594 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 4.049.189 хиљада динара и Програмску

<sup>24</sup>„Службени војни лист“, бр. 10/17-пречишћен текст, 13/17, 37/17, 07/18 и 30/18

<sup>25</sup>„Службени гласник РС“, бр. 116/07,88/09, 101/10 - др.закон, 10/15, 88/15 - одлука УС и 36/18

<sup>26</sup>„Службени војни лист“, бр. 10/17-пречишћен текст, 13/17, 37/17, 07/18 и 30/18



активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 4.405 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0004 - Ванредне ситуације износ од једне хиљаде динара.

Извршени расходи за ове намене износе 4.051.475 хиљада динара, односно 99,92% планираних средстава.

Део пословног простора Министарство издаје у закуп, а део простора даје на коришћење („Сматса“ доо, Београд; „Бродокомерц“, Београд; Министарство унутрашњих послова), и по том основу рефундира трошкове енергетских и комуналних услуга. Такође, део средстава наплаћује од ЈКП "Инфостан", Београд на име испоручене топлотне енергије за котларницу "Дедиње".

### 3.1.3.2.1.1. Енергетске услуге - конто 421200

Расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 3.135.561 хиљаду динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС у износу од 3.135.188 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0004 - Ванредне ситуације износ од 373 хиљаде динара.

Табела број 12. Преглед извршених расхода за енергетске услуге по пројектним активностима  
У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	421211	Услуге за електричну енергију	1.076.279	34,32%
1703	220	0004			361	0,01%
1703	210	0001	421221	Природни гас	907.791	28,95%
1703	210	0001	421222	Угаљ	72.408	2,31%
1703	210	0001	421223	Дрво	34.008	1,08%
1703	220	0004			12	0,00%
1703	210	0001	421224	Лож-уље	849.575	27,09%
1703	210	0001	421225	Централно грејање	195.127	6,22%
Укупно за 421200					<b>3.135.561</b>	<b>100,00</b>

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани

### 3.1.3.2.1.2. Комуналне услуге - конто 421300

Расходи за комуналне услуге исказани су у укупном износу од 725.532 хиљаде динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС од чега износ од 722.995 хиљада динара из прихода и примања из Републике, износ од 30 хиљада динара из донација и помоћи и износ од 2.507 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 13. Преглед извршених расхода за комуналне услуге

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	421311	Услуге водовода и канализације	559.757	77,15%
1703	210	0001	421321	Дератизација	23	0,00%
1703	210	0001	421322	Димњачарске услуге	2.676	0,37%
1703	210	0001	421324	Одвоз отпада	122.665	16,91%
1703	210	0001	421325	Услуге чишћења	24.186	3,33%
1703	210	0001	421391	Допринос за коришћење градског земљишта и слично	120	0,02%
1703	210	0001	421392	Допринос за коришћење вода	16.105	2,22%
Укупно за 421300					<b>725.532</b>	<b>100,00%</b>

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.



Расходи су правилно исказани и евидентирани

### 3.1.3.2.1.3. Услуге комуникација - конто 421400

Расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 101.174 хиљаде динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 98.990 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 2.184 хиљаде динара.

Табела број 14. Преглед извршених расхода за услуге комуникација по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	421411	Телефон, телекс и телефакс	22.207	21,95 %
1703	210	0001	421412	Интернет и слично	10.207	10,09%
1703		0002			2.114	2,09%
1703	210	0001	421414	Услуге мобилног телефона	12.937	12,79%
1703		0002			63	0,06%
1703	210	0001	421419	Остале услуге комуникације	38.378	37,93%
1703	210	0001	421421	Пошта	10.992	10,86%
1703	210	0001	421422	Услуге доставе	4.228	4,18%
1703		0002			6	0,01%
1703	210	0001	421429	Остале ПТТ услуге	42	0,04%
<b>Укупно за 421400</b>					<b>101.174</b>	<b>100,00%</b>

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500

Трошкови осигурања исказани су у износу од 8.584 хиљаде динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 7.043 хиљаде динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 1.541 хиљаде динара.

Табела број 15. Преглед извршених расхода за трошкове осигурања по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	421511	Осигурање зграда	4.081	47,54%
1703	210	0001	421512	Осигурање возила	2.377	27,69%
1703	210	0001	421513	Осигурање опреме	195	2,27%
1703	210	0001	421519	Осигурање остале дугорочне имовине	253	2,95%
1703	210	0002	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	1.541	17,95%
1703	210	0001	421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	137	1,60%
<b>Укупно за 421500</b>					<b>8.584</b>	<b>100,00%</b>

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са полисама осигурања, закљученим уговорима и издатим наруџбеницама.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.



### 3.1.3.2.1.5. Закуп имовине и опреме - конто 421600

Трошкови закупа имовине и опреме исказани су у износу од 77.119 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 76.835 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 284 хиљаде динара.

Табела број 16. Преглед расхода за закуп имовине и опреме по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто	Назив	Износ	% Извршења		
1	2	3	4	5		
1736	210	0001	421611	Закуп стамбеног простора	70.422	91,32%
1737	210	0001	421619	Закуп осталог простора	2.751	3,57%
1738		0002			284	0,37%
1739	210	0001	421626	Закуп опреме за образовање, културу и спорт	2.196	2,85%
1740	210	0001	421627	Закуп опреме за војску	1.466	1,90%
<b>Укупно за 421600</b>					<b>77.119</b>	<b>100,00%</b>

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.2.2. Трошкови путовања - конто 422000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 422 - Трошкови путовања одређена су средства у укупном износу од 1.187.778 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 1.270.236 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 822.112 хиљаде динара; Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 79.124 хиљаде динара; Програмску активност/Пројекат 0003 - Администрација и управљање износ од 318.000 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0004 - Ванредне ситуације износ од 51.000 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 1.243.887 хиљада динара, односно 97,93% планираних средстава.

#### 3.1.3.2.2.1. Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100

Расходи исказани за трошкове службених путовања у земљи исказани су у износу од 991.198 хиљада динара, што чини 79,69% укупних трошкова за службена путовања.

Табела број 17. Преглед трошкова службених путовања у земљи  
по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто	Назив	Износ	% Извршења		
1	2	3	4	5		
1703	210	0001	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	16.351	1,65%
		0002			5	0,00%
1703	210	0001	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	41.614	4,20%
		0002			320	0,03%
1703	210	0001	422131	Трошкови смештаја на службеном путу	19.579	1,98%
		0002			39	0,00%
1703	210	0001	422191	Превоз у јавном саобраћају	16.281	1,64%
		0002			8	0,00%
1703	210	0001	422193	Превоз у граду по службеном послу	28	0,00%
1703	210	0001	422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	520.487	52,51%
		0002			10.930	1,10%
		0003			316.086	31,89%
1703	220	0004			49.470	4,99%
<b>Укупно за 422100</b>					<b>991.198</b>	<b>100,00%</b>



Увидом у путне налоге за службена путовања у земљи утврђено је да су запосленима који су упућивани на службени пут, у складу са налогом руководиоца, извршена надокнада трошкова на основу обрачуна путних трошкова уз који су достављени докази о постојању и висини трошкова (карта за превоз, рачун за преноћиште и доручак, рачуни за остале трошкове и др.).

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.2.2.2. Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200

Трошкови службених путовања у иностранству исказани су у укупном износу од 105.607 хиљада динара, што чини 8,49% укупних трошкова за службена путовања, и односе се на трошкове: дневница у износу од 15.421 хиљаде динара, превоза у износу од 57.813 хиљаде динара, смештаја у износу од 13.134 хиљаде динара и остале трошкове у износу од 19.239 хиљада динара.

Табела број 18. Преглед трошкова службених путовања у иностранство  
по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	14.604	13,83%
		0002			817	0,77%
1703	210	0001	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)	41.762	39,54%
		0002			16.051	15,20%
1703	210	0001	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	12.992	12,30%
		0002			142	0,13%
1703	210	0001	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	10.858	10,28%
		0002			8.381	7,94%
<b>Укупно за 422200</b>					<b>105.607</b>	<b>100,00%</b>

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.2.2.3. Трошкови путовања у оквиру редовног рада - конто 422300

Трошкови путовања у оквиру редовног рада исказани су у износу од 9.162 хиљаде динара, што чини 0,74% укупних трошкова за службена путовања и односе се на остале трошкове превоза у оквиру редовног рада за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.2.2.4. Остали трошкови транспорта - конто 422900

Остали трошкови транспорта исказани су у износу од 137.920 хиљада динара, што чини 11,09% укупних трошкова за службена путовања, и односе се на трошкове селидбе и превоза и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 97.987 хиљаде динара; Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 38.617 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0004- Ванредне ситуације износ од 1.316 хиљада динара.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.



### 3.1.3.2.3. Услуге по уговору - конто 423000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 423 - Услуге по уговору опредељена су средства у укупном износу од 1.088.351 хиљаде динара, а одобрена су у укупном износу од 1.052.727 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 1.049.635 хиљада динара; Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 2.992 хиљаде динара и Програмску активност/Пројекат 0004 - Ванредне ситуације износ од 100 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 982.202 хиљаде динара, односно 93,30% планираних средстава.

#### 3.1.3.2.3.1. Административне услуге - 423100

Административне услуге исказане су у укупном износу од 15.826 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС и то у износу од 1.420 хиљада динара за услуге превођења и у износу од 14.406 хиљада динара за остале административне услуге.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

#### 3.1.3.2.3.2. Компјутерске услуге - конто 423200

Расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 20.337 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС и то за услуге за израду софтвера у износу од 7.470 хиљада динара, услуге за одржавање софтвера износ од 847 хиљада динара, услуге одржавања рачунара у износу од 1.185 хиљада динара и Остале компјутерске услуге у износу од 10.835 хиљада динара.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

#### 3.1.3.2.3.3. Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у износу од 461.331 хиљаде динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 458.868 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.463 хиљаде динара.

Табела број 19. Преглед расхода за услуге образовања и усавршавања запослених по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројектна активност			Број конта	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	226.038	49,00%
		0002			294	0,06%
1703	210	0001	423321	Котизација за семинаре	9.716	2,11%
1703	210	0001	423322	Котизација за стручна саветовања	2.173	0,47%
1703	210	0001	423323	Котизација за учествовање на сајмовима	17	0,00%
1703	210	0001	423391	Издаци за стручне испите	681	0,15%
1703	210	0001	423399	Остали издаци за стручно образовање	220.650	47,83%
		0002			1.762	0,38%
<b>Укупно 423300</b>					<b>461.331</b>	<b>100,00%</b>



Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.2.3.4. Услуге информисања - 423400

Расходи за услуге информисања исказани су у износу од 24.958 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 23.937 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.021 хиљаде динара.

Табела број 20. Преглед расхода за услуге информисања по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројектна активност			Број конта	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	423411	Услуге штампања билтена	212	0,85%
1703	210	0001	423412	Услуге штампања часописа	7.566	30,31%
1703	210	0001	423413	Услуге штампања публикација	736	2,95%
1703	210	0001	423419	Остале услуге штампања	1.806	7,24%
1703	220	0004			100	0,40%
1703	210	0001	423421	Услуге информисања јавности	2.036	8,16%
1703	210	0001	423422	Односи са јавношћу	1.180	4,73%
1703	210	0001	423431	Услуге рекламе и пропаганде	2.290	9,18%
1703	210	0001	423432	Објављивање тендера и информативних огласа	5.990	24,00%
1703	210	0001	423439	Остале услуге рекламе и пропаганде	686	2,75%
1703	210	0001	423441	Медијске услуге радија и телевизије	749	3,00%
1703	210	0001	423449	Остале медијске услуге	1.461	5,85%
		0002			146	0,58%
Укупно 423400					24.958	100,00%

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.2.3.5. Стручне услуге - конто 423500

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 35.179 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС од чега се износ од 83 хиљада динара (0,24%) односи на услуге ревизије, износ од 107 хиљада динара (0,30%) за услуге правног заступања пред домаћим судовима, износ од 1.069 хиљада динара (3,04%) за остале финансијске услуге и износ од 33.920 хиљада динара за остале стручне услуге (96,42%).

Плаћања у износу од 2.708 хиљада динара извршена су на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Министарство је у 2018. години ангажовало 229 лица на основу 304 уговора (уговора о ауторском делу, уговора о делу и уговора о обављању привремених и повремених послова). За рад ангажованих лица исплаћена је накнада у нето износу од 20.583 хиљаде динара, односно бруто износу од 32.471 хиљаду динара.

Табела број 21. Преглед закључених уговора и извршених исплата за стручне услуге

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Опис	Број лица	Број уговора	Извор финансирања	Нето износ	Бруто износ
1	2	3	4	5	6	7
1.	Уговор о ауторском делу	27	30	01	104	141
		37	46	13	297	403
<b>Укупно</b>		<b>64</b>	<b>76</b>	<b>-</b>	<b>401</b>	<b>544</b>
2	Уговор о делу	13	19	01	2.077	3.488
		<b>13</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>2.077</b>	<b>3.488</b>



Ред. Бр.	Опис	Број лица	Број уговора	Извор финансирања	Нето износ	Бруто износ
1	2	3	4	5	6	7
3.	Уговор о обављању привремених и повремених послова	66	120	01	9.829	15.663
		42	43	04	4.625	7.207
		44	46	13	3.651	5.569
<b>Укупно</b>		<b>152</b>	<b>209</b>	<b>-</b>	<b>18.105</b>	<b>28.439</b>
4.	<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>229</b>	<b>304</b>	<b>-</b>	<b>20.583</b>	<b>32.471</b>

Плаћања су извршена у складу са закљученим уговорима и извештајима о извршеном послу.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.2.3.6. Услуге за домаћинство и угоститељство - конто 423600

Расходи услуге за домаћинство и угоститељство исказани су у износу од 22.558 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС и односе се на хемијско чишћење у износу од 249 хиљада динара и угоститељске услуге у износу од 22.309 хиљада динара .

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.2.3.7. Репрезентација - конто 423700

Расходи за репрезентацију исказани су у износу од 78.235 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 74.886 хиљада динара, износ од 1.528 хиљада динара из донација и помоћи и из осталих извора у износу од 1.821 хиљаде динара.

Табела број 22. Преглед расхода за репрезентацију по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројектна активност	Број конта	Назив	Износ	% Извршења		
1	2	3	4	5		
1703	210	0001	423711	Репрезентација	72.297	92,41%
		0002		496	0,63%	
1703	210	0001	423712	Поклони	5.442	6,96%
<b>Укупно за 423700</b>			<b>78.235</b>	<b>100,00%</b>		

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.2.3.8. Остале опште услуге - конто 423900

Расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 323.778 хиљада динара у целости са економске класификације 423911 - Остале опште услуге и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 323.221 хиљаде динара, износ од 359 хиљада динара из донација и помоћи и из осталих извора у износу од 198 хиљада динара.

Плаћања у износу од 145.254 хиљаде динара извршена су на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима и издатим наруџбеницама.

Министарство је у 2018. години укупно ангажовало 453 лица на основу 1.211 уговора (уговора о делу и уговора о обављању привремених и повремених послова). За рад ангажованих лица исплаћена је накнада у нето износу од 105.794 хиљаде динара, односно бруто износу од 178.524 хиљаде динара.





Табела број 23. Преглед закључених уговора и извршених исплата за опште услуге

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Опис	Број лица	Број уговора	Извор финансирања	Нето износ	Бруто износ
1	2	3	4	5	6	7
1.	Уговор о делу	1	1	1	72	114
		2	2	6	28	44
		12	12	15	128	203
	<b>Укупно</b>	<b>15</b>	<b>15</b>		<b>228</b>	<b>361</b>
2.	Уговор о обављању привремених и повремених послова	435	1.193	1	105.466	177.994
		3	3	4	100	169
			<b>Укупно</b>	<b>438</b>	<b>1.196</b>	
<b>3.</b>	<b>Укупно (1+2)</b>	<b>453</b>	<b>1.211</b>		<b>105.794</b>	<b>178.524</b>

Плаћања су извршена у складу са закљученим уговорима и извештајима о извршеном послу.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

#### 3.1.3.2.4. Специјализоване услуге - конто 424000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 424 - Специјализоване услуге одређена су средства у укупном износу од 2.466.239 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 3.641.044 хиљаде динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 830.619 хиљада динара; Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 901.629 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт средстава НВО износ од 1.908.796 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 3.609.586 хиљада динара, односно 99,14% планираних средстава.

##### 3.1.3.2.4.1. Услуге образовања, културе и спорта - конто 424200

Расходи за услуге образовања, културе и спорта исказани су у износу од 39.588 хиљада динара са Програмске активности/Пројекта 0001 - Функционисање МО и ВС, од чега се износ од 23.647 хиљада односи на услуге образовања, износ од 14.980 хиљаде на услуге културе и износ од 961 хиљаде динара на услуге спорта.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани

##### 3.1.3.2.4.2. Медицинске услуге - конто 424300

Расходи за медицинске услуге исказани су у износу од 26.217 хиљада динара и то са Програмске активности/Пројекта 0001 - Функционисање МО и ВС, од чега се износ од 499 хиљада динара односи на здравствену заштиту по уговору, износ од 1.132 хиљаде динара на услуге јавног здравства - инспекцију и анализа, износ од једне хиљаде динара на лабораторијске услуге и износ од 24.585 хиљада динара на остале медицинске услуге

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани



### 3.1.3.2.4.3. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге - 424600

Расходи за услуге очувања животне средине исказани су у износу од 78.304 хиљаде динара са Програмске активности/Пројекта 0001 - Функционисање МО и ВС, од чега се износ од 55.656 хиљада динара односи на услуге очувања животне средине, износ од 21.478 хиљада динара на услуге науке и износ од 1.170 хиљада динара на геодетске услуге.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.2.4.4. Остале специјализоване услуге - конто 424900

Расходи за остале специјализоване услуге исказани су у износу од 3.465.372 хиљаде динара са економске класификације 424911 - Остале специјализоване услуге и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 670.513 хиљада динара, Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 901.610 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт средстава НВО износ од 1.893.249 хиљада динара.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани

### 3.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање - конт 425000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 425 - Текуће поправке и одржавање одређена су средства у укупном износу од 2.625.178 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 2.835.314 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 2.667.935 хиљада динара; Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 35.466 хиљада динара, Програмску активност/Пројекат 5004 - Модернизација школских и борбених авиона износ од 125.913 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 4 - Ванредне ситуације, функција 220 - Цивилна одбрана, износ од 6.000 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 2.653.845 хиљада динара, односно 93,60% планираних средстава.

#### 3.1.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у износу од 650.046 хиљада динара.

Табела број 24. Преглед расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката по пројектним активностима и изворима финансирања

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројектна активност	Број конта	Назив	Извор финансирања					Износ
			01	04	08	13	15	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1703-210-0001	425111	Зидарски радови	59.645	5.030	0	1.349	146	66.170
1703-210-0001	425112	Столарски радови	15.001	412	0	107	0	15.519
1703-210-0001	425113	Молерски радови	21.356	392	0	10	0	21.758
1703-210-0001	425114	Радови на крову	28.308	1.672	0	409	0	30.389
1703-210-0001	425115	Радови на водоводу и канализацији	57.243	1.694	0	4.184	0	63.121
1703-210-0001	425116	Централно грејање	124.384	0	0	6.741	0	131.124



Програм / Функција / Пројектна активност	Број конта	Назив	Извор финансирања					Износ
			01	04	08	13	15	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1703-210-0001	425117	Електричне инсталације	60.929	691	0	2.100	0	63.720
1703-210-0001	425118	Радови на комуникацијским инсталацијама	1.284	0	0	0	0	1.284
1703-210-0001	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	91.070	8.153	48	9.052	0	108.323
1703-210-0001	425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	127.136	9.766	0	9.494	0	146.396
Програмска активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС			586.355	27.811	48	33.445	146	647.805
1703-210-0002	425113	Молерски радови	400	0	0	0	0	400
1703-210-0002	425115	Радови на водоводу и канализацији	245	0	0	0	0	245
1703-210-0002	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	148	0	0	0	0	148
Програмска активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције			793	0	0	0	0	793
1703-220-004	425115	Радови на водоводу и канализацији	91	0	0	0	0	91
1703-220-004	425116	Централно грејање	457	0	0	0	0	457
1703-220-004	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	900	0	0	0	0	900
Програмска активност/Пројекат 4 - Ванредне ситуације			1.448	0	0	0	0	1.448
<b>Укупно за Текуће поправке и одржавање зграда и објеката</b>			<b>588.596</b>	<b>27.811</b>	<b>48</b>	<b>33.445</b>	<b>146</b>	<b>650.046</b>

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани

### 3.1.3.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Расходи текућих поправки и одржавања опреме исказани су у износу од 2.003.799 хиљада динара.

Табела број 25. Преглед расхода за текуће поправке и одржавања опреме по пројектним активностима и изворима финансирања

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројектна активност	Број конта	Назив	Извор финансирања				Износ
			01	04	08	13	
0	1	2	3	4	5	6	7
1703-210-0001	425211	Механичке поправке	203.168	759	0	432	204.360
1703-210-0001	425212	Поправке електричне и електронске опреме	1.158	11	0	239	1.409
1703-210-0001	425213	Лимарски радови на возилима	7.170	6	0	164	7.340
1703-210-0001	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	13.368	2.648	0	948	16.964
1703-210-0001	425221	Намештај	4.247	0	0	0	4.247
1703-210-0001	425222	Рачунарска опрема	11.807	659	0	1.278	13.745
1703-210-0001	425223	Опрема за комуникацију	1.064	0	0	0	1.064
1703-210-0001	425224	Електронска и фотографска опрема	214	223	0	3.313	3.750
1703-210-0001	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	21.463	113	0	33	21.610
1703-210-0001	425226	Биротехничка опрема	14.876	357	0	207	15.439
1703-210-0001	425227	Уградна опрема	95	92	0	0	187
1703-210-0001	425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	1.480	1	312	0	1.793
1703-210-0001	425231	Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду	2.348	958	0	86	3.392
1703-210-0001	425241	Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине	34	28	0	0	62
1703-210-0001	425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	150.785	0	0	0	150.785



Програм / Функција / Пројектна активност	Број конта	Назив	Извор финансирања				Износ
			01	04	08	13	
0	1	2	3	4	5	6	7
1703-210-0001	425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	13.940	512	0	15.128	29.580
1703-210-0001	425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	2.284	451	0	475	3.210
1703-210-0001	425262	Текуће поправке и одржавање опреме за културу	30.774	0	0	0	30.774
1703-210-0001	425271	Текуће поправке и одржавање опреме за војску	1.295.401	14.799	0	2.330	1.312.530
1703-210-0001	425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	197	0	0	0	197
1703-210-0001	425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	20.905	254	0	1.262	22.421
Програмска активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС			1.796.778	21.871	312	25.895	1.844.859
1703-210-0002	425223	Опрема за комуникацију	223	0	0	0	223
1703-210-0002	425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	199	0	0	0	199
1703-210-0002	425271	Текуће поправке и одржавање опреме за војску	28.044	0	0	0	28.044
1703-210-0002	425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	1.546	0	0	0	1.546
Програмска активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције			30.012	0	0	0	30.012
1703-220-0004	425211	Механичке поправке	2.882	0	0	0	2.882
1703-220-0004	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	147	0	0	0	147
1703-220-0004	425226	Биротехничка опрема	171	0	0	0	171
1703-220-0004	425271	Текуће поправке и одржавање опреме за војску	470	0	0	0	470
Програмска активност/Пројекат 4 - Ванредне ситуације			3.670	0	0	0	3.670
1703-210-5004	425271	Текуће поправке и одржавање опреме за војску	125.258	0	0	0	125.258
Програмска активност/Пројекат 5004 - Модернизација школских и борбених авиона			125.258	0	0	0	125.258
<b>Укупно за Текуће поправке и одржавање опреме</b>			<b>1.955.718</b>	<b>21.871</b>	<b>312</b>	<b>25.895</b>	<b>2.003.799</b>

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани

### 3.1.3.2.6. Материјал - конто 426000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 426 - Материјал опредељена су средства у укупном износу од 5.583.592 хиљаде динара, а одобрена су у укупном износу од 5.644.382 хиљаде динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 5.027.451 хиљаде динара; Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 191.931 хиљаде динара, Програмску активност/Пројекат 5004 - Модернизација школских и борбених авиона износ од 415.000 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0004 - Ванредне ситуације износ од 10.000 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 5.616.078 хиљада динара.



### 3.1.3.2.6.1. Административни материјал - конто 426100

Расходи за административни материјал исказани су у износу од 890.052 хиљаде динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 881.788 хиљада динара, из донација и осталих помоћи износ од 2.862 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 5.402 хиљаде динара.

Табела број 26. Преглед расхода за административни материјал  
по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто	Назив	Износ	% Извршења		
1	2	3	4	5		
1703	210	0001	426111	Канцеларијски материјал	128.942	14,49%
		0002			8.703	0,98%
1703	210	0001	426121	Расходи за радну униформу	22.226	2,50%
		0002			19.141	2,15%
1703	210	0001	426122	Службена одећа	450	0,05%
1703	210	0001	426123	Униформе	134.191	15,08%
		0002			49.980	5,62%
1703	210	0001	426124	ХТЗ опрема	72.882	8,19%
1703	210	0001	426129	Остали расходи за одећу, обућу и униформе	388.282	43,62%
		0002			25.944	2,91%
1703	210	0001	426131	Цвеће и зеленило	1.773	0,20%
1703	210	0001	426191	Остали административни материјал	37.299	4,19%
		0002			239	0,03%
Укупно за 426100					890.052	100,00%

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани

### 3.1.3.2.6.2. Материјали за пољопривреду - конто 426200

Расходи за трошкове материјала за пољопривреду исказан је у износу од 9.766 хиљада динара.

Табела број 27. Преглед расхода за трошкове материјала за пољопривреду

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто	Назив	Износ	% Извршења		
1	2	3	4	5		
1703	210	0001	426211	Храна за животиње	6.482	66,37%
1703	210	0001	426231	Природна и вештачка ђубрива и слично	433	4,43%
1703	210	0001	426241	Семе	125	1,28%
1703	210	0001	426251	Биљке	701	7,18%
1703	210	0001	426291	Остали материјал за пољопривреду	2.025	20,74%
Укупно за 426200					9.766	100,00%

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани

### 3.1.3.2.6.3. Материјали за образовање и усавршавање запослених - конто 426300

Расходи за трошкове материјала за образовање и усавршавање запослених исказан је у износу од 30.038 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС и то за стручну литературу за редовне потребе запослених износ од 17.678 хиљада динара, за стручну литературу за образовање запослених у износу од 254 хиљаде динара и за материјал за образовање у износу од 12.106 хиљада динара.



Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани

#### 3.1.3.2.6.4. Материјали за саобраћај - конто 426400

Расходи за трошкове материјала за саобраћај исказан је у износу од 810.347 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС и то за бензин у износу од 124.518 хиљада динара, за дизел гориво у износу од 616.529 хиљада динара, уља и мазива у износу од 50.215 хиљада динара и остали материјал за превозна средства у износу од 19.085 хиљада динара.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани

#### 3.1.3.2.6.5. Материјали за очување животне средине и науку - конто 426500

Трошкови материјала за очување животне средине и науку исказани су у износу од 913.863 хиљада динара.

Табела број 28. Преглед трошкова материјала за очување животне средине и науку по пројектној активности

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	426511	Материјали за метеоролошка мерења	895	0,10%
1703	210	0001	426521	Материјали за истраживање и развој	499.860	54,70%
1703	210	0001	426591	Остали материјали за очување животне средине и науку	9.278	1,02%
1703	210	5004	426521	Материјали за истраживање и развој	403.830	44,19%
<b>Укупно за 426500</b>					<b>913.863</b>	<b>100,00%</b>

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

#### 3.1.3.2.6.6. Материјали за образовање, културу и спорт - конто 426600

Расходи за трошкове материјала за образовање, културу и спорт исказани су у износу од 117.495 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС од чега се износ од 115.077 хиљада односи на расходе за материјале за културу, а износ од 2.418 хиљада динара на материјал за спорт.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

#### 3.1.3.2.6.7. Медицински и лабораторијски материјали - конто 426700

Расходи за медицински и лабораторијски материјал исказани су у износу од 1.276.510 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 1.271.879 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.631 хиљаде динара.



Табела број 29. Преглед расхода за медицински и лабораторијски материјали по пројектној активности

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	426711	Материјали за медицинске тестове	95.281	7,46%
		0002			7.669	0,60%
1703	210	0001	426721	Материјали за лабораторијске тестове	2.628	0,21%
		0002			37	0,00%
1703	210	0001	426731	Материјали за вакцинацију	34.617	2,71%
		0002			8.179	0,64%
1703	210	0002	426741	Материјали за имунизацију	31	0,00%
1703	210	0001	426751	Лекови на рецепт	559	0,04%
1703	210	0001	426761	Ортопедски материјали	7.590	0,59%
1703	210	0001	426791	Остали медицински и лабораторијски материјали	1.072.890	84,05%
		0002			47.029	3,68%
<b>Укупно за 426700</b>					<b>1.276.510</b>	<b>100,00%</b>

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.2.6.8. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у износу од 1.527.987 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 1.527.559 хиљада динара и из осталих извора у износу од 428 хиљада динара.

Табела број 30. Преглед расхода за материјал за одржавање хигијене и угоститељство по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	426811	Хемијска средства за чишћење	57.042	3,73%
		0002			1.132	0,07%
1703	210	0001	426812	Инвентар за одржавање хигијене	10.844	0,71%
1703	210	0001	426819	Остали материјал за одржавање хигијене	77.892	5,10%
1703	210	0001	426821	Храна	811.293	53,10%
		0002			9.970	0,65%
1703	220	0004			8.638	0,57%
1703	210	0001	426822	Пића	4.335	0,28%
		0002			3	0,00%
1703	210	0001	426823	Намирнице за припремање хране	531.514	34,79%
1703	220	0004			1.186	0,08%
1703	210	0001	426829	Остали материјали за угоститељство	13.443	0,88%
		0002			695	0,05%
<b>Укупно за 426800</b>					<b>1.527.987</b>	<b>100,00%</b>

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.2.6.9. Материјали за посебне намене - конто 426900

Расходи за материјал за посебне намене исказани су у износу од 40.020 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 39.919 хиљада динара и из осталих извора у износу од 101 хиљаде динара.



Табела број 31. Преглед расхода за материјал за посебне намене по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Кonto	Назив	Износ	% Извршења		
1	2	3	4	5		
1703	210	0001	426911	Потрошни материјал	11.660	29,14%
1703	210	0001	426912	Резервни делови	1.000	2,50%
1703	210	0001	426913	Алат и инвентар	6.495	16,23%
		0002			4.578	11,44%
1703	210	0001	426914	Со за путеве	1.495	3,74%
1703	210	0001	426919	Остали материјали за посебне намене	9.892	24,72%
1703	210	0002			4.900	12,24%
<b>Укупно за 426900</b>					<b>40.020</b>	<b>100,00%</b>

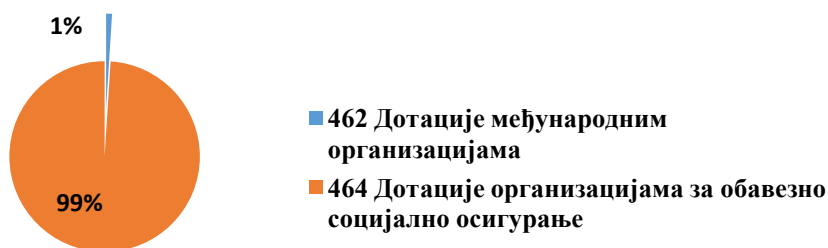
Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.3. Донације, дотације и трансфери - конто 460000

Расходи за донације, дотације и трансфере исказани су у износу од 436.764 хиљаде динара.

Графикон број 3. Структура извршених расхода за донације, дотације и трансфере



#### 3.1.3.3.1. Дотације међународним организацијама - конто 462000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 462 - Дотације међународним организацијама опредељена су средства у укупном износу од 5.603 хиљаде динара, а одобрена су у укупном износу од 5.073 хиљаде динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС.

Укупно исказани расходи за ове намене износе 5.072 хиљаде динара и у целости се односе на текуће дотације за међународне чланарине.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна, а у складу са закљученим уговорима и Закључцима Владе Републике Србије.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

#### 3.1.3.3.2. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање - конто 464000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 464 - Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање опредељена су средства у укупном износу од 440.000 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0003 - Администрација и управљање.

Расходи за текуће дотације Фонду за социјално осигурање војних осигураника исказани су у износу од 431.691 хиљаду динара.





Плаћање је извршено на основу Споразума о трансферу средстава за измирење обавеза по основу утврђених права на накнаду дела трошкова становања број 3-50 од 16.01.2018. године.

Министарство је у 2018. години на рачун Фонда за социјално осигурање војних осигураника трансферисало средства у износу од 431.950 хиљада динара за исплату накнаде дела трошкова за становање корисницима пензија без стана, према месечним обрачунима које врши Фонд за социјално осигурање војних осигураника. Повраћај неутрошених средстава у укупном износу од 258 хиљада динара извршен је закључно са 31.12.2018. године.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.3.4. Остали расходи - конто 480000

Расходи за коришћење услуга и роба исказани су у износу од 3.083.203 хиљаде динара.

#### 3.1.3.4.1. Дотације невладиним организацијама - конто 481000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 481 - Дотације невладиним организацијама одређена су средства у укупном износу од 4.500 хиљада динара и одобрена су у истом износу за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС.

Извршени расходи за ове намене износе 4.481 хиљаду динара и у целости се односе на дотације осталим удружењима грађана.

Министарство је након спроведеног Јавног конкурса, финансирао 10 пројеката у области од значаја за МО. У складу са уговореном обавезом, након реализације програмских активности, удружења грађана која су финансирана доставила су финансијски извештај са копијом комплетне документације о утрошеним средствима и наративни извештај који садржи податке о реализацији програма и утрошеним средствима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

#### 3.1.3.4.2. Порези, обавезне таксе и казне - конто 482000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 482 - Порези, обавезне таксе и казне одређена су средства у укупном износу од 12.324 хиљаде динара, а одобрена су у укупном износу од 22.180 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС у износу од 22.170 хиљада динара и за Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције у износу од 10 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 18.343 хиљаде динара.

Табела број 32. Преглед расхода за порезе, таксе и казне

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	482111	Стални порез на имовину	799	4,36%
1703	210	0001	482112	Порез на финансијске трансакције	93	0,00%
1703	210	0001	482131	Регистрација возила	12.106	66,62%
1703	210	0001	482191	Остали порези	384	1,92%
<b>Укупно за 482100</b>					<b>13.382</b>	<b>72,91%</b>
1703	210	0001	482211	Републичке таксе	2.923	15,96%
1703	210	0001	482231	Градске таксе	39	0,21%
1703	210	0001	482241	Општинске таксе	0	0,00%
1703	210	0001	482251	Судске таксе	1.999	10,92%
<b>Укупно за 482200</b>					<b>4.961</b>	<b>27,09%</b>
<b>Укупно за Порезе, обавезне таксе и казне</b>					<b>18.343</b>	<b>100,00%</b>



Плаћања су извршена у складу са одговарајућом рачуноводственом документацијом и правилно су евидентирана и исказана.

#### **3.1.3.4.3. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000**

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 485 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа опредељена су средства у укупном износу од 750.000 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 3.068.572 хиљаде динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС.

Расходи за ове намене извршени су у укупном износу од 3.060.379 хиљада динара од чега се износ од 2.383.877 хиљада динара из општих прихода и примања буџета и износ од 676.502 хиљаде динара из других извора финансирања.

#### **Накнада штете неоправдано осуђених лица**

Расходи за накнаду штете неоправдано осуђених лица извршени су износу 168.597 хиљада динара. Односе се на исплату накнада штете (материјалне и нематеријалне) по правноснажним и извршним пресудама надлежних судова, исплату износа договореног поравнањем на основу уговора о поравњању које је закључило Војно правобранилаштво, рефундирана средства војним установама у складу са Закључком Владе на име покриће расхода насталих извршењем пресуда и на трошкове поступака.

#### **Остале накнаде штете**

Расходи за остале накнаде штете извршени су у износу од 2.891.782 хиљаде динара и односе се на исплату накнада штете по правноснажним и извршним пресудама надлежних судова (радни и други спорови), наплате потраживања у поступку принудне наплате од стране Народне банке Србије, односно Управе за принудну наплату на основу спроведеног извршног поступка и трошкове поступака.

Плаћања су извршена у складу са одговарајућом рачуноводственом документацијом и правилно су евидентирана и исказана.

#### **3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000**

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 24.229.014 хиљаде динара.



Табела број 33. Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2018. години

У хиљадама динара

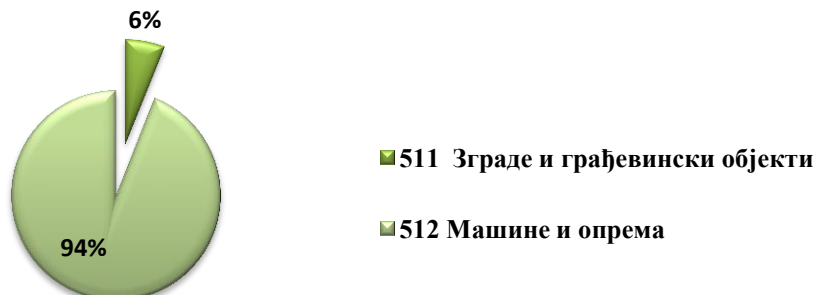
Кonto	Назив	Шифра пројекта	Синтетички кonto	Извори финансирања						Укупно	% Извршења
				01 - Приходи из буџета	04 - Сопствене приходе буџетских корисника	08 - Доброволни трансфери од физичких и правних лица	09 - Примања од продаје нефинансијске имовине	13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	15 - Неутрошена средства донација из ранијих година		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
511	Зграде и грађевински објекти	1	511200	158.311	0	0	31.084	677.015	14.098	880.508	3,63%
			511300	296.351	0	0	16.409	186.264	357	499.381	2,06%
			511400	17.532	0	0	0	10.289	0	27.821	0,11%
		4009	511200	30.000	0	0	0	0	0	30.000	0,12%
		4010	511200	30.000	0	0	0	0	0	30.000	0,12%
		4011	511200	76.000	0	0	0	0	0	76.000	0,31%
		<b>Укупно за Зграде и грађевинске објекте:</b>		<b>608.194</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>47.493</b>	<b>873.568</b>	<b>14.455</b>	<b>1.543.710</b>	<b>6,37%</b>
512	Машине и опрема	1	512100	172.685	4.362	0	0	0	7.126	184.172	0,76%
			512200	133.505	0	60	0	3.386	4.973	141.924	0,59%
			512400	3.995	0	0	0	0	0	3.995	0,02%
			512500	152.985	0	0	0	0	0	152.985	0,63%
			512600	75.630	1.000	0	0	0	0	76.630	0,32%
			512700	19.549.474	0	0	0	0	0	19.549.474	80,69%
		512900	133.277	7.911	0	0	86.650	0	227.838	0,94%	
		2	512100	68.912	0	0	0	0	0	68.912	0,28%
			512200	21.667	0	0	0	0	0	21.667	0,09%
			512500	127.644	0	0	0	0	0	127.644	0,53%
			512600	4.373	0	0	0	0	0	4.373	0,02%
		4001	512700	239.750	0	0	0	0	0	239.750	0,99%
		4008	512700	1.858.326	0	0	0	0	0	1.858.326	7,67%
				<b>Укупно за Машине и опрему:</b>		<b>22.542.223</b>	<b>13.273</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>90.036</b>	<b>12.099</b>
515	Нематеријална имовина	1	515100	18.613	0	0	0	0	0	18.613	0,08%
		<b>Укупно за нематеријалну имовину:</b>		<b>18.613</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18.613</b>	<b>0,08%</b>
551	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а	601	551100	9.000	0	0	0	0	0	9.000	0,04%
		<b>Укупно за Нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију НИП-а:</b>		<b>9.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.000</b>	<b>0,04%</b>
<b>Укупно за класу 500000 - Издаци за нефинансијску имовину</b>				<b>23.178.030</b>	<b>13.273</b>	<b>60</b>	<b>47.493</b>	<b>963.604</b>	<b>26.554</b>	<b>24.229.014</b>	<b>100,00%</b>



### 3.1.4.1. Основна средства - класа 510000

Издаци за коришћење услуга и роба исказани су у износу од 24.220.014 хиљада динара.

Графикон број 4. Структура извршених издатака за основна средства



#### 3.1.4.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 511 - Зграде и грађевински објекти одређена су средства у укупном износу од 750.666 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 1.816.582 хиљаде динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС у износу од 1.680.582 хиљада динара, за Програмску активност/Пројекат 4009 - Објекат КН-25 на ВА у износу од 30 хиљада динара, за Програмску активност/Пројекат 4010 - Стрелиште на ВА у износу од 30 хиљада динара и за Програмску активност/Пројекат 4011 - Хангар на а. Ниш у износу од 76 хиљада динара.

Извршени издаци за ове намене износе 1.543.711 хиљада динара.

##### 3.1.4.1.1.1. Изградња зграда и објеката - конто 511200

Издаци за накнаде из буџета за изградњу зграда и објеката исказани су у износу од 1.016.508 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 294.311 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 14.098 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 708.099 хиљада динара.

Табела број 34. Преглед издатака за накнаде из буџета за изградњу зграда и објеката

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто	Назив	Износ	% Извршења		
1	2	3	4	5		
1703	210	0001	511211	Изградња стамбеног простора за јавне службенике	2.252	0,22%
1703	210	0001	511221	Канцеларијске зграде и пословни простор	748.418	73,63%
1703	210	4009			30.000	2,95%
1703	210	4010			30.000	2,95%
1703	210	0001	511222	Болнице, домови здравља и старачки домови	29.711	2,92%
1703	210	0001	511226	Складишта, силоси, гараже и слично	91.360	8,99%
1703	210	4011			76.000	7,48%
1703	210	0001	511291	Плиновод и плинарски радови	8.767	0,86%
			<b>Укупно за издатке за изградњу зграда и објеката</b>		<b>1.016.508</b>	<b>100,00%</b>

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Издаци су правилно исказани и евидентирани.



### 3.1.4.1.1.2. Капитално одржавање зграда и објеката - конто 511300

Издаци за накнаде из буџета за изградњу зграда и објеката исказани су у износу од 499.382 хиљаде динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 296.352 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 357 хиљада динара и из осталих извора у износу од 202.673 хиљаде динара.

Табела број 35. Преглед издатака за накнаде из буџета за изградњу зграда и објеката

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	511311	Капитално одржавање стамбеног простора за јавне службенике	67.960	13,61%
1703	210	0001	511319	Капитално одржавање другог стамбеног простора	3.335	0,67%
1703	210	0001	511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора	367.846	73,66%
1703	210	0001	511322	Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова	13.459	2,70%
1703	210	0001	511323	Капитално одржавање објеката за потребе образовања	30.366	6,08%
1703	210	0001	511324	Капитално одржавање ресторана	4.048	0,81%
1703	210	0001	511331	Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела	999	0,20%
1703	210	0001	511341	Капитално одржавање водовода	207	0,04%
1703	210	0001	511391	Капитално одржавање плиновода и плинарских радова	11.162	2,24%
<b>Укупно за капитално одржавање зграда и објеката</b>					<b>499.382</b>	<b>100,00%</b>

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.4.1.1.3. Пројектно планирање - конто 511400

Издаци за пројектно планирање исказани су у износу од 27.821 хиљаде динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС за планирање и праћење пројеката и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 17.532 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 10.289 хиљада динара.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Издаци су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.4.1.2. Машине и опрема - конто 512000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 512 - Машине и опрема опредељена су средства у укупном износу од 11.179.742 хиљаде динара, а одобрена су у укупном износу од 22.743.008 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС у износу од 20.407.900 хиљада динара, Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције у износу од 224.202 хиљаде динара, Програмску активност/Пројекат 4001 - Попуна ратних материјалних резерви у износу од 240.000 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт средстава НВО у износу од 1.870.906 хиљада динара.

Извршени издаци за ове намене износе 22.657.690 хиљада динара.



### 3.1.4.1.2.1. Опрема за саобраћај - конто 512100

Издаци за опрему и саобраћај исказани су у износу од 253.084 хиљаде динара

Табела број 36. Преглед издатака за опрему за саобраћај по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто	Назив	Износ	% Извршења		
1	2	3	4	5		
1703	210	0001	512111	Аутомобили	40.193	15,88%
		0002			29.751	11,76%
1703	210	0001	512113	Комбији	38.892	15,37%
		0002			22.554	8,91%
1703	210	0001	512114	Камиони	88.107	34,81%
		0002			3.406	1,35%
1703	210	0001	512115	Теренска возила	16.979	6,71%
		0002			13.202	5,22%
Укупно за опрему за саобраћај					253.084	100,00%

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Издацу су правилно исказани и евидентирани

### 3.1.4.1.2.2. Административна опрема - конто 512200

Издаци за административну опрему исказани су у износу од 163.591 хиљаде динара

Табела број 37. Преглед издатака за административну опрему по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто	Назив	Износ	% Извршења		
1	2	3	4	5		
1703	210	0001	512211	Намештај	62.663	38,30%
		0002			18.108	11,07%
1703	210	0001	512221	Рачунарска опрема	40.937	25,02%
1703	210	0002	512222	Штампачи	1.152	0,70%
1703	210	0001	512223	Мреже	11.059	6,76%
		0002			212	0,13%
1703	210	0002	512231	Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима	346	0,21%
1703	210	0001	512232	Телефони	1.051	0,64%
1703	210	0001	512241	Електронска опрема	43	0,03%
1703	210	0001	512251	Опрема за домаћинство	26.171	16,00%
		0002			1.022	0,62%
1703	210	0002	512252	Опрема за угоститељство	827	0,51%
Укупно за Административну опрему					163.591	100,00%

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Издаци су правилно исказани и евидентирани

### 3.1.4.1.2.3. Опрема за заштиту животне средине - конто 512400

Издаци за опрему за заштиту животне средине исказани су у укупном износу од 3.995 хиљада динара у оквиру Програмске активности/Пројекта 0001 - Функционисање МО и ВС и у целости су извршени са економске класификације 512411 - Опрема за заштиту животне средине.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Издаци су правилно исказани и евидентирани.



### 3.1.4.1.2.4. Медицинска и лабораторијска опрема - конто 512500

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему исказани су у износу од 280.629 хиљада динара

Табела број 38. Преглед издатака за медицинску и лабораторијску опрему по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	512511	Медицинска опрема	152.985	54,52%
		0002			127.380	45,39%
1703	210	0002	512521	Лабораторијска опрема	264	0,09%
<b>Укупно за Медицинска и лабораторијску опрему</b>					<b>280.629</b>	<b>100,00%</b>

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Издаци су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.4.1.2.5. Опрема за образовање, науку, културу и спорт - конто 512600

Издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт исказани су у износу од 81.003 хиљада динара.

Табела број 39. Преглед издатака за образовање, науку, културу и спорт по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	512611	Опрема за образовање	2.996	3,70%
		0002			420	0,52%
1703	210	0001	512621	Опрема за науку	35.155	43,40%
1703	210	0001	512631	Опрема за културу	24.463	30,20%
		0002			1.297	1,60%
1703	210	0001	512641	Опрема за спорт	14.016	17,30%
		0002			2.656	3,28%
<b>Укупно за опрему за образовање, науку, културу и спорт</b>					<b>81.003</b>	<b>100,00%</b>

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Издаци су правилно исказани и евидентирани

### 3.1.4.1.2.6. Опрема за војску - конто 512700

Издаци за опрему за војску исказани су у износу од 21.647.550 хиљада динара од чега за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС у износу од 19.549.474 хиљада динара, Програмску активност/Пројекат 4001 - Попуна ратних материјалних резерви у износу од 239.750 хиљада динара и за Програмску активност/Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт средстава НВО у износу од 1.858.326 хиљада динара.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Издаци су правилно исказани и евидентирани.



### 3.1.4.1.2.7. Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема - конто 512900

Издаци за опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема исказани су у износу од 227.838 хиљада динара.

Табела број 40. Преглед издатака за опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто	Назив	Износ	% Извршења		
1	2	3	4	5		
1703	210	0001	512911	Опрема за производњу	135.169	59,33%
1703	210	0001	512921	Моторна опрема	25.703	11,28%
1703	210	0001	512931	Уграђена опрема	33.159	14,55%
1703	210	0001	512932	Монтирана опрема	19.591	8,60%
1703	210	0001	512933	Механичка опрема	12.368	5,43%
1703	210	0001	512941	Немоторизовани алати	1.848	0,81%
<b>Укупно за опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема - конто</b>			<b>227.838</b>	<b>100,00%</b>		

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Издаци су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.4.1.3. Машине и опрема - конто 515000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 515 - Нематеријална имовина опредељена су средства у укупном износу од 31.000 хиљада динара и одобрена су у истом износу за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС.

Извршени издаци за ове намене исказани су у укупном износу од 18.613 хиљада динара, од чега се износ од 14.151 хиљада динара односи на издатке за компјутерски софтвер и износ од 4.462 хиљаде динара на издатке за набавку лиценци.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Издаци су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.4.2. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана - конто 550000

Издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана исказани су у износу од 9.000 хиљада динара.

#### 3.1.4.2.1. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана - конто 551000

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину на конту 551 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана одобрена су средства у укупном износу од 9.003 хиљаде динара за Програмску активност/Пројекат 0601 Израда техничке документације и изградња објекта енергетског блока и објеката инфраструктуре на аеродрому "Морава".

Извршени издаци за ове намене износе 9.000 хиљада динара и у целости су извршени са економске класификације 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.





Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Издаци су правилно исказани и евидентирани.

### 3.2. Биланс стања - Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

Структура пословних средстава у Активи, показује да укупна нефинансијска имовина – класа 000000 износи 1.693.359.398 хиљада динара, што чини 96,91% средстава у активи, а укупна финансијска имовина – класа 100000 износи 54.080.044 хиљада динара, што чини 3,09% средстава у активи у 2018. години.

Структура пословних средстава у Пасиви показује да у 2018. години укупне обавезе – класа 200000 износе 53.556.555 хиљада динара, што чини 3,06% средстава у Пасиви, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања – класа 300000 износи 1.693.882.887 хиљада динара, што чини 96,94% средстава у Пасиви.

#### 3.2.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Министарству регулисан је Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, Правилником о финансијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије („Службени Војни лист“, бр. 17/11, 3/13, 12/14 и 9/17) и Правилником о материјалном пословању Министарства одбране и Војсци Србије („Службени Војни лист“, бр. 29/14, 9/17 и 34/18).

Министар одбране је донео Решење о именовању комисије за Годишњи попис имовине и обавеза Министарства одбране којим су формиране: Централна комисија за Годишњи попис имовине и обавеза Министарства одбране, Комисија за попис непокретности, Комисија за попис финансијске имовине и обавеза и Централна комисија за попис готовине и хартија од вредности. Попис покретних ствари врше Органи управе и унутрашње јединице у саставу Министарства и њихове потчињене јединице које самостално воде материјално књиговодство.

Решењем су дате динамика и рокови, инструкције и смернице за извршење пописа имовине и обавеза. Саставни део Решења чини и Преглед извршених пописа по ставкама и вредности у 2018. години.

Сектор за материјалне ресурсе је у сарадњи са Сектором за буџет и финансије сачинио План рада за извршење пописа и Смернице за извршење пописа имовине и обавеза МО и израду извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије коју користи МО и ВС, којим су ближе дефинисане активности, носиоци тих активности и рокови за реализацију.

Комисије за попис су у Извештајима о извршеном попису приказивале збирне податке за Министарство одбране и Војску Србије који су утврђени на попису.

Централна пописна комисија је на основу извештаја пописних комисија сачинила Извештај о Годишњем попису имовине и обавеза Министарства одбране за 2018. годину и доставила Секретаријату Министарства одбране. Министар одбране је усвојио Извештај Централне комисије за попис и дао налог да организационе јединице и органи управе у



саставу Министарства одбране предузму мере из своје надлежности ради поступања по утврђеним закључцима Централне комисије.

**Комисија за попис финансијске имовине и обавеза** извршила је попис и сачинила је Извештај о попису за 2018. годину.

Попис је реализован према стању у пословним књигама корисника средстава који се воде у Рачуноводственом центру СБиФ. У табеларном прегледу уз Извештај о попису, приказани су природни показатељи утврђени на попису који се односе на: Преглед усаглашености отворених ставки за потраживања јединица и установа МО и ВС за 2018. годину по корисницима средстава, прегледи пописа стања финансијске имовине и обавеза по функционалним класификацијама у оквиру буџетског корисника, преглед потраживања јединица и установа МО и ВС по корисницима средстава и субаналитичким контима, одобрене благајничке максимуме корисника средстава, спискове свих дужника евидентираних код Српске банке а.д. према стању дуга на дан 31.12.2018. године (појединачно за поступак отплате стамбених зајмова који износе 8.850.861 хиљаду динара, станова који износе 502.660 хиљада динара и гаража који износе 792 хиљаде динара), као и картице Народне банке Србије за 2018. годину за све девизне рачуне које воде за Министарство.

Комисија за попис финансијске имовине и обавеза је утврдила стање на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања збирно (функција 210 и 250) у износу од 3.881.865 хиљада динара.

Сачињен је преглед потраживања јединица и установа Министарства одбране и Војске Србије по контима и корисницима средстава старијих од 10 година у укупном износу од 18.353 хиљаде динара као и потраживања старија од 3 година у укупном износу од 2.270.614 хиљада динара

Министарство је пописом утврдило да је на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције евидентирано 8.617.550 хиљада динара, а на конту 123900 - Остали (и спорни) краткорочни пласмани износ од 4.770.831 хиљада динара.

Комисија је дала предлог да се размотри могућност решавања потраживања путем отписа, због евентуалне застарелости.

Увидом у Извештај о попису утврђено је да комисија није извршила попис издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 218.623 хиљаде динара; девизних акредитива у износу од 4.415.663 хиљаде динара (конто 121500); хартија од вредности намењених продаји у износу од 58.950 хиљада динара (конто 123300) и обавеза у износу од најмање 365.233 хиљада динара, колико је исказано у Билансу стања. Непописане обавезе у износу од 204.022 хиљаде динара односе се на обавезе према добављачима.

**Централна комисија за попис готовине и хартије од вредности** је прикупила извештаје о попису готовине и хартије од вредности у складу са одредбама Решења о именовању чланова комисије за Годишњи попис имовине и обавеза Министарства и извршила анализу и обједињавање података. Утврђено књиговодствено стање готовине износи 60.956 хиљада динара. Стварно стање готовине за све организационе јединице Министарства на дан 31.12.2018. године исказано је у укупном износу од 60.956 хиљада динара. Приликом пописа нису утврђене разлике у благајнама и књиговодственим стањама готовине.

**Комисија за попис непокретности** је сачинила анализу реализације задатака и рокова из Плана мера, активности носиоца и рокова за унапређење квалитета података о непокретностима у МО и ВС и утврдила стање покренутих и делимично извршених задатака.

Израда годишњег извештаја о попису непокретности извршена је на основи података Војнограђевинског центра "Београд" и Одељења за располагање непокретностима Управе за



инфраструктуру и извештаја организационих јединица: ТРЗ НХ "Ђурђе Димитријевић-Ђура", Крагујевац; Војне установе "Београд - 2", Београд; Војнограђевинске установе "Београд" и Дирекције за услуге стандарда УОЛ СМР (ВУ "Дедиње", Београд и ВУ "Моровић", Моровић). Приказ непокретности приказан је по територијалним јединицама и збирно.

Начелник Управе за инфраструктуру је наређењем наложио оснивање војног катастра у складу са Планом мера, активностима и роковима за унапређење квалитета података о непокретностима Министарства одбране и Војске Србије.

Комисија за попис непокретности утврдила је да је функционални носилац војног катастра предузео све мере из своје надлежности како би реализовао постављене задатке, што је довело до значајног побољшања квалитета података о непокретностима. Такође указује на чињенице да: није решен проблем имовинско - правних односа, није извршен премер војних комплекса (због недостатка опреме); у Министарству није прописана целокупна област материјалног пословања и материјалног књиговодства непокретности; није извршена процена вредности непокретности; Одсек за катастар није надлежан за непокретности које се воде у другим организационим јединицама МО и ВС и да податке са територије АП Косово и Метохија није било могуће у потпуности обрадити.

Комисија је закључила да је Управа за инфраструктуру у обавези да у што краћем року обезбеди услове за реализацију задатака постављених у складу са Планом мера, активностима и роковима за унапређење квалитета података о непокретностима Министарства одбране и Војске Србије (израда правилника и других нормативних аката, премер перспективних војних комплекса и израда дигиталног геодетског плана, прикупљање података о непокретностима - натурални попис, оснивање дигиталног архива непокретности и успостављање функционисања материјалног књиговодства непокретности).

**Попис покретних ствари** је спроведен у складу са Решењем министра одбране о именовању чланова комисије за Годишњи попис имовине и обавеза Министарства одбране за 2018. годину.

Носилац активности који произилазе из пописа непокретних и покретних ствари је Сектор за материјалне ресурсе. Логистички батаљон Гарде је носилац вођења материјалног књиговодства за попис покретних ствари у унутрашњим јединицама Министарства одбране.

Од укупно 5.060 активних ознака књиговодства Министарство је пописало 5.045 ознака, односно укупно 1.669.037 ставки покретних средстава.

Према извештајима централних комисија у Министарству и Војсци утврђена су укупна неслагања стварног и књиговодственог стања која су документована са 151 књиговодствене исправе на 5.350 ставки за покренуте поступке поравнања, преименовања и прекатегорисања.

Попис покретних ствари у јединицама и установама Министарства извршен је код 931 ознаке књиговодства, односно 236.012 ставки покретних средстава. Утврђени су и документовани мањкови за 304 ставке покретних средстава, процењене вредности од 5.816 хиљада динара, односно вишак покретних ствари за 41 ставку покретних средстава процењене вредности од 2.208 хиљада динара.

У Војсци Србије пописом је обухваћено 4.114 ознака књиговодства са укупно 1.433.025 ставки покретних средстава. Утврђени су и документовани мањкови за 2.904 ставке покретних средстава, процењене вредности од 15.417 хиљада динара, односно вишак покретних ствари за 3.171 ставку покретних средстава процењене вредности од 9.968 хиљада динара.

Сва утврђена неслагања благовремено су документована и књижена, чиме су решена одступања између књиговодственог и стварног стања. Основни узрок насталих разлика између књиговодственог и стварног стања је велика флукуација покретних ствари, што је последица организације материјалног и финансијског пословања у Министарству.



Услед разлика у начину вођења пословних књига и извршења пописа ставки покретних средстава, нису консолидовани подаци са пописа војнодоходовних установа са осталим подацима Сектора за материјалне ресурсе, али су утврђена неслагања (мањак и вишак покретних средстава) исказана у додатном делу табеларног прегледа утврђених резултата на попису за 2018. годину.

Пописом је укупно обухваћено 73.524 ставки, утврђен је мањак код 653 ставке у укупном износу од 126.557 хиљада динара, као и вишак код 295 ставке у укупном износу од 4.210 хиљада.

Збирни подаци о утврђеним резултатима са извршеног пописа покретних ствари у Војсци Србије и за организационе јединице и органе управе Министарства одбране приказан је у Прегледу прокњижених материјално књиговодствених исправа са Годишњег пописа за 2018. годину.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

### **Евиденција непокретности**

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије<sup>27</sup> дефинисано је да податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије корисници воде у складу са правилником који прописује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и исказују и достављају на Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (члан 1. став 3); да обрасце из члана 1. став 3. корисници достављају Дирекцији најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције (члан 2).

Министарство је доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије обрасце: Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2018. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2018. године (СВИ 2). Вредности из Образаца СВИ 1 и СВИ 2 одговарају вредностима исказаним у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године.

### **Почетно стање**

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године одговарају преузетим подацима из обрасца Биланса стања у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године из колоне 4.

### **3.2.2. Нефинансијска имовина - конто 000000**

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 1.693.359.398 хиљада динара (у 2017. години 1.692.447.390 хиљада динара).

#### **3.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000**

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.553.659.952 хиљаде динара – нето.

На одговарајућем синтетичком конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима укупно је исказано 1.553.659.952 хиљада динара.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 65/2014



Амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима обрачуната је за свако средство појединачно по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>28</sup>. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2018 годину исказана је на терет капитала.

### 3.2.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Некретнине и опрема исказане су у износу од 580.287.385 хиљада динара.

#### 3.2.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 316.798.341 хиљаде динара (у 2017. години 318.445.977 хиљада динара).

Табела број 41. Преглед зграда и грађевинских објеката

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Конто	Опис	Јединица мере	Површина	Вредност
0	1	2	3	4	5
<b>1.</b>		<b>Стамбене зграде и станови</b>	<b>м<sup>2</sup></b>	<b>186.337,01</b>	<b>11.829.215</b>
1.1.	011111	Станови	м <sup>2</sup>	128.585,01	7.579.339
1.2.	011115	Остале стамбене зграде (пословни простор)	м <sup>2</sup>	57.752,00	4.249.876
<b>2.</b>		<b>Пословне зграде (Објекти за војне потребе)</b>	<b>м<sup>2</sup></b>	<b>15.797.325</b>	<b>303.439.829</b>
2.1.	011125	Објекти високоградње	м <sup>2</sup>	4.443.848	245.907.978
2.2.	011125	Објекти равних површина	м <sup>2</sup>	7.352.691	26.682.698
2.3.	011125	Објекти у дужинама	м <sup>2</sup>	881.915	4.000.066
2.4.	011125	Објекти запремине	м <sup>2</sup>	98.357	22.566.355
2.5.	011125	Објекти за обуку	м <sup>2</sup>	948.254	193.383
2.6.	011125	Објекти инсталације	м <sup>2</sup>	2.069.375	2.735.074
2.7.	011125	Остали објекти	м <sup>2</sup>	2.885	1.354.275
<b>3.</b>		<b>Пословни простор и други објекти</b>	<b>м<sup>2</sup></b>	<b>11.150,00</b>	<b>382.213</b>
3.1.	011133	Гараже и гаражна места	м <sup>2</sup>	11.150,00	382.213
<b>4.</b>		<b>Остали објекти</b>	<b>м<sup>2</sup></b>	<b>190.499</b>	<b>1.147.084</b>
4.1.	011193	Спортски и рекреациони објекти - хотели	м <sup>2</sup>	1.142	314.593
4.2.	011193	Спортски и рекреациони објекти - одмаралишта	м <sup>2</sup>	94.263	557.183
4.3.	011193	Спортски и други објекти	м <sup>2</sup>	95.094	275.308
<b>У к у п н о (1+2+3)</b>			<b>м<sup>2</sup></b>	<b>15.992.994</b>	<b>316.798.341</b>

Зграде и грађевински објекти исказани су у Билансу стања на синтетичком конту имовине 011100 - Зграде и грађевински објекти и синтетичком конту капитала 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, иако подаци о стању и променама нису евидентирани у финансијском књиговодству. Наведени подаци преузети су из Збирног прегледа имовине Министарства са стањем на дан 31.12.2018. године, које је израдио Сектор за материјалне ресурсе МО.

Вредност зграда и грађевинских објеката је методолошки проистекла на основу расположиве документације која је била доступна у одређеном времену, односно у већини случајева није примењена фер вредност средстава.

На смањење вредности зграда и грађевинских објеката утицала је продаја непокретности по мастер плану у 2018. години (продате непокретности по уговорима о продаји са проценом вредности од стране надлежних пореских органа у износу од 618.172 хиљаде динара). Такође, извршено је и расхоровање објеката у војним комплексима услед дотрајалости (четири војна комплекса: Смедерево, Батајница, Никинци и Карађорђево). Поред наведеног у току 2018. године је дошло до отуђења станова чији је корисник МО и ВС, на основу уговора о откупу и на основу уговора о размени станова.

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 17/97 и 24/00



Књиговодство непокретности није формирано. Помоћне евиденције непокретности се воде у Одсеку за катастар надлежне организационе јединице за инфраструктуру и у другим организационим јединицама МО и ВС.

Одсек за катастар врши континуиран попис непокретности који се односи на промене настале у поступцима прибављања, отуђења непокретности, као и поступцима уписа или брисања промена пред Републичким геодетским заводом.

База података у оквиру које се уносе подаци у Одсеку за катастар, делимично функционише, нема капацитет у софтверском као и у стручном смислу за књиговодствени приказ вредности, већ се подаци приказују у површини непокретности.

Управа за инфраструктуру СМР МО је израдила наређење о оснивању војног катастра број 2522-1 од 07.06.2018. године у којем је динамичким планом утврђена реализација следећих задатака: израдити правилнике и друга нормативна акта, извршити премер перспективних војних комплекса и израдити дигитални геодетски план, извршити прикупљање података о непокретностима (натурални попис), основати дигитални архив непокретности и успоставити функционисање материјалног књиговодства непокретности.

### 3.2.2.1.1.2. Опрема – konto 011200

Опрема је исказана у износу од 263.156.912 хиљада динара (у 2017. години 259.685.473 хиљаде динара), колило је исказано и на субаналитичком конту 311112 – опрема.

Подаци о опреми, исказаној на синтетичком конту имовине 011200 - опрема и субаналитичком конту капитала 311112 – опрема, евидентирани су у финансијском књиговодству дана 31.12.2018. године и исти су преузети од Сектора за материјалне ресурсе МО.

Табела број 42. Преглед промена на нефинансијској имовини

У хиљадама динара

Конто	Назив	Почетно стање	Прибављање		Амортизација	Расходо-вана опрема* (продата /остало)	Укупно на дан 31.12.2018.	Класа 500000	
			Набавке	Остало				Конто	Износ
0	1	2	3	4	5	6	7(3+4-5-6)	8	9(9=3)
11211	Опрема за копнени саобраћај	11.147.331	808.099	2.874.442	866.443	2.754.232	11.209.197		
11212	Пловни објекти	21.028	0	21.157	2.261	282	39.642		
11213	Опрема за ваздушни саобраћај	4.960	0	0	64	8	4.888		
11215	Остала опрема за саобраћај	616.695	14.723	31.840	10.821	22.665	629.772		
11210	Опрема за саобраћај Укупно	11.790.014	822.822	2.927.439	879.589	2.777.187	11.883.499	512100	253.084
11221	Канцеларијска опрема	1.556.592	56.148	76.581	315.584	45.663	1.328.074		
11222	Рачунарска опрема	965.103	136.199	102.377	192.830	101.474	909.375		
11223	Комуникациона опрема	4.761.238	73.775	1.076.692	440.939	953.113	4.517.653		
11224	Електронска и фотографска опрема	287.397	12.053	14.983	53.863	9.415	251.155		
11225	Опрема за домаћин. и угоститељство	1.537.200	48.936	83.525	110.086	185.791	1.373.784		
11220	Административна опрема Укупно	9.107.530	327.111	1.354.158	1.113.302	1.295.456	8.380.041	512200	163.591
11231	Опрема за пољопривреду	64.369	2.423	2.763	10.235	5.074	54.246		
11230	Опрема за пољопривреду	64.369	2.423	2.763	10.235	5.074	54.246	512300	-



Кonto	Назив	Почетно стање	Прибављање		Амортизација	Расходо-вана опрема* (продата /остало)	Укупно на дан 31.12.2018.	Класа 500000	
			Набавке	Остало				Кonto	Износ
0	1	2	3	4	5	6	7(3+4-5-6)	8	9(9=3)
	Укупно								
11241	Опрема за заштиту животне средине	28.079	888	5.505	2.706	3.612	28.154		
11240	Опрема за заш. жив. средине Укупно	28.079	888	5.505	2.706	3.612	28.154	512400	3.995
11251	Медицинска опрема	4.722.658	82.594	23.290	50.027	956.950	3.821.565		
11252	Лабораторијска опрема	722.251	13.047	8.863	147.982	83.317	512.862		
11253	Мерни и контролни инструменти	592.245	292.559	99.951	139.092	288.652	557.011		
11255	Остала медицинска и лабораторијска	62.196	12.424	48.454	9.345	49.849	63.880		
11250	Медиц. и лаборатор. опрема Укупно	6.099.350	400.624	180.558	346.446	1.378.768	4.955.318	512500	280.629
11261	Опрема за образовање	362.201	12.519	84.315	36.084	23.735	399.216		
11262	Опрема за науку	729	0	16	114	0	631		
11263	Опрема за културу	19.674	29.559	1.719	6.694	419	43.839		
11264	Опрема за спорт	28.148	1.630	7.693	4.950	969	31.552		
11260	Опрема за образовање, науку, културу и спорт Укупно	410.752	43.708	93.743	47.842	25.123	475.238	512600	81.003
11271	Опрема за војску	229.148.174	5.864.909	18.584.672	40.487	19.617.285	233.939.983		
11270	Опрема за војску Укупно	229.148.174	5.864.909	18.584.672	40.487	19.617.285	233.939.983	512700	21.647.549
11281	Опрема за јавну безбедност	129.019	66.689	105.128	15.448	18.982	266.406		
11280	Опрема за јавну безбедност Укупно	129.019	66.689	105.128	15.448	18.982	266.406	512800	-
11291	Производна опрема	2.164.804	196.553	847.778	149.058	538.187	2.521.890		
11292	Моторна опрема	426.420	8.870	203.258	84.583	64.668	489.297		
11293	Непокретна опрема	3.122	0	97	270	530	2.419		
11294	Немоторна опрема	313.840	0	5.366	27.989	130.796	160.421		
11290	Опрема за производњу, моторна Укупно	2.908.186	205.423	1.056.499	261.900	734.181	3.174.027	512900	227.838
<b>11200</b>	<b>Опрема укупно</b>	<b>259.685.473</b>	<b>7.734.597</b>	<b>24.310.465</b>	<b>2.717.955</b>	<b>25.855.668</b>	<b>263.156.912</b>	-	<b>22.657.689</b>

Издаци за набавку опреме извршени и евидентирани у оквиру класе 500000 у износу од 22.657.689 хиљада динара. Министарство је у 2018. години евидентирало увећање опреме у укупном износу од 32.045.062 хиљаде динара, од чега је извршило набавку у износу од 7.734.597 хиљада динара и прибављање по разним основама (израдом - сопствена производња, донацијом, поклоном и разменом) у износу од 24.310.465 хиљада динара.

Разлика између извршених издатака за набавку опреме и евидентираних увећања нефинансијске имовине – опреме (набавком), односи се на плаћену опрему по авансним рачунима, као и опрему која је плаћена, али није у потпуности испоручена. Министарство евидентира увећање опреме након извршене испоруке предмета набавке у потпуности, неретко у наредној календарској години.



### 3.2.2.1.1.3. Остале некретнине и опрема – конто 011300

Остале некретнине и опрема исказане су у износу од 332.132 хиљаде динара (у 2017. години 363.786 хиљада динара).

Према подацима из материјалног књиговодства почетно стање осталих некретнина и опреме исказано је у износу од 363.786 хиљада динара, извршене набаве износе 21.510 хиљада динара, остала прибављања 30.250 хиљада динара, испрвка вредности износи 31.654 хиљаде динара и извршен је расход у износу од 51.760 хиљада динара.

Подаци о осталим некретнинама и опреми, исказаним на синтетичком конту имовине 011300 - опрема и субаналитичком конту капитала 311113 – Остале некретнине и опрема, евидентирани су финансијском књиговодству дана 31.12.2018. године и исти су преузети од Сектора за материјалне ресурсе МО.

### 3.2.2.1.2. Култивисана имовина – конто 012000

Култивисана имовина исказана је у износу од 22.478 хиљаде динара (у 2017. години 17.029 хиљада динара). Евидентирана је на конту основно стадо – конто 012111.

Према подацима из материјалног књиговодства почетно стање култивисане имовине, износи 17.029 хиљада динара, извршене набавке износе 1.611 хиљада динара, остала увећања 12.919 хиљада динара, исправка вредности 3.594 хиљаде динара, а умањења по основу расхода и продаје износе 5.488 хиљада динара.

На синтетичком конту 514100 – Култивисана имовина није евидентиран издатак за набавку ове имовине.

Подаци о култивисаној имовини, исказаној на групи конта 012000 - опрема и субаналитичком конту капитала 311121 – Култивисана имовина, евидентирани су финансијском књиговодству дана 31.12.2018. године и исти су преузети од Сектора за материјалне ресурсе МО.

### 3.2.2.1.3. Драгоцености – конто 013000

Драгоцености су исказане у износу од 61.556 хиљаде динара (у 2017. години 62.140 хиљада динара).

Подаци о култивисаној имовини, исказаној на групи конта 013000 - драгоцености и субаналитичком конту капитала 311131 – Драгоцености, евидентирани су финансијском књиговодству дана 31.12.2018. године и исти су преузети од Сектора за материјалне ресурсе МО.

### 3.2.2.1.4. Природна имовина – конто 014000

Природна имовина исказана је у износу од 961.463.985 хиљаде динара (у 2017. години 962.050.145 хиљада динара).

Табела број 43. Преглед природне имовине

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Конто	Опис	Јединица мере	Величина	Вредност
0	1	2	3	4	5
1.	014112	Грађевинско земљиште	ha	6.382,7705	404.042.725
2.	014115	Земљиште - остало	ha	22.055,1324	557.421.260
<b>У к у п н о</b>			<b>ha</b>	<b>28.437,9029</b>	<b>961.463.985</b>

Природна имовина исказана је у Билансу стања на контима групе имовине 014000 - Природна имовина и синтетичком конту капитала 311100 - Нефинансијска имовина у сталним





средствима, иако подаци о стању и променама нису евидентирани у финансијском књиговодству. Наведени подаци су преузети из Збирног прегледа имовине Министарства са стањем на дан 31.12.2018. године, које је израдио Сектор за материјалне ресурсе МО.

### 3.2.2.1.5. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у износу од 11.430.898 хиљада динара (у 2017. години 10.630.870 хиљада динара).

#### 3.2.2.1.5.1. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 9.131.819 хиљада динара (у 2017. години 8.898.858 хиљада динара).

Табела број 44. Преглед нефинансијске имовине у припреми

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Конто	Назив	Почетно стање	Текући промет		Стање на дан 31.12.2018.
				Дугује	Потражује	
0	1	2	3	5	6	7(3-4+5-6)
1.	015111	Стамбени грађевински објекти у припреми	5.515.932	(21.382)	207.006	5.287.534
2.	015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	2.308.687	910.539	531.063	2.688.163
3.	015115	Други објекти у припреми	11.160	380		11.540
4.	015127	Опрема за војску у припреми	1.063.179	419.941	338.438	1.144.582
<b>У к у п н о</b>			<b>8.898.958</b>	<b>1.330.860</b>	<b>1.097.899</b>	<b>9.131.819</b>

#### Стамбени грађевински објекти у припреми

Стамбени грађевински објекти у припреми исказани су у износу од 5.287.534 хиљаде динара.

У току 2018. године није евидентирано увећање стамбених грађевинских објеката у припреми, а исти су стављени у функцију у износу од од 228.534 хиљаде динара.

Табела број 45. Преглед стамбених грађевинских објеката у припреми према годинама евидентирања

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година плаћања	Стање на дан 31.12.2018. год.	% учешћа
0	1	2	3
1.	1994.	41.767	0,79
2.	1995.	16.371	0,31
3.	1996.	37.128	0,70
4.	1997.	24.842	0,47
5.	1998.	93.842	1,77
6.	1999.	63.554	1,20
7.	2000.	2.340	0,04
8.	2001.	201.486	3,81
9.	2005.	2.971.561	56,20
10.	2006.	202.736	3,83
11.	2007.	176.385	3,34
12.	2008.	274.663	5,19
13.	2009.	74.398	1,41
14.	2010.	467.436	8,84
15.	2011.	174.183	3,29
16.	2012.	300.374	5,68
17.	2013.	145.176	2,75
18.	2014.	15.549	0,29
19.	2015.	3.743	0,07
<b>У к у п н о</b>		<b>5.287.534</b>	<b>100,00</b>



Према прегледу отворених ставки исказано стање стамбених објеката у припреми односи се на плаћања која су евидентирана и исказана на основу документације о извршеним радовима, достављене од следећих добављача: ГП „Ратко Митровић“, Београд у износу од 1.110.686 хиљада динара (21,01%); ВП 3368 Београд у износу од 830.794 хиљаде динара (15,71%); Грађевинска дирекција Србије у износу од 815.240 хиљада динара (15,42%); Хидротехника - Стамбена задруга, Београд у износу од 413.952 хиљаде динара (7,83%); ММ Инжењеринг, Београд у износу од 403.757 хиљада динара (7,64%); ВГУ Београд у износу од 296.648 хиљада динара (5,61%); Простор стамбена задруга, Нови Београд у износу од 210.590 хиљада динара (3,98%); Дирекција за грађевинско земљиште, Београд у износу од 208.458 хиљада динара (3,94%); Neimar V, Београд у износу од 108.634 хиљаде динара (2,05%); Еко Кеџ, Београд у износу од 98.142 хиљаде динара (1,86%); Боб агент, Београд у износу од 65.383 хиљаде динара (1,24%); Југобанка некретнине, Београд у износу од 64.799 хиљада динара (1,23%); Галија, Београд у износу од 56.637 хиљада динара (1,07%) и ВСОП, Београд у износу од 52.755 хиљада динара (1,00%). Преостали износ од 551.059 хиљада динара, односно 10,42% односи се на партнере и износе чије је учешће у исказаним стамбеним објектима у припреми мање од 1%.

Стамбени грађевински објекти у припреми правилно су евидентирани и исказани.

### Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми

Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми исказане су у износу од 2.688.163 хиљаде динара.

У току 2018. године, исказано је почетно стање пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми у износу од 2.308.687 хиљада динара, набавка/изградња у износу од 910.539 хиљада динара и стављене у функцију истих у износу од 531.063 хиљаде динара.

Табела број 46. Преглед пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми према годинама евидентирања

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година плаћања	Стање на дан 31.12.2018. год.	% учешћа	Стање на дан 25.04.2019. год.
0	1	2	3	4
1.	1994.	9.497	0,35	9.497
2.	1995.	4.035	0,15	4.035
3.	1996.	1.131	0,04	1.131
4.	1997.	13.336	0,50	13.336
5.	1998.	9.019	0,34	9.019
6.	1999.	3.708	0,14	3.708
7.	2000.	10.368	0,39	10.368
8.	2001.	72	0,00	72
9.	2002.	1.068	0,04	1.068
10.	2003.	2.689	0,10	2.689
11.	2004.	2.166	0,08	2.166
12.	2005.	442.239	16,45	442.239
13.	2006.	89.585	3,33	89.585
14.	2007.	154.133	5,73	154.133
15.	2008.	95.484	3,55	95.484
16.	2009.	509.318	18,95	509.318
17.	2010.	155.855	5,80	155.855
18.	2011.	311.476	11,59	311.476
19.	2012.	62.705	2,33	62.705
20.	2013.	14.467	0,54	14.467
21.	2014.	31.225	1,16	31.225
22.	2015.	58.546	2,18	58.546
23.	2016.	24.475	0,91	24.475
24.	2017.	189.033	7,03	187.162
25.	2018.	492.533	18,32	428.497
<b>У к у п н о</b>		<b>2.688.163</b>	<b>100,00</b>	<b>2.622.256</b>



Закључно са 25.04.2019. године, пословне зграде и други грађевински објекти у припреми стављени су у функцију у укупном износу од 65.907 хиљада динара, од чега износ од 1.871 хиљаде динара по извршеним евидентирањима из 2017. године и износ од 64.036 хиљада динара из 2018. године.

Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми евидентирани су на основу закључених уговора и испостављених привремених ситуација од стране добављача.

У односу на укупно исказано стање пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми, на дан 31.12.2018. године износ од 937.000 хиљаде динара (34,85 %) односи се на уговоре закључене са ВГУ Београд; износ од 219.296 хиљада динара (8,16%) на уговоре са Термомонт, Београд; износ од 166.251 хиљаде динара (6,18%) на уговоре са Монтажа Београд; износ од 164.561 хиљаде динара (6,12%) на уговоре са Пројектомонтажа Београд; износ од 53.826 хиљада динара (2%) на уговоре са Порта, Београд; износ од 28.671 хиљаде динара (1,07%) на уговоре са Морава Ин, Крушевац; износ од 23.758 хиљада динара (0,88%) на уговор са добављачем Партнер Инжењеринг, Београд и износ од 23.696 хиљада динара (0,88%) на уговор са добављачем Ратко Митровић, Београд.

Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми правилно су евидентирани и исказани.

#### Други објекти у припреми

Други објекти у припреми исказани су у износу од 11.540 хиљада динара.

Почетно стање других објеката у припреми исказано је у износу од 11.160 хиљада динара. У току 2018. године евидентирана је набавка других објеката у износу од 380 хиљада динара.

Други објекти у припреми евидентирани су на основу извршених исплата, по уговорима који су закључени са Војнограђевинска установа „Београд“, Београд.

Други објекти у припреми правилно су евидентирани и исказани.

#### Опрема за војску у припреми

Опрема за војску у припреми исказана је у износу од 1.144.582 хиљаде динара.

Почетно стање опреме за војску у припреми исказано је у износу од 1.063.079 хиљада динара. У току 2018. године евидентирана је набавка опреме у припреми у износу од 419.941 хиљаде динара, а у функцију је стављена опрема у износу од 338.438 хиљада динара.

Табела број 47. Преглед опреме за војску у припреми према годинама евидентирања

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година плаћања	Стање на дан 31.12.2018. год	% учешћа
0	1	2	3
1.	1996.	1.338	0,12
2.	1997.	2.320	0,20
3.	1999.	2.775	0,24
4.	2001.	11.015	0,96
5.	2002.	22.284	1,95
6.	2003.	58.846	5,14
7.	2004.	19.346	1,69
8.	2005.	12	0,00
9.	2010.	11.883	1,04
10.	2011.	42.831	3,74
11.	2012.	77.955	6,81
12.	2013.	34.164	2,98
13.	2014.	94.210	8,23
14.	2015.	23.590	2,06
15.	2016.	75.078	6,56
16.	2017.	260.668	22,77
17.	2018.	406.267	35,49
<b>У к у п н о</b>		<b>1.144.582</b>	<b>100,00</b>

Опрема за војску у припреми правилно је евидентирана и исказана.



### 3.2.2.1.5.2. Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 2.299.079 хиљада динара (у 2017. години 1.732.012 хиљада динара).

Табела број 48. Преглед аванса за нефинансијску имовину

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Конто	Назив	Почетно стање	Текући промет		Стање на дан 31.12.2018.
				Плаћени аванси	Затворени аванси	
0	1	2	3	4	5	6(3+4-5)
1.	015211	Аванси за стамбене објекте	8.237	0	0	8.237
2.	015212	Аванси за пословне зграде и друге објекте	480.926	865.666	130.026	1.216.566
3.	015215	Аванси за друге објекте	369.952	153.984	168.286	355.650
4.	015221	Аванси за саобраћајну опрему	108.231	139.037	128.076	119.192
5.	015222	Аванси за административну опрему	33.225	1.121	33.748	598
6.	015225	Аванси за медицинску и лабораторијску опрему	140.834	76.107	45.238	171.703
7.	015226	Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт	3.255	0	3.255	0
8.	015227	Аванси за опрему за војску	587.352	179.913	340.132	427.133
<b>У к у п н о</b>			<b>1.732.012</b>	<b>1.415.828</b>	<b>848.761</b>	<b>2.299.079</b>

#### Аванси за стамбене објекте

Аванси за стамбене објекте исказани су у износу од 8.237 хиљада динара и односе се на плаћања по уговорима закљученим у периоду од 1994. године до 2017. године.

У односу на укупно исказане авансе за стамбене објекте, износ од 4.000 хиљаде динара (48,56%) односи се уплату Војнограђевинској установи "Београд"; износ од 3.225 хиљада динара (39,15%) односи се уплату предузећу "Монтажа", Београд и износ од 1.012 хиљада динара (12,29%) на остале авансне уплате.

Министарство је уплату аванса за стамбене објекте вршило у складу са закљученим уговорима којима је уговорена могућност продужења рока.

Аванси за стамбене објекте правилно су евидентирани и исказани.

#### Аванси за пословне зграде и друге објекте

Аванси за пословне зграде и друге објекте исказани су у износу од 1.216.566 хиљада динара.

Почетно стање аванса за пословне зграде и друге објекте исказано је у износу од 480.926 хиљада динара. У току 2018. године плаћени су аванси у износу од 865.666 хиљада динара, а затворени у износу од 130.026 хиљада динара.

Табела број 49. Преглед аванса за пословне зграде и друге објекте

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година плаћања	Стање на дан 31.12.2018. год.	% учешћа
0	1	2	3
1.	2014.	7.146	0,59
2.	2016.	4.419	0,36
3.	2017.	342.033	28,11
4.	2018.	862.968	70,93
<b>У к у п н о</b>		<b>1.216.566</b>	<b>100,00</b>

Аванси за пословне зграде и друге објекте плаћени су: Војнограђевинској установи „Београд“, Београд у износу од 1.130.374 хиљаде динара (92,2%); Војној установи Београд у износу од 75.833 хиљаде динара (6,23%); West-Gradnja, Шабац у износу од 5.940 хиљада динара (0,49%) и Siemens Healthcare, Београд у износу од 4.419 хиљада динара (0,36%).

Аванси за пословне зграде и друге објекте правилно су евидентирани и исказани.



### Аванси за друге објекте

Аванси за друге објекте исказани су у износу од 355.650 хиљада динара.

Почетно стање аванса за друге објекте исказано је у износу од 355.650 хиљада динара. У току 2018. године плаћени су аванси у износу од 153.984 хиљаде динара, а затворени у износу од 168.286 хиљада динара.

Табела број 50. Преглед аванса за друге објекте

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година плаћања	Стање на дан 31.12.2018. год.	% учешћа	Стање на дан 25.04.2019. год.	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1.	2017.	217.914	61,27	214.098	3.816
2.	2018.	137.736	38,73	114.230	23.506
<b>У к у п н о</b>		<b>355.650</b>	<b>100,00</b>	<b>328.328</b>	<b>27.322</b>

Аванси су исплаћени на основу уговора које је Војнограђевински центар "Београд" закључио са Војнограђевинском установом „Београд“, Београд.

Табела број 51. Преглед закључених уговора и исплаћених аванса

У хиљадама динара

Ред. Бр	Уговор		Извршена уплата	
	Број/датум	Предмет	Година	Износ
0	1	2	3	4
1.	1470-48 од 25.08.2017.	остало	2017.	30.000
2.	9212-13 06.09.2017. и 9212-45 од 15.12.2017.	Реконструкција обј.КН-37 у ТРЗ "Чачак"	2017.	114.984
3.	15.11.6631 од 29.11.2017.	Команда КоВ-Инвестиционо одржавање фасаде	2017.	3.122
4.	14978-34 од 29.11.2017.	Куршумлија, кас."Топлички устанак"-Замена кровних покривача и громобранске инсталације на обј. КН-4, 24, 26 и 86	2017.	76
5.	18754-4 од 12.12.2017.	Реконструкција инсталација грејања обј.КН-21 у ТРЗ "Чачак"	2017.	24.015
6.	9709-42 од 12.12.2017.	Реконструкција инсталација грејања обј.КН-78 у ТРЗ "Чачак"	2017.	26.977
7.	5484-5 од 13.12.2017.	Радови из домена инвестиционог одржавања на ревитализацији технолошких линија	2017.	18.740
8.	8914-107/16 од 03.07.2018. и 8914-139/16 од 17.10.2018	ПР-Ниш-изградња хангара са акумулаторском станицом	2018.	137.736
<b>У к у п н о</b>				<b>355.650</b>

Министарство је уплату аванса за друге објекте вршило у складу са закљученим уговорима којима је уговорена могућност продужења рока.

Аванси за пословне зграде и друге објекте правилно су евидентирани и исказани.

### Аванси за саобраћајну опрему

Аванси за саобраћајну опрему исказани су у износу од 119.192 хиљаде динара.

Почетно стање аванса за саобраћајну опрему исказано је у износу од 108.232 хиљаде динара. У току 2018. године плаћени су аванси у износу од 139.035 хиљада динара, а затворени у износу од 128.076 хиљада динара.

Табела број 52. Преглед аванса за саобраћајну опрему

У хиљадама динара

Ред. Бр	Добављач	Износ уплаћеног аванса	% учешћа
	1	2	3
1.	Delta motors doo, Београд	51.423	43,14
2.	Стојанов, Нови Сад	42.958	36,04
3.	Аутокомерц, Београд	16.891	14,17
4.	Ауто Чачак, Чачак	7.919	6,64
<b>У к у п н о</b>		<b>119.191,00</b>	<b>100,00</b>

Аванси за саобраћајну опрему правилно су евидентирани и исказани.



### Аванси за административну опрему

Аванси за административну опрему исказани су у износу од 598 хиљада динара.

Почетно стање аванса за административну опрему исказано је у износу од 33.225 хиљада динара. У току 2018. године плаћени су аванси у износу од 1.121 хиљаде динара, а затворени у износу од 33.748 хиљада динара.

Аванс у износу од 598 хиљада динара односи се на плаћање добављачу „Интерглобус“ из Чачка на основу Уговора број 4987-18 од 21.11.2017. године.

Аванси за административну опрему правилно су евидентирани и исказани.

### Аванси за медицинску и лабораторијску опрему

Аванси за медицинску и лабораторијску опрему исказани су у износу од 171.703 хиљаде динара.

Почетно стање аванса за медицинску и лабораторијску опрему исказано је у износу од 140.834 хиљада динара. У току 2018. године плаћени су аванси у износу од 76.107 хиљада динара, а затворени у износу од 45.238 хиљада динара.

Табела број 53. Преглед аванса за медицинску и лабораторијску опрему по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година плаћања	Стање на дан 31.12.2018. год.	% учешћа
0	1	2	3
1.	2016.	95.596	55,68
2	2018.	76.107	44,32
<b>У к у п н о</b>		<b>171.703</b>	<b>100,00</b>

Министарство је уплату аванса за набавку медицинске и лабораторијске опреме вршило у складу са закљученим уговорима којима је уговорена могућност продужења рока. Анексима уговора који су закључени у периоду од 2016. до 2018. године, Министарство је продужило рок испоруке у складу са основним уговором.

Аванс у износу од 92.717 хиљада динара који је уплаћен испоручиоцу Siemens Healthcare доо, Београд раздужен је 11.02.2019. године, а на основу рачуна број 4665001621 од 18.01.2019. године и Комисијског записника о квантитативном - квалитативном пријему покретних ствари број 10-22 од 18.01.2019. године.

Аванс у износу од 20.246 хиљада динара који је уплаћен испоручиоцу "Medicom" доо, Шабац раздужен је 17.06.2019. године, а на основу рачуна-отпремнице број 00/190400142 од 23.01.2019. године, Комисијског записника о квантитативном - квалитативном пријему покретних ствари број 10-22/22 од 25.01.2019. године и Извештаја о извршеној обуци лица и крајњих корисника од 25.01.2019. године.

Аванси за медицинску и лабораторијску опрему правилно су евидентирани и исказани.

### Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт

Министарство је у 2018. години затворило аванс за опрему за образовање, науку, културу и спорт, који је исказан у почетном стању у износу од 3.255 хиљада динара. Исплата аванса је извршена на основу Уговора број 9666-19 од 20.09.2017. године са продавцем „Music Media centar“ доо из Београда и предрачуна број 203 од 26.09.2017. године. За износ од 3.225 хиљада динара продавац је испоставио коначан рачун и отпремницу број 47 од 03.05.2018. године.

Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт правилно су евидентирани и исказани.

### Аванси за опрему за војску

Аванси за опрему за војску исказани су у износу од 427.133 хиљаде динара.



Почетно стање аванса за опрему за војску исказано је у износу од 587.352 хиљаде динара. У току 2018. године плаћени су аванси у износу од 179.913 хиљада динара, а затворени су у износу од 340.132 хиљаде динара.

Табела број 54. Преглед аванса за опрему за војску по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година плаћања	Стање на дан 31.12.2018. год.	% учешћа
0	1	2	3
1.	2017.	251.143	58,80
2	2018.	175.991	41,20
<b>У к у п н о</b>		<b>427.134</b>	<b>100,00</b>

Аванси за опрему за војску правилно су евидентирани и исказани.

### 3.2.2.1.6. Нематеријална имовина – конто 016000

Нематеријална имовина исказана је у износу од 393.650 хиљада динара (у 2017. години 370.287 хиљада динара), колико је евидентирано и на субаналитичком конту 311161 – Нематеријална имовина.

Подаци о нематеријалној имовини, исказаној на групи конта иновине 016000 - Нематеријална имовина и субаналитичком конту капитала 311161 – Нематеријална имовина, евидентирани су финансијском књиговодству дана 31.12.2018. године и исти су преузети од Сектора за материјалне ресурсе МО.

Табела број 55. Преглед нематеријалне имовине

У хиљадама динара

Ред.Бр.	Конто	Назив	Укупан промет		Стање на дан 31.12.2018
			Набавна вредност	Исправка вредности	
0	1	2	3	4	5
1.	016111	Компјутерски софтвер	409.748	47.824	361.924
2.	016121	Књижевна и уметничка дела	29.382	2.563	26.819
3.	016131	Патенти	21	21	0
4.	016161	Остала нематеријална основна средства	84	29	55
5.	016171	Остала нематеријална имовина	4.857	5	4.852
<b>У к у п н о</b>			<b>444.092</b>	<b>50.442</b>	<b>393.650</b>

У оквиру синтетичког конта 515100 – Нематеријална имовина евидентирани су издаци за набавку компјутерског софтвера у износу од 14.151 хиљаду динара и лиценци у износу од 4.462 хиљаде динара.

Према подацима из Сектора за материјалне ресурсе у 2018. години евидентирано је увећање нематеријалне имовине у износу од 31.083 хиљаде динара и остала прибављања у износу од 88.348 хиљада динара.

### 3.2.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 139.699.446 хиљада динара (у 2017. години 140.821.683 хиљаде динара) и односи се на залихе ситног инвентара и залихе потрошног материјала.

Правилником о материјалном пословању у Министарству одбране и Војсци Србије, чланом 160. став 2. прописано је да се залихама, у рачуноводственом смислу, сматрају покретне ствари које једнократном употребом мењају првобитни облик или се утроше, покретне ствари из члана 159. овог правилника, као и алат, прибор и ситан инвентар чији је век употребе до годину дана.

Чланом 159. овог правилника прописано је да се алат, прибор и ситан инвентар који једнократном употребом не мења првобитни облик и чији је век употребе дужи од годину



дана, а нема значајну употребну или номиналну вредност не сматра основним средством (опремом).

Тачком 51. Упутства о материјалном књиговодству у Министарству одбране и Војсци Србије, прописано је да алат, прибор и ситан инвентар чији је век употребе дужи од годину дана, а нема значајну употребну или номиналну вредност не отписује стављањем у употребу, већ се прате до њиховог отуђења или расходања (став 4.) и да се стављањем у употребу вредност залиха из става 4. ове тачке отписује по стопи од 50%, а преостала вредност приликом отуђења или расходања.

### 3.2.2.2.1. Залихе ситног инвентара – конто 022100

Залихе ситног инвентара исказане су у износу од 22.417.564 хиљаде динара, колико је исказано и на субаналитичком конту 311271 - Залихе ситног инвентара, чиме је успостављена билансна равнотежа.

Табела број 56. Преглед залиха ситног инвентара

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Конто	Назив	Укупан промет		Стање на дан 31.12.2018.
			Дугује	Потражује	
0	1	2	3	4	5
1.	022111	Залихе ситног инвентара	18.547.759		22.417.564
2.	022121	Ситан инвентар у употреби	6.915.113		
3.	022129	Исправка вредности ситног инвентара		3.045.308	
У к у п н о			25.462.872	3.045.308	22.417.564

Подаци о залихама ситног инвентара, исказаним на синтетичком конту имовине 022100 - Залихе ситног инвентара и субаналитичком конту капитала 311271 – Залихе ситног инвентара, евидентирани су финансијском књиговодству дана 31.12.2018. године и исти су преузети од Сектора за материјалне ресурсе Министарства одбране.

### 3.2.2.2.2. Залихе потрошног материјала - конто 022200

Залихе потрошног материјала исказане су у износу од 117.281.882 хиљаде динара, колико је исказано и на субаналитичком конту 311261 - Залихе Залихе потрошног инвентара, чиме је успостављена билансна равнотежа.

Подаци о залихама потрошног материјала, исказани на синтетичком конту имовине 022100 - Залихе ситног инвентара и субаналитичком конту капитала 311261 – Залихе потрошног материјала, евидентирани су финансијском књиговодству дана 31.12.2018. године и исти су преузети од Сектора за материјалне ресурсе МО.

Табела број 57. Преглед залиха потрошног материјала

У хиљадама динара

Конто	Назив	Почетно стање		Текући промет		Исправка вредности	Стање на дан 31.12.2018.
		Дугује	Исправка вредности	Дугује	Потражује		
0	1	2	3	4	5	6	7
022211	Залихе материјала за грејање	1.598.839		1.884.308	1.620.177		1.862.969
022221	Залихе материјала за поправке зграда	516.773		154.537	194.026		477.284
022222	Залихе материјала за поправке опреме	21.516.149		25.538.745	7.786.919		39.267.975
022231	Залихе административног материјала	406.699		219.033	233.620		392.113
022232	Залихе материјала за пољопривреду	14.027		10.171	13.899		10.299





Кonto	Назив	Почетно стање		Текући промет		Исправка вредности	Стање на дан 31.12.2018.
		Дугује	Исправка вредности	Дугује	Потражује		
0	1	2	3	4	5	6	7
022233	Залихе материјала за образовање запослених	18.302		371	4.168		14.505
022234	Залихе материјала за саобраћај	1.502.609		1.177.630	1.384.645		1.295.594
022235	Залихе материјала за очување животне средине	29.316		6.615	10.064		25.867
022236	Залихе материјала за образовање, науку, културу и спорт	84.209		5.407	13.498		76.118
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	2.573.315		3.381.220	4.087.708		1.866.827
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	1.337.551		2.167.636	2.036.607		1.468.580
022239	Залихе материјала за посебне намене	74.835.191		7.932.553	9.069.919		73.697.825
022291	Исправка вредности залиха материјала за сталне трошкове		122	81		16	(57)
022292	Исправка вредности залиха материјала делатности		2.240.987	818.600		500.978	(1.923.365)
022293	Исправка вредности лекова на рецепт и помагала		1.225.723	267.251		292.179	(1.250.652)
<b>У к у п н о</b>		<b>104.432.980</b>	<b>3.466.832</b>	<b>43.564.158</b>	<b>26.455.250</b>	<b>793.173</b>	<b>117.281.882</b>

### 3.2.3. Финансијска имовина - кonto 100000

Финансијска имовина је исказана у износу од 54.080.044 хиљаде динара (у 2017. години 31.113.887 хиљада динара).

#### 3.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, харије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - кonto 120000

Новчана средства, племенити метали, харије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 53.767.914 хиљаде динара (у 2017. години 31.113.887 хиљада динара).

##### 3.2.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, харије од вредности - кonto 121000

Новчана средства, племенити метали, харије од вредности исказани су у износу од 36.553.893 хиљаде динара (у 2017. години 17.759.142 хиљаде динара).

###### 3.2.3.1.1.1. Жиро и текући рачуни - кonto 121100

А. Жиро и текући рачуни исказани су у износу од 523.489 хиљада динара (у 2017. години 1.075.529 хиљада динара) и састоји се од стања на евиденционим рачунима који се воде код Управе за трезор:

- 610400402 - приходи Војске Србије од специфичних делатности у износу од 64.940 хиљада динара;
- 610400601 - донације од међународних организација у износу од 3 хиљаде динара;
- 610400801 - донације од невладиних организација у износу од 10 хиљада динара;



- 610400901 - примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 94.177 хиљада динара;
- 610401301 - нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 309.031 хиљаде динара и
- 610401501 - неутрошена средства донација из претходних година у износу од 55.328 хиљада динара.

Б. Министарство у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2018. године није исказало девизна средства која се воде код Управе за трезор, у укупном износу од 2.678 хиљада динара на следећим рачунима:

- 840-61040830-58 - Подрачун за обезбеђење плаћања за девизна средства у износу од 1.203,24 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 142 хиљаде динара;
- 840-61040830-58 - Подрачун за обезбеђење плаћања за девизна средства у износу од 8.729,25 УСД, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 903 хиљаде динара;
- 840-42731-72 - Девизни рачун за прилив средстава из иностранства по комисионим уговорима за извоз наоружања и војне опреме у износу од 3.980,00 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 470 хиљада динара и
- 840-7824-33 - Други посебни девизни депозити у износу од 9.842,75 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 1.163 хиљаде динара

В. Министарство у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2018. године није исказало девизна средства која се воде код Народне банке Србије, у укупном износу од 2.571.716 хиљада динара.

#### **Налаз број 1:**

Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказало стање на девизним рачунима у укупном износу од 2.574.394 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Неевидентирањем средстава на девизним рачунима у пословним књигама, и неискривањем у Билансу стања на дан 31.12. текуће године јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

#### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају средства на девизним рачунима и иста исказују у финансијским извештајима у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **3.2.3.1.1.2. Издвојена новчана средства и акредитиви - конто 121200**

Издвојена новчана средства и акредитиви исказани су у износу од 218.623 хиљаде динара (у 2017. години 479.743 хиљаде динара) и у целости се односе на остала издвојена средства.



Табела број 58. Преглед издвојених новчаних средстава и акредитива по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година плаћања	Уплаћени аванси	Остала издвојена средства	Укупно
0	1	2	3	4(2+3)
1.	2010.		43	43
2.	2011.		100	100
3.	2012.		40	40
4.	2014.		1.272	1.272
5.	2015.	593	44.966	45.559
6.	2016.		9.006	9.006
7.	2017.	143	372	515
8.	2018.	30.238	131.850	162.088
<b>У к у п н о</b>		<b>30.974</b>	<b>187.649</b>	<b>218.623</b>

Уплаћени аванси исказани су у износу од 30.974 хиљаде динара и односе се на уплате:

- „Шатл ЕР“, Београд у укупном износу од 1.073 хиљаде динара, од чега уплата у 2015. години од 593 хиљаде динара; у 2017. години у износу од 143 хиљаде динара и 2018. години у износу од 337 хиљада динара;
- „Југоимпорт СДПР“, Београд у износу од 29.864 хиљаде динара и
- „Romax Trade“, Београд у износу од 36 хиљада динара.

Остала издвојена средства исказана су у укупном износу од 187.649 хиљада динара, односе се на нерасправљене уплате за које корисници средстава нису доставили одговарајућу документацију Рачунском центру за евидентирање потраживања, од чега за закупнине за стамбени простор преко ВГЦ Београд средства у износу од 21.509 хиљада динара (11,46%) и за извршене уплате по рачунима који нису благовремено достављени у износу од 166.140 хиљада динара (88,54%).

Као нерасправљене уплате, између осталих евидентриране су уплате: "Вектура транс", Београд у износу од 78.001 хиљаде динара; „Техноремонт“ у износу од 42.025 хиљада динара; „Export Import“, у износу од 7.068 хиљада динара; Југоимпорт СДПР, Београд у износу од 4.020 хиљада динара; Миле Драгић ПР, Зрењанин у износу од 2.700 хиљада динара; ЈКП Путеви, Рашка у износу од 2.673 хиљаде динара; Теленор у износу од 2.411 хиљаде динара и „ФАП“ Прибој у износу од 1.272 хиљаде динара.

Правилником о финансијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије, у чланом 2. став 1. тачка 9) прописано је да је отворена књиговодствена ставка пословна промена евидентирана у пословним књигама за коју је потребно предузети нека накнадна чињења да би била расправљена, а чланом 7. став 1. тачка 8) да Рачуноводствени центар Министарства одбране у оквиру своје надлежности књиговодствено прати и извештава о стању отворених ставки.

Процедуром за анализу извршења финансијског плана (Прилог 6), прописано је да се финансијски план анализира месечно, тромесечно, периодично и годишње на основу рачуноводствених извештаја, одговарајућих евиденција, докумената и података, и то између осталог на основу извештаја Рачуноводственог центра.

Рачуноводствени центар месечно, тромесечно, периодично и годишње сачињава Извештај о извршењу финансијског плана, преглед отворених књиговодствених ставки, преглед плаћених обавеза и др. Преглед отворених ставки садржи и нерасправљене уплате.

Месечну анализу извршења финансијског плана врше корисници средстава и носиоци програма према извештају Рачуноводственог центра и самосталног рачуноводства.

Правилником о финансијском пословању прописано је да се под рачуноводственом исправом сматра писани доказ о насталој пословној промени и другом догађају који садржи податке на основу којих се врши књижење у пословним књигама (члан 78. став 1), да се у пословне књиге могу уносити пословне промене и други догађаји само на основу валидних рачуноводствених исправа (докумената) из којих се може утврдити основ настале промене



(члан 78. став 2) и да се рачуноводствена исправа доставља на књижење у пословне књиге наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја путем доставне књиге.

Правилником о финансијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије није дефинисано поступање у случају када за извршне уплате корисници средстава нису доставили одговарајућу документацију на књижење (рачун, потврду о пријему новца).

### 3.2.3.1.1.3. Девизни акредитиви - конто 121500

Девизни акредитиви исказани су у износу од 35.811.781 хиљаду динара (у 2017. години 16.203.870 хиљада динара).

На рачуну 01-505010-100000458 - Акредитиви - остали депозити у иностраној валути, који се води код Народне банке Србије исказана су средства у укупном износу од 4.415.663 хиљаде динара, од чега:

- 36.627.073,17 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 4.329.122 хиљаде динара;
- 615.229,00 GBP, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 80.707 хиљада динара и
- 56.429,00 USD, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 5.834 хиљаде динара.

Разлика између девизних акредитива исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године и средства исказаних на рачуну код Народне банке Србије износи 31.396.118 хиљада динара.

Министарство, у пословним књигама акредитив затвара у целости, тек по реализацији купопродајног уговора и комплетне документације коју доставља комисионар, иако комисионар повлачи средства са отвореног акредитива према инodobављачу по купопродајном уговору, на основу достављене документације, а по сагласности организационих јединица министарства одбране и Војске Србије.

#### **Налаз број 2:**

Министарство је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године и помоћним књигама и евиденцијама, више исказало девизне акредитиве у укупном износу од 31.396.118 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем девизних акредитива на описани начин, јавља се ризик од нетачно исказаних података у Билансу стања на дан 31.12. текуће године.

#### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају средства на девизним акредитивима и иста исказују у финансијским извештајима у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Акредитиви за плаћање увоза робе**

Акредитиви за плаћање увоза робе исказани су у износу од 13.204.095 хиљада динара.

Почетно стање акредитива за плаћање увоза робе износи 8.924.281 хиљада динара. У току 2018. године евидентирано је увећање у износу од 4.588.262 хиљаде динара, као и затварање/исплата истих у износу од 308.448 хиљада динара.



Табела број 59. Преглед акредитива за плаћање увоза робе по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година плаћања	Текући промет		Стање на дан 31.12.2018. године	% учешћа
		Дугује	Потражује		
0	1	2	3	4	5
1.	2012.	144.347	60.347	84.000	0,64
2.	2013.	66.531	0	66.531	0,50
3.	2015.	38.335	29.722	8.613	0,07
4.	2016.	4.866.931	174.616	4.692.315	35,54
5.	2017.	3.808.137	6.444	3.801.693	28,79
6.	2018.	4.588.262	37.319	4.550.943	34,47
<b>У к у п н о</b>		<b>13.512.543</b>	<b>308.448</b>	<b>13.204.095</b>	<b>100,00</b>

Табела број 60. Преглед акредитива за плаћање увоза робе

У хиљадама динара

Ред Бр	Назив	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Југоимпорт СДПР	11.481.104	86,95
2.	"Тисаб" доо, Београд	603.332	4,57
3.	"Dat-Con/Sagem Defense Securite-Grou	506.315	3,83
4.	Jugoskan/Glock Gesmbh Klagenfurt	300.236	2,27
5.	"Парацентар" доо, Београд	85.088	0,64
6.	"Вехинг" доо, Рушањ	74.041	0,56
7.	"Demax" доо Остружница	67.686	0,51
8.	"Damiba trade" доо	66.068	0,50
9.	"Romax Trade" доо Нови Сад	5.865	0,04
10.	"Calypso Group" доо, Београд	1.276	0,01
<b>У к у п н о</b>		<b>13.2014.095</b>	<b>100,00</b>

#### Акредитиви за плаћање услуга у иностранству

Акредитиви за плаћање услуга у иностранству исказани су у износу од 10.175.130 хиљада динара.

Почетно стање акредитива за плаћање услуга у иностранству износи 7.032.651 хиљаду динара. У току 2018. године евидентирано је увећање у износу од 3.179.444 хиљаде динара, као и затварање/исплата истих у износу од 36.965 хиљада динара.

Табела број 61. Преглед акредитива за плаћање услуга по годинама

У хиљадама динара

Ред Бр	Година плаћања	Текући промет		Стање на дан 31.12.2018. г.	% учешћа
		Дугује	Потражује		
0	1	3	4	5(4-3)	6
1.	2016.	3.145.788		3.145.788	30,92
2.	2017.	3.886.863		3.886.863	38,20
3.	2018.	3.179.444	36.965	3.142.479	30,88
<b>У к у п н о</b>		<b>10.212.095</b>	<b>36.965</b>	<b>10.175.130</b>	<b>100,00</b>

Обезбеђење девизних средстава код Народне банке Србије извршено је на основу пет комисионих уговора који су закључени са ЈП „Југоимпорт СДПР“, Београд, на основу купопродајних уговора са иностраним партнерима и осталом пратећом документацијом.

#### Остали девизни акредитиви

Остали девизни акредитиви исказани су у износу од 12.432.556 хиљада динара.

Почетно стање осталих девизних акредитива износи 246.937 хиљада динара. У току 2018. године евидентирано је увећање у износу од 12.556.191 хиљаде динара, као и исплата/затварање истих у износу од 370.571 хиљаде динара.



Табела број 62. Преглед осталих девизних акредитива по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година плаћања	Текући промет		Стање на дан 31.12.2018. год.	% учешћа
		Дугује	Потражује		
0	1	3	4	5(4-3)	6
1.	2015.	246.937	246.937	0	0
2.	2018.	12.556.191	123.634	12.432.557	100,00
<b>У к у п н о</b>		<b>12.803.128</b>	<b>370.571</b>	<b>12.432.557</b>	<b>100,00</b>

Обезбеђење девизних средстава код Народне банке Србије извршено је на основу три закључена комисиона уговора са ЈП „Југоимпорт СДПР“, Београд, на основу купопродајних уговора са иностраним партнерима и осталом пратећом документацијом.

### 3.2.3.1.2. Краткорочна потраживања - конто 122000

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 3.881.753 хиљаде динара (у 2017. години 3.660.149 хиљада динара).

Табела број 63. Преглед краткорочних потраживања

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Конто	Назив	Почетно стање		Текући промет		Стање на дан 31.12.2018.	% учешћа
			Дугује	Потражује	Дугује	Потражује		
0	1	2	3	4	5	6	7(3-4+5-6)	8
1.	122111	Потраживања од купаца	2.383.548	50.578	2.181.315	2.078.577	2.435.708	62,75
2.	122113	Спорна потраживања од купаца	1.119.164		102.824	46.753	1.175.235	30,28
3.	122121	Потраживања од купаца у иностранству	1.494		438	466	1.466	0,04
4.	122132	Потраживања за затезне камате	39.981		1.899	6.653	35.227	0,91
5.	122143	Потраживања по основу накнаде штете	40.459		278	245	40.492	1,04
6.	122144	Потраживања по основу мањкова	688		5	5	688	0,02
7.	122162	Потраживања за претплаћене порезе и зараде и накнаде зарада	28.182		0	0	28.182	0,73
8.	122163	Потраживања за претплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада	3.378		0	0	3.378	0,09
9.	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	10.636		821.579	775.871	56.344	1,45
10.	122194	Потраживања од других правних и физичких лица	7.406			44	7.362	0,19
11.	122198	Остала краткорочна потраживања	75.791		29.803	7.923	97.671	2,52
<b>У к у п н о</b>			<b>3.710.727</b>	<b>50.578</b>	<b>3.138.141</b>	<b>2.916.537</b>	<b>3.881.753</b>	<b>100,00</b>

#### 1. Потраживања од купаца

Потраживања од купаца исказана су у износу од 2.435.708 хиљада динара.

Почетно стање потраживања од купаца износи 2.332.970 хиљада динара. У току 2018. године евидентирана су потраживања од купаца у износу од 2.211.316 хиљада динара, а наплаћена су потраживања у износу од 2.078.577 хиљада динара.

У складу са Правилником о финансијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије, Рачуноводствени центар месечно, тромесечно, периодично и годишње сачињава



Извештај о извршењу финансијског плана, преглед отворених књиговодствених ставки, преглед плаћених обавеза и др. Преглед отворених ставки садржи и преглед потраживања од купаца.

Месечну анализу извршења финансијског плана врше корисници средстава и носиоци програма према извештају Рачуноводственог центра и самосталног рачуноводства.

Рачуноводствени центар доставља корисницима средстава попис ненаплаћених потраживања са стањем на дан 31. децембар, најкасније до 15. јануара ради усаглашавања потраживања са дужницима. По извршеном усаглашавању са дужницима, корисник средстава доставља Рачуноводственом центру документ о извршеном усаглашавању. Усаглашавање потраживања врши се и у току године, у складу са указаном потребом.

Централна комисија за попис Министарства одбране, у Извештају о извршеном Годишњем попису дала је предлог да јединице и установе МО и ВС у чијим пословним књигама су евидентирана потраживања, треба да размотре могућност решавања потраживања путем отписа, због евентуалне застаре

### Потраживања Министарства одбране Војномедицинске академије

Потраживања МО ВМА исказана су у укупном износу од 425.553 хиљаде динара, од чега је потраживање од физичких лица исказано у износу од 1.714 хиљаде динара, а од правних лица у износу од 423.839 хиљада динара. Потраживања МО ВМА од физичких и правних лица прате се на Војномедицинској академији. У пословним књигама Министарства евидентирају се на основу месечних прегледа потраживања и извршених уплата, које доставља Војномедицинска академија.

Потраживања МО ВМА правилно су евидентирана и исказана.

### Потраживања од правних лица

Потраживања од правних лица исказана су у износу од 50.124 хиљаде динара, од чега се износ од 34.289 хиљада динара (68,41%) односи на потраживања из 2018. године, а износ од 12.685 хиљада динара (25,31%) на потраживање из 2017. године. Евидентирана су на основу закључених уговора, издатих рачуна и остале пратеће документације.

Табела број 64. Преглед потраживања од правних лица

У хиљадама динара

Ред. Бр	Купац	Потраживање од купаца на дан 31.12.2018.	% учешћа
0	1	2	3
1.	Атлетски савез Србије, Београд	9.579	19,11
2.	Партизан ЈСД, Београд	9.164	18,28
3.	Југоимпорт СДПР, Београд	9.073	18,10
4.	Миле Драгић, Зрењанин	8.182	16,32
5.	Телеком Србија, Београд	2.069	4,13
6.	Крушик, Ваљево	1.914	3,82
7.	Индог Уб	1.793	3,58
8.	Спортска гимназија, Београд	1.210	2,41
9.	Техноремонт, Темерин	1.052	2,10
10.	Југокоп продукт, Београд	1.050	2,09
11.	Застава електро, Рача	744	1,48
12.	Фестивал здравља, Београд	370	0,74
13.	Нет, Београд	170	0,34
14.	остали	3.754	7,49
<b>У к у п н о</b>		<b>50.124</b>	<b>100</b>

Потраживања од правних лица правилно су евидентирана и исказана.



### Потраживања од Војних установа

Потраживања од Војних установа исказана су у укупном износу од 86.824 хиљаде динара на основу испостављених рачуна од стране корисника средстава за пружање разних услуга.

Табела број 65. Преглед потраживања од Војних установа

У хиљадама динара

Ред. Бр	Купац	Потраживање на дан 31.12.2018.	% учешћа
0	1	2	3
1.	ВУ Дедиње	85.487	98,46
2.	ВУ Моровић	784	0,90
3.	ВУ Тара	553	0,64
<b>У к у п н о</b>		<b>86.824</b>	<b>100,00</b>

Потраживања од ВУ Дедиње односе се на потраживања за енергетске и комуналне услуге.

Потраживања од Војних установа правилно су евидентирана и исказана.

### Потраживања од физичких лица

Потраживања од физичких лица по разним основама (трошкови школовања, закупа..) износе 63.911 хиљаде динара.

Законом о Војсци Србије, у члану 80. прописано је да држављанин Републике Србије који се на основу уговора закљученог са Министарством одбране школовао за вршење војних дужности, дужан да по завршеном школовању, односно усавршавању ступи у службу у Војсци Србије и остане у тој служби најмање двоструко време трајања школовања, усавршавања односно стипендирања (став 1.) и да у случају неизвршења уговорних обавеза кривицом лица упућеног на школовање, специјализацију, односно усавршавање, то лице је дужно да једнократно врати све стварне трошкове школовања, специјализације, односно усавршавања који су исплаћени из средстава буџета (став 6).

Табела број 66. Преглед потраживања од физичких лица по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година плаћања	Стање на данн 31.12.2018. год.	% учешћа
0	1	2	3
1.	2004.	5	0,01
2.	2014.	17	0,03
3.	2015.	78	0,12
4.	2016.	1.464	2,29
5.	2017.	29.869	46,74
6.	2018.	32.478	50,82
<b>У к у п н о</b>		<b>63.911</b>	<b>100</b>

Потраживања од физичких лица правилно су евидентирана и исказана.

### Потраживања за стамбени простор

Потраживања по основу издавања стамбеног простора исказана су у износу од 1.648.217 хиљада динара. и односе се на потраживања евидентирана у 2018. години. Потраживања су евидентирана на основу уговора које је закључио Војно грађевински центар – Управа за инфраструктуру са физичким лицима (запослени и цивилна лица по лицитацијама).

Потраживања за стамбени простор правилно су евидентирана и исказана.

### Потраживања за пословни простор

Потраживања по основу издавања пословног простора исказана су у износу од 161.075 хиљада динара. и односе се на потраживања евидентирана у 2018. години. Потраживања су евидентирана на основу уговора које је закључио Војно грађевински центар – Управа за инфраструктуру за издавања стамбеног простора правним и физичким лицима.

Потраживања за пословни простор правилно су евидентирана и исказана.





## 2. Спорна потраживања од купаца

Спорна потраживања од купаца исказана су у износу од 1.175.234 хиљаде динара.

Спорна потраживања на дан 01.01.2018. године исказана су у износу од 1.119.164 хиљаде динара. У току 2018. године евидентирана су спорна потраживања у износу од 102.824 хиљаде динара, а наплаћена/отписана су у износу од 46.753 хиљаде динара.

Спорна потраживања од купаца евидентирају се на основу Налога за прекњижавање отворених ставки, када се због неблаговременог измирења обавеза од стране дужника, преко надлежног Војног правобранилаштва покрене поступак за наплату потраживања судским путем.

Табела број 67. Преглед спорних потраживања од купаца по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	1997.	101	0,01
2.	1998.	58	0,00
3.	1999.	98	0,01
4.	2000.	113	0,01
5.	2001.	1.024	0,09
6.	2002.	4.342	0,37
7.	2003.	14.195	1,21
8.	2004.	4.927	0,42
9.	2005.	9.534	0,81
10.	2006.	54.773	4,66
11.	2007.	286.609	24,39
12.	2008.	27.804	2,37
13.	2009.	45.856	3,90
14.	2010.	42.607	3,63
15.	2011.	86.058	7,32
16.	2012.	58.116	4,95
17.	2013.	96.687	8,23
18.	2014.	123.965	10,55
19.	2015.	29.765	2,53
20.	2016.	61.788	5,26
21.	2017.	98.056	8,34
22.	2018.	128.758	10,96
У к у п н о		1.175.234	100,00

Спорна потраживања од купаца правилно су евидентирана и исказана.

## 3. Потраживања од купаца у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 1.466 хиљада динара.

Почетно стање потраживања од купаца у иностранству исказано је у износу од 1.494 хиљаде динара. У току 2018. године евидентирана су потраживања

Табела број 68. Преглед потраживања од купаца у иностранству

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Купац	Стање на дан 31.12.2018. год.	% учешћа
0	1	2	3	4
1.	2017.	Ловћен осигурање, Подгорица	95	6,48
2.		Министарство националне одбране, Алжир	1.219	83,15
3.	2018.	Дом здравља Тиват, Тиват	36	2,46
4.		Институт за јавно здравље, Бања Лука	10	0,68
5.		Vilnius University hospital, Vilnius Lithuania	106	7,23
У к у п н о			1.466	100,00

Потраживања од купаца у иностранству правилно су евидентирана и исказана.



#### 4. Потраживања од затезне камате

Потраживања од затезне камате исказана су у износу од 35.227 хиљада динара.

Потраживања од затезне камате на дан 01.01.2018. године исказана су у износу од 1.494 хиљаде динара. У току 2018. године евидентирана су потраживања у износу од 1.899 хиљада динара, а наплаћена су у износу од 6.653 хиљаде динара. Министарство обрачунава затезне камате у случају непоштовања уговорних обавеза.

Табела број 69. Преглед потраживања од затезне камате по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2018. г.	% учешћа
0	1	2	3
1.	2009.	1.106	3,14
2.	2010.	11	0,03
3.	2012.	2.486	7,06
4.	2013.	2.972	8,44
5.	2015	10.307	29,26
6.	2016.	13.361	37,93
7.	2017	2.430	6,90
8.	2018	2.554	7,25
<b>У к у п н о</b>		<b>35.227</b>	<b>100,00</b>

Табела број 70. Преглед потраживања од затезне камате

У хиљадама динара

Ред. Бр	Купац	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Потраживања за камате - физичка лица	8.008	22,73
2.	Partizan Tech, Београд	6.037	17,14
3.	Југоимпорт СДПР, Београд	4.166	11,83
4.	Општина Петровац на Млави	3.739	10,61
5.	Технотемонт Темерин, Темерин	3.313	9,40
6.	Ауто - Инпорт, Горњи Милановац	3.199	9,08
7.	Потраживања за камате - правна лица	2.972	8,44
8.	РФЗО, Филијала за јужно Бачки округ	2.486	7,06
9.	Pharmanova, Београд	1.106	3,14
10.	Спортска гимназија, Београд	201	0,57
<b>У к у п н о</b>		<b>35.227</b>	<b>100,00</b>

Потраживања од затезне камате правилно су евидентирана и исказана.

#### 5. Потраживања по основу накнаде штете

Потраживања по основу накнаде штете исказана су у износу од 40.491 хиљаде динара.

Потраживања по основу накнаде штете на дан 01.01.2018. године исказана су у износу од 40.459 хиљада динара. У току 2018. године евидентирана су потраживања у износу од 277 хиљада динара, а наплаћена потраживања су у износу од 245 хиљаде динара.

Потраживања су евидентирана по пресудама надлежних судова за штету проузроковану непоштовањем уговорних обавеза и уговорних цена која је утврђена накнадном контролом.

Табела број 71. Преглед потраживања по основу накнаде штете по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Износ	% учешћа
0	1		
1.	2004.	14.305	35,33
2.	2005.	1.400	3,46
3.	2009.	7.841	19,36
4.	2011.	6.639	16,40
5.	2012.	1.464	3,62
6.	2013.	80	0,20
7.	2015	549	1,36
8.	2017	6.450	15,93
9.	2018	1.763	4,35
<b>У к у п н о</b>		<b>40.491</b>	<b>100,00</b>



У односу на укупно исказана потраживања по основу накнаде штете, износ од 7.841 хиљада динара (19,36%) односи се на потраживање од Centrocoop, Београд, а износ од 32.650 хиљада динара (80,64%) на потраживања од физичких лица.

Потраживања по основу накнаде штете правилно су евидентирана и исказана.

#### **6. Потраживања по основу мањкова**

Потраживања по основу мањкова исказана су у износу од 688 хиљада динара.

Односи се на потраживање по утврђеном мањку у благајни војне поште (корисника средстава). Потраживање је евидентирано 2011. године и за исто је у току судски поступак.

Потраживања по основу мањкова правилно су евидентирана и исказана.

#### **7. Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса**

Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса исказана су у укупном износу од 31.560 хиљада динара. Односе се на: потраживања за преплаћене порезе на зараде и накнаде зарада у износу од 28.182 хиљаде динара и потраживања за преплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада у износу од 3.778 хиљаде динара.

Потраживање је евидентирано 13.02.1998. године. Министарство је упућивало захтев за повраћај више уплаћених пореза и доприноса, али закључно са 25.04.2019. године то право није остварило.

Потраживања по основу мањкова правилно су евидентирана и исказана.

#### **8. Остала краткорочна потраживања**

Остала потраживања исказана су у износу од 161.377 хиљада динара.

##### **Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима**

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима исказана су у износу од 56.344 хиљада динара. Односе се на потраживања од:

- Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања на име накнаде за породилско боловање за октобар 2018. године у износу од 6.343 хиљаде динара;
- Републичког фонда за здравствено осигурање за боловање преко 30 дана за јуни, јули, септембар и октобар 2018. године у износу од 741 хиљаде динара;
- Фонда за социјално осигурање војних осигураника за новембар 2018. године у износу од 49.234 хиљаде динара и
- Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по Решењу број 18282-6 00224/08 од 19.11.2008. године у износу од 26 хиљада динара за октобар 2018. године.

Министарство је наведена потраживања рефундирало закључно са 09.02.2019. године.

Табела број 72. Преглед потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Опис	Почетно стање	Евидентирана потраживања	Рефундирана средства	Стање на дан 31.12.2018.	Исказани трошкови на дан 31.12.2018.	Мање исказана потраживања
0	1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	9.114	97.990	100.761	6.343	13.285	(6.942)
2.	Градска управа за социјалну и дечју заштиту Нови Сад	544		544			



Ред. Бр.	Опис	Почетно стање	Евидентирана потраживања	Рефундирана средства	Стање на дан 31.12.2018.	Исказани трошкови на дан 31.12.2018.	Мање исказана потраживања
3	Републичког фонда за здравствено осигурање		61.512	60.771	741	837	(96)
4	Фонд СОВО	565	659.128	610.459	49.234		
5	Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	413	2.949	3.336	26	446	(420)
<b>У к у п н о</b>		<b>10.636</b>	<b>821.579</b>	<b>775.871</b>	<b>56.344</b>	<b>14.568</b>	<b>7.458</b>

Министарство је на дан 31.12.2018. године мање исказало потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у укупном износу од 7.458 хиљада динара и то потраживање од:

- Градске управе града Београда, Секретаријата за социјалну заштиту на име рефундације исплаћених накнада зарада запослених породиља за месец новембар 2018. године у износу од 6.942 хиљаде динара;

- Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених, за рефундацију исплаћених накнада зарада инвалидима друге категорије у укупном износу од 420 хиљада динара. Утврђено одступање се односи на потраживање за месец новембар 2018. године у износу од 211 хиљада динара. Потраживање у износу од 208 хиљада динара Министарство је у 2018. години евидентирало задужењем конта 123951 – Спорни остали краткорочни пласмани. У поступку ревизије налогом број 591 од 17.05.2019. године извршена је корекција евидентирања задужењем субаналитичког конта 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.

- Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 96 хиљада динара за исплаћено боловање за месец новембар 2017. године. У поступку ревизије, налогом број 591 од 17.05.2019. године за наведени износ спроведено је књижење на субаналитичком конту 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима .

Министарство је, у поступку ревизије, налогом број 591 од 17.05.2019. године за наведене износе спровело корекције и књижења на субаналитичком конту 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима .

### Налаз број 3:

Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказало Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у укупном износу од 7.458 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Предузета мера број 1:

Министарство је у поступку ревизије, налогом број 591 од 17.05.2019. године за мање исказана потраживања спровело одговарајућа књижења на субаналитичком конту 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.

### Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете

Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете исказана су у износу од 7.362 хиљаде динара. Потраживања су евидентирана у складу са закљученим



уговорима којима је прописана наплата уговорне казне због непоштовања уговорених обавеза (кашњење у испоруци добара).

Табела број 73. Преглед потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете  
У хиљадама динара

Ред. Бр.	Опис	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2018.	% учешћа
0	1	2	3	4
1.	ММ Инжењеринг, Београд	2012	5.554	75,44
2..	„ФАП Корпорација“ АД Прибој	2016	1.808	24,56
У к у п н о			7.362	100,00

Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете правилно су евидентирана и исказана.

### В. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 97.671 хиљаде динара.

Остала краткорочна потраживања на дан 01.01.2018. године исказана су у износу од 70.791 хиљаде динара. У току 2018. године евидентирана су потраживања у износу од 29.803 хиљаде динара, а наплаћена су у износу од 7.923 хиљаде динара.

Табела број 74. Преглед осталих краткорочних потраживања по годинама

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2018. год	% учешћа
0	1	2	3
1.	2006.	472	0,48
2.	2007.	21	0,02
3.	2013.	4.248	4,35
4.	2014.	26.559	27,19
5.	2016.	40.628	41,60
6.	2017.	1.301	1,33
7.	2018.	24.442	25,02
У к у п н о		97.671	100,00

На овом конту евидентирају се потраживања по основу: рефундације накнада превоза и новчаних примања војника за цивилно служење војног рока; рефундације енергетских и комуналних услуга за кориснике ових услуга који смештени у војним објектима; непотпуне рачуноводствене документације и закључка о листи признатих и оспорених потраживања.

Табела број 75. Преглед осталих краткорочних потраживања

Ред. Бр.	Купац	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Г.П. „Градитељ“, Ивањица	26.558	27,19
2.	ГП Планум АД, Београд	40.628	41,60
3	Термомонт, Београд	4.248	4,35
4	ЈВП „Београдводе“, Београд	1.301	1,33
5	Комград, Ваљево	112	0,11
5	ВУ, Београд 1	376	0,38
6	ВУ, Београд 2	118	0,12
7	МУП Србије	20	0,02
8	Градско зеленило, Нови Сад	36	0,04
9	Контрола летења Србије и Црне Горе "Сматса" доо, Београд	1.215	1,24
10	Скупштина стамбене зграде, Београд,	9	0,01
11	Ремонт Ремпром, Чачак	2	0,00
12	Војнограђевинска установа, Београд	10.592	10,84
13	Војна установа Дедиње, Београд	12.456	12,75
У к у п н о		97.671	100,00

Остала краткорочна потраживања правилно су евидентирана и исказана.



### 3.2.3.1.3. Краткорочни пласмани - конто 123000

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 13.332.268 хиљада динара (у 2017. години 9.694.596 хиљада динара).

Табела број 76. Преглед краткорочних пласмана

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Конто	Назив	Почетно стање		Текући промет		Стање на дан 31.12.2018.
			Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	123119	Остали домаћи дати кредити	69.939			69.939	0
2.	123131	Спорна потраживања	89.200				89.200
<b>I Краткорочни кредити</b>			<b>159.139</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>69.939</b>	<b>89.200</b>
1.	123211	Аванси за набавку материјала	669.780		630.370	302.490	997.660
2.	123221	Аванси за набавку робе	4.960.320		832.269	1.185.016	4.607.573
3.	123231	Аванси за обављање услуга	642.986		523.157	457.741	708.402
4.	123241	Аванси за остале потребе	1.331.718		1.580.558	812.696	2.099.580
5.	123251	Краткорочни депозити	72		0	0	72
<b>II Дати аванси, депозити и кауције</b>			<b>7.604.876</b>	<b>0</b>	<b>3.566.354</b>	<b>2.757.943</b>	<b>8.413.287</b>
1.	123321	Обвезнице	58.950				58.950
<b>III Хартије од вредности намењене продаји</b>			<b>58.950</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>58.950</b>
1.	123591	Спорни остали краткорочни пласмани	1.871.638		6	760.363	4.770.831
<b>IV Укупно</b>			<b>1.871.638</b>	<b>6</b>	<b>3.659.562</b>	<b>760.363</b>	<b>4.770.831</b>
<b>Укупно (I-IV)</b>			<b>9.694.602</b>	<b>6</b>	<b>7.225.917</b>	<b>3.588.245</b>	<b>13.332.268</b>

#### 3.2.3.1.3.1. Краткорочни кредити - конто 123100

Краткорочни кредити исказани су у износу од 89.200 хиљада динара (у 2017. години 159.139 хиљада динара) и односе се на спорна потраживања евидентирана у периоду од 2009. до 2017. године.

Табела број 77. Преглед спорних потраживања партнерима

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Добављач	Износ	% учешћа	основ
0	1	2	3	4
1.	"Pupin Telecom" AD, Београд	50.791	56,94	није извршена испорука уговорених добара
2.	"Olimp-Ex", Београд	9.894	11,09	није испунио уговорне обавезе
3.	"Chortan" doo, Београд	9.258	10,38	уговори нису реализовани
4.	"Теминг", Београд	6.262	7,02	исплаћен већи износ од извршених радова
5.	ЕИ "7. октобар" доо, Ниш	1.600	1,79	није испунио уговорне обавезе
6.	остало	11.395	12,78	оспорен квалитет
<b>Укупно</b>		<b>89.200</b>	<b>100,00</b>	

На овом конту евидентирана су спорна потраживања по основу закључених уговора са испоручиоцима (добављачима) који нису испунили уговорене обавезе. Спорна потраживања предата су у надлежност Војног правобранилаштва.

#### 3.2.3.1.3.2. Дати аванси, депозити и кауције - конто 123200

Дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 8.413.287 хиљада динара (у 2017. години 7.604.876 хиљада динара).

##### Аванси за набавку материјала

Аванси за набавку материјала исказани су у износу од 997.660 хиљада динара.



Аванси за набавку материјала на дан 01.01.2018. године исказани су у износу од 669.780 хиљада динара. У току 2018. године уплаћени су аванси у износу од 630.370 хиљада динара, а оправдани су у износу од 302.490 хиљада динара.

Табела број 78. Преглед аванса за набавку материјала по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Евиденти-рано	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	2009.	32	0,00
2.	2014.	215	0,02
3.	2015.	413	0,04
4.	2016.	8.730	0,88
5.	2017.	432.594	43,36
6.	2018.	555.676	55,7
<b>У к у п н о</b>		<b>997.660</b>	<b>100</b>

Табела број 79. Преглед аванса за набавку материјала по купцима

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Добављач	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Beta Inženjering	32	0
2.	Jugoimport SDPR, Београд	57.783	5,79
3.	Iritel, Београд	4.303	0,43
4.	FAP, Прибој	6.309	0,63
5.	ППТ Наменска, Трстеник	78.430	7,86
6.	ИМП-Рачунарски системи, Београд	58.734	5,89
7.	FIN IRAM RT, Нови Сад	21.665	2,17
8.	SENZOR INFIZ, Београд	34.080	3,42
9.	ZASTAVA TERVO, Крагујевац	20.519	2,06
10.	UTVA AVIO INDUSTRIJA, Панчево	14.249	1,43
11.	ТЕЛЕОПТИК ŽIROSKOPI, Београд	649.960	65,15
12.	CATENA NET, Нови Београд	2.024	0,2
13.	ТРЗ, Крагујевац	12.230	1,23
14.	Милан Благојевић - Наменска, Лучани	4.631	0,46
15.	Крушик, Ваљево	2.000	0,2
16.	СIP, Краљево	2.130	0,21
17.	Слобода, Чачак	13.800	1,38
18.	ЕI-ОРЕК, Ниш	1.000	0,1
19.	NIS A.D., Нови Сад	13.781	1,38
<b>У к у п н о</b>		<b>997.660</b>	<b>100,00</b>

Аванси су плаћени на основу закључених уговора, предрачуна добављача и сагласности Сектора за финансије и контролинг, Управе за буџет да се приликом спровођења поступка набавке може предвидети и могућност уговарања авансног плаћања.

Аванси за набавку материјала правилно су евидентирана и исказана.

#### Аванси за набавку робе

Аванси за набавку робе исказани су у износу од 4.607.573 хиљаде динара

Аванси за набавку робе на дан 01.01.2018. године исказани су у износу од 4.960.320 хиљада динара. У току 2018. године дати су аванси у износу од 832.269 хиљада динара, а оправдани су у износу од 1.185.016 хиљада динара.

Табела број 80. Преглед аванса за набавку робе по купцима

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Добављач	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Фап Корпорација, Прибој	264.472	5,74
2.	Нис, Нови Сад	2.566	0,06
3.	Сензор Инфиз, Земун	12.445	0,27
4.	Еуро оригинал, Београд	679	0,01
5.	ИМП-Рачунарски системи, Београд	1.970	0,04



Ред. Бр.	Добављач	Износ	% учешћа
6.	Уинсо, Врање	155.405	3,37
7.	ППТ Наменска, Трстеник	16.000	0,35
8.	Застава оружје, Крагујевац	100.900	2,19
9.	Крушик холдинг компанија ад, Ваљево	614.808	13,34
10.	Тгауал Когрогасија, Крушевац	77.969	1,69
11.	Фабрика акумулатора, Сомбор	1.939	0,04
12.	Слобода, Чачак	44.731	0,97
13.	Гранд моторс, Београд	4.576	0,10
14.	Гим, Београд	28.785	0,62
15.	Југохемија, Београд	625.943	13,59
16.	Тисаб, Нови Београд	55.740	1,21
17.	Први партизан, Ужице	71.552	1,55
18.	Микро, Београд	1.845	0,04
19.	Dewaco, Београд	44.268	0,96
20.	Електронски факултет, Ниш	41.241	0,90
21.	Ўигит Сопрани, Београд	138.398	3,00
22.	Calipso Group, Београд	6.258	0,14
23.	Застава промет Арена моторс, Крагујевац	19.685	0,43
24.	Фармаком МБ, Шабац	3.692	0,08
25.	Милан Благојевић, Лучани	8.394	0,18
26.	Romax Trade, Нови Сад	458.178	9,94
27.	Телеоптик жирокопи, Београд	24.707	0,54
28.	Центар С, Београд	49.299	1,07
29.	Утва, Панчево	1.487.027	32,27
30.	Југоимпорт СДПР, Београд	208.861	4,53
31.	Производња Миле Драгић, Зрењанин	16.123	0,35
32.	Информатика, Београд	19.117	0,41
<b>У к у п н о</b>		<b>4.607.573</b>	<b>100,00</b>

Аванси су плаћени на основу закључених уговора, предрачуна добављача и сагласности Сектора за финансије и контролинг, Управе за буџет да се приликом спровођења поступка набавке може предвидети и могућност уговарања авансног плаћања.

Аванси за набавку материјала правилно су евидентирани и исказани.

#### Аванси за обављање услуга

Аванси за обављање услуга исказани су у износу од 708.402 хиљаде динара.

Аванси за набавку услуга на дан 01.01.2018. године исказани су у износу од 642.986 хиљада динара. У току 2018. године уплаћени су аванси у износу од 523.157 хиљада динара, а оправдани су у износу од 457.741 хиљаде динара.

Табела број 81. Преглед аванса за обављање услуга по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2018. г.	% учешћа
0	1	2	3
1.	2008.	1.277	0,18
2.	2009.	53.849	7,60
3.	2010.	5.288	0,75
4.	2016.	41.482	5,86
5.	2017.	233.179	32,92
6.	2018.	373.327	52,70
<b>У к у п н о</b>		<b>708.402</b>	<b>100,00</b>

Аванси су плаћени на основу закључених уговора, предрачуна добављача и сагласности Сектора за финансије и контролинг, Управе за буџет да се приликом спровођења поступка набавке може предвидети и могућност уговарања авансног плаћања.





Табела број 82. Преглед аванса за обављање услуга по купцима

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Купац	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Војна установа Дедиње	5.503	0,78
2.	МИТ Infiz, Земун	21.728	3,07
3.	ТРЗ Крагујевац	365.604	51,61
4.	Југоимпорт СДПР, Београд	232.790	32,86
5.	ППТ Наменска, Трстеник	24.000	3,39
6.	ВУ, Београд	1.277	0,18
7.	ЈКП Београдске електране	3.651	0,52
8.	Влада САД	53.849	7,60
У к у п н о		708.402	100,00

Аванси за обављање услуга правилно су евидентирани и исказани.

#### Аванси за остале потребе

Аванси за остале потребе исказани су у износу од 2.099.580 хиљада динара.

Аванси за остале потребе на дан 01.01.2018. године исказани су у износу од 1.331.718 хиљада динара. У току 2018. године уплаћени су аванси у износу од 1.580.558 хиљада динара, а оправдани су у износу од 812.696 хиљада динара.

Табела број 83. Преглед аванса за остале потребе по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Износ	% учешћа
0	1		
1.	1996.	1.271	0,06
2.	1997.	1.041	0,05
3.	2001.	2.346	0,11
4.	2002.	1.230	0,06
5.	2005.	3.230	0,15
6.	2006.	57	0,00
7.	2007.	2.878	0,14
8.	2008.	13.487	0,64
9.	2009.	3.812	0,18
10.	2012.	6	0,00
11.	2013.	25.847	1,23
12.	2014.	57	0,00
13.	2015.	64	0,00
14.	2016.	186	0,01
15.	2017.	488.517	23,27
16.	2018.	1.555.602	74,09
У к у п н о		2.099.631	100,00

Аванси су плаћени на основу закључених уговора, предрачуна добављача и сагласности Сектора за финансије и контролинг, Управе за буџет да се приликом спровођења поступка набавке може предвидети и могућност уговарања авансног плаћања.

Табела број 84. Преглед аванса за остале потребе по купцима

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Добављач	Уплаћен аванс	% учешћа
0	1	2	3
1.	НИС, Нови Сад	3.539	0,17
2.	Електродистрибуција, Београд	2.180	0,1
3.	Yason, Нови Сад	2.700	0,13
4.	ЈП Путеви Србије, Београд	599	0,03
5.	Sova Night Vision, Београд	3.028	0,14
6.	Југоимпорт СДПР, Београд	490.711	23,37
7.	ТЗР Крагујевац	310.344	14,78
8.	ВП 3368, Београд	2.693	0,13
9.	Београдске електране, Београд	1.303	0,06



Ред. Бр.	Добављач	Уплаћен аванс	% учешћа
0	1	2	3
10.	ВУ Београд 2, Београд	3.812	0,18
11.	Jodex, Београд	2.376	0,11
12.	Први партизан, Ужице	36.422	1,73
13.	Маренострум, Београд	3.022	0,14
14.	Собода, Чачак	239.750	11,42
15.	ФАП Корпорација, Прибој	33.462	1,59
16.	Yumco AD, Врање	274.564	13,08
17.	Yumco AD, Врање	463.441	22,07
18.	Маk Trade Group, Ресник	18.546	0,88
19.	ВУ Тара, Бајина башта	72.142	3,44
20.	ВУ Моровић, Моровић	2.162	0,1
21.	Термомонт, Београд	25.793	1,23
22.	остали	106.991	5,1
<b>У к у п н о</b>		<b>2.099.580</b>	<b>100</b>

Аванси за остале потребе правилно су евидентирани и исказани.

### **Краткорочни депозити**

Краткорочни депозити исказани су у износу од 72 хиљаде динара и односе се на уплату депозита у износу једне месечне закупнине. Месечна закупнина износи 600 евра у динарској противвредности.

#### **3.2.3.1.3.3. Хартије од вредности намењене продаји - конто 123300**

Хартије од вредности намењене продаји исказани су у износу од 58.950 хиљада динара (у 2017. години 58.949 хиљада динара) и евидентирани су на конту 123321 – Обвезнице.

#### **3.2.3.1.3.4. Остали краткорочни пласмани - конто 123900**

Остали краткорочни пласмани исказани су у износу од 4.770.831 хиљада динара (у 2017. години 1.871.632 хиљаде динара) и евидентирани су на конту 123951 - Спорни остали краткорочни пласмани.

Спорни остали краткорочни пласмани на дан 01.01.2018. године исказани су у износу од 1.817.632 хиљаде динара. У току 2018. године евидентирани су пласмани у износу од 3.713.562 хиљаде динара, а повраћај средстава извршен је у износу од 760.363 хиљада динара.

На овом конту евидентирани су исплате оспорене од инспекцијске контроле Министарства, исплате оспорене од вирманске контроле Рачунског центра и остале оспорене исплате.

А. Исплате оспорене од инспекцијске контроле МО исказане су у износу од 47.832 хиљаде динара, од чега се: износ од 21.055 хиљада динара односи на 1995 годину; износ од 209 хиљада динара односи на 2002. годину и износ од 26.568 хиљада динара односи на 2005. годину. Закључно са 25.04.2019. године, стање спорних осталих краткорочних пласмана по овом основу остало је непромењено.

Б. Исплате оспорене од вирманске контроле Рачунског центра исказане су у износу од 3.940.228 хиљада динара.

У односу на укупан износ оспорених исплата, износ од 60.024 хиљаде динара (1,52%) односи се на Краљево градњу у стечају, Краљево; износ од 13.132 хиљаде динара (0,33%) односи се на Војну установу Моровић и износ од 7.817 хиљада динара (0,19%) на Фонд за социјално осигурање војних осигураника.



Табела број 85. Преглед оспорених исплата од стране Рачунског центра по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Стање на дан 31.12.2018. год.	% учешћа
0	1	2	3
1.	1996.	2.711	0,07
2.	1997.	72	0,00
3.	1998.	19	0,00
4.	1999.	3.015	0,08
5.	2004.	2	0,00
6.	2005.	248	0,01
7.	2006.	11.137	0,28
8.	2007.	3.756	0,10
9.	2008.	2.687	0,07
10.	2009.	530	0,01
11.	2010.	10.726	0,27
12.	2011.	10.172	0,26
13.	2012.	95.220	2,42
14.	2013.	21.985	0,56
15.	2014.	82.073	2,08
16.	2015.	156.587	3,97
17.	2016.	210.520	5,34
18.	2017.	417.613	10,60
19.	2018.	2.911.155	73,88
<b>У к у п н о</b>		<b>3.940.228</b>	<b>100,00</b>

В. Остале оспорене исплате у износу од 9.603 хиљаде динара односе се на оспорене исплате предузећу „Енерготок“ доо из Београда у износу од 8.644 хиљаде динара и „Теранова“, Нови Београд у износу од 959 хиљада динара. За оспорене исплате, исплатна документација није потписана од стране надзорног органа и није достављено решење о именовању надзорног органа.

Г. Плаћања извршена на основу документације, која у прилогу уз наредбу не садржи материјални лист износе 578.744 хиљаде динара.

Табела број 86. Преглед исплата које су извршене без материјалног листа у прилогу, по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Стање на дан 31.12.2018. г	% учешћа	Стање на дан 25.04.2018. г.	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1.	1995.	4	0,00	4	0
2.	1999.	1	0,00	1	0
3.	2000.	1	0,00	1	0
4.	2003.	1.311	0,23	1.311	0
5.	2004.	4.719	0,82	4.719	0
6.	2005.	449	0,08	449	0
7.	2006.	2.820	0,49	2.820	0
8.	2007.	141.328	24,42	141.328	0
9.	2008.	234	0,04	234	0
10.	2009.	246.700	42,63	246.696	4
11.	2010.	114.209	19,73	114.209	0
12.	2011.	4.916	0,85	4.916	0
13.	2012.	1.112	0,19	1.112	0
14.	2016.	7	0,00	7	0
15.	2017.	1.333	0,23	839	494
16.	2018.	59.600	10,30	40.649	18.951
<b>У к у п н о</b>		<b>578.744</b>	<b>100,00</b>	<b>559.295</b>	<b>19.449</b>

Од укупно извршених плаћања Грађевинској дирекцији Србије исплаћен је износ од 215.384 хиљаде динара (37,21%); РТЦ, Београд износ од 120.563 хиљаде динара (20,83%); предузећу Мегалинк, Београд износ од 100.781 хиљаду динара (17,41%)



Д. Плаћања извршена на основу документације, која у прилогу уз наредбу не садржи рачун износе 4.707 хиљада динара.

Табела број 87. Преглед исплата које су извршене без рачуна у прилогу, по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Стање на дан 31.12.2018. г	% учешћа	Стање на дан 25.04.2018. год.	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1.	2007.	277	5,88	277	0
2.	2008.	32	0,68	17	15
3.	2009.	2.432	51,67	2.220	212
4.	2010.	45	0,96	3	42
5.	2011.	8	0,17		8
6.	2014.	105	2,23	17	88
7.	2015.	280	5,95	280	0
8.	2016.	546	11,60	464	82
9.	2017.	21	0,45	6	15
10.	2018.	961	20,42	268	693
<b>У к у п н о</b>		<b>4.707</b>	<b>100,00</b>	<b>3.552</b>	<b>1.155</b>

У односу на укупан износ извршених исплата, износ од 1.916 хиљада динара (41,66%) односи се на ВУ Београд 2, Београд; износ од 350 хиљада динара (7,44%) односи се на Prestige-Mia, Крагујевац; износ од 264 хиљаде динара (5,61%) на Центар за катастар непокретности, Београд и износ од 228 хиљада динара (4,84%) на Београдске електране.

Ђ. Министарство је исплатило средстава на основу централизованих јавних набавки, без пруженог доказа корисника средстава да је роба преузета, односно услуга извршена, у укупном износу од 1.082 хиљаде динара. У односу на укупан износ извршених исплата износ од 810 хиљада динара (74,86%) односи се на ИМП, Београд, а износ од 121 хиљаду динара (11,18%) на предузеће "Крушик", Ваљево

Е. Министарство је у 2018. години уплатило средстава Управи царина Републике Србије износу од 186.283 хиљаде динара, на име царинског дуга, у складу са достављеним обрачуном. За наведени износ нису достављене оверене јединствене царинске исправе.

Ж. Министарство је у периоду од 2004. до 2006. године исплатило средстава у износу од 2.352 хиљаде динара, од чега се исплата у износу од 1.332 хиљаде динара (56,63%) односи се на уплату ВУ Тара, Бајина башта, а износ од 709 хиљада динара (30,14%) односи се на уплату затезне камате добављачу Југоимпорт СДПР.

Остали краткорочни пласмани правилно су евидентирани и исказани.

### 3.2.3.2. Активна временска разграничења - konto 130000

Активна временска разграничења исказана су у износу од 312.130 хиљада динара (у 2017. години нису исказана) и у целости се односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

Обрачунати неплаћени расходи - konto 131211 исказани су у износу од 312.130 хиљада динара, што је у односу на исказане обавезе (365.233 хиљаде динара) мање за 53.104 хиљаде динара. Утврђена разлика се односи на део обавеза за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (konto 245200) у износу од 22.131 хиљаду динара и примљене авансе (konto 251100) у износу од 30.973 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци усаглашени су са износом исказаних обавеза према добављачима за неплаћене рачуне за набавку роба, услуга и радова.



### 3.2.4. Обавезе - конто 200000

Обавезе су исказане у износу од 53.556.555 хиљада динара (у 2017. години 30.038.358 хиљада динара).

Табела број 88. Упоредни преглед обавеза и извршених расхода и издатака

У хиљадама динара

Конто	Назив	Претходна година (стање на дан 31.12.2017.)	Текућа година			Исплаћено		Корекција обавезе
			Промет дугује	Промет потражује	Стање на дан 31.12.2018.	Износ	Конто	
0	1		3	4	5	6	7	8
<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>(2.438.961)</b>	<b>85.679.199</b>	<b>86.044.432</b>	<b>(365.233)</b>	<b>84.113.151</b>		<b>1.563.148</b>
<b>231000</b>	<b>Обавезе за плате и додатке</b>	<b>0,00</b>	<b>27.043.158</b>	<b>27.045.559</b>	<b>(2.401)</b>	<b>26.453.819</b>		<b>589.339</b>
231100	Обавезе за нето плате и додатке	0,00	19.494.018	19.496.419	(2.401)	18.904.679	411	589.339
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	0,00	2.162.997	2.162.997	0	2.159.266	411	
						3.731	415	
231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	0,00	3.789.416	3.789.416	0	3.784.193	411	
						5.223	415	
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	0,00	1.393.754	1.393.754	0	1.391.833	411	
						1.921	415	
231500	Обавезе по основу доприноса на незапосленост за накнаде запосленима	0,00	202.973	202.973	0	202.693	411	
						280	415	
<b>232000</b>	<b>Обавезе по основу накнада запосленима</b>	<b>0,00</b>	<b>4.470.705</b>	<b>4.470.764</b>	<b>(59)</b>	<b>4.468.140</b>		<b>2.565</b>
232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	0,00	4.164.583	4.164.642	(59)	4.162.018	415	2.565
232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	0,00	306.122	306.122	0	306.122	415	0
<b>233000</b>	<b>Обавезе за награде и остале посебне расходе</b>	<b>0,00</b>	<b>207.242</b>	<b>207.627</b>	<b>(385)</b>	<b>207.068</b>		<b>174</b>
233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	0,00	191.091	191.447	(356)	190.917	416	174
233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	0,00	16.151	16.180	(29)	16.151	416	
<b>234000</b>	<b>Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца</b>	<b>0,00</b>	<b>6.055.578</b>	<b>6.055.578</b>	<b>0</b>	<b>5.928.952</b>		<b>126.626</b>



Кonto	Назив	Претходна година (стање на дан 31.12.2017.)	Текућа година			Исплаћено		Корекција обавезе
			Промет дугује	Промет потражује	Стање на дан 31.12.2018.	Износ	Кonto	
0	1		3	4	5	6	7	8
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	0,00	4.458.527	4.458.527	0	4.361.110	412	92.940
						4.477	415	
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	0,00	1.394.074	1.394.074	0	1.362.716	412	29.436
						1.921	415	
234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	0,00	202.977	202.977	0	198.448	412	4.250
						280	415	
<b>235000</b>	<b>Обавезе по основу накнада у природи</b>	<b>0,00</b>	<b>58.461</b>	<b>58.461</b>	<b>0</b>	<b>58.439</b>		<b>22</b>
235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	0,00	58.461	58.461	0	58.439	413	22
<b>236000</b>	<b>Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима</b>	<b>0,00</b>	<b>387.938</b>	<b>387.938</b>	<b>0</b>	<b>241.587</b>		<b>146.351</b>
236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи	0,00	288.967	288.967	0			
236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ	0,00	48.345	48.345	0			
236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	0,00	34.641	34.641	0			
						241.587	414	146.351
236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	0,00	13.987	13.987	0			
236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	0,00	1.998	1.998	0			
<b>237000</b>	<b>Службена путовања и услуге по уговору</b>	<b>0,00</b>	<b>3.255.446</b>	<b>3.264.216</b>	<b>(8.770)</b>	<b>3.171.144</b>		<b>84.302</b>



Кonto	Назив	Претходна година (стање на дан 31.12.2017.)	Текућа година			Исплаћено		Корекција обавезе
			Промет дугује	Промет потражује	Стање на дан 31.12.2018.	Износ	Кonto	
0	1		3	4	5	6	7	8
237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	0,00	968.602	968.602	0	937.902	422	30.656
						44	423	
237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	0,00	0	0	0			
237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	0,00	2.176.592	2.185.249	(8.657)	519.010	423	53.646
						1.603.936	424	
237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	0,00	29.637	29.686	(49)	26.311	423	0
						3.326	424	
237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	0,00	60.208	60.272	(64)	55.896	423	0
						4.312	424	
237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	0,00	17.867	17.867	0	17.817	423	0
						50	424	
237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	0,00	2.540	2.540	0	2.540	423	0
<b>243000</b>	<b>Обавезе по основу дотација, донација и трансфера</b>	<b>0,00</b>	<b>437.094</b>	<b>437.094</b>	<b>0</b>	<b>436.763</b>		<b>331</b>
243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама	0,00	5.144	5.144	0	5.071	462	72
243400	Обавезе по основу дотација организацијама за обавезно социјално осигурање	0,00	431.950	431.950	0	431.692	464	259
<b>244000</b>	<b>Обавезе пза социјално осигурање</b>	<b>0,00</b>	<b>269.571</b>	<b>366.014</b>	<b>(96.443)</b>	<b>268.798</b>		<b>773</b>
244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	0,00	269.571	366.014	(96.443)	268.798	472	773
<b>245000</b>	<b>Обавезе за</b>	<b>(2.438.004)</b>	<b>3.431.709</b>	<b>3.453.888</b>	<b>(22.179)</b>	<b>3.393.160</b>		<b>38.549</b>



Кonto	Назив	Претходна година (стање на дан 31.12.2017.)	Текућа година			Исплаћено		Корекција обавезе
			Промет дугује	Промет потражује	Стање на дан 31.12.2018.	Износ	Кonto	
0	1		3	4	5	6	7	8
	<b>остале расходе</b>							
245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	0	4.484	4.484	0	4.481	481	3
245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	(2.438)	328.300	350.479	(22.179)	10.828 18.002 299.470	472 482 пдв из прихода	
245400	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	0	3.098.925	3.098.925	0	3.060.379	485	38.546
<b>251000</b>	<b>Примљени аванси, депозити и кауције</b>	<b>(957)</b>	<b>2.900</b>	<b>33.874</b>	<b>(30.974)</b>			
251100	Примљени аванси	(957)	2.900	33.874	(30.974)	30.973	121219	
<b>252000</b>	<b>Обавезе према добављачима</b>	<b>0</b>	<b>40.059.053</b>	<b>40.263.075</b>	<b>(204.022)</b>	<b>39.484.937</b>		<b>574.116</b>
252100	Добављачи у земљи	0	40.059.053	40.263.075	(204.022)	79.803	413	574.116
						81	414	
						190.114	415	
						4.051.477	421	
						305.984	422	
						360.585	423	
						1.997.939	424	
						2.653.845	425	
						5.615.755	426	
						341	482	
						1.543.710	511	
						22.657.690	512	
18.613	515							
9.000	551							
<b>254000</b>	<b>Остале обавезе</b>	<b>0</b>	<b>344</b>	<b>344</b>	<b>0</b>	<b>344</b>		
254200	Остале обавезе буџета	0	344	344	0	22 322	424 426	

Измирене обавезе у току 2018. године евидентирани су затварањем конта класе 200000 у укупном износу од 85.676.299 хиљада динара. На контима класе 400000 - Текући расходи и класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину исказан је износ од 83.113.154 хиљаде динара. Разлика у износу од 1.563.148 хиљада динара односи се на умањење расхода и издатака по разним основама, за која нису спроведена књижења/умањења одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године исказане су у укупном износу од 365.233 хиљаде динара од чега:

- Обавезе за плате и додатке (конто 231000) у износу од 2.401 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене расходе по основу плате за децембар 2018. године изасланствима одбране у иностранству;

- Обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000) исказане су у износу од 59 хиљада динара и односе се на превоз запослених у војним представништвима у иностранству за месец децембар 2018. године.

- Обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000) исказане су у износу од 385 хиљада динара и односе се на обавезе по основу јубиларних награда;





- Обавезе за службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) исказане су у износу од 8.770 хиљада динара и односе се на обрачун нето исплата, пореза и доприноса за услуге по уговору;
- Обавезе за социјално осигурање (конто 244000) исказане су у укупном износу од 96.443 хиљаде динара и односе се на посмртну помоћ, накнаде за незапослене супруге војних лица и накнаде за децу и породицу;
- Обавезе за остале расходе (конто 245000) исказане су у износу од 22.180 хиљада динара и односе се на: обавезе за обрачунати ПДВ у износу од 22.130 хиљада динара, а остатак у износу од 50 хиљада динара на порез на накнаду за незапослене супруге војних лица;
- Обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција у износу од 30.974 хиљаде динара;
- Обавезе према добављачима (конто 252000) исказане су у износу од 204.022 хиљаде динара и закључно са 07.05.2019. године измирене су у потпуности и
- Остале обавезе (конто 254000) у износу од 344 хиљаде динара.

У току ревизије упућен је 41 захтев за потврду стања (комфирмације), којима је обухваћено 75% евидентираних обавеза (153.255 хиљада динара). Добијено је 30 одговора, односно 73,17% од укупног број упућених захтева.

Табела број 89. Упоредни преглед обавеза и извршених расхода и издатака

Упућене комфирмације		Добијене комфирмације		Стање у пословним књигама на дан 31.12.2018. год. по добијеним комфирмацијама	Мање/више исказано	% добијених комфирмација у односу на упућене	
Број	Износ у 000 дин	Број	Износ у 000 дин			За број	За износ
1	2	3	4	5	6(4-5)	7(3/1*100)	8(4/2*100)
41	153.255	30	106.855	110.655	(3.800)	73,17	69,72

Комфирмацијама је потврђено стање исказаних обавеза према осам добављача у износу од 16.061 хиљаду динара.

На упућене захтеве није одговорило 11 добављача према којима је исказана обавеза у износу од 42.599 хиљада динара.

Достављеним комфирмацијама:

- 15 добављача је исказало обавезе у укупном износу од 87.785 хиљада динара, што је за 24.516 хиљада динара више од обавеза које је у својим пословним књигама исказало Министарство, а

- 7 добављача исказало је обавезе у укупном износу од 3.009 хиљада динара, односно за 28.316 хиљада динара мање у односу на обавезе евидентиране у пословним књигама Министарства.

Министарство је доставило рачуне којима је пружио доказ да се обавезе које су мање исказане код добављача за износ од 28.316 хиљада динара односе на рачуне који су издати у 2018. години. Такође, на достављеним комфирмацијама добављачи нису исказали обавезе у случају када је Министарство извршило аванса плаћања или је било у претплати.

### 3.2.4.1. Пасивна временска разграничења - конто 291000

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 53.191.321 хиљаду динара.



Табела број 90. Преглед пасивних временских разграничења

У хиљадама динара

Кonto	Назив	Претходна година	Текућа година			Стање на контима класе 100000	
			Промет дугује	Промет потражује	Стање на дан 31.12.2018.	Кonto	Износ
0	1	2	3	4	5	6	7
291200	Разграничен и плаћени расходи и издаци	1.312.766	818.098	2.526.293	1.708.195	123211 - Аванси за набавку материјала	997.659
		Корекција са 2919 на 2912			187.649	123231 - Аванси за обављање услуга	708.402
		Корекција са 2912 на 2919			-2.134	121211 - Издвојена новчана средства за инвестиције	187.649
		<b>укупно</b>			<b>1.893.710</b>	/	<b>1.893.710</b>
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3.589.467	2.133.813	5.859.448	3.725.635	122000 Потраживања по основу продаје и друга потраживања (осим конта 122190)	3.720.377
		Корекција са 2913 на 2919			-27.389	245241 Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама	-22.131
		<b>укупно</b>			<b>3.698.246</b>	/	<b>3.698.246</b>
291900	Остала пасивна временска разграничења	25.132.730	5.968.864	53.726.355	47.757.491	122190 - Остала потраживања	161.377
		Корекција са 2913 на 2919			27.389	121500 - Девизни акредитиви	35.811.781
		Корекција са 2912 на 2919			2.134	123131 - Спорна потраживања	89.200
		Корекција са 2919 на 2912			-187.649	123221 - Аванси за набавку робе	4.607.573
		/			/	123241 - Аванси за остале потребе	2.099.581
		/			/	123251 - Краткорочни депозити	72
		/			/	123321 - Обвезнице	58.950
		/			/	123900 - Остали краткорочни пласмани	4.770.831
		<b>Укупно</b>			<b>47.599.365</b>		<b>47.599.365</b>
<b>290000 Пасивна временска разграничења</b>					<b>53.191.321</b>	<b>120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани</b>	<b>53.191.321</b>

За исказане износе корекција по контима пасивних временских разграничења, Министарство је налогом број 591 од 17.05.2019. године спровело одговарајућа књижења и довело у равнотежу конта групе 290000 - Пасивна временска разграничења и конта групе 120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани.

У поступку ревизије утврђено је да је Министарство на дан 31.12.2018. године мање исказало обавезе у укупном износу од 3.215.243 хиљаде динара.

Табела број 91. Преглед неисказаних обавеза на дан 31.12.2018. године

У хиљадама динара

Ред. бр.	Кonto	Опис	Износ
0	1	2	3
1.	230000	<b>Обавезе по основу расхода за запослене</b>	<b>3.102.099</b>
		1.1. Плате по основу цене рада	2.221.851
		1.2. Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	266.541
		1.3. Допринос за пензијско и инвалидско осигурање за радни стаж који се рачуна са увећаним доприносом	99.674
		1.4. Допринос за здравствено осигурање	114.373
		1.5. Накнаде трошкова за одвојен живот од породице	3.122
		1.6. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	146.723



Ред. бр.	Кonto	Опис	Износ
0	1	2	3
		1.7. Остале накнаде трошкова запослених	222.794
		1.8. Остали трошкови за пословна путовања у земљи	27.021
		<b>Обавезе према добављачима</b>	<b>113.144</b>
2.	252000	2.1. Услуге за електричну енергију	56.814
		2.2. Лож уље	9.897
		2.3. Централно грејање	321
		2.4. Услуге водовода и канализације	15.007
		2.5. Одвоз отпада	638
		2.6. Телефон, телекс и телефакс	1.519
		2.7. Интернет и слично	682
		2.8. Услуге мобилног телефона	427
		2.9. Остале услуге комуникације	3.323
		2.10. Остале обавезе према добављачима (по компанијама)	24.516
<b>У к у п н о</b>			<b>3.215.243</b>

#### Налаз број 4:

Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказало Обавезе према добављачима за износ од најмање 113.144 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик

Неевидентирањем Обавезе према добављачима у пословним књигама, и неискривањем у Билансу стања на дан 31.12. текуће године јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

#### Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима и исте исказују у финансијским извештајима у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### 3.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - konto 300000

У обрасцу 1 – Биланс стања у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000 у износу од 1.693.882.887 хиљада динара и односи се на Нефинансијску имовину у сталним средствима – konto 311100 у износу од 1.553.659.952 хиљаде динара, Нефинансијску имовину у залихама – konto 311200 у износу од 139.699.446 хиљада динара и Вишак прихода и примања – суфицит – konto 321121 у износу од 523.489 хиљада динара.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године утврђено је да су исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 82.573.314 хиљаде динара, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 83.813.685 хиљада динара. Мањак прихода и примања – буџетски дефицит исказан је у износу од 1.240.371 хиљаду динара, од чега за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 1.121.070 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт средстава НВО износ од 119.301 хиљаду динара.



У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, у колони 4. Претходна година исказана су пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 44.870 хиљада динара, вишак прихода и примања у износу од 720.328 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 310.331 хиљаду динара.

У току 2018. године увећана је апропријација 424 – Специјализоване услуге за Програмску активност/Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт средстава НВО (извор финансирања 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине) у износу од 134.847 хиљада динара и апропријација 511 – Зграде и грађевински објекти за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС (извор финансирања 13 - нераспоређеног вишка прихода из ранијих година) у износу од 553.484 хиљаде динара.

Министарство је по извршеном покрићу буџетског дефицита, на да 31.12.2018. године исказало вишак прихода и примања у износу од 523.489 хиљада динара, колико је исказано и стање на жиру и текућем рачуну.

На основу члана 22. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2018. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад. У складу са одредбама овог члана, Министарство је обрачунату исправку вредности – амортизацију, евидентирало задужењем одговарајућих конта класе 300000, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности класе 000000.

#### **Ванбилансна актива - конто 351000 и Ванбилансна пасива - конто 352000**

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива исказана је у укупном износу од 1.264.440 хиљада динара.

Министарство је на контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказало опрему добијену на коришћење у износу од 589.650 хиљада динара и и залихе лекова Фонда СОВО у износу од 674.790 хиљада динара.

#### **4. Потенцијалне обавезе**

Министарство одбране, Војно правобранилаштво доставило је обавештење број 245-2/19 од 06.05.2019. године да нису у могућности да доставе податке о потенцијалним обавезама и потраживањима по предметима из надлежности Војног правобранилаштва. У обавештењу наводе да није могуће прогнозировать исходе, како у погледу судских одлука, тако и у погледу досуђених новчаних износа више десетина хиљада спорова који се воде пред надлежним судовима.

Према подацима исказаним у пословним књигама Министарства, Спорна потраживања од купаца на дан 31.12.2018. године износе 1.175.234 хиљаде динара. Задужење овог конта спроводи се у тренутку када потраживање пређе у надлежност Војног правобранилаштва. Евидентирана су у периоду од 1997. до 2018. године, на основу 6.068 налога.

#### **5. Друга питања**

У циљу реализације Препорука Државне ревизорске институције на отклањању неправилности и несврсисходности утврђених у Извештају о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства одбране за 2010. годину број 400-193/2011-01 од 19.12.2011. године, Министарство је приступило усклађивању вођења материјалног књиговодства у МО и ВС са републичким прописима за вођење рачуноводства буџетских корисника. Радње и поступци, као и рокови за реализацију утврђени су у Плану активности на отклањању пропуста утврђених при спровођењу ревизије.

Одељење за материјално књиговодство и информатичку подршку Управе за општу логистику СМР МО формирано је 24.12.2012. године са задатком да планира, организује и



обезбеди вођење помоћних књига за покретне ствари у МО и ВС у складу са прописима за буџетске кориснике.

Наређењем помоћника Министарства одбране за материјалне ресурсе из јануара 2013. године формиран је Радни тим за израду и дораду прописа о материјалном и финансијском пословању МО и ВС, као стручно тело са задатком да изврши усаглашавање и вођење пословних књига (формирање помоћне књиге основних средстава и помоћне књиге залиха, као и увезивања материјалног и финансијског рачуноводства).

Задатак усклађивања помоћних књига назван је "Реорганизација материјалног књиговодства у МО и ВС". Крајњи циљ је да се обезбеди потпуно аутоматизовано повезивање материјалног књиговодства покретних ствари (ПС), које се води на нивоу корисника средстава (јединице и установе ранга батаљон-дивизион и њима равни састави) са финансијским рачуноводством, које се води у Рачуноводственом центру МО.

Реорганизација материјалног књиговодства покретних ствари је утврђена и реализована у три правца, планирањем, организовањем и спровођењем више тежишних, паралелних и координисаних радњи и поступака и то: 1) усклађивање нормативних докумената са прописима за буџетске кориснике; 2) развој и примена софтвера за вођење и извештавање из материјалног књиговодства и 3) Унапређење стања књиговодствених евиденција.

Задатак усклађивање нормативних докумената са прописима за буџетске кориснике реализован у целости доношењем следећих нормативних докумената:

- Правилник о материјалном пословању у МО и ВС, "Службени војни лист", број 29/2014 од 18.12.2014. године, као и измена и допуна број 9/17 и 34/18);
- Упутство о материјалном књиговодству у МО и ВС, "Службени војни лист", број 12/2015 од 27.04.2015. године), као и измена и допуна број 22/17,
- Методологија за процену фер вредности покретних ствари у МО и ВС.

Задатак је реализован од стране Радног тима Сектора за материјалне ресурсе за израду и дораду прописа о материјалном и финансијском пословању МО и ВС.

Министарство је развило софтверска решења за: аутоматски пренос књиговодственог стања из постојеће књиговодствене евиденције; идентификацију и верификацију врсте и конта ("ИДЕНТ ПС"); раздвајање пословних књига по врсти и контима на помоћну књигу залиха и помоћну књигу основних средстава; вођење помоћних књига основних средстава и залиха; извештавање о стању и кретању покретних ствари у материјалном књиговодству - ПОМАК2, закључно са увођењем ИС ПОМАК2 (верзија 4) у РАМКО; софтвер за аутоматизовано повезивање материјалног књиговодства (које се води у јединицама и установама МО и ВС) са финансијским рачуноводством (Рачуноводствени центар СБиФ)- формирање налога за књижење пословних промена из материјалног књиговодства покретних ствари у Рачуноводственом центру СБиФ.

Унапређење стања књиговодствених евиденција огледа се кроз израду и дораду прописа о материјалном и финансијском пословању Министарства; обуке стручних служби за рад на израђеним и дорађеним софтверима; извршено је раздвајање постојећег материјалног књиговодства свих корисника средстава који су материјално књиговодство водили по ИС ПОМАК на новоформиране помоћне књиге основних средстава и залиха; релизоване су активности на процени и књижењу фер вредности покретних ствари; замењена је рачунарска опрема код свих носилаца вођења материјалног књиговодства; успостављене су пословне политике и процедуре за попис и исказивање тзв. "туђе имовине" итд.

Материјално књиговодство води корисник средстава четвртог нивоа организације финансијске службе (јединице ранга батаљона – дивизиона и њима равни састави). Материјално књиговодство се води аутоматизовано, применом јединственог рачуноводственог



софтвера – ИС ПОМАК, на стотину издвојених и самосталних локација. Непосредни извршиоци и учесници у вођењу материјалног књиговодства корисника средстава су: руковоаци ПС, органи стручних служби и органи финансијске службе корисника средстава. Управа за општу логистику СМР МО је носиоц израде Упутства о материјалном књиговодству и тактички носиоц рачуноводственог софтвера. Надлежна је за планирање, организацију и имплементацију прописа о материјалном пословању у вођењу материјалног књиговодства. У сарадњи са надлежним носиоцима функција и тактичким и техничким носиоцима покретних ствари обезбеђује ажурирање свих шифарника у рачуноводственом софтверу, као и администрацију и права приступа збирним књиговодственим подацима о стању и кретању покретних ствари.

Извештавање из материјалног књиговодства се врши аутоматизовано, применом ИС ПОМАК2. Корисници извештајних књиговодствених података су: сви претпостављени нивои корисника средстава који води материјално књиговодство (III, II, I и централни ниво организације финансијске службе); тактички носиоци и носиоци функција и Рачуноводствени центар МО.

Иструкцијом коју је сачинио Сектор за финансије и контролинг, Рачуноводствени центар, дефинисано је да податке о материјалним књиговодственим променама организациона јединица Сектора за материјалне ресурсе, надлежна за послове материјалног књиговодства доставља Рачуноводственом центру два пута месечно (01. и 16. у месецу, као и да се врши усаглашавање стања најмање два пута годишње (са пресеком стања на дан 30.06. и 31.12), а по потреби и чешће.

У току 2018. године вршено је тестирање преузимања података. Рачуноводствени центар је податке о вредности покретних ствари и залиха са стањем на дан 31.12.2018. године преузео електронским путем кроз локалну мрежу РАМКО у јануару 2019. године.

У 2019. години, осим преузимања почетног стања нису исказане друге промене покретних ствари и залиха.

Постојећи систем није омогућио књижење пословних промена у Интерној главној књизи (РЦ СБиФ) и помоћним књигама (носиоци вођења материјалног књиговодства) на основу рачуноводствених исправа које сачињавају органи стручних служби или руковоаци корисника средстава (IV ниво); књижење рачуноводствених исправа и истовремено вредносно праћење пословних промена у финансијском рачуноводству (РЦ СБиФ) и материјалном књиговодству (носиоци вођења материјалног књиговодства).



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ**



## САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године - Образац 1 ..... 114
2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 ..... 116




**1. Биланс стања - Образац 1**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.692.447.390	1.772.844.906	79.485.508	1.693.359.398
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.551.625.707	1.626.926.078	73.266.126	1.553.659.952
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	578.495.236	653.491.976	73.204.591	580.287.385
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	318.445.977	316.798.341		316.798.341
1005	011200	Опрема	259.685.473	336.233.449	73.076.537	263.156.912
1006	011300	Остале некретнине и опрема	363.786	460.186	128.054	332.132
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	17.029	30.575	8.097	22.478
1008	012100	Култивисана имовина	17.029	30.575	8.097	22.478
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	62.140	64.552	2.996	61.556
1010	013100	Драгоцености	62.140	64.552	2.996	61.556
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	962.050.145	961.463.985	0	961.463.985
1012	014100	Земљиште	962.050.145	961.463.985		961.463.985
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	10.630.870	11.430.898	0	11.430.898
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	8.898.858	9.131.819		9.131.819
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.732.012	2.299.079		2.299.079
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	370.287	444.092	50.442	393.650
1019	016100	Нематеријална имовина	370.287	444.092	50.442	393.650
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	140.821.683	145.918.828	6.219.382	139.699.446
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	685.239	0	0	0
1023	021200	Залихе производње	685.239			0
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	140.136.444	145.918.828	6.219.382	139.699.446
1026	022100	Залихе ситног инвентара	39.170.296	25.462.872	3.045.308	22.417.564
1027	022200	Залихе потрошног материјала	100.966.148	120.455.956	3.174.074	117.281.882
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	31.113.887	54.080.044	0	54.080.044
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	31.113.887	53.767.914	0	53.767.914
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	17.759.142	36.553.893	0	36.553.893
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.075.529	523.489		523.489
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	479.743	218.623		218.623
1055	121500	Девизни акредитиви	16.203.870	35.811.781		35.811.781
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3.660.149	3.881.753	0	3.881.753
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.660.149	3.881.753		3.881.753



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	9.694.596	13.332.268	0	13.332.268
1063	123100	Краткорочни кредити	159.139	89.200		89.200
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	7.604.876	8.413.287		8.413.287
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	58.949	58.950		58.950
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1.871.632	4.770.831		4.770.831
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	0	312.130	0	312.130
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	0	312.130	0	312.130
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		312.130		312.130
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.723.561.277	1.826.924.950	79.485.508	1.747.439.442
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		1.264.440		1.264.440
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			30.038.358	53.556.555
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)			0	11.615
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)			0	2.401
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке				2.401
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)			0	59
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима				59
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)			0	385
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода				356
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе				29
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)			0	8.770
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору				8.657
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору				49
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору				64
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)			2.438	118.623
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)			0	96.443
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета				96.443
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)			2.438	22.180
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате			2.438	22.180
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)			957	234.996
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)			957	30.974
1200	251100	Примљени аванси			957	30.974
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)			0	204.022
1204	252100	Добављачи у земљи				204.022
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)			30.034.963	53.191.321
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)			30.034.963	53.191.321
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			1.312.766	1.708.195
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања			3.589.467	3.725.635



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења			25.132.730	47.757.491
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)			1.693.522.919	1.693.882.887
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)			1.692.492.260	1.693.359.398
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)			1.692.492.260	1.693.359.398
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима			1.551.625.707	1.553.659.952
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама			140.821.683	139.699.446
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година			44.870	
1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит			720.328	523.489
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година			310.331	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)			1.723.561.277	1.747.439.442
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				1.264.440

## 2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

### 1) Функција 210 - Војна одбрана; Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	39.056.703	38.818.542	38.007.172	0	0	0	13.959	797.411
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	38.532.403	38.200.371	38.007.172	0	0	0	13.959	179.240
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	46	47	0	0	0	0	47	0
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	46	47	0	0	0	0	47	0
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	46	47					47	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	370.524	193.152	0	0	0	0	13.912	179.240
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И	356.420	179.240	0	0	0	0	0	179.240



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>УСЛУГА (од 5078 до 5081)</b>								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	356.420	179.240						179.240
<b>5089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)</b>	<b>14.104</b>	<b>13.912</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.912</b>	<b>0</b>
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	14.104	13.912					13.912	
<b>5103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	<b>38.161.833</b>	<b>38.007.172</b>	<b>38.007.172</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	<b>38.161.833</b>	<b>38.007.172</b>	<b>38.007.172</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5105	791100	Приходи из буџета	38.161.833	38.007.172	38.007.172					
<b>5106</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)</b>	<b>524.300</b>	<b>618.171</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>618.171</b>
<b>5107</b>	<b>810000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)</b>	<b>524.300</b>	<b>618.171</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>618.171</b>
<b>5108</b>	<b>811000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)</b>	<b>524.300</b>	<b>618.171</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>618.171</b>
5109	811100	Примања од продаје непокретности	524.300	618.171						618.171
<b>5171</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>39.056.703</b>	<b>38.818.542</b>	<b>38.007.172</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.959</b>	<b>797.411</b>
<b>5172</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	<b>40.685.714</b>	<b>39.939.612</b>	<b>38.007.172</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43.603</b>	<b>1.888.837</b>
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	<b>18.563.930</b>	<b>18.176.270</b>	<b>17.294.814</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.989</b>	<b>864.467</b>
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	<b>737.041</b>	<b>658.582</b>	<b>650.131</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.451</b>
<b>5175</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	<b>285.756</b>	<b>232.564</b>	<b>225.490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.074</b>
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	285.756	232.564	225.490					7.074
<b>5177</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>47.185</b>	<b>42.599</b>	<b>41.222</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.377</b>
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	31.703	28.592	27.632					960
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	13.552	12.263	11.899					364
5180	412300	Допринос за незапосленост	1.930	1.744	1.691					53
<b>5181</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	<b>144.000</b>	<b>132.381</b>	<b>132.381</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5182	413100	Накнаде у натура	144.000	132.381	132.381					
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>45.000</b>	<b>43.970</b>	<b>43.970</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>(5189)</b>								
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	45.000	<b>43.970</b>	43.970					
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>215.100</b>	<b>207.068</b>	<b>207.068</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	215.100	<b>207.068</b>	207.068					
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>14.446.941</b>	<b>14.149.786</b>	<b>13.962.077</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.989</b>	<b>170.720</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>4.049.189</b>	<b>4.047.092</b>	<b>4.033.763</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.034</b>	<b>4.295</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.616	<b>3.505</b>	3.487				18	
5199	421200	Енергетске услуге	3.135.191	<b>3.135.188</b>	3.134.811				64	313
5200	421300	Комуналне услуге	725.926	<b>725.532</b>	722.995				30	2.507
5201	421400	Услуге комуникација	100.026	<b>98.990</b>	97.091				424	1.475
5202	421500	Трошкови осигурања	7.176	<b>7.043</b>	6.887				156	
5203	421600	Закуп имовине и опреме	77.254	<b>76.834</b>	68.492				8.342	
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>822.112</b>	<b>801.705</b>	<b>792.709</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>972</b>	<b>8.024</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	626.135	<b>614.340</b>	609.918					4.422
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	88.334	<b>80.216</b>	75.685				972	3.559
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	9.163	<b>9.162</b>	9.162					
5210	422900	Остали трошкови транспорта	98.480	<b>97.987</b>	97.944					43
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>1.049.635</b>	<b>979.404</b>	<b>957.409</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.887</b>	<b>20.108</b>
5212	423100	Административне услуге	18.596	<b>15.826</b>	15.826					
5213	423200	Компјутерске услуге	24.890	<b>20.337</b>	18.959					1.378
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	484.016	<b>459.275</b>	456.812					2.463
5215	423400	Услуге информисања	29.510	<b>24.712</b>	23.691					1.021
5216	423500	Стручне услуге	59.153	<b>35.179</b>	21.952					13.227
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	24.935	<b>22.558</b>	22.558					
5218	423700	Репрезентација	81.525	<b>77.739</b>	74.390				1.528	1.821
5219	423900	Остале опште услуге	327.010	<b>323.778</b>	323.221				359	198
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>830.619</b>	<b>814.727</b>	<b>795.157</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.476</b>	<b>18.094</b>
5221	424100	Пољопривредне услуге	1.130	<b>105</b>	105					
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	40.534	<b>39.588</b>	37.875				1.476	237
5223	424300	Медицинске услуге	26.219	<b>26.217</b>	26.217					
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	83.913	<b>78.304</b>	61.190					17.114
5227	424900	Остале специјализоване услуге	678.823	<b>670.513</b>	669.770					743
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229)</b>	<b>2.667.935</b>	<b>2.492.664</b>	<b>2.383.134</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>506</b>	<b>109.024</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>+ 5230)</b>								
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	722.780	<b>647.805</b>	586.355				194	61.256
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.945.155	<b>1.844.859</b>	1.796.779				312	47.768
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>5.027.451</b>	<b>5.014.194</b>	<b>4.999.905</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.114</b>	<b>11.175</b>
5232	426100	Административни материјал	789.260	<b>786.044</b>	777.780				2.862	5.402
5233	426200	Материјали за пољопривреду	10.813	<b>9.766</b>	9.766					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	32.023	<b>30.038</b>	29.442				60	536
5235	426400	Материјали за саобраћај	810.391	<b>810.347</b>	810.155				192	
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	513.169	<b>510.033</b>	509.956					77
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	117.498	<b>117.495</b>	117.495					
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.213.570	<b>1.213.566</b>	1.208.935					4.631
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.507.627	<b>1.506.363</b>	1.505.935					428
5240	426900	Материјали за посебне намене	33.100	<b>30.542</b>	30.441					101
<b>5293</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)</b>	<b>5.073</b>	<b>5.072</b>	<b>5.072</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5297</b>	<b>462000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)</b>	<b>5.073</b>	<b>5.072</b>	<b>5.072</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама	5.073	<b>5.072</b>	5.072					
<b>5309</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)</b>	<b>279.633</b>	<b>279.627</b>	<b>279.627</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5314</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)</b>	<b>279.633</b>	<b>279.627</b>	<b>279.627</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	108.413	<b>108.408</b>	108.408					
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	12.642	<b>12.643</b>	12.643					
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	74.098	<b>74.097</b>	74.097					
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	77.611	<b>77.611</b>	77.611					
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	4.732	<b>4.731</b>	4.731					
5323	472900	Остале накнаде из буџета	2.137	<b>2.137</b>	2.137					
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>3.095.242</b>	<b>3.083.203</b>	<b>2.397.907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>685.296</b>
<b>5325</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)</b>	<b>4.500</b>	<b>4.481</b>	<b>4.481</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	4.500	<b>4.481</b>	4.481					
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ,</b>	<b>22.170</b>	<b>18.343</b>	<b>9.549</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.794</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)</b>								
5329	482100	Остали порези	14.380	<b>13.382</b>	7.887					5.495
5330	482200	Обавезне таксе	7.790	<b>4.961</b>	1.662					3.299
<b>5337</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)</b>	<b>3.068.572</b>	<b>3.060.379</b>	<b>2.383.877</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>676.502</b>
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	3.068.572	<b>3.060.379</b>	2.383.877					676.502
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>22.121.784</b>	<b>21.763.342</b>	<b>20.712.358</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.614</b>	<b>1.024.370</b>
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>22.121.483</b>	<b>21.763.342</b>	<b>20.712.358</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.614</b>	<b>1.024.370</b>
<b>5343</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	<b>1.680.582</b>	<b>1.407.711</b>	<b>472.195</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.455</b>	<b>921.061</b>
5345	511200	Изградња зграда и објеката	1.078.311	<b>880.508</b>	158.311				14.098	708.099
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	502.991	<b>499.382</b>	296.352				357	202.673
5347	511400	Пројектно планирање	99.280	<b>27.821</b>	17.532					10.289
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>20.407.900</b>	<b>20.337.018</b>	<b>20.221.550</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.159</b>	<b>103.309</b>
5349	512100	Опрема за саобраћај	186.819	<b>184.172</b>	172.684				7.126	4.362
5350	512200	Административна опрема	150.811	<b>141.924</b>	133.505				5.033	3.386
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	4.005	<b>3.995</b>	3.995					
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	154.203	<b>152.985</b>	152.985					
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	76.765	<b>76.630</b>	75.630					1.000
5355	512700	Опрема за војску	19.590.369	<b>19.549.474</b>	19.549.474					
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	244.928	<b>227.838</b>	133.277					94.561
<b>5360</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)</b>	<b>2.001</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5361	514100	Култивисана имовина	2.001	<b>0</b>						
<b>5362</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)</b>	<b>31.000</b>	<b>18.613</b>	<b>18.613</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5363	515100	Нематеријална имовина	31.000	<b>18.613</b>	18.613					
<b>5376</b>	<b>540000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)</b>	<b>301</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5377</b>	<b>541000</b>	<b>ЗЕМЉИШТЕ (5378)</b>	<b>301</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5378	541100	Земљиште	301	<b>0</b>						
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>40.685.714</b>	<b>39.939.612</b>	<b>38.007.172</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43.603</b>	<b>1.888.837</b>
<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	<b>39.056.703</b>	<b>38.818.542</b>	<b>38.007.172</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.959</b>	<b>797.411</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5437		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	<b>40.685.714</b>	<b>39.939.612</b>	<b>38.007.172</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43.603</b>	<b>1.888.837</b>
5439		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (5437 - 5436) > 0	1.629.011	1.121.070	0	0	0	0	29.644	1.091.426
5445		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) &gt; 0</b>	<b>1.629.011</b>	<b>1.121.070</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29.644</b>	<b>1.091.426</b>

**2) Функција 210 - Војна одбрана; Пројекат 0002 - Мултинационалне операције**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	<b>1.446.525</b>	<b>1.431.120</b>	<b>1.431.120</b>					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.446.525	1.431.120	1.431.120					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	1.446.525	1.431.120	1.431.120					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	1.446.525	1.431.120	1.431.120					
5105	791100	Приходи из буџета	1.446.525	1.431.120	1.431.120					
5171		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>1.446.525</b>	<b>1.431.120</b>	<b>1.431.120</b>					
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	<b>1.446.525</b>	<b>1.431.120</b>	<b>1.431.120</b>					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.222.323	1.208.524	1.208.524					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	6.766	5.861	5.861					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	6.766	5.861	5.861					
5182	413100	Накнаде у природи	6.766	5.861	5.861					
5196	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>1.215.547</b>	<b>1.202.663</b>	<b>1.202.663</b>					
5197	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>4.405</b>	<b>4.010</b>	<b>4.010</b>					
5201	421400	Услуге комуникација	2.527	2.184	2.184					
5202	421500	Трошкови осигурања	1.578	1.541	1.541					





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5203	421600	Закуп имовине и опреме	300	285	285					
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>79.124</b>	<b>75.310</b>	<b>75.310</b>					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	11.522	11.302	11.302					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	28.984	25.391	25.391					
5210	422900	Остали трошкови транспорта	38.618	38.617	38.617					
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>2.992</b>	<b>2.698</b>	<b>2.698</b>					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.326	2.056	2.056					
5215	423400	Услуге информисања	166	146	146					
5218	423700	Репрезентација	500	496	496					
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>901.629</b>	<b>901.610</b>	<b>901.610</b>					
5227	424900	Остале специјализоване услуге	901.629	901.610	901.610					
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>35.466</b>	<b>30.805</b>	<b>30.805</b>					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.000	793	793					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	34.466	30.012	30.012					
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>191.931</b>	<b>188.230</b>	<b>188.230</b>					
5232	426100	Административни материјал	107.681	104.008	104.008					
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	62.945	62.944	62.944					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	11.800	11.800	11.800					
5240	426900	Материјали за посебне намене	9.505	9.478	9.478					
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>10</b>							
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>10</b>							
5329	482100	Остали порези	10							
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>224.202</b>	<b>222.596</b>	<b>222.596</b>					
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>224.202</b>	<b>222.596</b>	<b>222.596</b>					
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>224.202</b>	<b>222.596</b>	<b>222.596</b>					
5349	512100	Опрема за саобраћај	69.043	68.912	68.912					
5350	512200	Административна опрема	22.579	21.667	21.667					
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	127.885	127.644	127.644					
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	4.695	4.373	4.373					
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>1.446.525</b>	<b>1.431.120</b>	<b>1.431.120</b>					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.446.525	1.431.120	1.431.120					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.446.525	1.431.120	1.431.120					

### 3) Функција 210 - Војна одбрана; Пројекат 0003 - Администрација и управљање

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	37.738.620	37.711.339	37.711.339					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	37.738.620	37.711.339	37.711.339					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	37.738.620	37.711.339	37.711.339					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	37.738.620	37.711.339	37.711.339					
5105	791100	Приходи из буџета	37.738.620	37.711.339	37.711.339					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	37.738.620	37.711.339	37.711.339					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	37.738.620	37.711.339	37.711.339					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	37.738.620	37.711.339	37.711.339					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	36.980.620	36.963.561	36.963.561					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	26.215.699	26.210.100	26.210.100					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	26.215.699	26.210.100	26.210.100					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	5.883.085	5.879.676	5.879.676					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.333.071	4.332.519	4.332.519					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.352.090	1.350.453	1.350.453					
5180	412300	Допринос за незапосленост	197.924	196.704	196.704					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	247.019	241.668	241.668					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	19.915	14.568	14.568					
5186	414300	Отпремнине и помоћи	227.104	227.100	227.100					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	4.634.817	4.632.117	4.632.117					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.634.817	4.632.117	4.632.117					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	318.000	316.086	316.086					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	318.000	316.086	316.086					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	318.000	316.086	316.086					
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	440.000	431.692	431.692					
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	440.000	431.692	431.692					
5304	464100	Текуће додације организацијама обавезног социјалног осигурања	440.000	431.692	431.692					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	37.738.620	37.711.339	37.711.339					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	37.738.620	37.711.339	37.711.339					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	37.738.620	37.711.339	37.711.339					

4) **Функција 210 - Војна одбрана; Пројекат 0601 - Израда техничке документације и изградња објекта енергетског блока и објекта инфраструктуре на аеродрому "Морава"**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	9.003	9.000	9.000					



		(5002 + 5106)								
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	9.003	9.000	9.000					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	9.003	9.000	9.000					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	9.003	9.000	9.000					
5105	791100	Приходи из буџета	9.003	9.000	9.000					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	9.003	9.000	9.000					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	9.003	9.000	9.000					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	9.003	9.000	9.000					
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)	9.003	9.000	9.000					
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)	9.003	9.000	9.000					
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	9.003	9.000	9.000					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	9.003	9.000	9.000					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	9.003	9.000	9.000					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	9.003	9.000	9.000					

**5) Функција 210 - Војна одбрана; Пројекат 4001 - Попуна ратних материјалних резерви**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	240.000	239.750	239.750					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	240.000	239.750	239.750					



5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	240.000	239.750	239.750					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	240.000	239.750	239.750					
5105	791100	Приходи из буџета	240.000	239.750	239.750					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	240.000	239.750	239.750					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	240.000	239.750	239.750					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	240.000	239.750	239.750					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	240.000	239.750	239.750					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	240.000	239.750	239.750					
5355	512700	Опрема за војску	240.000	239.750	239.750					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	240.000	239.750	239.750					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	240.000	239.750	239.750					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	240.000	239.750	239.750					

**6) Функција 210 - Војна одбрана; Пројекат 4001 - Попуна ратних материјалних резерви**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	540.913	529.088	529.088					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	540.913	529.088	529.088					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	540.913	529.088	529.088					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	540.913	529.088	529.088					
5105	791100	Приходи из буџета	540.913	529.088	529.088					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	540.913	529.088	529.088					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	540.913	529.088	529.088					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	540.913	529.088	529.088					



5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	540.913	529.088	529.088					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	125.913	125.258	125.258					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	125.913	125.258	125.258					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	415.000	403.830	403.830					
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	415.000	403.830	403.830					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	540.913	529.088	529.088					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	540.913	529.088	529.088					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	540.913	529.088	529.088					

## 7) Функција 220 - Цивилна одбрана; Пројекат Ванредне ситуације

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	68.100	66.201	66.201					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	68.100	66.201	66.201					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	68.100	66.201	66.201					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	68.100	66.201	66.201					
5105	791100	Приходи из буџета	68.100	66.201	66.201					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	68.100	66.201	66.201					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	68.100	66.201	66.201					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	68.100	66.201	66.201					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	68.100	66.201	66.201					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	1.000	373	373					
5199	421200	Енергетске услуге	1.000	373	373					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	51.000	50.786	50.786					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	49.680	<b>49.470</b>	49.470					
5210	422900	Остали трошкови транспорта	1.320	<b>1.316</b>	1.316					
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>					
5215	423400	Услуге информисања	100	<b>100</b>	100					
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>6.000</b>	<b>5.118</b>	<b>5.118</b>					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.000	<b>1.448</b>	1.448					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.000	<b>3.670</b>	3.670					
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>10.000</b>	<b>9.824</b>	<b>9.824</b>					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	10.000	<b>9.824</b>	9.824					
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>68.100</b>	<b>66.201</b>	<b>66.201</b>					
<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	<b>68.100</b>	<b>66.201</b>	<b>66.201</b>					
<b>5437</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	<b>68.100</b>	<b>66.201</b>	<b>66.201</b>					

**8) Функција 210 - Војна одбрана; Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт средстава НВО**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	<b>3.644.855</b>	<b>3.632.274</b>	<b>2.966.296</b>					<b>665.978</b>
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>	<b>2.978.877</b>	<b>2.966.296</b>	<b>2.966.296</b>					
<b>5103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	<b>2.978.877</b>	<b>2.966.296</b>	<b>2.966.296</b>					
<b>5104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	<b>2.978.877</b>	<b>2.966.296</b>	<b>2.966.296</b>					
5105	791100	Приходи из буџета	2.978.877	<b>2.966.296</b>	2.966.296					
<b>5106</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)</b>	<b>665.978</b>	<b>665.978</b>						<b>665.978</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	665.978	665.978						665.978
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	665.978	665.978						665.978
5109	811100	Примања од продаје непокретности	665.978	665.978						665.978
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	3.644.855	3.632.274	2.966.296					665.978
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	3.779.702	3.751.575	2.966.296					785.279
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.908.796	1.893.249	1.107.970					785.279
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1.908.796	1.893.249	1.107.970					785.279
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.908.796	1.893.249	1.107.970					785.279
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.908.796	1.893.249	1.107.970					785.279
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	1.870.906	1.858.326	1.858.326					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.870.906	1.858.326	1.858.326					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	1.870.906	1.858.326	1.858.326					
5355	512700	Опрема за војску	1.870.906	1.858.326	1.858.326					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	3.779.702	3.751.575	2.966.296					785.279
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	3.644.855	3.632.274	2.966.296					665.978
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	3.779.702	3.751.575	2.966.296					785.279
5439		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (5437 - 5436) > 0	134.847	119.301						119.301
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	134.847	119.301						119.301

## 9) Функција 210 - Војна одбрана; Пројекат 4009 - Објекат КН-25 на ВА

(У хиљадама динара)

Ознака	Број	Опис	Износ	Износ остварених прихода и примања
--------	------	------	-------	------------------------------------





ОП	конта		планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	30.000	30.000	30.000					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	30.000	30.000	30.000					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	30.000	30.000	30.000					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	30.000	30.000	30.000					
5105	791100	Приходи из буџета	30.000	30.000	30.000					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	30.000	30.000	30.000					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	30.000	30.000	30.000					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	30.000	30.000	30.000					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	30.000	30.000	30.000					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	30.000	30.000	30.000					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	30.000	30.000	30.000					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	30.000	30.000	30.000					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	30.000	30.000	30.000					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	30.000	30.000	30.000					

## 10) Функција 210 - Војна одбрана; Пројекат 4010 - Стрелиште на ВА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	30.000	30.000	30.000					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	30.000	30.000	30.000					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	30.000	30.000	30.000					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	30.000	30.000	30.000					
5105	791100	Приходи из буџета	30.000	30.000	30.000					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	30.000	30.000	30.000					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	30.000	30.000	30.000					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	30.000	30.000	30.000					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	30.000	30.000	30.000					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	30.000	30.000	30.000					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	30.000	30.000	30.000					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	30.000	30.000	30.000					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	30.000	30.000	30.000					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	30.000	30.000	30.000					

11) Функција 210 - Војна одбрана; Пројекат 4011 - Хангар на а. Ниш

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	76.000	76.000	76.000						



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>(5002 + 5106)</b>								
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	76.000	76.000	76.000					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	76.000	76.000	76.000					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	76.000	76.000	76.000					
5105	791100	Приходи из буџета	76.000	76.000	76.000					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	76.000	76.000	76.000					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	76.000	76.000	76.000					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	76.000	76.000	76.000					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	76.000	76.000	76.000					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	76.000	76.000	76.000					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	76.000	76.000	76.000					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	76.000	76.000	76.000					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	76.000	76.000	76.000					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	76.000	76.000	76.000					