



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ, БЕОГРАД  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400- 2674/2019-03/14  
Београд, 17. август 2020. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства одбране за 2019. 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 2019. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ, БЕОГРАД ЗА 2019. 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 01.01.2019. до 31.12.2019. 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 31.12.2019. године утврђене су следећи налази:

- више су исказани девизни акредитиви за износ од 417.808 хиљада динара;
- није исказан девизни акредитив у износу од 54.515 хиљада динара;
- нетачно су исказани подаци о стању девизних акредитива и новчаних средства код банке за куповину девиза у износу од 66.554 хиљаде динара и
- нису исказане обавезе према добављачима за износ од најмање 11.744 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.

### 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

<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



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**  
**17. 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. Захтев за достављање одазивног извештаја**



## 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 је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године и помоћним књигама и еведенцијама, исказало новчана средства код банке за куповину девиза на конту 121500-Девизни акредитиви у износу од 60.522 хиљаде динара, уместо на 121700 - Остала новчана средства, 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 3.2.3.1.1.4)

2. Министарство је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године и помоћним књигама и еведенцијама, исказало девизни акредитив у износу од 6.032 хиљаде динара на конту 121700 - Остала новчана средства, уместо на конту 121500-Девизни акредитиви, 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 3.2.3.1.1.4)

3. Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2019. године, као ни у помоћним књигама и еведенцијама, исказало девизни акредитив у износу од 54.515 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 3.2.3.1.4)

4. Министарство је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године и помоћним књигама и еведенцијама, више исказало девизне акредитиве у укупном износу од 417.808 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 4, Напомена 3.2.3.1.5)

5. Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2019. године, као ни у помоћним књигама и еведенцијама, исказало Обавезе према добављачима за износ од најмање 11.744 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 5, Напомена 3.2.4)

<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.





### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **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 девизне акредитиве и исте 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 3.2.3.1.4, Препорука број 1; Напомена 3.2.3.1.4, Препорука број 3; Напомена 3.2.3.1.4, Препорука број 4)

2. Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају новчана средства код банке за куповину девиза 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 3.2.3.1.4, 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, Препорука број 5)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>12</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

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

<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.



### 3. 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 2019. 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 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	15
1.1. Делокруг субјекта ревизије .....	15
1.2. Организација субјекта ревизије .....	15
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије .....	16
2. Интерна финансијска контрола .....	17
2.1. Финансијско управљање и контрола .....	17
2.1.1. Контролно окружење .....	18
2.1.2. Управљање ризицима .....	18
2.1.3. Контролне активности .....	19
2.1.4. Информисање и комуникација .....	20
2.1.5. Праћење (надзор) и процена система .....	22
2.2. Интерна ревизија .....	23
3. Финансијски извештаји .....	23
3.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 .....	27
3.1.1. Текући приходи - класа 700000 .....	27
3.1.1.1. Други приходи - конто 740000 .....	28
3.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 .....	29
3.1.1.1.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000 .....	30
3.1.1.1.3. Мешовити и неодређени приходи - конто 745000 .....	31
3.1.1.2. Приходи из буџета - конто 790000 .....	31
3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000 .....	32
3.1.3. Текући расходи - конто 400000 .....	33
3.1.3.1. Расходи за запослене - конто 410000 .....	33
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 .....	35
3.1.3.1.3. Накнаде у натури - конто 413000 .....	36
3.1.3.1.4. Социјална давања запосленима - конто 414000 .....	37
3.1.3.1.4.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - конто 414100 .....	37
3.1.3.1.4.2. Отпремнине и помоћи - конто 414300 .....	38
3.1.3.1.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000 .....	38
3.1.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000 .....	40
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 .....	41
3.1.3.2.1.2. Комуналне услуге - конто 421300 .....	42
3.1.3.2.1.3. Услуге комуникација - конто 421400 .....	42
3.1.3.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500 .....	43
3.1.3.2.1.5. Закуп имовине и опреме - конто 421600 .....	43
3.1.3.2.2. Трошкови путовања - конто 422000 .....	43
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 .....	44
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 .....	45
3.1.3.2.3.1. Административне услуге - 423100 .....	45



3.1.3.2.3.2.	Компјутерске услуге - конто 423200.....	45
3.1.3.2.3.3.	Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300 .....	46
3.1.3.2.3.4.	Услуге информисања - 423400 .....	46
3.1.3.2.3.5.	Стручне услуге - конто 423500.....	47
3.1.3.2.3.6.	Услуге за домаћинство и угоститељство - конто 423600 .....	47
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.....	48
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 .....	49
3.1.3.2.4.4.	Остале специјализоване услуге - конто 424900.....	49
3.1.3.2.5.	Текуће поправке и одржавање - конт 425000 .....	49
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 .....	50
3.1.3.2.6.	Материјал - конто 426000 .....	52
3.1.3.2.6.1.	Административни материјал - конто 426100 .....	52
3.1.3.2.6.2.	Материјали за пољопривреду - конто 426200.....	52
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.....	53
3.1.3.2.6.5.	Материјали за очување животне средине и науку - конто 426500 .....	53
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.....	54
3.1.3.2.6.9.	Материјали за посебне намене - конто 426900 .....	55
3.1.3.3.	Донације, дотације и трансфери - конто 460000 .....	55
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.....	56
3.1.3.4.1.	Дотације невладиним организацијама - конто 481000 .....	56
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 .....	57
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 пољопривреду - конто 512300.....	63
3.1.4.1.2.4.	Опрема за заштиту животне средине - конто 512400.....	63
3.1.4.1.2.5.	Медицинска и лабораторијска опрема - конто 512500 .....	63
3.1.4.1.2.6.	Опрема за образовање, науку, културу и спорт - конто 512600.....	63
3.1.4.1.2.7.	Опрема за војску - конто 512700 .....	63
3.1.4.1.2.8.	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема - конто 512900.....	64
3.1.4.1.3.	Нематеријална имовина - конто 515000.....	64



3.2. Биланс стања - Образац 1 .....	64
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.....	68
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.....	71
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 .....	72
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 .....	78
3.2.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....	79
3.2.2.2.1. Залихе ситног инвентара – конто 022100.....	79
3.2.2.2.2. Залихе потрошног материјала - конто 022200.....	80
3.2.3. Финансијска имовина - конто 100000 .....	80
3.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, харије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - конто 120000.....	80
3.2.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, харије од вредности - конто 121000 ...	80
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.....	81
3.2.3.1.1.3. Девизни рачун - конто 121400.....	82
3.2.3.1.1.4. Девизни акредитиви - конто 121500 .....	82
3.2.3.1.1.5. Остала новчана средства - конто 121700.....	86
3.2.3.1.2. Краткорочна потраживања - конто 122000.....	87
3.2.3.1.3. Краткорочни пласмани - конто 123000 .....	95
3.2.3.1.3.1. Краткорочни кредити - конто 123100.....	96
3.2.3.1.3.2. Дати аванси, депозити и кауције - конто 123200.....	96
3.2.3.1.3.3. Хартије од вредности намењене продаји - конто 123300 .....	101
3.2.3.1.3.4. Остали краткорочни пласмани - конто 123900.....	102
3.2.3.2. Активна временска разграничења - конто 130000 .....	104
3.2.4. Обавезе - конто 200000 .....	105
3.2.4.1. Пасивна временска разграничења - конто 291000 .....	109
3.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - конто 300000.....	110
4. Потенцијалне обавезе.....	111
5. Друга питања .....	111



## 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.

Органи 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.

### 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 за материјалне ресурсе 24 број: 119-61/2019 од 10.01.2019. године; Решењем 24 број: 119-3286/2019 од 04.04.2019. године; Решењем 24 број: 119-6581/2018 од 04.07.2019. године на период од шест месеци и Решењем 24 број: 119-13149/2019 од 30.12.2019. године на период од три месеца. Помоћник министра руководи заокруженом облашћу рада у министарству за које се образује сектор и за свој рад одговара министру.

Вршилац дужности помоћника министра одбране – Сектор за политику одбране постављен је Решењем о постављењу вршиоца дужности помоћника Министра 24 број: 119-6980/2019 од 11.07.2019. године на период од шест месеци.

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 областима 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.

- Решењем број 18-164 од 24.11.2017. године до постављења в.д. помоћника министра одбране – Сектор за финансије и контролинг, прати и координира послове и потписује акта из делокруга рада Сектора за финансије и контролинг Министарства одбране, као и да у складу са тачком 2. и тачком 3. став 1. и 4. Одлуке о овлашћењима за решавање у управним стварима у Министарству одбране решава у управним стварима и одлучује о правима и дужностима професионалних војних лица, војних службеника и намештеника и државних службеника и намештеника распоређених у Сектору за финансије и контролинг Министарства одбране и

- Решењем број 3687-3 од 12.08.2019. године до постављења в.д. помоћника министра одбране за буџет и финансије, обавља послове и потписује акта из делокруга Сектора за буџет и финансије, као и да обавља послове и потписује акта Сектора за људске ресурсе из делокруга Управе за традицију, стандард и ветеране, као и да обавља послове и потписује акта која проистичу из делокруга наредбодавца за располагање средствима одређеним Сектору за буџет и финансије Министарства одбране.

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 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, ефективности, 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 2019. годину број: 665-19 од 30. марта 2020. 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 2019. 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 и Упутством о изменама и допунама упутства о материјалном књиговодству у Министарству одбране и Војсци Србије број 142-8 од 26. фебруара 2019. 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 78 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 извршена процена вредности свих непокретности, како је наведено у Извештају о извршеном Годишњем попису имовине и обавеза Министарства одбране за 2019. годину;

- 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 Сектор за материјалне ресурсе Министарства одбране.

- 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;

- нису предузете мере за расправљање отворених књиговодствених ставки у року предвиђеном у рачуноводственој документацији у складу са Правилником о финансијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије;

- Министарство није ускладило стање акредитива у пословним књигама са стањем на девизном рачуну акредитива Министарства одбране у Народној банци Србије до 31.12.2019. године;

- у пословним књигама нису прокњижене све пословне промене на девизном рачуну акредитива Министарства одбране код Народне банке Србије у прописаним роковима, јер корисници средстава који имају отворене девизне акредитиве нису прибавили и доставили документацију на књижење.

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.

#### **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**

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.

Вођење буџетског рачуноводства заснива се на примени готовинске основе.

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.

Рачуноводствени центар, за потребе свих корисника средстава у Министарству одбране и Војсци Србије води:

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.

Корисник средстава води:

- 1) 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);
- 2) помоћну књигу залиха која садржи детаљне податке о променама на залихама, уколико је то економски оправдано и уравнотежено са вредношћу тих залиха;
- 3) помоћну евиденцију хартија од вредности;
- 4) помоћну евиденцију готовине;
- 5) помоћне ванбилансне евиденције основних средстава и залиха других правних и физичких лица на коришћењу у Министарству одбране и Војсци Србије;
- б) 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 котролисаним 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.

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.

Сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Министарству одбране одређени су Повељом интерне ревизије Р.в.п бр.2 од 10.01.2011.године и Повељом интерне ревизије бр. 54-11 од 29.03.2019.године Министарство је донело: 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 2019. годину.

Министарство је доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2019. годину број 124-3 од 30. марта 2020. 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 2019. години извршили шест ревизија и укупно је дато 56 препорука.

## 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

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



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 2019. 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 осам (8) Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, за сваку програмску активност.

Завршни рачун Министарства за 2019. годину садржи и следеће извештаје:

- Биланс стања - Образац 1;
- Извештај о извршењу буџета - Образац 5;
- Извештај о коришћењу средстава из текуће буџетске резерве у 2019. години;
- Преглед примљених донација;
- Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења и
- Годишњи финансијски извештај Министарства одбране Републике Србије за период од 01.01. до 31.12.2019. 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 2019. годину у разделу Министарства одбране – Раздео 19, Глава 19.0 – Министарство одбране у укупном износу од 101.734.669 хиљада динара.

У складу са утврђеним средствима, Министарство је донело Решење о финансирању Министарства одбране Републике Србије за 2019. годину од 21.12.2018. године и 4 измене и допуне Решења о финансирању Министарства одбране Републике Србије за 2019. годину.

Табела број 1. Преглед Плана извршења буџета за 2019. годину

У хиљадама динара

Конто	Опис	Закон о изменама и допунама закона о буџету за 2019. годину	Решење о изменама решења о финансирању МО РС за 2019 год (Измена 4)	Извршење у 2019. години	% Извршења
0	1	2	3	4	5
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	280.604	250.604	240.547	95,99
412	Социјални доприноси на терет послодавца	49.578	59.418	55.829	93,96
413	Накнаде у натури	45.680	142.680	142.418	99,82
415	Накнаде трошкова за запослене	45.600	45.600	44.139	96,80
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	264.000	237.600	234.050	98,51
421	Стални трошкови	3.864.588	4.308.524	4.252.254	98,69





Конто	Опис	Закон о изменама и допунама закона о буџету за 2019. годину	Решење о изменама решења о финансирању МО РС за 2019 год (Измена 4)	Извршење у 2019. години	% Извршења
422	Трошкови путовања	1.250.704	1.229.324	1.215.756	98,90
423	Услуге по уговору	1.267.277	1.222.677	1.214.590	99,34
424	Специјализоване услуге	901.620	941.636	937.892	99,60
425	Текуће оправке и одржавање	2.587.047	2.630.689	2.553.030	97,05
426	Материјал	5.296.588	5.439.988	5.389.432	99,07
462	Дотације међународним организацијама	6.643	5.060	5.059	99,99
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	449.033	392.244	384.661	98,07
481	Дотације невладиним организацијама	7.000	7.000	5.932	84,74
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	17.742	18.747	16.709	89,13
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.883.000	3.484.326	3.480.284	99,88
511	Зграде и грађевински објекти	2.008.510	2.585.510	2.289.106	88,54
512	Машине и опрема	27.427.850	26.263.744	24.534.610	93,42
515	Нематеријална имовина	106.708	85.630	85.627	100,00
541	Земљиште	10.001	10.001	0	0,00
<b>Укупно за Пограмску активност 1703-0001 Функционисање МО и ВС, Функција 210</b>		<b>48.769.773</b>	<b>49.361.002</b>	<b>47.081.923</b>	<b>95,38</b>
413	Накнаде у природи	6.720	6.720	6.719	99,99
421	Стални трошкови	10.269	7.419	5.613	75,66
422	Трошкови путовања	79.497	73.097	73.052	99,94
423	Услуге по уговору	4.337	3.807	3.554	93,37
424	Специјализоване услуге	1.026.709	927.209	925.191	99,78
425	Текуће оправке и одржавање	114.738	114.738	114.731	99,99
426	Материјал	239.828	206.328	199.857	96,86
512	Машине и опрема	70.000	66.064	65.183	98,67
<b>Укупно за Пограмску активност 1703-0002 Мултинационалне операције, Функција 210</b>		<b>1.552.098</b>	<b>1.405.382</b>	<b>1.393.901</b>	<b>99,18</b>
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	29.032.901	28.830.901	28.829.479	100,00
412	Социјални доприноси на терет послодавца	6.295.572	6.255.572	6.254.223	99,98
414	Социјална давања запосленима	365.000	338.900	335.154	98,89
415	Накнаде трошкова за запослене	4.176.487	4.706.487	4.705.950	99,99
464	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	440.000	432.900	432.347	99,87
<b>Укупно за Пограмску активност 1703-0003 Администрација и управљање, Функција 210</b>		<b>40.309.960</b>	<b>40.564.760</b>	<b>40.557.153</b>	<b>99,98</b>
512	Машине и опрема	240.000	239.000	238.780	99,91
<b>Укупно за Пограмску активност 1703-4001 Попуна ратних материјалних резерви, Функција 210</b>		<b>240.000</b>	<b>239.000</b>	<b>238.780</b>	<b>99,91</b>
512	Машине и опрема	10.591.585	10.591.585	10.265.107	96,92
<b>Укупно за Пограмску активност 1703-4008 Модернизација и ремонт средстава НВО, Функција 210</b>		<b>10.591.585</b>	<b>10.591.585</b>	<b>10.265.107</b>	<b>96,92</b>
511	Зграде и грађевински објекти	70.000	56.000	55.751	99,55
<b>Укупно за Пограмску активност 1703-4009 Објекат КН- 25 на ВА, Функција 210</b>		<b>70.000</b>	<b>56.000</b>	<b>55.751</b>	<b>99,55</b>
511	Зграде и грађевински објекти	150.000	150.000	150.000	100,00
<b>Укупно за Пограмску активност 1703-4011 Хангар на а. Ниш Функција 210</b>		<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>100,00</b>
<b>Укупно функција 210 - Војна одбрана</b>		<b>101.683.416</b>	<b>102.367.729</b>	<b>99.742.615</b>	<b>97,44</b>
421	Стални трошкови	2.000	266	266	99,93
422	Трошкови путовања	41.678	264	264	100,00
425	Текуће оправке и одржавање	6.575	6.450	6.344	98,36
426	Материјал	1.000	0	0	-
<b>Укупно за Пограмску активност 1703-0004 Ванредне ситуације, Функција 220</b>		<b>51.253</b>	<b>6.980</b>	<b>6.874</b>	<b>98,48</b>
<b>Укупно функција 220 - Цивилна одбрана</b>		<b>51.253</b>	<b>6.980</b>	<b>6.874</b>	<b>98,48</b>
<b>Збирно функције 210 и 220</b>		<b>101.734.669</b>	<b>102.374.709</b>	<b>99.749.489</b>	<b>97,44</b>



Измене и допуне Финансијског плана за 2019. годину извршене су у складу са захтевима за промену апропријација које је Министарство одбране упутило Министарству финансија.

У току 2019. године коришћена су средства из текуће буџетске резерве и вршена преусмеравања апропријација на ревидираним контима.

### 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 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 2020. годину, број: 011-00-00233/2019-03 од 28.03.2019. године, који је донео министар финансија, предвиђено је да у поступку припреме и доношења буџета за 2020. годину буџетски корисници треба да ураде родну анализу расхода и издатака 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.

Министарство је на основу Закона о буџетском систему и Плана увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Републике Србије за 2020. годину (акт Министарства финансија број 011-00-00233/2019-03 од 28.03.2019. године) донело Инструкцију са смерницама за увођење родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Министарства одбране за 2020. годину И број 587-3 од 30.04.2019. године. Такође, сачињен је и Преглед активности са прорачуном трошкова за 2020. годину на нивоу МО и ВС И број 587-32 од 02.07.2019. године.

У оквиру Годишњег извештаја о учинку програма „Операције и функционисање МО и ВС“ за 2019. годину, приказан је и достигнути степен спровођења родно одговорног буџетирања.

Табела број 2. Преглед спровођења плана родно одговорног буџетирања

Програм	Програмска активност / пројекат	Циљ програмске активности	Назив индикатора	Јед. мере	Базна вредност	Циљна вредност у 2019.	Остварена вредност у 2019.
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	%	20,5	21	21,9
			Учешће жена на руководећим/командним позицијама у МО и ВС	%	7,8	9	8,5
	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	9,4



Образложења одступања остварене вредности од циљане вредности родно одговорних индикатора су утврђена по следећем:

- одступање код индикатора „Заступљеност жена у МО и ВС“ последица је организацијско-формацијских промена и непланираног одлива кадра (већи одлив припадника мушког пола у односу на припаднике женског пола);

- одступање код индикатора „Учешће жена на руководећим / командним позицијама у МО и ВС“, такође је последица организацијско-формацијских промена (повећан је број формацијских места у односу на број припадника женског пола);

- одступање код индикатора „Учешће припадника МО и ВС женског пола у мировним операцијама“ последица је одложеног ангажовања једне смене контингента Војске Србије за фебруар 2020. године, тако је број жена које су учествовале у мировним операција мањи за 32 жене, те самим тим проценат остварене вредности уместо 14% износи 9,4%.

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

Министарство је сачинило извештаје о извршењу буџета за 2019. 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 осам (8) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године, за сваку програмску активност појединачно.

#### 3.1.1. Текући приходи - класа 700000

Укупни текући приходи исказани су у износу од 98.680.969 хиљада динара (у 2018. години 81.289.165 хиљада динара), од чега су приходи из буџета Републике исказани у износу од 98.465.111 хиљада динара (99,78%), приходи из донација у износу од 17.447 хиљада динара (0,02%) и приходи из осталих извора у износу од 178.411 хиљаде динара (0,20%).

Табела број 3. Упоредни преглед остварених текућих прихода

У хиљадама динара

Економска класификација	Назив конта	Промет 2019	Промет 2018	Кретање 2019/2018
1	2	3	4	5 (3-4)
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>98.680.969</b>	<b>81.289.165</b>	<b>17.391.804</b>
<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ</b>		<b>47</b>	<b>-47</b>
<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА</b>		<b>47</b>	<b>-47</b>
732100	Текуће донације од међународних организација		47	-47
<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	<b>215.858</b>	<b>193.152</b>	<b>22.706</b>
<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>	<b>198.411</b>	<b>179.240</b>	<b>19.171</b>
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	198.411	179.240	19.171
<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА</b>	<b>17.447</b>	<b>13.912</b>	<b>3.535</b>
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	17.447	13.912	3.535
<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>98.465.111</b>	<b>81.095.966</b>	<b>17.369.145</b>
<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>98.465.111</b>	<b>81.095.966</b>	<b>17.369.145</b>
<b>791100</b>	Приходи из буџета	98.465.111	81.095.966	17.369.145

У односу на укупно исказане текуће приходе, за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС исказано је 46.013.403 хиљаде динара (46,63%), за Програмску активност/Пројекат 0003 - Администрација и управљање исказано је 40.557.153 хиљаде динара (41,10%), за Програмску активност /Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт



средстава НВО исказано је 10.265.107 хиљада динара (10,40%).

Табела број 4. Упоредни преглед остварених текућих прихода по програмским активностима  
У хиљадама динара

Кonto	Опис	Остварено		Разлика	Кретање у %	Учешће у %
		2018	2019			
0	1	2	3	4(3-2)	5	6
<b>Програмска активност 0001 - Функционисање МО и ВС</b>						
700000	Текући приходи	38.200.371	46.013.403	7.813.032	120,45	46,63
730000	Донације и трансфери	47	0	(47)	0,00	0,00
740000	Други приходи	193.152	215.858	22.706	111,76	0,22
790000	Приходи из буџета	38.007.172	45.797.545	7.790.373	120,50	46,41
<b>Програмска активност 0002 - Мултинационалне операције</b>						
700000	Текући приходи	1.431.120	1.393.901	(37.219)	97,40	1,41
790000	Приходи из буџета	1.431.120	1.393.901	(37.219)	97,40	1,41
<b>Програмска активност 0003 – Администрација и управљање</b>						
700000	Текући приходи	37.711.339	40.557.153	2.845.814	107,55	41,10
790000	Приходи из буџета	37.711.339	40.557.153	2.845.814	107,55	41,10
<b>Пројекат 0601 - Израда техничке документације и изградња објекта енергетског блока и објекта инфраструктуре на аеродрому "Морава"</b>						
700000	Текући приходи	9.000	0	(9.000)	0,00	0,00
790000	Приходи из буџета	9.000	0	(9.000)	0,00	0,00
<b>Пројекат 4001 - Попуна ратних материјалних резерви</b>						
700000	Текући приходи	239.750	238.780	(970)	99,60	0,24
790000	Приходи из буџета	239.750	238.780	(970)	99,60	0,24
<b>Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт средстава НВО</b>						
700000	Текући приходи	2.966.296	10.265.107	7.298.811	346,06	10,40
790000	Приходи из буџета	2.966.296	10.265.107	7.298.811	346,06	10,40
<b>Пројекат 4009 - Објекат КН-25 на ВА</b>						
700000	Текући приходи	30.000	55.751	25.751	185,84	0,06
790000	Приходи из буџета	30.000	55.751	25.751	185,84	0,06
<b>Пројекат 4010 - Стрелиште на ВА</b>						
700000	Текући приходи	30.000	0	(30.000)	0,00	0,00
790000	Приходи из буџета	30.000	0	(30.000)	0,00	0,00
<b>Пројекат 4011 - Хангар на а. Ниш</b>						
700000	Текући приходи	76.000	150.000	74.000	197,37	0,15
790000	Приходи из буџета	76.000	150.000	74.000	197,37	0,15
<b>Пројекат 5004 - Модернизација школских и борбених авиона</b>						
700000	Текући приходи	529.088	0	(529.088)	0,00	0,00
790000	Приходи из буџета	529.088	0	(529.088)	0,00	0,00
<b>Пројекат 004 - Ванредне ситуације</b>						
700000	Текући приходи	66.201	6.874	(59.327)	10,38	0,01
790000	Приходи из буџета	66.201	6.874	(59.327)	10,38	0,01
<b>Текући приходи укупно</b>		<b>81.289.165</b>	<b>98.680.969</b>	<b>17.391.804</b>	<b>121,39</b>	<b>100,00</b>

### 3.1.1.1. Други приходи - кonto 740000

Други приходи Министарства исказани су у износу од 215.858 хиљада динара и односе се на приходе Министарства одбране - глава 19.0, програмска 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.



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

Приходи од продаје добара и услуга исказани су у износу од 198.411 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 625.923 хиљаде динара.

У односу на укупно остварене приходе износ од:

- 441.084 хиљада динара (70,47%) уплатила је Контрола летења Републике Србије и Црне Горе Сматса доо, Београд;

- 13.591 хиљаде динара (2,17%) уплатио је закупац Delhaize Serbia“ доо, Нови Београд на основу уговора о закупу пословног простора;

- 1.335 хиљада динара (0,21%) уплатио је закупац „Бисер Експорт Импорт“ доо, Београд на основу уговора о закупу пословног простора.

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 31.12.2019. 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 3.009.574 хиљаде динара.

Приход у укупном износу од 1.800.210 хиљада динара (59,82 %) остварен је на основу:

- Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину број 890-13 од 23.01.2019. године и три измене и допуне Уговора, који су закључени између Војно медицинске академије и Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијала за град Београд (износ од 1.772.643 хиљаде динара);

- Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину број 15-11 од 31.01.2019. године и пет измена и допуна Уговора, који су закључени између Војне болнице Ниш и Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за Нишавски округ са седиштем у Нишу (износ од 21.454 хиљаде динара) и

- Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину број 374-6 од 31.01.2019. године и четири измене и допуна Уговора, који су закључени између Војне болнице Нови Сад и Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду (износ од 6.113 хиљаде динара).

Министарство је ове приходе остварило и на основу закључених уговора о купопродаји покретних ствари, рачуна, отпремница и уплате пазара од продавница.

Приход у износу од 11.567 хиљада динара (0,38%) уплатила је Синдикална организација „Колубара – Површински копови“ на основу Уговора о пружању услуга број 7341-6 од 24.09.2018. године који је закључен са Војномедицинском академијом.

Предузеће „Лукоил Србија“ ад, Београд уплатило је средства у износу од 12.545 хиљада динара (0,42%),

Војнограђевинска установа „Београд“, Београд уплатила је средства у износу од 10.661 хиљаде динара (0,35%) на име рефундације трошкова електричне енергије, грејања, воде и



канализације и изношења смећа у складу са Споразумом о регулисању међусобних односа И бр 08/25-388 од 20.11.2013. године и Споразумом о регулисању међусобних односа Анекс 1 бр 08/3818-1 од 16.10.2018. године.

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 31.12.2019. 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 198.411 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 26.617 хиљаде динара (13,42%); „Југоимпорт СДПР“, Београд, износ од 50.978 хиљада динара (25,69%); „Trayal Корпорација“ АД, Крушевац, износ од 65.786 хиљада динара (33,16%); Министарство просвете (за реализацију пројекта), износ од 17.005 хиљада динара (8,57%); „Алтабет“ доо, Београд износ од 5.845 хиљада динара (2,95%); Холдинг корпорација „Крушик“ АД Ваљево износ од 4.416 хиљада динара (2,23%); Компанија „Слобода“ Чачак износ од 5.594 хиљада динара (2,82%); „Нафтагас –Транспорт“ доо, Нови Сад износ од 3.141 хиљаде динара (1,58%); Телеком Србија износ од 5.381 хиљаде динара (2,71%); „RM Company“, Чачак износ од 2.167 хиљада динара (1,09%) и „Mozzart“, Београд износ од 1.373 хиљаде динара (0,69%).

Приходи су уплаћени на рачун 840-742313843-22 - Приходи Војске Србије од специфичних делатности, који се води код Управе за трезор. 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.

### **Приходи од пенала у корист нивоа Републике**

Приходи од пенала у корист нивоа Републике исказани су укупном износу од 682 хиљаде динара.

Министарство је због непоштовања уговорних обавеза, у складу са чланом 13.4. Уговора о набавци добара број 2784-23 од 25.09.2018. године и Анексом I Уговора број 635-11 од 20.02.2019. године од добављача „Центум“ доо, Београд, наплатило меницу у вредности од 682 хиљаде динара.

Приходи су правилно исказани и евидентирани.

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

Приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица исказани су у износу од 17.447 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 уговорима о донацији:

- број 7483-1 од 03.12.2018. године који је закључен са Јавним предузећем „Југоимпорт – СДПР“, Београд у износу од 14.152 хиљаде динара (81,11%),



- број 23711-1 од 05.07.2019. године који је закључен са Контролом летења Републике Србије и Црне Горе Сматса доо, Београд у износу од 2.205 хиљада динара (12,64%) и  
- број 19324-2 од 03.12.2019. године који је закључен са предузећем Југо имекс Ниш у износу од 890 хиљада динара (5,10%).

Остале уплате исказане су у износу од 200 хиљада динара (1,16%).

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.

Приходи су правилно исказани и евидентирани.

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

Мешовити и неодређени приходи исказани су у износу од 548.734 хиљаде динара и у целости су евидентирани на конту Остали приходи буџета Републике.

Односе се на повраћај средстава које је Министарство исплатило по разним основама у ранијим годинама: накнада трошкова школовања лица која нису извршила уговорену обавезу (прекинуто школовање или служба у Војсци Републике Србије), надокнада Уједињених нација за ангажовање људства у МНОП – мировним мисијама, и друго.

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

Приходи су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.1.2. Приходи из буџета - конто 790000

Приходи из буџета исказани су у укупном износу од 98.465.111 хиљада динара (у 2018. години 81.095.966 хиљада динара).

Табела број 5. Распоред оствареног прихода из буџета

У хиљадама динара

Опис	Износ
1	2
Плате, додаци и накнаде запослених	29.053.839
Социјални доприноси на терет послодавца	6.307.032
Накнаде у природи	149.137
Социјална давања запосленима	335.154
Накнада трошкова за запослене	4.749.599
Награде запосленима и остали посебни расходи	234.050
Стални трошкови	4.247.714
Трошкови путовања	1.280.916
Услуге по уговору	1.206.405
Специјализоване услуге	1.840.682
Текуће поправке и одржавање	2.590.451
Материјал	5.585.243
Дотације међународним организацијама	5.059
Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	432.347
Накнаде за социјалну заштиту из буџета	384.661
Дотације невладиним организацијама	5.931
Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	13.140
Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	3.018.284
Зграде и грађевински објекти	1.875.268



Опис	Износ
Машине и опрема	35.064.572
Нематеријална имовина	85.627
<b>У к у п н о</b>	<b>98.465.111</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 1.018.216 хиљада динара и односе се на примања од продаје непокретности.

Табела број 6. Упоредни преглед остварених примања од продаје нефинансијске имовине

У хиљадама динара

Економска класификација	Назив конта	Промет 2019	Промет 2018	Кретање 2019/2018
1	2	3	4	5 (3-4)
<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>1.018.216</b>	<b>1.284.149</b>	<b>-265.933</b>
811100	Примања од продаје непокретности	1.018.216	1.284.149	-265.933

### Примања од продаје непокретности Војске Србије

Примања од продаје непокретности Војске Србије исказана у износу од 246.216 хиљада динара.

Министарство је остварило примања од продаје непокретности Војске Србије у укупном износу од 270.216 хиљада динара. Део примања у износу од 24.000 хиљада динара прекњижен је на Буџетски фонд за образовање, сходно захтевима Универзитета одбране И број 2-611 од 18.06.2019. године и И број 2-230 од 19.03.2019. године.

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 7. Преглед остварених примања од продаје непокретности Војске Србије

У хиљадама динара

Ред. бр.	Купац	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Општина Бољевац	740	0,27
2.	Општина Кучево	2.337	0,86
3.	Град Нови Сад	32.035	11,86
4.	Општина Сурдулица	13.688	5,07
5.	Град Крушевац	6.350	2,35
6.	Град Пирот	6.389	2,36
7.	Един Калач	13.617	5,04
8.	Град Суботица	157.325	58,22
9.	Општина Рума	10.000	3,70
10.	Ракетић Даринка	7.053	2,61
11.	Ракетић Владимир	4.120	1,52
12.	Општина Стара Пазова	796	0,29
13.	CUTURA SZTR BOBAN PET	13.063	4,83
14.	Општина Прокупље	2.513	0,93
15.	Остали	190	0,07
<b>У к у п н о</b>		<b>270.216</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 772.000 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 62.065.326 хиљада динара, од чега из буџета Републике Србије износ од 61.439.643 хиљаде динара, из донација и помоћи ЕУ износ од 16.051 хиљаде динара и осталих извора износ од 609.632 хиљаде динара.

Табела број 8. Упоредни преглед текућих расхода по програмским активностима

У хиљадама динара

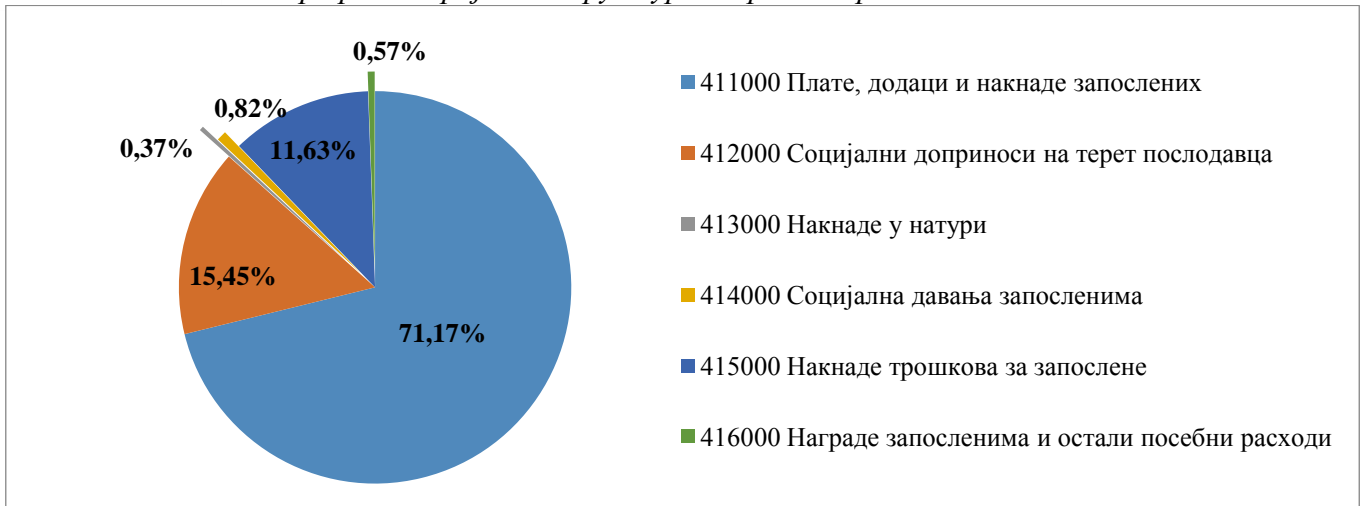
Конто	Опис	Остварено		Разлика	Кретање у %	Учешће у %
		2018	2019			
0	1	2	3	4(3-2)	5	6
<b>Програмска активност 0001 - Функционисање МО и ВС</b>						
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>18.176.270</b>	<b>20.172.581</b>	<b>1.996.311</b>	<b>110,98</b>	<b>32,50</b>
410000	Расходи за запослене	658.582	716.983	<b>58.401</b>	108,87	1,16
420000	Коришћење услуга и роба	14.149.786	15.562.953	<b>1.413.167</b>	109,99	25,08
460000	Донације, дотације и трансфери	5.072	5.059	<b>(13)</b>	99,74	0,01
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	279.627	384.661	<b>105.034</b>	137,56	0,62
480000	Остали расходи	3.083.203	3.502.925	<b>419.722</b>	113,61	5,64
<b>Програмска активност 0002 - Мултинационалне операције</b>						
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.208.524</b>	<b>1.328.718</b>	<b>120.194</b>	<b>109,95</b>	<b>2,14</b>
410000	Расходи за запослене	5.861	6.719	<b>858</b>	114,64	0,01
420000	Коришћење услуга и роба	1.202.663	1.321.999	<b>119.336</b>	9,92	2,13
<b>Програмска активност 0003 – Администрација и управљање</b>						
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>37.711.339</b>	<b>40.557.153</b>	<b>2.845.814</b>	<b>107,55</b>	<b>65,35</b>
410000	Расходи за запослене	36.963.561	40.124.806	<b>3.161.245</b>	108,55	64,65
420000	Коришћење услуга и роба	316.086	0,00	<b>(316.086)</b>	0,00	0,00
460000	Донације, дотације и трансфери	431.692	432.347	<b>655</b>	100,15	0,70
<b>Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт средстава НВО</b>						
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.893.249</b>	<b>0,00</b>	<b>(1.893.249)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
420000	Коришћење услуга и роба	1.893.249	0,00	<b>(1.893.249)</b>	0,00	0,00
<b>Пројекат 5004 - Модернизација школских и борбених авиона</b>						
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>529.088</b>	<b>0,00</b>	<b>(529.088)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
420000	Коришћење услуга и роба	529.088	0,00	<b>(529.088)</b>	0,00	0,00
<b>Пројекат 004 - Ванредне ситуације</b>						
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>66.201</b>	<b>6.874</b>	<b>(59.327)</b>	<b>10,38</b>	<b>0,01</b>
420000	Коришћење услуга и роба	66.201	6.874	<b>(59.327)</b>	10,38	0,01
<b>Укупно</b>		<b>59.584.671</b>	<b>62.065.326</b>	<b>2.480.655</b>	<b>104,16</b>	<b>100,00</b>

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

Расходи за запослене исказани су у износу од 40.848.508 хиљада динара (у 2018. години 37.628.004 хиљаде 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 2019. годину на конту 411 - Плате, додаци и накнаде запослених опредељена су средства у укупном износу од 29.313.505 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 29.081.505 хиљаде динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 250.604 хиљаде динара и Програмску активност/Пројекат 0003 - Администрација и управљање износ од 28.830.901 хиљаде динара.

Извршени расходи за ове намене износе 29.070.026 хиљада динара, односно 99,96% планираних средстава. Расходи су извршени из буџета Републике у износу од 29.053.839 хиљада динара и из осталих извора у износу од 16.187 хиљада динара.

У односу на укупно извршене расходе за ове намене, расходи за плате по основу цене рада извршени су у износу од 21.586.214 хиљаде динара (74,26%), 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 3.552.105 хиљада динара (12,22%), додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 1.844.344 хиљаде динара (6,34%), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 1.087.255 хиљада динара (3,74%) и остало у износу од 1.000.108 хиљада динара (3,44%).

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 2019. години (дванаест рекапитулација за обрачунски период децембар 2018 - новембар 2019. 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 2019. години за обрачун и исплату плата запослених у Министарству одбране примењивала се основица:

- за државне секретаре у нето износу од 2.835,44 динара (плата за децембар 2018. године) са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање утврђена Закључком Владе 05 Број: 121-13040/2017 од 28.12.2017. године и у нето износу од 3.033,92 динара (од плате за јануар 2019. године) са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање утврђена Закључком Владе 05 Број: 121-168/2019 од 16.01.2019. године;

- за постављена лица у нето износу од 9.143,77 динара (плата за децембар 2018. године) са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање утврђена Закључком Владе 05 Број: 121-13040/2017 од 28.12.2017. године и у нето износу од 9.783,83 динара (од плате за јануар 2019. године) са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање утврђена Закључком Владе 05 Број: 121-168/2019 од 16.01.2019. године

- за професионалне припаднике Војске Србије у бруто износу од 39.755,55 динара (нето 27.868,64 динара) (плата за децембар 2018. године) утврђена Закључком Владе 05 Број: 121-13038/2017 од 28.12.2017. године и у бруто износу од 43.333,55 динара (нето 30.376,82 динара) (од плате за јануар 2019. године) утврђена Закључком Владе 05 Број: 121-165/2019 од 16.01.2019. године;

- за државне службенике и намештенике у нето износу од 21.529,67 динара (плата за децембар 2018. године) утврђена одредбом члана 9. став 1. алинеја друга Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину. и у нето износу од 23.467,34 динара (од плате за јануар 2019. године) са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање утврђена одредбом члана 9. став 1. алинеја друга Закона о буџету Републике Србије за 2019. 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 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 2019. годину на конту 412 - Социјални доприноси на терет послодавца одређена су средства у укупном износу од 6.345.150 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 6.314.990 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 59.418 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0003 - Администрација и управљање износ од 6.255.572 хиљаде динара.

<sup>14</sup> „Службени војни лист“, бр. 10/17 - пречишћен текст, 13/17, 37/17, 07/18, 30/18, 9/19 и 19/19

<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



Извршени расходи за ове намене износе 6.310.052 хиљаде динара, односно 99,92% планираних средстава. Расходи су извршени из буџета Републике у износу од 6.307.032 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.020 хиљада динара.

Табела број 9. Преглед извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца  
У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Кonto	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	29.531	0,47%
		0003			3.465.696	54,92%
1703	210	0001	412113	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање - за радни стаж који се рачуна са увећаним доприносом	13.577	0,22%
		0003			1.302.551	20,64%
<b>Укупно за 412100</b>					<b>4.811.355</b>	<b>76,25%</b>
1703	210	0001	412211	Допринос за здравствено осигурање	12.721	0,20%
		0003			1.485.976	23,55%
<b>Укупно за 412200</b>					<b>1.498.697</b>	<b>2375%</b>
<b>У к у п н о</b>					<b>6.310.052</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) 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 природи - кonto 413000

Законом о буџету Републике Србије за 2019 годину на конту 413 - Накнаде у природи опредељена су средства у укупном износу од 52.400 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 149.400 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 142.680 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 6.720 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 149.137 хиљаде динара, односно 99,82% планираних средстава.

Табела број 10. Преглед извршених расхода за накнаде у природи

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Кonto	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	0001	413141	Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти	56.878	38,14
		0002			6.719	4,51
1703	210	0001	413142	Поклони за децу запослених	85.540	57,36
<b>У к у п н о</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 63.597 хиљада динара.

Расходи на име боравка професионалних припадника Војске Србије у објектима Министарства одбране и Војске Србије, награђених за постигнуте резултате у раду извршени



су 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 средства у укупном износу од 56.137 хиљада динара, од чега:

- Војној установи „Тара“, Бајина Башта, по предрачуну бр. (05) 00005-1 од 21.12.2019. године износ од 44.137 хиљада динара и

- Војној установи „Моровић“, Моровић, по предрачуну бр. 19/12-2019 од 19.12.2019 године износ од 12.000 хиљада динара.

Расходи у износу од 7.460 хиљада динара извршени су за 303 запослена 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 85.540 хиљада динара.

Исплата је извршена за 13.600 запослених на основу решења о признавању права на поклон за Нову годину – новчану честитку за 2020. годину за дете млађе од 15 година у вредности до неопорезивог износа, односно у износу од 4 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 2019. годину на конту 414 - Социјална давања запосленима за Програмску активност/Пројекат 0003 - Администрација и управљање одређена су средства у износу од 365.000 хиљада динара, а одобрена су у износу од 338.900 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 335.154 хиљаде динара, односно 98,89% 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 1.653 хиљаде динара.

Табела број 11. 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		
1703	210	3	414111	Породиљско боловање	739	44,71
1703	210	3	414121	Боловање преко 30 дана	633	38,29
1703	210	3	414131	Инвалидност рада другог степена	281	17,00
			<b>У к у п н о</b>		<b>1.653</b>	<b>100,00</b>

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

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



### Породиљско боловање

Министарство је у 2019. години исплатило накнаде за породилско боловање у износу од 27.778 хиљада динара. На име рефундације за исплаћене накнаде, Министарство је у периоду од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања примило средства у укупном износу од 27.039 хиљада динара, тако да исказани расходи износе 739 хиљада динара. Расходи се односе на извршене исплате накнаде плата за време породилског боловања за месец новембар 2019. године.

Расходи за породилско боловање су правилно исказани и евидентирани.

### Боловање преко 30 дана

Министарство је за накнаде за боловање преко 30 дана исплатило 69.665 хиљада динара. На име рефундације за исплаћене накнаде, у периоду од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, Министарство је од Републичког фонда за здравствено осигурање примило средства у укупном износу од 69.032 хиљаде динара, тако да исказани расходи износе 633 хиљаде динара.

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

### Инвалидност рада другог степена

Министарство је за инвалидност рада другог степена исплатило 3.164 хиљаде динара. На име рефундације за исплаћене накнаде, у периоду од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, Министарство је од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање примило средства у укупном износу од 2.883 хиљаде динара, тако да исказани расходи износе 281 хиљаду 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 333.501 хиљаде динара.

Табела број 12. Преглед исплаћених 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	250	38.359	262	38.621
2.	Државни службеници и намештеници	1	205	17	222
3.	Професионална војна лица	478	249.255	45.403	294.658
У к у п н о		729	287.819	45.682	333.501

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 2019. годину на конту 415 - Накнаде трошкова за запослене одређена су средства у укупном износу од 4.222.087 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 4.752.082 хиљаде динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001

<sup>19</sup>„Службени гласник РС“, бр. 116/07, 88/09, 101/10 - др.закон, 10/15, 88/15 - одлука УС, . 36/18 и 94/19

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



- Функционисање МО и ВС износ од 45.000 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0003 - Администрација и управљање износ од 4.706.487 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 4.750.089 хиљада динара, односно 99,96% планираних средстава.

Табела број 13. Преглед накнада трошкова за запослене

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	Укупно	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
1703	210	3	415111	Накнаде трошкова за одвојен живот од породице	33.616	33.616	0,71
1703	210	3	415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	1.729.809	1.729.809	36,42
1703	210	3	415114	Накнаде за селидбене трошкове запослених	24.248	24.248	0,51
1703	210	1	415119	Остале накнаде трошкова запослених	44.139	2.962.416	62,37
		3			2.918.277		
<b>У к у п н о</b>					<b>4.750.089</b>	<b>4.750.089</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 33.616 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 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 1.729.809 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 24.248 хиљада динара.

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



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<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 2.962.416 хиљада динара, од чега је износ од 2.918.277 хиљада динара реализован у оквиру програмске активности 0003 - Администрација и управљање и износ од 44.139 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.

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 доказје 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 2019. годину на конту 416 - Награде запосленима и остали посебни расходи опредељена су средства у укупном износу од 264.000 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 237.600 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС.

Расходи за награде запосленима и остале посебне издатке износе 234.050 хиљада динара, односно 98,51% планираних средстава и у целости су извршени са економске класификације 416111 - Јубиларне награде.

Исплата јубиларних награда извршена је за 2.734 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 229.995 хиљада динара. Обрачунат и исплаћен порез износи 4.055 хиљада динара.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

<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

<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

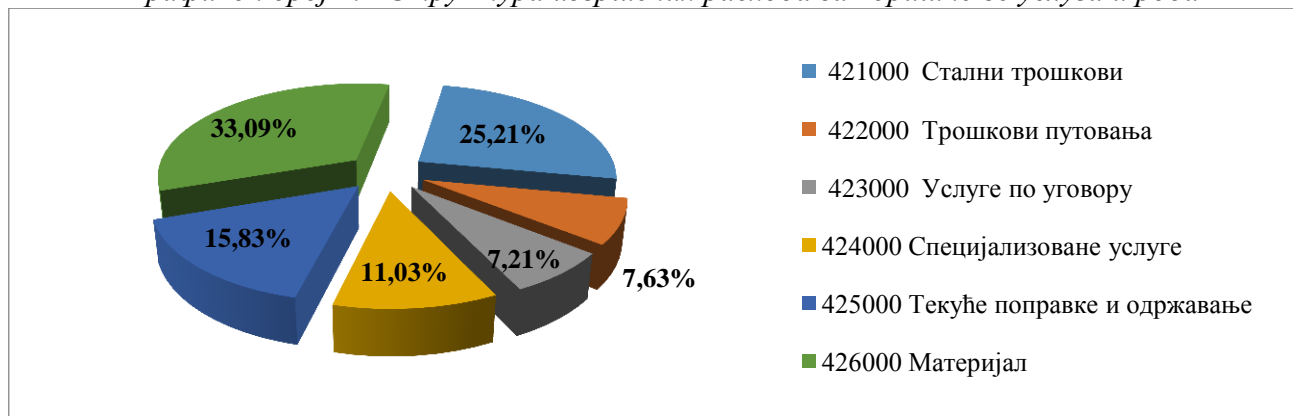




### 3.1.3.2. Коришћење услуга и роба - конто 420000

Расходи за коришћење услуга и роба исказани су у износу од 16.891.826 хиљада динара (у 2018. години 18.157.073 хиљаде 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 2019. годину на конту 421 - Стални трошкови одређена су средства у укупном износу од 3.876.857 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 4.316.209 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 4.308.524 хиљаде динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 7.419 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0004 - Ванредне ситуације износ од 266 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 4.258.133 хиљаде динара, односно 98,65% 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 3.282.486 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС у износу од 3.282.220 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0004 - Ванредне ситуације износ од 266 хиљада динара.

Табела број 14. Преглед извршених расхода за енергетске услуге

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто		Назив	Износ	% Извршења	
1	2	3	4	5	6	
1703	210	1	421211	Услуге за електричну енергију	1.122.149	34,19
1703	210	1	421221	Природни гас	1.057.247	32,21
1703	210	1	421222	Угаљ	92.263	2,81
1703	210	1	421223	Дрво	13.039	0,40
1703	210	1	421224	Лож-уље	801.216	24,41
1703	220	4			266	0,01
1703	210	1	421225	Централно грејање	196.306	5,98
<b>У к у п н о</b>					<b>3.282.486</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 718.920 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС од чега износ од 718.890 хиљада динара из прихода и примања из Републике и износ од 30 хиљада динара из донација.

Табела број 15. 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	1	421311	Услуге водовода и канализације	532.618	74,09
1703	210	1	421321	Дератизација	13	0,00
1703	210	1	421322	Димњачарске услуге	2.842	0,40
1703	210	1	421324	Одвоз отпада	120.785	16,80
1703	210	1	421325	Услуге чишћења	30.542	4,25
1703	210	1	421391	Допринос за коришћење градског земљишта и слично	263	0,04
1703	210	1	421392	Допринос за коришћење вода	31.857	4,43
<b>У к у п н о</b>					<b>718.920</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 95.014 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 92.060 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 2.954 хиљаде динара.

Табела број 16. Преглед извршених расхода за услуге комуникација

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	Укупно	% Учешћа
1	2	3	4	5	6		7
1703	210	1	421411	Телефон, телекс и телефакс	19.924	19.943	20,99
1703	210	2			19		
1703	210	1	421412	Интернет и слично	11.753	14.069	14,81
1703		2			2.316		
1703	210	1	421414	Услуге мобилног телефона	12.835	13.452	14,16
1703		2			617		
1703	210	1	421419	Остале услуге комуникације	31.081	31.081	32,71
1703	210	1	421421	Пошта	11.408	11.408	12,01
1703	210	1	421422	Услуге доставе	5.022	5.023	5,29
1703		2			1		
1703	210	1	421429	Остале ПТТ услуге	38	38	0,04
<b>У к у п н о</b>					<b>95.014</b>	<b>95.014</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 35.228 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС.

Табела број 17. Преглед извршених расхода за трошкове осигурања

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	1	421511	Осигурање зграда	15.871	45,05
1703	210	1	421512	Осигурање возила	2.313	6,57
1703	210	1	421513	Осигурање опреме	172	0,49
1703	210	1	421519	Осигурање остале дугорочне имовине	727	2,06
1703	210	2	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	15.969	45,33
1703	210	1	421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	176	0,50
<b>У к у п н о</b>					<b>35.228</b>	<b>100,00</b>

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са полисима 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 123.511 хиљаде динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 120.852 хиљаде динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 2.659 хиљада динара.

Табела број 18. Преглед расхода за закуп имовине и опреме по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	Укупно	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
1703	210	1	421611	Закуп стамбеног простора	80.796	83.338	67,47
1703	210	2			2.542		
1703	210	1	421619	Закуп осталог простора	3.233	3.351	2,71
1703		2			118		
1703	210	1	421621	Закуп опреме за саобраћај	41	41	0,03
1703	210	1	421626	Закуп опреме за образовање, културу и спорт	2.496	2.496	2,02
1703	210	1	421627	Закуп опреме за војску	33.485	33.485	27,11
1703	210	1	421629	Закуп опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна	800	800	0,65
<b>У к у п н о</b>					<b>123.511</b>	<b>123.511</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 2019. годину на конту 422 - Трошкови путовања одређена су средства у укупном износу од 1.371.879 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 1.302.685 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 1.229.324 хиљаде динара; Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 73.097 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0004 - Ванредне ситуације износ од 41.678 хиљада динара.



Извршени расходи за ове намене износе 1.289.072 хиљада динара, односно 98,95% планираних средстава.

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

Расходи исказани за трошкове службених путовања у земљи исказни су у износу од 948.617 хиљада динара, што чини 73,59% укупних трошкова за службена путовања.

Табела број 19. Преглед трошкова службених путовања у земљи

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	Укупно	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
1703	210	1	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	15.299	15.300	1,61
		2			1		
1703	210	1	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	43.152	43.829	4,62
		2			677		
1703	210	1	422131	Трошкови смештаја на службеном путу	27.445	27.590	2,91
		2			145		
1703	210	1	422191	Превоз у јавном саобраћају	26.257	26.262	2,77
		2			5		
1703	210	1	422193	Превоз у граду по службеном послу	66	66	0,01
1703	210	1	422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	823.521	835.570	88,08
		2			11.785		
1703	220	4			264		
<b>У к у п н о</b>					<b>948.617</b>	<b>948.617</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 126.400 хиљада динара, што чини 9,81% укупних трошкова за службена путовања.

Табела број 20. Преглед трошкова службених путовања у иностранство

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	Укупно	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
1703	210	1	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	21.013	21.536	17,04
		2			523		
1703	210	1	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)	46.419	68.418	54,13
		2			21.999		
1703	210	1	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	20.365	20.712	16,39
		2			347		
1703	210	1	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	7.511	15.734	12,45
		2			8.223		
<b>У к у п н о</b>					<b>126.400</b>	<b>126.400</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 8.030 хиљада динара, што чини 0,62% 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 206.025 хиљада динара, што чини 15,98% 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 176.678 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 29.347 хиљада динара.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### **3.1.3.2.3. Услуге по уговору - конто 423000**

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину на конту 423 - Услуге по уговору одређена су средства у укупном износу од 1.271.614 хиљаде динара, а одобрена су у укупном износу од 1.226.484 хиљаде динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 1.222.677 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 3.807 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 1.218.144 хиљаде динара, односно 99,32% планираних средстава.

#### **3.1.3.2.3.1. Административне услуге - 423100**

Административне услуге исказане су у укупном износу од 19.586 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС и то у износу од 1.352 хиљаде динара за услуге превођења и у износу од 18.234 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 41.995 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС и то за услуге за израду софтвера у износу од 27.601 хиљаде динара, услуге за одржавање софтвера износ од 3.144 хиљаде динара, услуге одржавања рачунара у износу од 1.992 хиљаде динара и остале компјутерске услуге у износу од 9.258 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 660.249 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 660.045 хиљада динара и из осталих извора у износу од 204 хиљаде динара.

Табела број 21. Преглед расхода за услуге образовања и усавршавања запослених

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројектна активност			Конто	Назив	Износ	Укупно	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
1703	210	1	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	372.029	372.410	56,40
		2			381		
1703	210	1	423321	Котизација за семинаре	16.648	16.666	2,52
		2			18		
1703	210	1	423322	Котизација за стручна саветовања	2.604	2.604	0,39
1703	210	1	423323	Котизација за учествовање на сајмовима	1	1	0,00
1703	210	1	423391	Издаци за стручне испите	988	988	0,15
1703	210	1	423399	Остали издаци за стручно образовање	266.339	267.580	40,53
		2			1.241		
<b>У к у п н о</b>					<b>660.249</b>	<b>660.249</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 26.774 хиљаде динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 25.771 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 70 хиљада динара и из осталих извора у износу од 933 хиљаде динара.

Табела број 22. Преглед расхода за услуге информисања

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројектна активност			Број конта	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	1	423411	Услуге штампања билтена	422	1,58
1703	210	1	423412	Услуге штампања часописа	5.855	21,87
1703	210	1	423419	Остале услуге штампања	3.094	11,56
1703	210	1	423421	Услуге информисања јавности	1.621	6,05
1703	210	1	423422	Односи са јавношћу	953	3,56
1703	210	1	423431	Услуге рекламе и пропаганде	5.026	18,77
1703	210	1	423432	Објављивање тендера и информативних огласа	6.988	26,10
1703	210	1	423439	Остале услуге рекламе и пропаганде	148	0,55
1703	210	1	423441	Медијске услуге радија и телевизије	877	3,28
1703	210	1	423449	Остале медијске услуге	1.688	6,30
		2			102	0,38
<b>У к у п н о</b>					<b>26.774</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.



### 3.1.3.2.3.5. Стручне услуге - конто 423500

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 42.849 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС од чега се износ од 4.838 хиљада динара (11,29%) односи на услуге ревизије, износ од 12 хиљада динара (0,03%) за услуге правног заступања пред домаћим судовима, износ од 18 хиљада динара (0,04%) за услуге вештачења, износ од 936 хиљада динара (2,18%) за остале финансијске услуге и износ од 37.045 хиљада динара за остале стручне услуге (86,45%).

Плаћања у износу од 3.089 хиљада динара извршена су на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Министарство је у 2019. години ангажовало 141 лице на основу 177 уговора (уговора о ауторском делу, уговора о делу и уговора о обављању привремених и повремених послова). За рад ангажованих лица исплаћена је накнада у укупном нето износу од 25.289 хиљада динара, односно бруто износу од 39.760 хиљада динара.

Табела број 23. 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	53	56	01	250	338
				04	105	142
	<b>Укупно</b>	<b>53</b>	<b>56</b>	<b>-</b>	<b>355</b>	<b>480</b>
2	Уговор о делу	16	23	01	6.432	10.737
				<b>Укупно</b>	<b>16</b>	<b>23</b>
3.	Уговор о обављању привремених и повремених послова	72	98	01	13.798	21.311
				04	1.213	1.849
				13	3.491	5.383
<b>Укупно</b>	<b>72</b>	<b>98</b>	<b>-</b>	<b>18.502</b>	<b>28.543</b>	
<b>4.</b>	<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>141</b>	<b>177</b>	<b>-</b>	<b>25.289</b>	<b>39.760</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 29.833 хиљаде динара.

Табела број 24. Преглед расхода за услуге за домаћинство и угоститељство

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројектна активност			Број конта	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	1	423612	Хемијско чишћење	565	1,89
1703	210	1	423621	Угоститељске услуге	28.226	94,61
1703	210	2			1.042	3,49
<b>Укупно</b>					<b>29.833</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.



### 3.1.3.2.3.7. Репрезентација - конто 423700

Расходи за репрезентацију исказани су у износу од 86.765 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 83.778 хиљада динара, износ од 1.666 хиљада динара из донација и помоћи и из осталих извора у износу од 1.321 хиљаде динара.

Табела број 25. Преглед расхода репрезентације

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројектна активност			Број конта	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	1	423711	Репрезентација	69.920	80,59
		2			770	0,89
1703	210	1	423712	Поклони	16.075	18,53
<b>У к у п н о</b>					<b>86.765</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 310.093 хиљаде динара у целости са економске класификације 423911 - Остале опште услуге и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 309.922 хиљаде динара и износ од 172 хиљаде динара из донација и помоћи.

Плаћања у износу од 137.623 хиљаде динара извршена су на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима и издатим наруџбеницама.

Министарство је у 2019. години укупно ангажовало 419 лица на основу 954 уговора (уговора о делу и уговора о обављању привремених и повремених послова). За рад ангажованих лица исплаћена је накнада у нето износу од 103.422 хиљаде динара, односно бруто износу од 172.470 хиљаде динара.

Табела број 26. Преглед закључених уговора и извршених исплата за опште услуге

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Опис	Број лица	Број уговора	Нето износ	Бруто износ
0	1	2	3	4	5
1	Уговор о делу	1	1	17	27
2	Уговор о обављању привремених и повремених послова	418	953	103.405	172.443
<b>У к у п н о (1+2)</b>		<b>419</b>	<b>954</b>	<b>103.422</b>	<b>172.470</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 2019. годину на конту 424 - Специјализоване услуге одређена су средства у укупном износу од 1.928.329 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 1.868.845 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 941.636 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 927.209 хиљада динара.





Извршени расходи за ове намене износе 1.863.084 хиљаде динара, односно 99,69% 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 39.123 хиљаде динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС, од чега се износ од 14.935 хиљада односи на услуге образовања; износ од 2.160 хиљада на образовање деце грађана који живе у иностранству; износ од 21.273 хиљаде на услуге културе и износ од 755 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 33.954 хиљаде динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС, од чега се износ од 2.034 хиљаде динара односи на здравствену заштиту по уговору; износ од 1.300 хиљада динара на услуге јавног здравства - инспекцију и анализа и износ од 30.690 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 80.354 хиљаде динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС, од чега се износ од 56.756 хиљада динара односи на услуге очувања животне средине; износ од 20.287 хиљада динара на услуге науке и износ од 3.311 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 1.709.601 хиљаде динара са економске класификације 424911 - Остале специјализоване услуге и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 784.409 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 925.191 хиљаде 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 2019. годину на конту 425 - Текуће поправке и одржавање одређена су средства у укупном износу од 2.708.360 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 2.751.877 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001



- Функционисање МО и ВС износ од 2.630.689 хиљада динара; Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 114.738 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 4 - Ванредне ситуације, функција 220 - Цивилна одбрана, износ од 6.450 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 2.674.105 хиљада динара, односно 97,17% 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 782.986 хиљада динара, и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 778.057 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 4.929 хиљада динара.

Табела број 27. 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	Износ укупно	% учешћа
			1	4	8	15			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1703-210-0001	425111	Зидарски радови	61.688	6.554			68.242	68.250	8,72
1703-210-0002			8				8		
1703-210-0001	425112	Столарски радови	11.796	112			11.908	16.105	2,06
1703-210-0002			4.197				4.197		
1703-210-0001	425113	Молерски радови	51.676	20			51.696	51.967	6,64
1703-210-0002			271				271		
1703-210-0001	425114	Радови на крову	28.494	2.824			31.318	31.318	4,00
1703-210-0001	425115	Радови на водоводу и канализацији	54.952	2.962		7	57.921	57.966	7,40
1703-210-0002			45				45		
1703-210-0001	425116	Централно грејање	166.151	22.188			188.339	188.339	24,05
1703-210-0001	425117	Електричне инсталације	69.247	3.096			72.343	72.751	9,29
1703-210-0002			408				408		
1703-210-0001	425118	Радови на комуникацијским инсталацијама	560	12			572	572	0,07
1703-210-0001	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	117.850	3.120	48		121.018	121.018	15,46
1703-210-0001	425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	161.457	13.243			174.700	174.700	22,31
<b>У к у п н о</b>			<b>728.800</b>	<b>54.131</b>	<b>48</b>	<b>7</b>	<b>782.986</b>	<b>782.986</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

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

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 1.891.119 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 1.774.973 хиљаде динара; Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 109.802 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 4 - Ванредне ситуације, функција 220 - Цивилна одбрана, износ од 6.344 хиљаде динара.



Табела број 28. 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	Укупно	% Учешћа
			1	4	8			
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1703-210-0001	425211	Механичке поправке	241.535	1.493		243.028	260.863	13,79
1703-210-0002			15.693			15.693		
1703-220-0004			2.142			2.142		
1703-210-0001	425212	Поправке електричне и електронске опреме	4.487	1.194		5.681	5.681	0,3
1703-210-0001	425213	Лимарски радови на возилима	3.354	2		3.356	3.358	0,18
1703-210-0002			2			2		
1703-210-0001	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	22.680	3.992		26.672	32.831	1,74
1703-210-0002			2.208			2.208		
1703-220-0004			3.951			3.951		
1703-210-0001	425221	Намештај	9.556	455		10.011	10.143	0,54
1703-210-0002			132			132		
1703-210-0001	425222	Рачунарска опрема	9.973	679		10.652	11.278	0,6
1703-210-0002			626			626		
1703-210-0001	425223	Опрема за комуникацију	2.236			2.236	2.862	0,15
1703-210-0002			626			626		
1703-210-0001	425224	Електронска и фотографска опрема	1.154			1.154	1.734	0,09
1703-210-0002			580			580		
1703-210-0001	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	27.088			27.088	28.224	1,49
1703-210-0002			1.136			1.136		
1703-210-0001	425226	Биротехничка опрема	19.693	190		19.883	21.805	1,15
1703-210-0002			1.922			1.922		
1703-210-0001	425227	Уградна опрема	316	406		722	2.115	0,11
1703-210-0002			1.393			1.393		
1703-210-0001	425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	1.241	42	312	1.595	2.495	0,13
1703-210-0002			900			900		
1703-210-0001	425231	Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду	2.147	403		2.550	2.716	0,14
1703-210-0002			166			166		
1703-210-0001	425241	Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине	1.493	802		2.295	2.857	0,15
1703-210-0002			562			562		
1703-210-0001	425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	223.448			223.448	223.494	11,82
1703-210-0002			46			46		
1703-210-0001	425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	15.080	2.345		17.425	18.351	0,97
1703-210-0002			926			926		
1703-210-0001	425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената		159		4.411	4.474	0,24
1703-210-0002			4.252					
1703-210-0001	425262	Текуће поправке и одржавање опреме за културу	3.640			3.640	3.640	0,19
1703-210-0001	425263	Текуће поправке и одржавање опреме за спорт	48			48	301	0,02
1703-210-0002			253			253		
1703-210-0001	425271	Текуће поправке и одржавање опреме за војску	1.125.842	10.947	2.182	1.138.971	1.219.574	64,49
1703-210-0002			80.352			80.352		
1703-220-0004			251			251		
1703-210-0001	425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	641			641	641	0,03
1703-210-0001	425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	25.604	3.862		29.466	31.682	1,68
1703-210-0002			2.216			2.216		
<b>У к у п н о</b>			<b>1.861.654</b>	<b>26.971</b>	<b>2.494</b>	<b>1.891.119</b>	<b>1.891.119</b>	<b>100</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 2019. годину на конту 426 - Материјал одређена су средства у укупном износу од 5.537.416 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 5.646.316 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 5.439.988 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 206.328 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 5.589.289 хиљада динара, односно 98,99% планираних средстава.

#### 3.1.3.2.6.1. Административни материјал - конто 426100

Расходи за административни материјал исказани су у износу од 1.498.543 хиљаде динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 1.497.346 хиљада динара, из донација и осталих помоћи износ од 156 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.041 хиљаде динара.

Табела број 29. Преглед расхода за административни материјал

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	Укупно	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
1703	210	1	426111	Канцеларијски материјал	241.649	243.580	16,25
		2			1.931		
1703	210	1	426121	Расходи за радну униформу	42.407	42.407	2,83
1703	210	1	426122	Службена одећа	11.750	11.750	0,78
1703	210	1	426123	Униформе	239.764	343.146	22,90
		2			103.382		
1703	210	1	426124	ХТЗ опрема	30.119	30.119	2,01
1703	210	1	426129	Остали расходи за одећу, обућу и униформе	660.925	736.831	49,17
		2			75.906		
1703	210	1	426131	Цвеће и зеленило	4.077	4.077	0,27
1703	210	1	426191	Остали административни материјал	86.557	86.633	5,78
		2			76		
<b>У к у п н о</b>					<b>1.498.543</b>	<b>1.498.543</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.

#### 3.1.3.2.6.2. Материјали за пољопривреду - конто 426200

Расходи за трошкове материјала за пољопривреду исказан је у износу од 11.834 хиљаде динара из буџета Републике.

Табела број 30. Преглед расхода за материјал за пољопривреду

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	1	426211	Храна за животиње	10.858	91,75
1703	210	1	426231	Природна и вештачка ђубрива и слично	100	0,85
1703	210	1	426241	Семе	1	0,01
1703	210	1	426251	Биљке	42	0,35
1703	210	1	426291	Остали материјал за пољопривреду	833	7,04
<b>У к у п н о</b>					<b>11.834</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.

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

Расход за трошкове материјала за образовање и усавршавање запослених исказан је у износу од 24.629 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС и то за стручну литературу за редовне потребе запослених износ од 18.729 хиљада динара, за стручну литературу за образовање запослених у износу од 546 хиљаде динара и за материјал за образовање у износу од 5.354 хиљаде 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

Расход за трошкове материјала за саобраћај исказан је у износу од 953.956 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 953.728 хиљада динара и из донација и осталих помоћи износ од 228 хиљада динара.

Табела број 31. Преглед расхода за материјал за саобраћај

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	1	426411	Бензин	142.297	14,92
1703	210	2			30	
1703	210	1	426412	Дизел гориво	760.735	79,75
1703	210	1	426413	Уља и мазива	18.750	1,97
1703	210	1	426491	Остали материјал за превозна средства	32.144	3,37
<b>У к у п н о</b>					<b>953.956</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

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

Трошкови материјала за очување животне средине и науку исказани су у износу од 664.878 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 664.351 хиљаде динара и из осталих извора износ од 527 хиљада динара.

Табела број 32. Преглед расхода материјала за очување животне средине и науку

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	1	426511	Материјали за метеоролошка мерења	1.228	0,18
1703	210	1	426521	Материјали за истраживање и развој	657.318	98,86
1703	210	1	426591	Остали материјали за очување животне средине и науку	6.332	0,95
<b>У к у п н о</b>					<b>664.878</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 34.708 хиљада динара из буџета Републике.

Табела број 33. Преглед расхода материјала за образовање, културу и спорт

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто	Назив	Износ	Укупно	% Извршења		
1	2	3	4	5	6		
1703	210	1	426611	Материјали за образовање	762	762	2,20
1703	210	1	426621	Материјали за културу	32.046	32.046	92,33
1703	210	1	426631	Материјали за спорт	1.870	1.900	5,47
1703	210	2			30		
<b>У к у п н о</b>					<b>34.708</b>	<b>34.708</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.

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

Расходи за медицински и лабораторијски материјал исказани су у износу од 963.986 хиљада динара из остварених прихода и примања из буџета Републике.

Табела број 34. Преглед расхода за медицински и лабораторијски материјали

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто	Назив	Износ	Укупно	% Извршења		
1	2	3	4	5	6		
1703	210	1	426711	Материјали за медицинске тестове	182.492	182.677	18,95
		2			185		
1703	210	1	426721	Материјали за лабораторијске тестове	3.220	3.220	0,33
1703	210	1	426731	Материјали за вакцинацију	2.732	2.732	0,28
1703	210	1	426751	Лекови на рецепт	123	123	0,01
1703	210	1	426761	Ортопедски материјали	1.284	1.284	0,13
1703	210	1	426791	Остали медицински и лабораторијски материјали	767.769	773.950	80,29
		2			6.181		
<b>У к у п н о</b>					<b>963.986</b>	<b>963.986</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 1.389.237 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 1.388.577 хиљада динара и из осталих извора у износу од 660 хиљада динара.

Табела број 35. Преглед расхода материјала за одржавање хигијене и угоститељство

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто	Назив	Износ	Укупно	% Учешћа		
1	2	3	4	5	6		
1703	210	1	426811	Хемијска средства за чишћење	26.702	27.002	1,94
		2			300		
1703	210	1	426812	Инвентар за одржавање хигијене	2.949	2.949	0,21



Програм / Функција / Пројекат			Кonto	Назив	Износ	Укупно	% Учешћа
1703	210	1	426819	Остали материјал за одржавање хигијене	25.005	25.170	1,81
		2			165		
1703	210	1	426821	Храна	893.364	903.334	65,02
		2			9.970		
1703	210	1	426822	Пића	5.250	5.433	0,39
		2			183		
1703	210	1	426823	Намирнице за припремање хране	421.399	421.399	30,33
1703	210	1	426829	Остали материјали за угоститељство	3.421	3.949	0,28
		2			528		
<b>У к у п н о</b>					<b>1.389.236</b>	<b>1.389.236</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 - кonto 426900

Расходи за материјал за посебне намене исказани су у износу од 47.519 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 46.345 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.084 хиљаде динара.

Табела број 36. Преглед расхода материјала за посебне намене

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Кonto	Назив	Износ	Укупно	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
1703	210	1	426911	Потрошни материјал	38.000	38.000	79,97
1703	210	1	426912	Резервни делови	343	343	0,72
1703	210	1	426913	Алат и инвентар	1.346	1.886	3,97
		2			540		
1703	210	1	426914	Со за путеве	2.184	2.184	4,60
1703	210	1	426919	Остали материјали за посебне намене	4.656	5.106	10,75
1703	210	2			450		
<b>У к у п н о</b>					<b>47.519</b>	<b>47.519</b>	<b>100,00</b>

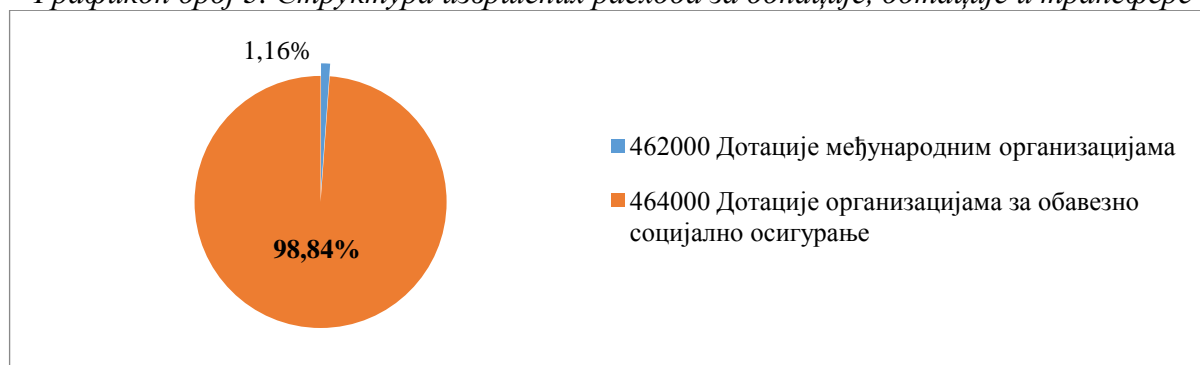
Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

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

Расходи за донације, дотације и трансфере исказани су у износу од 437.406 хиљада 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 2019. годину на конту 462 - Дотације међународним организацијама опредељена су средства у укупном износу од 6.643 хиљаде динара, а одобрена су у укупном износу од 5.060 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС.

Извршени расходи за ове намене износе 5.059 хиљада динара, односно 99,99% планираних средстава и односе се на текуће дотације за међународне чланарине (конто 462121) у износу од 5.033 хиљаде динара и остале текуће дотације међународним организацијама (конто 462191) у износу од 26 хиљада динара.

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 2019. годину на конту 464 - Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање опредељена су средства у укупном износу од 440.000 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 432.900 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0003 - Администрација и управљање.

Извршени расходи за ове намене износе 432.347 хиљада динара, односно 99,87% планираних средстава.

Плаћање је извршено на основу Споразума о трансферу средстава за измирење обавеза по основу утврђених права на накнаду дела трошкова становања број 74-4 од 10.01.2019. године.

Министарство је у 2019. години на рачун Фонда за социјално осигурање војних осигураника трансферисало средства у износу од 433.061 хиљаде 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 714 хиљада динара извршен је закључно са 31.12.2019. године.

Расходи су правилно исказани и евидентирани.

### **3.1.3.4. Остали расходи - конто 480000**

Остали расходи исказани су у износу од 3.502.925 хиљада динара.

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

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину на конту 481 - Дотације невладиним организацијама опредељена су средства у укупном износу од 7.000 хиљада динара и одобрена су у истом износу за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС.

Извршени расходи за ове намене износе 5.932 хиљаду динара, односно 84,74% планираних средстава и у целости се односе на дотације осталим удружењима грађана.

Министарство је након спроведеног Јавног конкурса, финансирало девет 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 2019. годину на конту 482 - Порези, обавезне таксе и казне одређена су средства у укупном износу од 17.742 хиљаде динара, а одобрена су у укупном износу од 18.747 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС.

Извршени расходи за ове намене износе 16.709 хиљада динара, односно 89,13% планираних средстава и односе се на остале порезе у износу од 15.313 хиљаде динара и обавезне таксе у износу од 1.396 хиљада динара.

Табела број 37. 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	1	482111	Стални порез на имовину	1.833	10,97
1703	210	1	482131	Регистрација возила	13.290	79,54
1703	210	1	482191	Остали порези	190	1,14
<b>Укупно за 482100</b>					<b>15.313</b>	<b>91,65</b>
1703	210	1	482211	Републичке таксе	1.112	6,66
1703	210	1	482251	Судске таксе	284	1,70
<b>Укупно за 482200</b>					<b>1.396</b>	<b>8,35</b>
<b>У к у п н о</b>					<b>16.709</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 2019. годину на конту 485 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа одређена су средства у укупном износу од 2.883.000 хиљаде динара, а одобрена су у укупном износу од 3.484.326 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС.

Расходи за ове намене извршени су у укупном износу од 3.480.284 хиљада динара, односно 99,84% планираних средстава, од чега износ од 2.934.839 хиљада динара из општих прихода и примања буџета и износ од 453.987 хиљада динара из других извора финансирања.

#### Накнада штете неоправдано осуђених лица

Расходи за накнаду штете неоправдано осуђених лица извршени су износу 91.458 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 3.388.826 хиљада 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 37.684.164 хиљаде динара ( у 2018. години 24.229.014 хиљаде динара).



Табела број 38. Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2019. години

У хиљадама динара

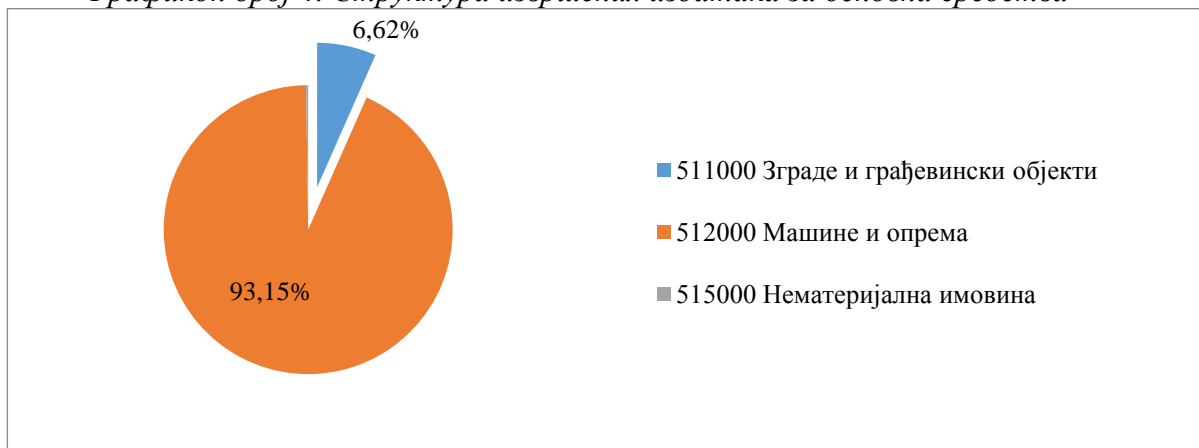
Конто	Назив	Шифра пројекта	Синтетички конто	Извори финансирања						Укупно	% Учешћа		
				01 - Приходи из буџета	04 - Сопствене приходе буџетских корисника	08 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица	09 - Примања од продаје нефинансијске имовине	13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	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	1417305			283063	161256	6057	1867681	4,96		
			511300	249689			20462	148750		418901	1,11		
			511400	2523						0	2523	0,01	
		4009	511200	55751						0	55751	0,15	
		4011	511200	150000						0	150000	0,40	
		<b>Укупно за Зграде и грађевинске објекте:</b>				<b>1875268</b>			<b>303525</b>	<b>310006</b>	<b>6057</b>	<b>2.494.856</b>	<b>6,62</b>
512	Машине и опрема	1	512100	180613	12484						193097	0,51	
			512200	278523	10121	312	5385				294341	0,78	
			512300	19484								19484	0,05
			512400	10431	1344				280			12055	0,03
			512500	126866								126866	0,34
			512600	39046							83	39129	0,10
			512700	23622389					3795	1751		23627935	62,70
			512900	218150	3554							221704	0,59
		4001	512200	5157								5157	0,01
			512500	53963								53963	0,14
			512700	6063								6063	0,02
			4001	512700	238780							238780	0,63
		4008	512700	10265107							10265107	27,24	
		<b>Укупно за Машине и опрему:</b>				<b>35.064.572</b>	<b>27503</b>	<b>312</b>	<b>5385</b>	<b>4075</b>	<b>1834</b>	<b>35.103.681</b>	<b>93,15</b>
515	Нематеријална имовина	1	515100	85627	0	0	0	0	0	85627	0,23		
		<b>Укупно за нематеријалну имовину:</b>			<b>85627</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85627</b>	<b>0,23</b>	
<b>У к у п н о</b>				<b>37.025.467</b>	<b>27.503</b>	<b>312</b>	<b>308.910</b>	<b>314.081</b>	<b>7891</b>	<b>37.684.164</b>	<b>100,00</b>		



### 3.1.4.1. Основна средства - класа 510000

Издаци за основна средства исказани су у износу од 37.684.164 хиљаде динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 37.025.468 хиљада динара, донација и помоћи у износу од 8.203 хиљаде динара и осталих извора износ од 650.493 хиљаде 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 2019. годину на конту 511 - Зграде и грађевински објекти опредељена су средства у укупном износу од 2.228.510 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 2.791.510 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС у износу од 2.585.510 хиљада динара, за Програмску активност/Пројекат 4009 - Објекат КН-25 на ВА у износу од 56 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 150 хиљада динара.

Извршени издаци за ове намене износе 2.494.856 хиљада динара, односно 89,37% планираних средстава.

##### 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 2.073.433 хиљаде динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 1.623.057 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 6.057 хиљада динара и из осталих извора у износу од 444.319 хиљада динара.

Табела број 39. Преглед издатака за изградњу зграда и објеката

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	Укупно	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7	8
1703	210	1	511221	Канцеларијске зграде и пословни простор	1.343.921	1.399.671	67,51
1703	210	4009			55.751		
1703	210	1	511222	Болнице, домови здравља и старачки домови	8.283	8.283	0,40
1703	210	1	511226	Складишта, силоси, гараже и слично	12.578	162.578	7,84
1703	210	4011			150.000		
1703	210	1	511233	Аеродромске писте	372.900	372.900	17,98
1703	210	1	511241	Водовод	130.000	130.000	6,27
<b>У к у п н о</b>					<b>2.073.433</b>	<b>2.073.433</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 капитално одржавање зграда и објеката исказани су у износу од 418.901 хиљаде динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 249.689 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 169.212 хиљаде динара.

Табела број 40. Преглед издатака за капитално одржавање зграда и објеката

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	1	511311	Капитално одржавање стамбеног простора за јавне службенике	89.455	21,35
1703	210	1	511313	Капитално одржавање пословног простора за избеглице	2.761	0,66
1703	210	1	511319	Капитално одржавање другог стамбеног простора	2.948	0,70
1703	210	1	511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора	260.235	62,12
1703	210	1	511322	Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова	184	0,04
1703	210	1	511323	Капитално одржавање објеката за потребе образовања	36.933	8,82
1703	210	1	511326	Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и сл.	1.759	0,42
1703	210	1	511331	Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела	3.000	0,72
1703	210	1	511341	Капитално одржавање водовода	9.944	2,37
1703	210	1	511391	Капитално одржавање плинотова и плинских радова	8.444	2,02
1703	210	1	511392	Капитално одржавање комуникационих и електричних водова	2.045	0,49
1703	210	1	511399	Капитално одржавање осталих објеката	1.193	0,28
<b>У к у п н о</b>					<b>418.901</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.

### 3.1.4.1.1.3. Пројектно планирање - конто 511400

Издаци за пројектно планирање исказани су у износу од 2.523 хиљаде динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС за планирање и праћење пројеката из остварених прихода и примања из буџета Републике. Односе се на издатке за планирање и праћење пројеката у износу од 703 хиљаде динара и издатке за пројектну документацију у износу од 1.820 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 2019. годину на конту 512 - Машине и опрема опредељена су средства у укупном износу од 38.329.435 хиљада динара, а одобрена су у укупном износу од 37.160.393 хиљаде динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС у износу од 26.263.744 хиљаде динара, Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције у износу од 66.064 хиљаде динара, Програмску активност/Пројекат 4001 - Попуна ратних материјалних резерви у износу од



239.000 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт средстава НВО у износу од 10.591.585 хиљада динара.

Извршени издаци за ове намене износе 35.103.680 хиљада динара, односно 94,47% планираних средстава.

### 3.1.4.1.2.1. Опрема за саобраћај - konto 512100

Издаци за опрему и саобраћај исказани су у износу од 193.097 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 180.613 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 12.484 хиљаде динара.

Табела број 41. Преглед издатака за опрему за саобраћај по пројектним активностима

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Кonto	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	1	512111	Аутомобили	67.160	34,78
1703	210	1	512112	Трактори	25.965	13,45
1703	210	1	512113	Комбији	11.582	6,00
1703	210	1	512114	Камиони	12.037	6,23
1703	210	1	512115	Теренска возила	76.353	39,54
<b>У к у п н о</b>					<b>193.097</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

### 3.1.4.1.2.2. Административна опрема - konto 512200

Издаци за административну опрему исказани су у износу од 299.497 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 283.680 хиљада динара, иу донација и помоћи у износу од 312 хиљада динара и из осталих извора у износу од 15.505 хиљада динара.

Табела број 42.Преглед издатака за административну опрему

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Кonto	Назив	Износ	Укупно	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
1703	210	1	512211	Намештај	57.269	57.887	19,33
		2			618		
175	210	1	512212	Уградна опрема	175	175	0,06
1703	210	1	512221	Рачунарска опрема	165.432	168.087	56,36
1703	210	2			2.655		
1703	210	2	512222	Штампачи	18.108	18.108	6,05
1703	210	1	512223	Мреже	14.237	14.237	4,75
1703	210	2	512231	Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима	1.884	1.884	0,63
1703	210	1	512232	Телефони	4.138	4.138	1,38
1703	210	1	512233	Мобилни телефони	2.931	2.931	0,98
1703	210	1	512241	Електронска опрема	11.100	11.100	3,71
1703	210	1	512242	Фотографска опрема	12.483	12.483	4,17
1703	210	1	512251	Опрема за домаћинство	8.468	8.468	2,59
<b>У к у п н о</b>					<b>299.498</b>	<b>299.498</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



### 3.1.4.1.2.3. Опрема за пољопривреду - конто 512300

Издаци за опрему за пољопривреду исказани су у укупном износу од 19.484 хиљаде динара у оквиру Програмске активности/Пројекта 0001 - Функционисање МО и ВС и у целости су извршени са економске класификације 512311 – Пољопривредна опрема.

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. Опрема за заштиту животне средине - конто 512400

Издаци за опрему за заштиту животне средине исказани су у укупном износу од 12.054 хиљаде 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.

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

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему исказани су у износу од 180.829 хиљада динара, од чега у оквиру Програмске активности/Пројекта 0001 - Функционисање МО и ВС у износу од 126.866 хиљада динара и Програмске активности/Пројекта 0002 - Мултинационалне операције у износу од 53.963 хиљаде динара. Издаци су у целости извршени са економске класификације 512511 - Медицинска опрема.

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 образовање, науку, културу и спорт - конто 512600

Издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт исказани су у износу од 39.129 хиљада динара у оквиру Програмске активности/Пројекта 0001 - Функционисање МО и ВС.

Табела број 43. Преглед издатака за образовање, науку, културу и спорт

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто	Назив	Износ	% Учешћа		
1	2	3	4	5		
1703	210	1	512621	Опрема за науку	22.121	52,51
1703	210	1	512631	Опрема за културу	19.925	47,30
1703	210	1	512641	Опрема за спорт	83	0,20
У к у п н о			42.129	100,00		

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

Издаци су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.4.1.2.7. Опрема за војску - конто 512700

Издаци за опрему за војску исказани су у износу од 34.137.885 хиљада динара од чега за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС у износу од 23.627.935 хиљада динара, Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције у износу



од 6.063 хиљаде динара, Програмску активност/Пројекат 4001 - Попуна ратних материјалних резерви у износу од 238.780 хиљада динара и за Програмску активност/Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт средстава НВО у износу од 10.265.107 хиљада динара.

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

Издаци су правилно исказани и евидентирани.

### 3.1.4.1.2.8. 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 221.704 хиљаде динара у оквиру Програмске активности/Пројекта 0001 - Функционисање МО и ВС.

Табела број 44. Преглед издатака за опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема

У хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто	Назив	Износ	% Учешћа		
1	2	3	4	5		
1703	210	1	512911	Опрема за производњу	100.135	45,17
1703	210	1	512921	Моторна опрема	76.363	34,44
1703	210	1	512932	Монтирана опрема	9.998	4,51
1703	210	1	512933	Механичка опрема	30.243	13,64
1703	210	1	512941	Немоторизовани алати	4.965	2,24
<b>У к у п н о</b>					<b>221.704</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. Нематеријална имовина - конто 515000

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину на конту 515 - Нематеријална имовина опредељена су средства у укупном износу од 106.708 хиљада динара и одобрена су у износу од 85.630 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС.

Извршени издаци за ове намене исказани су у укупном износу од 85.627 хиљада динара, од чега се износ од 78.658 хиљада динара односи на издатке за компјутерски софтвер и износ од 6.969 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.

## 3.2. 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 1.796.244.690 хиљада динара, што чини 96,32% средстава у активи, а укупна финансијска имовина – класа 100000 износи 68.642.482 хиљаде динара, што чини 3,68% средстава у активи у 2019. години.





Структура пословних средстава у Пасиви показује да у 2019. години укупне обавезе – класа 200000 износе 68.277.370 хиљада динара, што чини 3,66% средстава у Пасиви, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања – класа 300000 износи 1.796.609.802 хиљаде динара, што чини 96,34% 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 именовану 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.

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 2019. 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 2019. годину.

Попис је обављен након претходно спроведених одговарајућих књижења у финансијском књиговодству и усклађивања помоћних књига и евиденција који се воде у пословним књигама Рачуноводственог центра СБФ са Главном књигом Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије.

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 2019. 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, преглед дужника Министарства одбране евидентираних код Српске



банке а.д. према стању дуга на дан 31.12.2019. године (појединачно по лицима посебно за поступак отплате стамбених зајмова који износе 486.310 хиљада динара, станова који износе 8.853.815 хиљада динара и гаража који износе 709 хиљада динара), као и картице Народне банке Србије за 2019. 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 3.731.011 хиљада динара, од чега се највећи део односи на потраживања од купаца у износу од 2.326.246 хиљада динара. Сумњива и спорна потраживања утврђена пописом износе 1.202.377 хиљада динара, а потраживања за затезне камате износе 34.523 хиљаде 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 26.758 хиљада динара као и потраживања старија од 3 година у укупном износу од 363.474 хиљаде динара.

Комисија је извршила попис финансијске имовине и обавеза уз напомену да наведени подаци не представљају коначно стање, с обзиром да корисници средстава нису доставили налоге са потребном документацијом РЦ ради раскњижавања пословних промена на контима: девизни акредитиви (конто 121500), нефинансијска имовина у припреми (конто 015100), аванси за нефинансијску имовину (конто 015200) и дати аванси, депозити и кауције (конто 123200).

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

**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 66.259 хиљада динара. Стварно стање готовине за све организационе јединице Министарства на дан 31.12.2019. године исказано је у укупном износу од 66.259 хиљада динара. Приликом пописа нису утврђене разлике у благајнама и књиговодственим стањама готовине.

Попис хартија од вредности извршен је према врсти и организационим јединицама. Обједињени подаци исказани су у Прилогу 2. Преглед пописаних хартија од вредности за 2019. годину по организационим јединицама Министарства одбране. Приликом пописа нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

**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 основу података Војнограђевинског центра "Београд", Одељења за располагање непокретностима и Одсека за мастер план Управе за инфраструктуру и извештаја следећих организационих целина МО и ВС: ТРЗ НХ "Ђурђе Димитријевић-Ђура", Крагујевац; Војне установе "Београд - 2", Београд; Војнограђевинске установе "Београд" и Дирекције за услуге стандарда УОЛ СМР (ВУ "Дедиње", Београд; ВУ "Моровић", Моровић и ВУ „Тара“, Бајина Башта). Преглед 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, оснивње 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 2019. 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.

Министарство је пописало 5.234 ознака, односно укупно 1.715.320 ставки покретних средстава.

Попис покретних ствари у јединицама и установама Министарства извршен је код 1.105 ознаке књиговодства, односно 253.603 ставки покретних средстава. Утврђени су и документовани мањкови са 14 књиговодствених исправа за укупно 71 ставку, у вредности од 562 хиљаде динара, односно вишак покретних ствари на 19 књиговодствених исправа за 571 ставку у вредности од 1.439 хиљада динара.

У Војсци Србије пописом је обухваћено 4.129 ознака књиговодства са укупно 1.461.717 ставки покретних средстава. Утврђени су и документовани мањкови на 229 књиговодствених исправа за 2.728 ставки покретних средстава у вредности од 6.196 хиљада динара, односно вишак покретних ствари на 134 књиговодствене исправе за 1.083 ставку покретних средстава у вредности 12.881 хиљаде 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 2019. годину.

Пописом је укупно обухваћено 78.973 ставки, утврђен је мањак код 1.312 ставки у укупном износу од 43.069 хиљада динара, као и вишак код 336 ставки у укупном износу од 10.987 хиљада динара.

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 2019. 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 31.12.2019. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2019. године (СВИ 2). Вредности из Образаца СВИ 1 и СВИ 2 одговарају вредностима исказаним у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године.

### **Почетно стање**

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања у периоду од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године одговарају преузетим подацима из обрасца Биланса стања у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године из колоне 4.

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

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 1.796.244.690 хиљада динара (у 2018. години 1.693.359.398 хиљада динара).

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

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.657.534.003 хиљаде динара – нето (у 2018. години 1.553.659.952 хиљада динара).

На одговарајућем синтетичком конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима укупно је исказано 1.657.534.003 хиљада динара.

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 2019 годину исказана је на терет капитала.

##### **3.2.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000**

Некретнине и опрема исказане су у износу од 657.909.924 хиљаде динара.

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

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



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

Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 376.031.463 хиљаде динара (у 2018. години 316.798.341 хиљаде динара).

Табела број 45. 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>011110</b>	<b>Стамбене зграде и станови</b>	<b>м<sup>2</sup></b>	<b>179.471,84</b>	<b>11.540.711</b>
1.1.	011111	Станови	м <sup>2</sup>	123.852,54	7.300.388
1.2.	011115	Остале стамбене зграде (пословни простор)	м <sup>2</sup>	55.619,30	4.240.323
<b>2</b>	<b>011120</b>	<b>Пословне зграде (Објекти за војне потребе)</b>	<b>м<sup>2</sup></b>	<b>15.860.670,40</b>	<b>363.155.542</b>
2.1.	011125	Објекти високоградње	м <sup>2</sup>	4.653.156,10	302.834.675
2.2.	011125	Објекти равних површина	м <sup>2</sup>	7.627.760,00	27.586.431
2.3.	011125	Објекти у дужинама	м <sup>2</sup>	889.485,30	4.025.638
2.4.	011125	Објекти запремине	м <sup>2</sup>	99.145,00	22.623.611
2.5.	011125	Објекти за обуку	м <sup>2</sup>	474.217,00	198.600
2.6.	011125	Објекти инсталације	м <sup>2</sup>	2.116.907,00	2.926.586
2.7.	011125	Остали објекти	ком	2.939	2.960.001
<b>3</b>	<b>011130</b>	<b>Пословни простор и други објекти</b>	<b>м<sup>2</sup></b>	<b>11.134,00</b>	<b>381.665</b>
3.1.	011133	Гараже и гаражна места	м <sup>2</sup>	11.134,00	381.665
<b>4</b>	<b>011190</b>	<b>Остали објекти</b>	<b>м<sup>2</sup></b>	<b>195.699,00</b>	<b>953.545</b>
4.1.	011193	Спортски и рекреациони објекти - хотели	м <sup>2</sup>	6.342,00	55.444
4.2.	011193	Спортски и рекреациони објекти - одмаралишта	м <sup>2</sup>	94.263,00	622.793
4.3.	011193	Спортски и други објекти	м <sup>2</sup>	95.094,00	275.308
<b>У к у п н о (1+2+3)</b>				<b>16.246.975,24</b>	<b>376.031.463</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 31.12.2019. године, које је израдио Сектор за материјалне ресурсе МО.

На смањење вредности зграда и грађевинских објеката утицала је продаја непокретности по мастер плану у 2019. години (продате непокретности по уговорима о продаји са проценом вредности од стране надлежних пореских органа у износу од 108.979 хиљада динара). Такође, извршено је и расходовање објеката у војним комплексима услед дотрајалости (три војна комплекса: Врање, Смедерево и Карађорђево). Поред наведеног у току 2019. године је дошло до отуђења станова чији је корисник МО и ВС, на основу уговора о откупу и на основу уговора о размени станова.

Министарство није извршило процену вредности свих непокретности. Вредност зграда и грађевинских објеката методолошки је проистекла на основу расположиве документације која је била доступна у одређеном времену.

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

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.

Министарство није у потпуности спровело задатак оснивања војног катастра, односно није у потпуности извршило премер војних комплекса, решило имовинско правне односе и није извршило процену вредности непокретности.

### 3.2.2.1.1.2. Опрема – konto 011200

Опрема је исказана у износу од 281.459.715 хиљада динара (у 2018. години 263.156.912 хиљада 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, евидентирају се у финансијском књиговодству квартално и исти су преузети од Сектора за материјалне ресурсе МО.

Табела број 46. Преглед промена на опреми

У хиљадама динара

Кonto	Назив	Почетно стање	Прибављање		Амортизација	Расходована опрема* (продата/остало)	Укупно на дан 31.12.2019.	Класа 500000	
			Набавке	Остало				Кonto	Износ
0	1	2	3	4	5	6	7(2+3+4-5-6)	8	9(9=3)
011211	Опрема за копнени саобраћај	11.209.197	520.815	1.678.860	735.043	1.684.788	10.989.041		
011212	Пловни објекти	39.642	1.482	4.255	2.689	3.265	39.425		
011213	Опрема за ваздушни саобраћај	4.888	243	604	76	607	5.052		
011215	Остала опрема за саобраћај	629.772	81.510	14.296	17.618	96.576	611.384		
011210	Опрема за саобраћај Укупно	11.883.499	604.050	1.698.015	755.426	1.785.236	11.644.902	512100	193.098
011221	Канцеларијска опрема	1.328.074	56.879	71.038	102.252	899.925	453.814		
011222	Рачунарска опрема	909.375	256.275	183.927	217.240	143.428	988.909		
011223	Комуникациона опрема	4.517.653	1.092.682	754.434	254.253	1.362.157	4.748.359		
011224	Електронска и фотографска опрема	251.155	12.022	17.753	6.860	1.249	272.821		
011225	Опрема за домаћин. и угоститељство	1.373.784	40.133	91.129	92.680	83.343	1.329.023		
011220	Административна опрема Укупно	8.380.041	1.457.991	1.118.281	673.285	2.490.102	7.792.926	512200	299.498
011231	Опрема за пољопривреду	54.246	3.829	4.798	5.941	4.834	52.098		
011230	Опрема за пољопривреду Укупно	54.246	3829	4798	5941	4834	52.098	512300	19.484
011241	Опрема за заштиту животне средине	28.154	0	1.928	1.843	7.455	20.784		
011240	Опрема за заш. жив. средине Укупно	28.154	0	1928	1843	7455	20.784	512400	12.054
011251	Медицинска опрема	3.821.565	301.551	63.070	1.253.515	217.574	2.715.097		
011252	Лабораторијска опрема	512.862	19.776	17.244	167.093	29.974	352.815		



Кonto	Назив	Почетно стање	Прибављање		Амортизација	Расходо-вана опрема* (продата/остало)	Укупно на дан 31.12.2019.	Класа 500000	
			Набавке	Остало				Кonto	Износ
011253	Мерни и контролни инструменти	557.011	121.475	75.840	86.418	16.214	651.694		
011255	Остала медицинска и лабораторијска	63.880	0	42	19.401	184	44.337		
011250	Медиц. и лаборатор. опрема Укупно	4.955.318	442.802	156.196	1.526.427	263.946	3.763.943	512500	180.828
011261	Опрема за образовање	399.216	4.341	27.100	48.506	14.641	367.510		
011262	Опрема за науку	631	1.494	0	194		1.931		
011263	Опрема за културу	43.839	19.929	1.740	10.736	1.282	53.490		
011264	Опрема за спорт	31.552	48	3.494	4.406	2.421	28.267		
011260	Опрема за образовање, науку, културу и спорт Укупно	475.238	25.812	32.334	63.842	18.344	451.198	512600	39.129
011271	Опрема за војску	233.939.983	18.804.470	13.834.304	24193	12.341.619	254.212.945		
011270	Опрема за војску Укупно	233.939.983	18.804.470	13.834.304	24193	12.341.619	254.212.945	512700	34.137.885
011281	Опрема за јавну безбедност	266.406	35155	2194	29781	321	273.653		
011280	Опрема за јавну безбедност Укупно	266.406	35155	2194	29781	321	273.653	512800	0
011291	Производна опрема	2.521.890	110281	774353	104030	776652	2.525.842		
011292	Моторна опрема	489.297	154794	19055	39499	38867	584.780		
011293	Непокретна опрема	2.419	1832	444	209	381	4.105		
011294	Немоторна опрема	160.421	20	3281	18163	13021	132.538		
011290	Опрема за производњу, моторна Укупно	3.174.027	266927	797.133	161901	828921	3.247.265	512900	221.704
<b>011200</b>	<b>Опрема укупно</b>	<b>263.156.912</b>	<b>21.641.036</b>	<b>17.645.183</b>	<b>3.242.639</b>	<b>17.740.778</b>	<b>281.459.714</b>	-	<b>35.103.680</b>

Издаци за набавку опреме извршени и евидентирани у оквиру класе 500000 у износу од 35.103.680 хиљада динара. Министарство је у 2019. 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 – кonto 011300

Остале некретнине и опрема исказане су у износу од 418.746 хиљада динара (у 2018. години 332.132 хиљаде динара).

Почетно стање осталих некретнина и опреме исказано је у износу од 332.132 хиљаде динара, извршене набаве износе 9.514 хиљада динара, остала прибављања 141.396 хиљада динара, испрвка вредности износи 23.127 хиљаде динара и извршен је расход у износу од 41.169 хиљада динара.



Подаци о осталим некретнинама и опреми, исказаним на синтетичком конту имовине 011300 - опрема и субаналитичком конту капитала 311113 – Остале некретнине и опрема, евидентирају се у финансијском књиговодству квартално 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 14.975 хиљада динара (у 2018. години 22.478 хиљада динара). Евидентирана је на конту основно стадо (конто 012111) и у истом износу је исказана и на конту капитала 311121 – Култивисана имовина.

Почетно стање култивисане имовине износи 22.478 хиљада динара, извршене набавке износе - остала увећања 10.599 хиљада динара, исправка вредности 3.671 хиљаде динара, а умањења по основу расхода и продаје износе 14.431 хиљаде динара.

Подаци о култивисаној имовини, исказаној на групи конта 012000 - Култивисана имовина и субаналитичком конту капитала 311121 – Култивисана имовина, евидентирају се у финансијском књиговодству квартално и исти су преузети од Сектора за материјалне ресурсе МО.

### 3.2.2.1.3. Драгоцености – конто 013000

Драгоцености су исказане у износу од 66.815 хиљада динара (у 2018. години 61.556 хиљада динара).

Подаци о драгоценостима исказани на групи конта 013000 - драгоцености и субаналитичком конту капитала 311131 – Драгоцености, евидентирају се у финансијском књиговодству квартално 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 962.177.660 хиљада динара (у 2018. години 961.463.985 хиљада динара).

Табела број 47. 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	6.415,5296	404.922.285
2.	014115	Земљиште - остало	ha	22.045,7462	557.255.375
<b>У к у п н о</b>			<b>ha</b>	<b>28.461,2758</b>	<b>962.177.660</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 31.12.2019. 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 36.908.423 хиљаде динара (у 2018. години 11.430.898 хиљада динара).





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

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 10.787.861 хиљаде динара (у 2018. години 9.131.819 хиљада динара).

Табела број 48. Преглед нефинансијске имовине у припреми

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Конто	Назив	Почетно стање	Текући промет		Стање на дан 31.12.2019.
				Дугује	Потражује	
0	1	2	3	5	6	7(3-4+5-6)
1.	015111	Стамбени грађевински објекти у припреми	5.287.534	684	684	5.287.534
2.	015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	2.688.163	1.722.316	590.798	3.819.681
3.	015115	Други објекти у припреми	11.540	652	5.571	6.621
4.	015127	Опрема за војску у припреми	1.144.582	951.289	421.846	1.674.025
<b>У к у п н о</b>			<b>9.131.819</b>	<b>2.674.942</b>	<b>1.018.899</b>	<b>10.787.861</b>

### Стамбени грађевински објекти у припреми

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

У току 2019. године евидентирано је увећање стамбених грађевинских објеката у припреми и стављање истих у функцију у износу од од 684 хиљаде динара.

Табела број 49. Преглед стамбених грађевинских објеката у припреми према годинама евидентирања

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. год.	% учешћа	Стање на дан 30.03.2020. год.	Стављено у функцију
0	1	2	3	4	5
1.	1994	41.767	0,79	41.767	0
2.	1995	16.371	0,31	16.371	0
3.	1996	37.128	0,70	37.128	0
4.	1997	24.842	0,47	24.842	0
5.	1998	93.842	1,77	93.842	0
6.	1999	63.554	1,20	63.554	0
7.	2000	2.340	0,04	2.340	0
8.	2001	201.486	3,81	201.486	0
9.	2005	2.971.561	56,20	2.971.561	0
10.	2006	202.736	3,83	202.736	0
11.	2007	176.384	3,34	176.385	0
12.	2008	274.663	5,19	274.663	0
13.	2009	74.398	1,41	74.398	0
14.	2010	467.436	8,84	467.436	0
15.	2011	174.183	3,29	174.183	0
16.	2012	300.374	5,68	300.374	0
17.	2013	145.176	2,75	145.176	0
18.	2014	15.549	0,29	15.549	0
19.	2015	3.744	0,07	3.744	0
<b>У к у п н о</b>		<b>5.287.534</b>	<b>100,00</b>	<b>5.287.534</b>	<b>0</b>

Према прегледу отворених ставки исказано стање стамбених објеката у припреми односи се на плаћања која су евидентирана и исказана на основу документације достављене од следећих добављача: ГП „Ратко Митровић“, Београд у износу од 1.111.315 хиљада динара (21,02%); ВП 3368 Београд у износу од 832.967 хиљада динара (15,75%); Грађевинска дирекција Србије у износу од 842.241 хиљаде динара (15,93%); Хидротехника - Стамбена задруга, Београд у износу од 413.952 хиљаде динара (7,83%); ММ Инжењеринг, Београд у износу од 444.623 хиљаде динара (8,41%); ВГУ Београд у износу од 795.566 хиљада динара



(15,05%); ВУ Београд у износу од 51.752 хиљаде динара (0,98%); Простор стамбена задруга, Нови Београд у износу од 210.590 хиљада динара (3,98%); Дирекција за грађевинско земљиште, Београд у износу од 257.420 хиљада динара (4,87%); Neimar V, Београд у износу од 108.634 хиљаде динара (2,05%); Еко Кеџ, Београд у износу од 89.350 хиљаде динара (1,69%); Југобанка некретнине, Београд у износу од 64.799 хиљада динара (1,23%). Преостали износ од 64.305 хиљада динара, односно 1,22% 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 3.819.682 хиљаде динара.

У току 2019. године, исказано је почетно стање пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми у износу од 2.688.163 хиљаде динара, набавка/изградња у износу од 910.539 хиљада динара и стављене у функцију истих у износу од 590.798 хиљаде динара.

Табела број 50. Преглед пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми према годинама евидентирања

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. год.	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. год.
0	1	2	3	4
1.	1994	9.497	0,25	9.497
2.	1995	4.035	0,11	4.035
3.	1996	1.131	0,03	1.131
4.	1997	13.336	0,35	13.336
5.	1998	9.019	0,24	9.019
6.	1999	3.708	0,1	3.708
7.	2000	10.368	0,27	10.368
8.	2001	72	0	72
9.	2002	1.068	0,03	1.068
10.	2003	2.689	0,07	2.689
11.	2004	2.166	0,06	2.166
12.	2005	442.239	11,58	442.239
13.	2006	89.585	2,35	89.585
14.	2007	154.133	4,04	154.133
15.	2008	95.484	2,5	95.484
16.	2009	490.312	12,84	490.312
17.	2010	155.855	4,08	155.855
18.	2011	309.183	8,09	309.183
19.	2012	55.813	1,46	55.813
20.	2013	14.467	0,38	14.467
21.	2014	7.731	0,2	7.731
22.	2015	58.546	1,53	58.546
23.	2016	12.439	0,33	12.439
24.	2017	216.097	5,66	37.959
25.	2018	405.824	10,62	282.669
26.	2019	1.254.884	32,85	1.236.698
<b>У к у п н о</b>		<b>3.819.681</b>	<b>100</b>	<b>3.500.202</b>

Закључно са 31.03.2020. године, пословне зграде и други грађевински објекти у припреми стављени су у функцију у укупном износу од 319.479 хиљада динара.

У односу на укупно исказано стање пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми, на дан 31.12.2019. године износ од 2.031.363 хиљаде динара (53,18 %) односи се на уговоре закључене са ВГУ Београд; износ од 219.299 хиљада динара (5,74%) на уговоре са Термомонт, Београд; износ од 168.816 хиљада динара (4,42%) на уговоре са Монтажа Београд; износ од 164.561 хиљаде динара (4,31%) на уговоре са Пројектомонтажа Београд; износ од 53.826 хиљада динара (1,41%) на уговоре са Порта, Београд; износ од 34.728 хиљада



динара (0,91%) на уговоре са Морава Ин, Крушевац; износ од 23.758 хиљада динара (0,62%) на уговор са добављачем Партнер Инжењеринг, Београд; износ од 23.739 хиљада динара (0,62%) на уговор са добављачем Ратко Митровић, Београд; износ од 20.690 хиљада динара (0,54%) на BS Пројект, Ваљево и износ од 630.060 хиљада динара (16,50%) на пословне зграде и друге грађевинске објекте ВП 3368.

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

#### Други објекти у припреми

Други објекти у припреми исказани су у износу од 6.621 хиљаде динара.

Почетно стање других објеката у припреми исказано је у износу од 11.540 хиљада динара. У току 2019. године евидентирана је увећање других објеката у припреми у износу од 651 хиљаде динара и стављене у функцију истих у износу од 5.570 хиљада динара.

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

Табела број 51. Преглед других објеката у припреми према годинама евидентирања

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година плаћања	Стање на дан 31.12.2019. год.	% учешћа	Стање на дан 31.03.2019. год.	Стављено у функцију
0	1	2	3	4	
1.	2017	6.241	94,26	6.241	0
2.	2018	380	5,74	380	0
<b>У к у п н о</b>		<b>6.621</b>	<b>100</b>	<b>6.621</b>	<b>0</b>

Други објекти у припреми правилно су евидентирани и исказани.

#### Опрема за војску у припреми

Опрема за војску у припреми исказана је у износу од 1.674.025 хиљада динара.

Почетно стање опреме за војску у припреми исказано је у износу од 1.144.582 хиљаде динара. У току 2019. године евидентирана је набавка опреме у припреми у износу од 951.189 хиљада динара, а у функцију је стављена опрема у износу од 421.746 хиљада динара.

Табела број 52. Преглед опреме за војску у припреми према годинама евидентирања

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година плаћања	Стање на дан 31.12.2019. год	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. год	Стављено у функцију
0	1	2	3	4	5
1	1996	1.338	0,08	1.338	0
2	1997	2.320	0,14	2.320	0
3	1999	2.775	0,17	2.775	0
4	2001	11.015	0,66	11.015	0
5	2002	22.384	1,34	22.384	0
6	2003	58.846	3,52	58.846	0
7	2004	19.346	1,16	19.346	0
8	2005	12	0	12	0
9	2010	11.883	0,71	11.883	0
10	2011	42.831	2,56	42.831	0
11	2012	77.955	4,66	77.955	0
12	2013	34.164	2,04	34.164	0
13	2014	21.330	1,27	21.330	0
14	2015	23.590	1,41	23.590	0
15	2016	66.165	3,95	66.165	0
16	2017	26.915	1,61	26.915	0
17	2018	272.227	16,26	136.327	135.900
18	2019	978.929	58,48	977.945	984
<b>У к у п н о</b>		<b>1.674.025</b>	<b>100</b>	<b>1.537.141</b>	<b>136.884</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 26.120.562 хиљаде динара (у 2018. години 2.299.079 хиљада динара).

Табела број 53. Преглед аванса за нефинансијску имовину

У хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Почетно стање	Текући промет		Стање на дан 31.12.2019.
				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	1.216.566	1.682.856	632.070	2.267.352
3.	015215	Аванси за друге објекте	355.650	0	174.288	181.362
4.	015221	Аванси за саобраћајну опрему	119.192	86.711	190.718	15.185
5.	015222	Аванси за административну опрему	598	0	0	598
6.	015225	Аванси за медицинску и лабораторијску опрему	171.703	0	171.703	0
7.	015227	Аванси за опрему за војску	427.133	23.482.283	261.588	23.647.828
<b>У к у п н о</b>			<b>2.299.079</b>	<b>25.251.850</b>	<b>1.430.367</b>	<b>26.120.562</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.

Табела број 54. Преглед аванса за стамбене објекте

У хиљадама динара

Ред. бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019.	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020.	Затворени/оправдани аванси
0	1	2	3	4	5
1	1994.	142	1,72	142	0
2	1998.	870	10,56	870	0
3	2005.	3.225	39,15	3.225	0
4	2017.	4.000	48,56	00	4.000
<b>У к у п н о</b>		<b>8.237</b>	<b>100,00</b>	<b>4.237</b>	<b>4.000</b>

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 2.267.352 хиљаде динара.

Почетно стање аванса за пословне зграде и друге објекте исказано је у износу од 1.216.566 хиљада динара. У току 2019. године плаћени су аванси у износу од 1.682.856 хиљада динара, а затворени у износу од 632.070 хиљада динара.



Табела број 55. Преглед аванса за пословне зграде и друге објекте

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. год.	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020.	Затворени/оправдан и аванси
0	1	2	3	4	5
1.	2014.	1.645	0,07	1.645	0
2	2017.	286.662	12,64	200.534	86.128
3.	2018.	631.259	27,84	612.206	19.053
4.	2019.	1.347.786	59,44	676.119	671.667
<b>У к у п н о</b>		<b>2.267.352</b>	<b>100,00</b>	<b>1.490.504</b>	<b>776.848</b>

Аванси за пословне зграде и друге објекте плаћени су: Војнограђевинској установи „Београд“, Београд у износу од 2.264.253 хиљаде динара (99,86%) и АСТ Kontrol, Ниш у износу од 3.099 хиљада динара (0,14%).

Закључно са 31.03.2020. године, оправдани су аванси за пословне зграде и друге објекте у укупном износу од 776.848 хиљада динара.

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 181.362 хиљаде динара.

Почетно стање аванса за друге објекте исказано је у износу од 355.650 хиљада динара. У току 2019. године затворени су аванси за друге објекте у износу од 174.288 хиљада динара.

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

Табела број 56. Преглед закључених уговора и исплаћених аванса

У хиљадама динара

Ред. Бр	Уговор			Извршена уплата	
	Број/датум	Предмет	Износ	Година	Износ
0	1	2	3	4	5
1.	1470-48 од 25.08.2017.	остало	272.386	2017.	25.106
2.	9212-13 од 06.09.2017. и 9212-45 од 15.12.2017.	Реконструкција обј.КН-37 у ТРЗ "Чачак"	265.567	2017.	83.804
3.	6631-11/15 од 29.11.2017.	Команда КоВ-Инвестиционо одржавање фасаде	8.368	2017.	2.720
4.	18754-4 од 12.12.2017.	Реконструкција инсталација грејања обј.КН-21 у ТРЗ "Чачак"	24.015	2017.	24.015
5.	9709-42 од 12.12.2017.	Реконструкција инсталација грејања обј.КН-78 у ТРЗ "Чачак"	26.977	2017.	26.977
6.	5484-5 од 13.12.2017.	Радови из домена инвестиционог одржавања на ревитализацији технолошких линија	18.740	2017.	18.740
<b>У к у п н о</b>					<b>181.362</b>

Закључно са 31.03.2020. године, оправдани су аванси за пословне зграде и друге објекте у укупном износу од 24.582 хиљаде динара.

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 15.185 хиљада динара.

Почетно стање аванса за саобраћајну опрему исказано је у износу од 119.192 хиљаде динара. У току 2019. године плаћени су аванси у износу од 86.711 хиљада динара, а затворени у износу од 190.718 хиљада динара.



Табела број 57. Преглед аванса за саобраћајну опрему

У хиљадама динара

Ред. Бр	Добавља	Уговор		Износ уплаћеног аванса	Стање на дан 31.03.2020.
		Број/датум	Предмет		
0	1	2	3	4	5
1.	Аутокомерц, Београд	21245-15 од 18.12.2019.	Путнички аутомобили	15.185	15.185
<b>У к у п н о</b>				<b>15.185</b>	<b>15.185</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 и односи се на исплаћени аванс 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

Министарство је у току 2019. године затворило аванс за медицинску и лабораторијску опрему, који је исказан у почетном стању у износу од 171.703 хиљаде динара. На дан 31.12.2019. године аванси за медицинску и лабораторијску опрему износе 0 динара.

#### Аванси за опрему за војску

Аванси за опрему за војску исказани су у износу од 23.647.828 хиљада динара.

Почетно стање аванса за опрему за војску исказано је у износу од 427.133 хиљаде динара. У току 2019. године евидентирани су аванси у износу од 23.482.283 хиљаде динара, од чега стварно плаћени аванси у 2019. години износе 3.559.250 хиљада динара, док аванси исплаћени у ранијим годинама, а евидентирани у 2019. години по основу прекњижавања са девизних акредитива износе 19.923.033 хиљаде динара. У 2019. години затворени су аванси у износу од 261.588 хиљада динара.

Табела број 58. Преглед аванса за опрему за војску по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019.	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020.	Затворени/оправдани аванси
0	1	3	4	5	6
1	2017.	118.312	0,50	118.312	0
2	2018.	64.472	0,27	23.598	40.874
3.	2019.	23.465.044	99,23	23.434.865	30.179
<b>У к у п н о</b>		<b>23.647.828</b>	<b>100,00</b>	<b>23.576.775</b>	<b>71.053</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 456.206 хиљада динара (у 2018. години 393.650 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, евидентирају се у финансијском књиговодству квартално и исти су преузети од Сектора за материјалне ресурсе МО.



Табела број 59. Преглед нематеријалне имовине

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Кonto	Назив	Укупан промет		Стање на дан 31.12.2019.
			Набавна вредност	Исправка вредности	
0	1	2	3	4	5
1	016111	Компјутерски софтвер	474.678	54.135	420.543
2	016121	Књижевна и уметничка дела	33.374	2.565	30.809
3	016131	Патенти	21	21	0
4	016161	Остала нематеријална основна средства	242	154	88
5	016171	Остала нематеријална имовина	4.773	7	4.766
<b>У к у п н о</b>			<b>513.088</b>	<b>56.882</b>	<b>456.206</b>

У оквиру синтетичког конта 515100 – Нематеријална имовина евидентирани су издаци за набавку компјутерског софтвера у износу од 78.658 хиљада динара и лиценци у износу од 6.959 хиљада динара.

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

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 138.710.687 хиљада динара (у 2018. години 139.699.446 хиљада 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 утросе, 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 19.991.915 хиљада динара, колико је исказано и на субаналитичком конту 311271 - Залихе ситног инвентара, чиме је успостављена билансна равнотежа.

Табела број 60. Преглед залиха ситног инвентара

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Кonto	Назив	Укупан промет		Стање на дан 31.12.2019.
			Дугује	Потражује	
0	1	2	3	4	5
1	022111	Залихе ситног инвентара	16.531.988		19.991.915
2	022121	Ситан инвентар у употреби	6.369.175		
3	022129	Исправка вредности ситног инвентара		2.909.248	
<b>У к у п н о</b>			<b>22.901.163</b>	<b>2.909.248</b>	<b>19.991.915</b>

Подаци о залихама ситног инвентара, исказаним на синтетичком конту имовине 022100 - Залихе ситног инвентара и субаналитичком конту капитала 311271 – Залихе ситног



инвентара, евидентирају се у финансијском књиговодству квартално и исти су преузети од Сектора за материјалне ресурсе МО.

### 3.2.2.2.2. Залихе потрошног материјала - конто 022200

Залихе потрошног материјала исказане су у износу од 118.718.772 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, евидентирају се у финансијском књиговодству квартално и исти су преузети од Сектора за материјалне ресурсе МО.

Табела број 61. Преглед залиха потрошног материјала

У хиљадама динара

Конто	Назив	Почетно стање	Текући промет		Стање на дан 31.12.2019.
			Дугује	Потражује	
0	1	2	3	4	5
022211	Залихе материјала за грејање	1.862.969	863.780	1.431.896	1.294.853
022221	Залихе материјала за поправке зграда	477284	227.372	210.461	494.195
022222	Залихе материјала за поправке опреме	39.267.975	5.932.511	6.680.850	38.519.636
022231	Залихе административног материјала	392113	4.683.406	244.828	4.830.691
022232	Залихе материјала за пољопривреду	10299	17.343	17.079	10.563
022233	Залихе материјала за образовање запослених	14505	3.937	3.835	14.607
022234	Залихе материјала за саобраћај	1.295.594	1.504.084	1.515.828	1.283.850
022235	Залихе материјала за очување животне средине	25867	8.011	6.904	26.974
022236	Залихе материјала за образовање, науку, културу и спорт	76118	8.236	5.248	79.106
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	1.866.827	1.058.835	1.349.259	1.576.403
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	1.468.580	2.060.030	2.075.032	1.453.578
022239	Залихе материјала за посебне намене	73.697.825	4.081.571	4.139.546	73.639.850
022291	Исправка вредности залиха материјала за сталне трошкове	(57)	72	63	(48)
022292	Исправка вредности залиха материјала делатности	(1.923.366)	107.758	122.660	(1.938.268)
022293	Исправка вредности лекова на рецепт и помагала	(1.250.652)	207.686	1.524.252	(2.567.218)
<b>У к у п н о</b>		<b>117.281.881</b>	<b>20.764.632</b>	<b>19.327.741</b>	<b>118.718.772</b>

### 3.2.3. Финансијска имовина - конто 100000

Финансијска имовина је исказана у износу од 68.642.482 хиљаде динара (у 2018. години 54.080.044 хиљаде динара).

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

Новчана средства, племенити метали, харије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 62.059.910 хиљада динара (у 2018. години 53.767.914 хиљаде динара).

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

Новчана средства, племенити метали, харије од вредности исказани су у износу од 19.361.448 хиљада динара (у 2018. години 36.553.893 хиљаде динара).





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

Жиро и текући рачуни исказани су у износу од 365.112 хиљада динара (у 2018. години 523.489 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 29.150 хиљада динара;
- 610400801 - донације од невладиних организација у износу од 1.091 хиљаде динара;
- 610400901 - примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 247.306 хиљада динара;
- 610401301 - нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 40.122 хиљаде динара и
- 610401501 - неутрошена средства донација из претходних година у износу од 47.443 хиљаде динара.

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

Издвојена новчана средства и акредитиви исказани су у износу од 107.469 хиљада динара (у 2018. години 218.623 хиљаде динара) и у целости се односе на остала издвојена средства.

Табела број 62. Преглед издвојених новчаних средстава и акредитива по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019.	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020.	Расправљене уплате
0	1	2	3	4	5
1	2010	43	0,04	43	0
2	2011	100	0,09	100	0
3	2012	40	0,04	40	0
4	2014	1.272	1,18	1.272	0
5	2015	44.966	41,84	44.966	0
6	2016	9.006	8,38	9.006	0
7	2017	160	0,15	160	0
8	2018	30.959	28,81	27.645	3.314
9	2019	20.923	19,47	10.769	10.154
<b>У к у п н о</b>		<b>107.469</b>	<b>100</b>	<b>94.001</b>	<b>13.468</b>

Остала издвојена средства исказана су у укупном износу од 107.469 хиљада динара, односе се на 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 1.293 хиљаде динара (1,20%); закупнине за пословни простор преко ВГЦ Београд средства у износу од 23.193 хиљаде динара (21,58%) и за извршене уплате по рачунима који нису благовремено достављени у износу од 88.983 хиљаде динара (77,22%).

Као нерасправљене уплате, између осталих евидентриране су уплате: "Prima school" у износу од 4.589 хиљада динара; „Техноремонт“ у износу од 42.033 хиљаде динара; „Export Import“, у износу од 7.068 хиљада динара; Југоимпорт СДПР, Београд у износу од 2158 хиљада динара; Миле Драгић ПР, Зрењанин у износу од 2.046 хиљада динара; ЈКП Путеви, Рашка у износу од 3.259 хиљада динара; Farmanea апотека у износу од 5.390 хиљада 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.

Корисници средстава нису предузели мере за расправљање отворених књиговодствених ставки у року предвиђеном у рачуноводственој документацији у складу са Правилником о финансијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије.

#### **3.2.3.1.1.3. Девизни рачун - конто 121400**

Министарство у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказало стање на Девизном рачуну у укупном износу од 597.329 хиљада динара (стање девизних рачуна која се воде код Управе за трезор), од чега:

- 840-61040830-58 - Подрачун за обезбеђење плаћања за девизна средства у износу од 17.161,35 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 2.018 хиљада динара;

- 840-61040831-55 – Подрачун пренетих девизних средстава за готовинске исплате у износу од 48.000,00 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 5.644 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 468 хиљада динара;

- 504-102-100000458 – Рачун донација – наменски депозит у износу од 10.569,70 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 1.243 хиљаде динара;

- 504-725-100000458 – Наменски депозитни рачун у износу од 4.999.885,00 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 587.951 хиљаде динара и

- 504-100-100000458 – Наменски депозит у страној валути у износу од 45,00 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 5 хиљада динара.

#### **3.2.3.1.1.4. Девизни акредитиви - конто 121500**

Девизни акредитиви исказани су у износу од 16.067.640 хиљада динара (у 2018. години 35.811.781 хиљаде 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 15.649.857 хиљада динара, од чега:

- 132.599.977,40 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 15.592.803 хиљаде динара;
- 18.456,87 GBP, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 2.540 хиљада динара и
- 32.221.112,63 RUB, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 54.515 хиљада динара.

Министр одбране је донео акт број 156-53 од 23.10.2019. године којим је наредио да се:

- усклади стање акредитива у пословним књигама Министарства одбране које се воде у РЦ СБиФ са стањем на девизном рачуну акредитива Министарства одбране у Народној банци Србије до 31.12.2019. године;

- усклађивање врши књижењем свих промена на девизном рачуну акредитива у пословним књигама које се воде у РЦ СБиФ, а на основу документације којом се доказује основ исплате са девизног рачуна акредитива код Народне банке Србије;

- све пословне промене на девизном рачуну акредитива Министарства одбране код Народне банке Србије, књиже у прописаним роковима у пословним књигама које се воде у РЦ СБиФ, на основу дневних извода са тог рачуна и веродостојне документације којом се доказује основ тих промена.

Одређени су носиоци за спровођење наредбе и то за:

- прибављање и доставу документације на књижење - корисници средстава који имају отворене девизне акредитиве и

- достављање информација корисницима средстава о променама на девизном рачуну акредитива и књижење промена - РЦ СБиФ.

Наредбом је предвиђено да Сектор за буџет и финансије и Сектор за материјалне ресурсе сарађују у реализацији претходно наведеног наређења, за чији је рок одређен датум 31.12.2019. године.

Министарство је у циљу усаглашавања стања у пословним књигама са стањем на девизном рачуну акредитива у Народној банци Србије спровело одговарајућа књижења на основу документације о извршеним исплатама са девизног рачуна акредитива и налога корисника средстава у Министарству задужених за реализацију послова на основу којих су акредитиви отворени.

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године Министарство је, у односу на средства исказана на рачуну код Народне банке Србије, више исказало девизне акредитиве у укупном износу од 417.783 хиљаде динара. Разлика се састоји од:

- више исказаних средстава у пословним књигама Министарства у укупном износу од 60.522 хиљаде динара, од чега износ од 60.066 хиљада динара по профактури ино - понуђача број 198119001 од 18.12.2019. године и износ од 456 хиљада динара према предрачуну број 2/2019 од 17.12.2020. године (односе се на новчана средства код банке за куповину девиза и уместо на конту 121700 - Остала новчана средства евидентирана су на конту 121500 - Девизни акредитиви);

- мање исказаних средстава у пословним књигама Министарства у износу од 6.032 хиљада динара (односе се на отворени акредитив који је евидентиран на конту 121700 - Остала новчана средства уместо на конту 121500-Девизни акредитиви);

- акредитива који није евидентиран у пословним књигама Министарства у износу од 54.515 хиљада динара (32.221.112,63 RUB) и



- више исказаних девизних акредитива у пословним књигама Министарства у износу од 417.808 хиљада динара за које није достављена документација за књижење (затварање акредитива).

**Налаз број 1:**

Министарство је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године и помоћним књигама и еведенцијама, исказало новчана средства код банке за куповину девиза на конту 121500-Девизни акредитиви у износу од 60.522 хиљаде динара, уместо на 121700 - Остала новчана средства, 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 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају девизне акредитиве и исте 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.

**Налаз број 2:**

Министарство је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године и помоћним књигама и еведенцијама, исказало девизни акредитив у износу од 6.032 хиљаде динара на конту 121700 - Остала новчана средства, уместо на конту 121500-Девизни акредитиви, 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 новчаних средства код банке за куповину девиза 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 новчана средства код банке за куповину девиза 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.

**Налаз број 3:**

Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2019. године, као ни у помоћним књигама и еведенцијама, исказало девизни акредитив у износу од 54.515 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 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају девизне акредитиве и исте 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.

#### Налаз број 4:

Министарство је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године и помоћним књигама и евиденцијама, више исказало девизне акредитиве у укупном износу од 417.808 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 4:

Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају девизне акредитиве и истеисказују 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 1.175.805 хиљада динара.

Почетно стање акредитива за плаћање увоза робе износи 13.204.095 хиљада динара. У току 2019. године евидентирано је увећање у износу од 684.758 хиљада динара, као и затварање/исплата истих у износу од 12.713.047 хиљада динара.

Табела број 63. Преглед акредитива за плаћање увоза робе по добављачима

У хиљадама динара

Ред Бр	Назив	Година евидентирања	Износ	Укупно по партнеру	% учешћа
0	1	2	3	4	5
1.	Југоимпорт СДПР	2012	84.000	1.015.087	86,33
		2013	66.531		
		2016	9.881		
		2017	8.462		
		2018	323.600		
		2019	511.612		
2.	Bonum Inženjering, Београд	2019	93.594	93.594	7.96
3.	"Тисаб" доо, Београд	2018	7.058	7.058	0,60
4.	"Парацентар" доо, Београд	2019	60.066	60.066	5,11
<b>У к у п н о</b>			<b>1.175.805</b>	<b>1.175.805</b>	<b>100,00</b>

Министарство је уплату аванса за друге објекте вршило у складу са закљученим уговорима

Закључно са 31.03.2020. године, затворени су акредитиви за плаћање увоза робе у укупном износу од 446.447 хиљада динара (затворени аванси из 2019. године).

#### Акредитиви за плаћање услуга у иностранству

Акредитиви за плаћање услуга у иностранству исказани су у износу од 4.693.994 хиљаде динара.

Почетно стање акредитива за плаћање услуга у иностранству износи 10.175.130 хиљада динара. У току 2019. године евидентирано је увећање у износу од 5.149.587 хиљада динара, као и затварање/исплата истих у износу од 10.630.723 хиљаде динара.



Табела број 64. Преглед акредитива за плаћање услуга по годинама евидентирања

У хиљадама динара

Ред. бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. године	Затворени акредитиви
0	1	2	3	4	5
1	2017	413.159	8,80	413.159	0
2	2018	74.708	1,59	74.708	0
3	2019	4.206.127	89,61	4.206.127	0
<b>У к у п н о</b>		<b>4.693.994</b>	<b>100,00</b>	<b>4.693.994</b>	<b>0</b>

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

#### Остали девизни акредитиви

Остали девизни акредитиви исказани су у износу од 10.197.841 хиљаде динара.

Почетно стање осталих девизних акредитива износи 12.432.556 хиљада динара. У току 2019. године евидентирано је увећање у износу од 13.676.381 хиљаде динара, као и исплата/затварање истих у износу од 15.911.096 хиљада динара.

Табела број 65. Преглед осталих девизних акредитива по годинама

У хиљадама динара

Ред. бр.	плаћања	Стање на дан 31.12.2019.	% Учешћа	Стање на дан 31.03.2020. године	Затворени акредитиви
0	1	2	3	4	5
1	2019	10.197.841	100,00	10.197.841	0
<b>У к у п н о</b>		<b>10.197.841</b>	<b>100,00</b>	<b>10.197.841</b>	<b>0</b>

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

#### 3.2.3.1.1.5. Остала новчана средства - konto 121700

Остала новчана средства исказана су у износу од 2.223.898 хиљада динара.

#### Новчана средства код банке за куповину девиза

Новчана средства код банке за куповину девиза исказана су у износу од 2.222.344 хиљада динара.

Министарство је за обезбеђење девизних средстава за отварање документарног акредитива уплатило Народној банци Србије средства:

- у износу од 1.860.000 хиљада динара, према предрачуну ЈП „Југоимпорт СДПР“, Београд бр. 92-55 од 13.12.2019. године;

- у износу од 362.344 хиљаде динара, према предрачуну ЈП „Југоимпорт СДПР“, Београд бр. 92-51 од 06.12.2019. године.

Обавезе према државним органима – Акредитиви – Остали депозити на рачуну Министарства одбране који се води код Народне банке Србије износе 2.276.834 хиљаде динара (акт Народне банке Србије бр XIII – 1086/2/20 од 12.03.2020. године). Исказане обавезе се односе на средства Министарства за отварање акредитива и за 54.490 хиљада динара веће су у односу на Новчана средства код банке за куповину девиза исказана у пословним књигама Министарства.

Увидом у достављену документацију утврђено је да се разлика од 54.490 хиљада динара састоји од:



- више исказаних средстава у пословним књигама Министарства у износу од у износу од 6.032 хиљаде динара (односе се на средстава које је НБС пренела на рачун акредитива, а Министарство је евидентирало на конту 121715 - Новчана средства код банке за куповину девиза, уместо на конту 121512 - Акредитиви за плаћање услуга у иностранству);

- мање исказаних средстава у пословним књигама Министарства у износу од 60.066 хиљада динара (односе се на средстава за отварање акредитива која је Министарство евидентирало на конту 121511 - Акредитиви за плаћање увоза робе уместо на конту 121715 - Новчана средства код банке за куповину девиза) и

- мање исказаних средстава у пословним књигама Министарства у износу од у износу од 456 хиљада динара (односе се на средстава за отварање акредитива која је Министарство евидентирало на конту 121512 - Акредитиви за плаћање услуга у иностранству уместо на конту 121715 - Новчана средства код банке за куповину девиза). (описано у параграфу 3.2.3.1.1.3.)

### Новчана средства упутница код управе за Трезор

Новчана средства упутница код управе за Трезор исказана су у износу од 1.554 хиљаде динара.

Новчана средства упутница код управе за Трезор су новчана средства на наменски отвореним текућим рачунима за поуну благајничког максимума корисника средстава Министарства.

### 3.2.3.1.2. Краткорочна потраживања - конто 122000

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 4.007.274 хиљаде динара (у 2018. години 3.881.753 хиљаде динара).

Табела број 66. Преглед краткорочних потраживања

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Конто	Назив	Почетно стање	Текући промет		Стање на дан 31.12.2019	% учешћа
				Дугује	Потражује		
0	1	2	3	4	5	6(3+4-5)	7
1.	122111	Потраживања од купаца	2.435.708	1.717.915	1.827.376	2.326.247	58,05
2.	122113	Спорна потраживања од купаца	1.175.235	95.772	68.630	1.202.377	30
3.	122121	Потраживања од купаца у иностранству	1466	15131	2365	14.232	0,36
4.	122132	Потраживања за затезне камате	35227	3836	4540	34.523	0,86
5.	122143	Потраживања по основу накнаде штете	40492	0	186	40.306	1,01
6.	122144	Потраживања по основу мањкова	688	0	0	688	0,02
7.	122162	Потраживања за преплаћене порезе и зараде и накнаде зарада	28182	0	0	28.182	0,7
8.	122163	Потраживања за претплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада	3378	0	0	3.378	0,08
9.	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	56344	560385	371016	245.713	6,13
10.	122194	Потраживања од других правних и физичких лица	7362	0	0	7.362	0,18
11.	122198	Остала краткорочна потраживања	97671	39104	32509	104.266	2,6
<b>У к у п н о</b>			<b>3.881.753</b>	<b>2.432.143</b>	<b>2.306.622</b>	<b>4.007.274</b>	<b>100</b>

#### 1. Потраживања од купаца

Потраживања од купаца исказана су у износу од 2.326.247 хиљада динара.

Почетно стање потраживања од купаца износи 2.435.708 хиљада динара. У току 2019. године евидентирана су потраживања од купаца у износу од 1.717.915 хиљада динара, а наплаћена су потраживања у износу од 1.827.376 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 застареле.

### Потраживања Министарства одбране Војномедицинске академије

Потраживања МО ВМА исказана су у укупном износу од 194.534 хиљаде динара, од чега је потраживање од физичких лица исказано у износу од 7.082 хиљаде динара, а од правних лица у износу од 187.452 хиљаде 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 су евидентирана у 2014. години.

Потраживања МО ВМА правилно су евидентирана и исказана.

### Потраживања од правних лица

Потраживања од правних лица исказана су у износу од 99.010 хиљада динара.

Табела број 67. Преглед потраживања од правних лица

У хиљадама динара

Ред. Бр	Купац	Потраживање од купаца на дан 31.12.2019.	% учешћа
0	1	2	3
1.	Крушик, Ваљево	24.087	24,33
2.	Миле Драгић, Зрењанин	23.929	24,17
3	Атлетски савез Србије, Београд	19.710	19,91
4	Партизан ЈСД, Београд	5.280	5,33
5	Prima International School, Београд	3.831	3,87
6	Индот Уб	3.061	3,09
7	Ауто инпорт, Горњи Милановац	2.663	2,69
8	Слобода, Чачак	1.633	1,65
9	Спортска гимназија, Београд	1.210	1,22
10	Југоимпорт СДПР, Београд	1.102	1,11
11	Техноремонт, Темерин	1.052	1,06
12	Југокоп продукт, Београд	1.050	1,06
13	ВЕТ365, Њуприја	1.001	1,01
14	Први партизан, Ужице	853	0,86
15	Застава електро, Рача	744	0,75
16	Феропроект, Параћин	636	0,64
17	Нисар, Зрењанин	636	0,64
18	Теелеком Србија, Београд	576	0,58
19	Голукс, Београд	496	0,50
20	Нафтагас транспорт, Нови Сад	485	0,49





Ред. Бр	Купац	Потраживање од купаца на дан 31.12.2019.	% учешћа
21	Белом, Пожега	438	0,44
22	Музеј историје Југославије, Београд	399	0,40
23	Фестивал здравља, Београд	389	0,39
24	Лимко, Београд	337	0,34
25	остали	3.412	3,45
<b>У к у п н о</b>		<b>99.010</b>	<b>100,00</b>

Потраживања су евидентирана на основу закључених уговора, издатих рачуна и остале пратеће документације.

Табела број 68. Преглед потраживања од правних лица по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1	1995	4	0,00	4	0
2	1997	9	0,01	9	0
3	2006	337	0,34	337	0
4	2007	338	0,34	338	0
5	2008	376	0,38	376	0
6	2009	547	0,55	547	0
7	2010	12	0,01	12	0
8	2011	1.065	1,08	1.050	15
9	2012	2	0,00	0	2
10	2016	459	0,46	459	0
11	2017	9.344	9,44	8.715	629
12	2018	15.494	15,65	11.325	4.169
13	2019	71.023	71,73	54.476	16.547
<b>У к у п н о</b>		<b>99.010</b>	<b>100,00</b>	<b>77.648</b>	<b>21.362</b>

Потраживања од правних лица правилно су евидентирана и исказана.

#### Потраживања од Војних установа

Потраживања од Војних установа исказана су у укупном износу од 94.845 хиљада динара.

Табела број 69. Преглед потраживања од Војних установа

У хиљадама динара

Ред. Бр	Купац	Стање на дан 31.12.2019.	% учешћа
0	1	2	3
1.	ВУ Дедиње	93.996	99,10
2.	ВУ Моровић	721	0,76
3.	ТРЗ Крагујевац	128	0,13
<b>У к у п н о</b>		<b>94.845</b>	<b>100,00</b>

Потраживања су евидентирана на основу испостављених рачуна од стране корисника средстава за пружање разних услуга.

Табела број 70. Преглед потраживања од Војних установа по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1	2011	324	0,34	324	0
2	2013	337	0,36	337	0
3	2014	11.809	12,45	11.809	0
4	2015	22.410	23,63	22.399	11



Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. године	Наплаћена потраживања
5	2016	19.613	20,68	19.601	12
6	2017	20.214	21,31	20.196	18
7	2018	10.181	10,73	10.181	0
8	2019	9.957	10,50	9.956	1
<b>У к у п н о</b>		<b>94.845</b>	<b>100,00</b>	<b>94.803</b>	<b>42</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 40.941 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 71. Преглед потраживања од физичких лица по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1	2004	5	0,01	5	0
2	2014	17	0,04	17	0
3	2015	60	0,15	60	0
4	2016	1.042	2,55	1.042	0
5	2017	2.044	4,99	2.044	0
6	2018	7.103	17,35	5.509	1.594
7	2019	30.670	74,91	15.830	14.840
<b>У к у п н о</b>		<b>40.941</b>	<b>100,00</b>	<b>24.507</b>	<b>16.434</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 1.731.896 хиљада динара. Потраживања су евидентирана на основу уговора које је закључио Војно грађевински центар – Управа за инфраструктуру са физичким лицима (запослени и цивилна лица по лицитацијама).

Табела број 72. Преглед потраживања за стамбени простор по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1	2018	385.204	22,24	256.802	128.402
2	2019	1.346.692	77,76	15.900	1.330.792
<b>У к у п н о</b>		<b>1.731.896</b>	<b>100,00</b>	<b>272.702</b>	<b>1.459.194</b>

Потраживања за стамбени простор правилно су евидентирана и исказана.



### Потраживања за пословни простор

Потраживања по основу издавања пословног простора исказана су у износу од 165.021 хиљаде динара. Потраживања су евидентирана на основу уговора које је закључио Војно грађевински центар – Управа за инфраструктуру за издавања стамбеног простора правним и физичким лицима.

Табела број 73. Преглед потраживања за пословни простор по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. године	Наплаћена потраживања
0	1	4			5
1	2018	161.783	98,04	160.901	882
2	2019	3.238	1,96	3.073	165
<b>У к у п н о</b>		<b>165.021</b>	<b>100,00</b>	<b>163.974</b>	<b>1.047</b>

Потраживања за пословни простор правилно су евидентирана и исказана.

### 2. Спорна потраживања од купаца

Спорна потраживања од купаца исказана су у износу од 1.202.377 хиљада динара.

Спорна потраживања на дан 01.01.2019. године исказана су у износу од 1.175.234 хиљаде динара. У току 2019. године евидентирана су спорна потраживања у износу од 95.782 хиљада динара, а наплаћена/отписана су у износу од 68.639 хиљада 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 74. Преглед спорних потраживања од купаца по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1	1997	101	0,01	101	0
2	1998	58	0,00	58	0
3	1999	98	0,01	98	0
4	2000	113	0,01	113	0
5	2001	1.024	0,09	1.024	0
6	2002	4.280	0,36	4.280	0
7	2003	13.145	1,09	12.616	529
8	2004	4.824	0,40	4.655	169
9	2005	9.483	0,79	9.483	0
10	2006	52.745	4,39	52.467	278
11	2007	285.825	23,77	285.496	329
12	2008	26.792	2,23	25.967	825
13	2009	36.488	3,03	36.393	95
14	2010	41.139	3,42	40.169	970
15	2011	83.086	6,91	81.364	1.722
16	2012	56.534	4,70	56.534	0
17	2013	91.636	7,62	91.178	458
18	2014	62.689	5,21	61.507	1.182
19	2015	23.400	1,95	23.400	0
20	2016	57.339	4,77	55.754	1.585
21	2017	76.978	6,40	70.037	6.941
22	2018	80.556	6,70	70.762	9.794
23	2019	194.044	16,14	114.554	79.490
<b>У к у п н о</b>		<b>1.202.377</b>	<b>100,00</b>	<b>1.098.010</b>	<b>104.367</b>

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 14.232 хиљаде динара.

Почетно стање потраживања од купаца у иностранству исказано је у износу од 1.466 хиљада хиљаде динара. У току 2019. године евидентирана су потраживања у износу од 15.130 хиљада динара, а наплаћена су у износу од 2.365 хиљада динара.

Табела број 75. Преглед потраживања од купаца у иностранству

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Купац	Стање на дан 31.12.2019. год.	% учешћа
0	1	2	3	4
1.	2017.	Ловћен осигурање, Подгорица	95	0,67
2.		Министарство националне одбране, Алжир	1.219	8,57
3.	2019.	Триглав осигурање, Сарајево	119	0,84
4.		University medical center, Ljubljana	36	0,25
5.		Општа болница Бијело Поље	248	1,74
6.		Министарство националне одбране, Алжир	12.515	87,94
<b>У к у п н о</b>			<b>14.232</b>	<b>100</b>

Закључно са 31.03.2020. године наплаћена су потраживања у износу од 13.735 хиљада динара.

Потраживања од купаца у иностранству правилно су евидентирана и исказана.

### 4. Потраживања од затезне камате

Потраживања од затезне камате исказана су у износу од 34.523 хиљаде динара.

Потраживања од затезне камате на дан 01.01.2019. године исказана су у износу од 35.227 хиљаде динара. У току 2019. године евидентирана су потраживања у износу од 3.835 хиљада динара, а наплаћена су у износу од 4.539 хиљада динара. Министарство обрачунава затезне камате у случају непоштовања уговорних обавеза.

Табела број 76. Преглед потраживања од затезне камате по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1	2009	1.106	3,20	1.106	0
2	2010	11	0,03	11	0
3	2012	2.486	7,20	2.486	0
4	2013	2.972	8,61	2.972	0
5	2015	10.308	29,86	10.308	0
6	2016	7.798	22,59	7.769	29
7	2017	1.873	5,43	1.873	0
8	2018	1.084	3,14	43	1.041
9	2019	6.885	19,94	1.958	4.927
<b>У к у п н о</b>		<b>34.523</b>	<b>100,00</b>	<b>28.526</b>	<b>5.997</b>

Потраживања за затезне камате евидентирана су на основу закључених уговора, рачуна, каматног листа и обрачуна камата.

Табела број 77. Преглед потраживања од затезне камате по партнерима

У хиљадама динара

Ред. Бр	Купац	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Потраживања за камате - физичка лица	7.505	21,74
2.	Partizan Tech, Београд	6.037	17,49
3.	Југоимпорт СДПР, Београд	4.166	12,07
4.	Општина Петровац на Млави	2.339	6,78
5.	Технотемонт Темерин, Темерин	3.313	9,60
6.	Ауто - Инпорт, Горњи Милановац	3.199	9,27



Ред. Бр	Купац	Износ	% учешћа
7.	Потраживања за камате - правна лица	2.972	8,61
8.	РФЗО, Филијала за јужно Бачки округ	2.486	7,20
9.	Pharmanova, Београд	1.106	3,20
10.	Крушик, Ваљево	1.072	3,11
11.	Спортска гимназија, Београд	201	0,58
12.	Индот, Уб	127	0,37
<b>У к у п н о</b>		<b>34.523</b>	<b>100</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 40.306 хиљада динара.

Потраживања по основу накнаде штете на дан 01.01.2019. године исказана су у износу од 40.491 хиљаде динара. У току 2019. године евидентирана су потраживања у износу од 0,3 хиљаде динара, а наплаћена потраживања су у износу од 185 хиљада динара.

Потраживања су евидентирана по пресудама надлежних судова за штету проузроковану непоштовањем уговорних обавеза и уговорних цена која је утврђена накнадном контролом.

Табела број 78. Преглед потраживања по основу накнаде штете по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1	2004	14.305	35,49	14.282	23
2	2005	1.400	3,47	1.400	0
3	2009	7.841	19,45	7.841	0
4	2011	6.639	16,47	6.639	0
5	2012	1.464	3,63	1.464	0
6	2013	80	0,20	80	0
7	2015	549	1,36	549	0
8	2017	6.451	16,01	6.451	0
9	2018	157	0,39	157	0
10	2019	1.420	3,52	0	1.420
<b>У к у п н о</b>		<b>40.306</b>	<b>100,00</b>	<b>38.863</b>	<b>1.443</b>

Закључно са 31.03.2020. године наплаћена су потраживања по основу накнаде штете у износу од 1.420 хиљада динара.

У односу на укупно исказана потраживања по основу накнаде штете, износ од 7.841 хиљада динара (19,45%) односи се на потраживање од Centro соор, Београд; износ од 559 хиљада динара (1,39%) на потраживања од осталих правних лица, а износ од 31.906 хиљада динара (79,16%) 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 31.03.2020. 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 357.343 хиљаде динара.

### Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима исказана су у износу од 245.714 хиљаде динара. Односе се на потраживања од:

- Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања на име накнаде за породилско боловање за новембар 2019. године у износу од 739 хиљада динара;
- Републичког фонда за здравствено осигурање за боловање преко 30 дана за септембар и октобар 2019. године у износу од 632 хиљаде динара;
- Фонда за социјално осигурање војних осигураника за период мај - новембар 2019. године у износу од 244.062 хиљаде динара и
- Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 281 хиљаде динара за период септембар - новембар 2019 године.

Министарство је наведена потраживања рефундирало закључно са 27.01.2020. године.

Табела број 79. 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. 2019.	Исказани трошков и на дан 31.12. 2019.	Мање исказана потраживања
0	1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	6.343	33.832	39.436	739	739	0
2	Градска управа за социјалну и дечју заштиту Нови Сад						0
3	Републичког фонда за здравствено осигурање	741	66.440	66.549	632	632	0
4	Фонд СОВО	49.234	456.263	261.436	244.061	244.061	
5	Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	26	3.850	3.595	281	281	0
<b>У к у п н о</b>		<b>56.344</b>	<b>560.386</b>	<b>371.016</b>	<b>245.714</b>	<b>1.652</b>	<b>244.062</b>

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима правилно су евидентирана и исказана.

### 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 80. Преглед потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Опис	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019.	% 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
<b>У к у п н о</b>			<b>7.362</b>	<b>100,00</b>



Закључно са 31.03.2020. године потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете нису наплаћена.

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 104.267 хиљада динара.

Остала краткорочна потраживања на дан 01.01.2019. године исказана су у износу од 97.671 хиљаде динара. У току 2019. године евидентирана су потраживања у износу од 39.105 хиљада динара, а наплаћена су у износу од 32.509 хиљаде динара.

Табела број 81 Преглед осталих краткорочних потраживања по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1	2006	472	0,45	472	0
2	2007	21	0,02	21	0
3	2013	4.248	4,07	4.248	0
4	2014	26.559	25,47	26.559	0
5	2016	40.628	38,97	40.628	0
6	2018	6.764	6,49	6.764	0
7	2015	25.575	24,53	20.433	5.142
<b>У к у п н о</b>		<b>104.267</b>	<b>100,00</b>	<b>99.125</b>	<b>5.142</b>

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 82. Преглед осталих краткорочних потраживања по партнерима

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Купац	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	ГП Планум АД, Београд	40.628	38,97
2.	Г.П. „Градитељ“, Ивањица	26.558	25,47
3.	Војна установа Дедиње, Београд	24.380	23,38
4.	Термомонт, Београд	4.248	4,07
5.	Атлетски савез Србије	2.633	2,53
5.	Војнограђевинска установа, Београд	2.591	2,48
6.	Prima School	1.392	1,34
7.	МУП Србије	506	0,49
8.	Контрола летења Србије и Црне Горе "Сматса" доо, Београд	453	0,43
9.	ВУ, Београд 1	376	0,36
10.	ВУ, Београд 2	118	0,11
11.	Комград, Ваљево	112	0,11
12.	Градско зеленило, Нови Сад	88	0,08
13.	ЈВП „Београдводе“, Београд	82	0,08
14.	остали	102	0,10
<b>У к у п н о</b>		<b>104.267</b>	<b>100</b>

Остала краткорочна потраживања правилно су евидентирана и исказана.

### 3.2.3.1.3. Краткорочни пласмани - конто 123000

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 38.691.188 хиљада динара (у 2018. години 13.332.268 хиљада динара).



Табела број 83 Преглед краткорочних пласмана

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Конто	Назив	Почетно стање		Текући промет		Стање на дан 31.12.2019.
			Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	123131	Спорна потраживања	89.200	0	0	0	89.200
<b>I Краткорочни кредити</b>			<b>89.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>89.200</b>
1.	123211	Аванси за набавку материјала	997.660		409.718	358.973	1.048.405
2.	123221	Аванси за набавку робе	4.607.573		11.940.799	1.325.379	15.222.993
3.	123231	Аванси за обављање услуга	710.176	1.774	10.206.727	303.100	10.612.029
4.	123241	Аванси за остале потребе	2.099.580		1.629.746	878.454	2.850.872
5.	123251	Краткорочни депозити	72	0	0	0	72
<b>II Дати аванси, депозити и кауције</b>			<b>8.415.061</b>	<b>1.774</b>	<b>24.186.990</b>	<b>2.865.906</b>	<b>29.734.371</b>
1.	123321	Обвезнице	58.950				58.950
<b>III Хртије од вредности намењене продаји</b>			<b>58.950</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>58.950</b>
1.	123951	Спорни остали краткорочни пласмани	4.770.843	12	4.369.643	331.807	8.808.667
<b>IV Остали краткорочни пласмани</b>			<b>4.770.843</b>	<b>12</b>	<b>4.369.643</b>	<b>331.807</b>	<b>8.808.667</b>
<b>У к у п н о (I – IV)</b>			<b>13.334.054</b>	<b>1.786</b>	<b>28.556.633</b>	<b>3.197.713</b>	<b>38.691.188</b>

### 3.2.3.1.3.1. Краткорочни кредити - конто 123100

Краткорочни кредити исказани су у износу од 89.200 хиљада динара (у 2018. години 89.200 хиљада динара) и односе се на спорна потраживања евидентирана у периоду од 2009. до 2017. године.

Табела број 84. 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>У к у п н о</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 29.734.371 хиљада динара (у 2018. години 8.413.287 хиљада динара).

#### Аванси за набавку материјала

Аванси за набавку материјала исказани су у износу од 1.048.405 хиљада динара.

Аванси за набавку материјала на дан 01.01.2019. године исказани су у износу од 997.660 хиљада динара. У току 2019. године уплаћени су аванси у износу од 409.718 хиљада динара, а оправдани су у износу од 358.973 хиљаде динара.





Табела број 85. Преглед аванса за набавку материјала по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. године	Затворени/оправдани аванси
0	1	2	3	4	5
1	2009	32	0,00	32	0
2	2017	360.448	34,38	322.085	38.363
3	2018	447.172	42,65	439.172	8.000
4	2019	240.753	22,96	226.169	14.584
<b>У к у п н о</b>		<b>1.048.405</b>	<b>100,00</b>	<b>987.458</b>	<b>60.947</b>

Аванси су плаћени на основу закључених уговора, предрачуна добављача и сагласности Сектора за финансије и контролинг, Управе за буџет.

Табела број 86. Преглед аванса за набавку материјала по купцима

У хиљадама динара

Ред. бр.	Добављач	Година	Износ	Укупно по партнеру	% учешћа
0	1	2	3	4	5
1.	Beta Inženjering	2009	32	32	0,00
2.	Iritel, Београд	2017	2.504	57.130	5,45
		2019	54.626		
3.	ППТ Наменска, Трстеник	2017	27.600	82.809	7,90
		2018	21.000		
4.	ИМП-Рачунарски системи, Београд	2019	34.209	42.000	4,01
		2017	42.000		
5.	FIN IRAM RT, Нови Сад	2017	17.484	17.484	1,67
5.	ZASTAVA TERVO, Крагујевац	2017	12.519	25.419	2,42
		2018	8.000		
		2019	4.900		
7.	UTVA AVIO INDUSTRIJA, Панчево	2017	9.850	11.644	1,11
		2018	1.294		
		2019	500		
8.	TELEOPTIK ŽIROSKOPI, Београд	2017	225.360	659.360	62,89
		2018	385.000		
		2019	49.000		
9.	CPS CAD	2017	24.600	24.600	2,35
10.	ТРЗ, Крагујевац	2019	1.349	1.349	0,13
11.	SENZOR INFIZ, Београд	2018	19.080	19.080	1,82
12.	ТРЗК, Крагујевац	2019	4.450	4.450	0,42
		2018	8.914		
13.	Југоimport SDPR, Београд	2019	41.160	50.074	4,78
		2017	210		
14.	Neolibris, Панчево	2019	210	210	0,02
15.	ФАП Корпорација, Прибој	2019	6.690	6.690	0,64
16.	Romax-Trade, Нови Сад	2019	6.472	6.472	0,62
17.	Слобода, Чачак	2019	2.000	2.000	0,19
18.	Eneips doo, Београд	2019	583	583	0,06
19.	Yumko, Врање	2019	9.576	9.576	0,91
20.	СIP, Краљево	2019	1.300	1.300	0,12
21.	Крушик, Ваљево	2019	16.128	16.128	1,54
		2017	1.271		
22.	NIS A.D., Нови Сад	2018	3.884	10.015	0,96
		2019	4.860		
		2017	1.271		
<b>У к у п н о</b>			<b>1.048.405</b>	<b>1.048.405</b>	<b>100,00</b>

Аванси за набавку материјала правилно су евидентирана и исказана.

#### Аванси за набавку робе

Аванси за набавку робе исказани су у износу од 15.222.992 хиљаде динара.

Аванси за набавку робе на дан 01.01.2019. године исказани су у износу од 4.607.573 хиљада динара. У току 2019. године евидентирани су аванси у износу од 11.940.798 хиљада динара, од чега стварно плаћени аванси у 2019. години износе 3.217.926 хиљада динара, док



аванси исплаћени у ранијим годинама, а евидентирани у 2019. години по основу прекњижавања са девизних акредитива износе 8.722.872 хиљаде динара. У 2019. години оправдани су аванси у износу од 1.325.379 хиљада динара.

Табела број 87. Преглед аванса за набавку робе по купцима

У хиљадама динара

Ред. бр.	Добављач	Година евидентирања	Износ	Укупно	% учешћа
0	1	2	3	4	5
1.	Војнограђевинска установа „Београд“	2019	70.000	70.000	0,46
2.	Еврокомерц, Брус	2019	600	600	0,00
3.	Horus doo, Београд	2019	11.552	11.552	0,08
4.	Calypso Group doo, Београд	2019	29.500	29.500	0,19
5.	Нис, Нови Сад	1998	541	1.864	0,01
		2018	138		
		2019	1.185		
6.	APS Aviation Parts service doo, Београд	2019	435	435	0,00
7.	Godes, Београд	2019	7.589	7.589	0,05
8.	Micom TM International doo, Београд	2019.	1.619	1.619	0,01
9.	Proanalytica doo, Београд	2019	4.404	4.404	0,03
10.	Inter Tools Impuls doo, Београд	2019	218	218	0,00
11.	ИМП-Рачунарски системи, Београд	2018	1.573	1.573	0,01
		2015	258		
12.	Уитсо а.д., Врање	2018	49.981	527.917	3,47
		2019	477.678		
		2010	85.831		
13.	Застава оружје, Крагујевац	2012	15.068	100.899	0,66
		2016	2.700		
14.	Тгауал Когрогасија, Крушевац	2016	2.700	2.700	0,02
15.	Фабрика акумулатора, Сомбор	2001	1.939	1.939	0,01
16.	Фап Корпорација, Прибој	2010	42.403	458.038	3,01
		2012	5.891		
		2018	98.690		
		2019	311.054		
17.	Крушик холдинг компанија ад, Ваљево	2010	13.563	456.414	3,00
		2011	245.993		
		2018	36.015		
		2019	160.843		
18.	Слобода, Чачак	2010	14.164	301.938	1,98
		2018	30.566		
		2019	257.208		
19.	Гранд моторс, Београд	2008	4.576	4.576	0,03
20.	Гим, Београд	2008	28.785	28.785	0,19
21.	Југохемија, Београд	2008	201.917	625.945	4,12
		2009	424.028		
22.	Тисаб, Нови Београд	2008	55.739	55.739	0,37
23.	Први партизан, Ужице	2008	10.930	90.755	0,60
		2009	7.497		
		2010	7.494		
		2018	9.461		
		2019.	55.373		
24.	Микро, Београд	2008	1.845	1.845	0,01
25.	Dewaco, Београд	2008	44.267	44.267	0,29
26.	Електронски факултет, Ниш	2010	41.241	41.241	0,27
27.	Yugit Comrani, Београд	2008	4.250	138.398	0,91
		2009	130.395		
		2010	3.753		
28.	Calipso Group, Београд	2008	6.258	10.689	0,07
		2019	4.431		
29.	Застава промет Арена моторс, Крагујевац	2008	19.685	19.685	0,13
30.	Фармаком МБ, Шабац	2009	3.692	3.692	0,02
31.	Милан Благојевић, Лучани	2008	8.394	8.394	0,06
32.	Romaх Trade, Нови Сад	2017	183.806	257.804	1,69
		2018	46.211		



Ред. бр.	Добављач	Година евидентирања	Износ	Укупно	% учешћа
		2019	27.787		
33.	Intellsec doo, Београд	2019.	54.405	54.405	0,36
34.	Icts доо, Београд	2019.	4.933	4.933	0,03
35.	Застава Терво доо, Крагујевац	2019.	106.170	106.170	0,70
36.	Утва	2009	241.434	1.486.461	9,77
		2010	178.000		
		2011	400.000		
		2012	350.000		
		2014	137.616		
		2015	71.411		
		2017	38.000		
37.	Југоимпорт СДПР, Београд	2017	10.359	9.204.336	60,46
		2019	9.193.977		
38.	Народна банка Србије	2019	746.998	746.998	4,91
39.	МТТ Инфиз	2013	8.322	8.322	0,05
40.	ППТ Наменска, Трстеник	2019	99.528	99.528	0,65
41.	Тгауал Когрогасија АД, Крушевац	2019	49.693	49.693	0,33
42..	Народна банка Србије - Завод за израду новчаница и кованог новца, Београд	2019	20.000	20.000	0,13
43.	ДОО Гепард, Нови Сад	2019	131.134	131.134	0,86
<b>У к у п н о</b>			<b>15.222.992</b>	<b>15.222.992</b>	<b>100,00</b>

Аванси су плаћени на основу закључених уговора, предрачуна добављача и сагласности Сектора за финансије и контролинг, Управе за буџет.

Аванси за набавку материјала правилно су евидентирани и исказани.

#### Аванси за обављање услуга

Аванси за обављање услуга исказани су у износу од 10.612.029 хиљада динара.

Аванси за набавку услуга на дан 01.01.2019. године исказани су у износу од 708.402 хиљаде динара. У току 2019. године евидентирани су аванси у износу од 10.208.501 хиљаде динара, од чега стварно плаћени аванси у 2019. години износе 7.563.461 хиљаде динара, док аванси исплаћени у ранијим годинама, а евидентирани у 2019. години по основу прекњижавања са девизних акредитива износе 2.645.040 хиљада динара. У 2019. години оправдани су аванси у износу од 304.874 хиљаде динара.

Табела број 88. Преглед аванса за обављање услуга по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2019. г.	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. г.	Затворени/оправдани аванси
0	1	2	3	4	5
1	2008	1.277	0,01	1.277	0
2	2009	53.849	0,51	53.849	0
3	2010	4.599	0,04	4.599	0
4	2016	22.008	0,21	22.007	1
5	2017	233.179	2,2	233.179	0
6	2018	119.269	1,12	34.741	84.528
7	2019	10.177.848	95,91	10.071.882	105.966
<b>У к у п н о</b>		<b>10.612.029</b>	<b>100</b>	<b>10.421.534</b>	<b>190.495</b>

Аванси су плаћени на основу закључених уговора, предрачуна добављача и сагласности Сектора за финансије и контролинг, Управе за буџет.

Табела број 89. Преглед аванса за обављање услуга по партнерима

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Добављач	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Југоимпорт СДПР, Београд	9.312.576	87,75
2.	ТРЗ Крагујевац	464.116	4,37



Ред. Бр.	Добављач	Износ	% учешћа
3.	ФАП Прибој	433.392	4,08
4.	ППТ Наменска, Трстеник	343.168	3,23
5.	Влада САД	53.849	0,51
6.	ЈКП Београдске електране	3.651	0,03
7.	ВГУ, Београд	1.277	0,01
<b>У к у п н о</b>		<b>10.612.029</b>	<b>100,00</b>

Аванси за обављање услуга правилно су евидентирани и исказани.

#### Аванси за остале потребе

Аванси за остале потребе исказани су у износу од 2.850.872 хиљаде динара.

Аванси за остале потребе на дан 01.01.2019. године исказани су у износу од 2.099.580 хиљада динара. У току 2019. године уплаћени су аванси у износу од 1.629.746 хиљада динара, а оправдани су у износу од 878.454 хиљаде динара.

Табела број 90. Преглед аванса за остале потребе по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Износ	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. г.	Затворени/оправдани аванси
0	1	2	3	4	5
1.	1996	1.271	0,04	1.271	0
2.	1997	1.041	0,04	1.041	0
3.	2001	2.346	0,08	2.346	0
4.	2002	1.230	0,04	1.230	0
5.	2005	3.192	0,11	3.192	0
6.	2006	24	0,00	24	0
7.	2007	2.821	0,10	2.821	0
8.	2008	13.486	0,47	13.486	0
9.	2009	3.812	0,13	3.812	0
10.	2012	6	0,00	6	0
11.	2013	25.847	0,91	25.847	0
12.	2014	1	0,00	1	0
13.	2015	55	0,00	55	0
14.	2016	177	0,00	177	0
15.	2017	1.787	0,06	1.757	30
16.	2018	1.233.635	43,27	859.548	374.087
17.	2019	1.560.141	54,73	1.235.612	324.529
<b>У к у п н о</b>		<b>2.850.872</b>	<b>100,00</b>	<b>2.152.226</b>	<b>698.646</b>

Аванси су плаћени на основу закључених уговора, предрачуна добављача и сагласности Сектора за финансије и контролинг, Управе за буџет.

Табела број 91. Преглед аванса за остале потребе по купцима

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Добављач	Година евидентирања	Износ	Укупно по партнеру	% учешћа
0	1	2	3	4	5
1.	НИС, Нови Сад	2018	929	11.761	0,41
		2019	10.832		
2.	ВУ Дедиње, Београд	2019	4.988	4.988	0,17
3.	Misita PR & Communication, Београд	2019	12.277	12.277	0,43
4.	Југоимпорт СДПР, Београд	2017	631	1.141.788	40,05
		2018	483.080		
		2019	658.077		
5.	Техничко Ремонтни Завод "НХ Ђурђе Димитријевић - Ђура" Крагујевац	2018	182.425	182.425	6,40
6.	"Хорус" доо, Београд	2019	72.498	72.498	2,54
7.	ВГУ Београд	2019	33.568	33.568	1,18
8.	Телеоптик Жироскопи, Београд	2019	2.750	2.750	0,10



Ред. Бр.	Добављач	Година евидентирања	Износ	Укупно по партнеру	% учешћа
9.	Народна банка Србије, Београд	2019	14.728	14.728	0,52
10.	ППТ Наменска, Трстеник	2019	116.231	116.231	4,08
11.	Београдске електране, Београд	2005	1.145	8.279	0,29
		2006	3		
		2007	129		
		2016	11		
		2017	15		
		2019	6.976		
12.	Електродистрибуција, Београд	2005	2.048	2.341	0,08
		2016	32		
		2017	16		
		2018	245		
13.	ВУ Београд 2, Београд	2009	3.812	3.812	0,13
14.	Јодех, Београд	2001	2.346	2.377	0,08
		2002	31		
15.	Први партизан, Ужице	2008	13.486	13.486	0,47
16.	Маренострум, Београд	1996	782	3.022	0,11
		1997	1.041		
		2002	1.199		
17.	Михајло Пупин, Београд	2019	78.819	78.819	2,76
18.	Собода, Чачак	2018	201.213	237.444	8,33
		2019	36.231		
19.	ФАП Корпорација, Прибој	2018	33.462	33.462	1,17
20.	Yumco AD, Врање	2018	274.564	274.564	9,63
21.	Paracentar доо, Београд	2019	3.143	3.143	0,11
22.	Uniplast Serbia доо, Јеленча	2019	14.817	14.817	0,52
23.	ВУ Тара, Бајина башта	2018	55.435	99.572	3,49
		2019	44.137		
24.	Холдинг компанија Памучни комбинат "Yumco" а.д. Врање	2019	191.562	191.562	6,72
25.	ДОО "Гепард", Нови Сад	2019	117.286	117.286	4,11
26.	Драгер техника, Београд	2019	15.480	15.480	0,54
27.	Арена мединг доо, Београд	2019	5.976	5.976	0,21
28.	АВ Trade доо, Београд	2019	6.068	6.068	0,21
29.	Profesional Medic доо, Београд	2019	13.377	13.377	0,47
30.	Siemens Healthcare, Београд	2019	3.570	3.570	0,13
31.	Енергетска електроника доо, Београд	2019	4.029	4.029	0,14
32.	Comtrade System Integration доо, Нови Београд	2019	19.830	19.830	0,70
33.	Термомонт, Београд	2013	25.794	25.794	0,90
34.	AV Multimedia, Београд	2019	59.000	59.000	2,07
35.	остали		20.748	20.748	0,73
<b>У к у п н о</b>			<b>2.850.872</b>	<b>2.850.872</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 2018. 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 8.808.667 хиљада динара (у 2018. години 4.770.831 хиљаде динара) и евидентирани су на конту 123951 - Спорни остали краткорочни пласмани.

Спорни остали краткорочни пласмани на дан 01.01.2019. године исказани су у износу од 4.770.831 хиљаде динара. У току 2019. године евидентирани су пласмани у износу од 4.369.643 хиљаде динара, а повраћај средстава извршен је-у износу од 331.807 хиљада динара.

На овом конту евидентиране 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 31.03.2020. 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 7.294.195 хиљада динара.

У односу на укупан износ оспорених исплата, износ од 60.024 хиљаде динара (0,82%) односи се на Краљево градњу у стечају, Краљево; износ од 13.132 хиљаде динара (0,18%) односи се на Војну установу Моровић, а износ од 60.372 хиљаде динара (0,83%) на Фонд за социјално осигурање војних осигураника.

Табела број 92. Преглед оспорених исплата од стране Рачунског центра по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Стање на дан 31.12.2019. год.	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. г.	Расправљене исплате
0	1	2	3	4	5
1	1996	2.711	0,04	2.711	0
2	1997	72	0,00	72	0
3	1998	19	0,00	19	0
4	1999	3.015	0,04	3.015	0
5	2004	2	0,00	2	0
6	2005	248	0,00	248	0
7	2006	11.137	0,15	11.137	0
8	2007	3.756	0,05	3.756	0
9	2008	2.687	0,04	2.687	0
10	2009	529	0,01	529	0
11	2010	10.726	0,15	10.703	23
12	2011	10.172	0,14	10.172	0
13	2012	95.220	1,31	95.209	11
14	2013	21.985	0,30	21.985	0
15	2014	81.234	1,11	81.234	0
16	2015	156.566	2,15	156.566	0
17	2016	209.074	2,87	209.058	16
18	2017	417.018	5,72	416.968	50
19	2018	2.958.030	40,55	2.939.935	18.095
20	2019	3.309.994	45,38	2.950.089	359.905
<b>У к у п н о</b>		<b>7.294.195</b>	<b>100,00</b>	<b>6.916.095</b>	<b>378.100</b>

В. Остале оспорене исплате у износу од 9.631 хиљаде динара односе се на оспорене исплате предузећима „Енерготок“ доо из Београда у износу од 8.644 хиљаде динара (2018. година) и „Теранова“, Нови Београд у износу од 959 хиљада динара (2018. година) и



физичком лицу у износу од 28 хиљада динара (2019. година). За оспорене исплате, исплатна документација није потписана од стране надзорног органа и није достављено решење о именовану надзорног органа.

Г. Плаћања извршена на основу документације, која у прилогу уз наредбу не садржи материјални лист износе 625.697 хиљада динара.

Табела број 93. Преглед исплата које су извршене без материјалног листа у прилогу, по годинама  
У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Стање на дан 31.12.2019. г	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. године	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1.	1995	4	0	4	0
2.	1999	1	0	1	0
3.	2000	1	0	1	0
4.	2003	1.311	0,21	1.311	0
5.	2004	4.719	0,75	4.719	0
6.	2005	449	0,07	449	0
7.	2006	2.820	0,45	2.820	0
8.	2007	141.329	22,59	141.329	0
9.	2008	234	0,04	234	0
10.	2009	246.696	39,43	246.696	0
11.	2010	114.209	18,25	114.209	0
12.	2011	4.916	0,79	4.916	0
13.	2012	1.112	0,18	1.112	0
14.	2016	7	0	7	0
15.	2017	759	0,12	759	0
16.	2018	34.292	5,48	32.719	1.573
17.	2019	72.838	11,64	22.617	50.221
<b>У к у п н о</b>		<b>625.697</b>	<b>100</b>	<b>573903</b>	<b>51.794</b>

Од укупно извршених плаћања Грађевинској дирекцији Србије исплаћен је износ од 188.579 хиљада динара (30,14%); РТЦ, Београд износ од 120.563 хиљаде динара (19,27%); предузећу Мегалинк, Београд износ од 100.781 хиљаду динара (16,11%).

Д. Плаћања извршена на основу документације, која у прилогу уз наредбу не садржи рачун износе 13.203 хиљаде динара.

Табела број 94. Преглед исплата које су извршене без рачуна у прилогу, по годинама  
У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 31.03.2020. године	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1	2007	277	2,1	277	0
2	2008	17	0,13	17	0
3	2009	2.214	16,77	2.214	0
4	2010	4	0,03	4	0
5	2014	16	0,12	16	0
6	2015	280	2,12	280	0
7	2016	464	3,51	464	0
8	2017	6	0,05	6	0
9	2019	9.925	75,17	9.827	98
<b>У к у п н о</b>		<b>13.203</b>	<b>100</b>	<b>13.105</b>	<b>98</b>

У односу на укупан износ извршених исплата, износ од 9.714 хиљада динара (73,57%) односи се на предузеће Вигор доо, Пожаревац, а износ од 1.916 хиљада динара (14,85%) односи се на ВУ Београд 2, Београд.

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 1.088 хиљада динара. У односу на укупан износ извршених исплата износ од 810 хиљада динара (74,41%) односи се на ИМП, Београд, а износ од 121 хиљаду динара (11,13%) на предузеће "Крушик", Ваљево.

Табела број 95. Преглед исплата које су извршене на основу централизованих јавних набавки, по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 30.03.2020. године	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1	1998	121	11,12	121	0
2	2004	157	14,43	157	0
3	2010	810	74,45	810	0
<b>У к у п н о</b>		<b>1.088</b>	<b>100,00</b>	<b>1.088</b>	<b>0</b>

Е. Министарство је у 2019. години уплатило средстава Управи царина Републике Србије износу од 814.668 хиљада динара, на име царинског дуга, у складу са достављеним обрачуном. За наведени износ нису достављене оверене јединствене царинске исправе.

Табела број 96. Преглед исплата које су извршене на основу царинског дуга, без царинских исправа у прилогу, по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 30.03.2020. године	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1	1998	176.539	21,67	176.539	0
2	2004	638.129	78,33	633.706	4.423
<b>У к у п н о</b>		<b>814.668</b>	<b>100,00</b>	<b>810.245</b>	<b>4.423</b>

Ж. Министарство је 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.

Табела број 97. Преглед исплата по годинама

У хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа	Стање на дан 30.03.2020. године	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1	2004	299	12,71	299	0
2	2010	1.332	56,63	1.332	0
3	2015	721	30,65	721	0
<b>У к у п н о</b>		<b>2.352</b>	<b>100,00</b>	<b>2.352</b>	<b>0</b>

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 6.582.572 хиљаде динара (у 2018. години 312.130 хиљада динара) и односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 6.557.619 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 24.953 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци - konto 131210 исказани су у износу од 6.557.619 хиљада динара, што је у односу на исказане обавезе, осим примљених аванса (6.560.953 хиљаде динара) мање за 3.334 хиљаде динара. Утврђена разлика се односи на део обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама (konto 245241) у износу од 3.295





хиљада динара, обавеза за порез на додату вредност по примљеним авансима (конто 245243) у износу од 35 хиљада динара и обавеза за порез на додату вредност по основу продаје за готовину (конто 245247) у износу од 4 хиљаде динара.

Остала активна временска разграничења - конто 131312 исказани су у износу од 24.953 хиљаде динара колико је евидентирано и на конту 251100 - примљени аванси.

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 68.277.370 хиљада динара (у 2018. години 53.556.555 хиљада динара).

Измирене обавезе у укупном износу од 100.975.310 хиљада динара (изузев примљених аванса) евидентирани су затварањем конта класе 200000 и на контима класе 400000 - Текући расходи и класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину исказан је износ од 99.749.489 хиљада динара. Разлика у износу од 1.225.821 хиљаде динара односи се на умањење расхода и издатака по разним основама, за која нису спроведена књижења/умањења одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе (1.017.476 хиљада динара) и обавезе евидентирание приликом плаћања ПДВ (208.345 хиљада динара).

Примљени аванси на дан 31.12.2019. године исказани су у укупном износу од 24.953 хиљаде динара, колико је евидентирано на конту 131312 - Остала активна временска разграничења.

Табела број 98. Упоредни преглед обавеза и извршених расхода и издатака

У хиљадама динара

конто	назив	претходна година (стање на дан 31.12.2018.)	Текућа година			Конто	Исплаћени износ	Корекција обавезе
			промет дугује	промет потражује	стање на дан 31.12.2019.			
0	1	2	3	4	5	6	7	9
<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>365.233</b>	<b>101.099.479</b>	<b>107.685.384</b>	<b>(6.585.906)</b>		<b>99.749.489</b>	<b>1.225.821</b>
<b>231000</b>	<b>Обавезе за плате и додатке</b>	<b>2.401</b>	<b>29.310.003</b>	<b>31.949.576</b>	<b>(2.639.573)</b>		<b>29.081.295</b>	<b>228.708</b>
231100	Обавезе за нето плате и додатке	2.401	21.089.274	22.986.591	(1.897.317)	411	20.860.566	228.708
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	0	2.382.272	2.599.006	(216.734)	411	2.378.503	
						4151	3.769	
231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	0	4.107.535	4.478.626	(371.091)	411	4.102.258	
						4151	5.277	
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	0	1.510.911	1.645.714	(134.803)	4111	1.508.970	
						4151	1.941	
231500	Обавезе по основу доприноса на незапосленост за накнаде запосленима	0	220.011	239.639	(19.628)	4111	219.728	
						4151	283	
<b>232000</b>	<b>Обавезе по основу накнада запосленима</b>	<b>59</b>	<b>4.549.331</b>	<b>4.936.775</b>	<b>(387.444)</b>		<b>4.546.051</b>	<b>3.280</b>
232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	59	4.239.986	4.601.264	(361.278)	4151	4.236.706	3.280
232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	0	309.345	335.511	(26.166)	4151	309.345	0
<b>233000</b>	<b>Обавезе за награде и остале посебне расходе</b>	<b>385</b>	<b>234.450</b>	<b>239.429</b>	<b>(4.979)</b>		<b>234.050</b>	<b>400</b>
233100	Обавезе по основу нето	356	216.371	220.995	(4.624)	4161	215.971	400



конто	назив	претходна година (стање на дан 31.12. 2018.)	Текућа година			Конто	Исплаћени износ	Корекција обавезе
			промет дугује	промет потражује	стање на дан 31.12. 2019.			
0	1	2	3	4	5	6	7	9
	исплата награда и осталих посебних расхода							
233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	29	18.079	18.434	(355)	4161	18.079	
<b>234000</b>	<b>Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца</b>	<b>0</b>	<b>6.360.628</b>	<b>6.913.940</b>	<b>(553.312)</b>		<b>6.316.516</b>	<b>44.112</b>
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	0	4.849.376	5.267.885	(418.509)	4121	4.811.355	33.498
						4151	4.523	
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	0	1.511.252	1.646.055	(134.803)	4122	1.498.697	10.614
						4151	1.941	
<b>235000</b>	<b>Обавезе по основу накнада у природи</b>	<b>0</b>	<b>85.546</b>	<b>85.614</b>	<b>(68)</b>		<b>85.546</b>	<b>0</b>
235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	0	85.546	85.614	(68)	4131	85.546	
<b>236000</b>	<b>Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима</b>	<b>0</b>	<b>430.559</b>	<b>432.580</b>	<b>(2.021)</b>		<b>334.927</b>	<b>95.632</b>
236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи	0	349.094	350.399	(1.305)	4141	820	60.454
						4143	287.820	
236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ	0	51.567	51.692	(125)	4141	134	5.751
						4143	45.682	
236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	0	20.838	21.240	(402)	4141	325	20.513
236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	0	8.459	8.636	(177)	4141	120	8.339
236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	0	601	613	(12)	4141	26	575
<b>237000</b>	<b>Службена путовања и услуге по уговору</b>	<b>8.769</b>	<b>3.328.000</b>	<b>3.417.349</b>	<b>(89.349)</b>		<b>3.264.383</b>	<b>63.617</b>
237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	0	909.591	950.414	(40.823)	422	902.755	6.810
						4233	2	
						4214	24	
237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	8.657	2.292.376	2.335.014	(42.638)	423	434.475	56.807
						424	1.800.936	
						421	158	
237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	49	37.826	39.293	(1.467)	423	34.970	
						424	2.849	
						421	7	
237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	64	69.550	72.830	(3.280)	423	65.920	0
						424	3.630	
237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	0	17.437	18.502	(1.065)	423	17.362	0
						424	75	
237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	0	1.220	1.296	(76)	423	1.220	0



конто	назив	претходна година (стање на дан 31.12. 2018.)	Текућа година			Конто	Исплаћени износ	Корекција обавезе
			промет дугује	промет потражује	стање на дан 31.12. 2019.			
0	1	2	3	4	5	6	7	9
<b>243000</b>	<b>Обавезе по основу дотација, донација и трансфера</b>	<b>0</b>	<b>438.154</b>	<b>475.260</b>	<b>(37.106)</b>		<b>437.406</b>	<b>748</b>
243100	Обавезе по основу донација страним владама		26	26	0	4,621	26	
243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама	0	5.067	5.067	0	4,621	5.033	34
243400	Обавезе по основу дотација организацијама за обавезно социјално осигурање	0	433.061	470.167	(37.106)	4,641	432.347	714
<b>244000</b>	<b>Обавезе пза социјално осигурање</b>	<b>96.443</b>	<b>385.127</b>	<b>395.300</b>	<b>(10.173)</b>		<b>382.746</b>	<b>2.381</b>
244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	96.443	385.127	395.300	(10.173)	472	382.746	2.381
<b>245000</b>	<b>Обавезе за остале расходе</b>	<b>22.179</b>	<b>3.745.486</b>	<b>3.753.816</b>	<b>(8.330)</b>		<b>3.504.574</b>	<b>240.912</b>
245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	0	5.935	5.935	0	4,819	5.931	4
245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	22.179	226.704	230.380	(3.676)	472	1.915	
						482	16.444	
						ПДВ		208.345
245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	0	3.512.847	3.517.501	(4.654)	4,851	3.480.284	32.563
<b>251000</b>	<b>Примљени аванси, депозити и кауције</b>	<b>30.974</b>	<b>124.168</b>	<b>149.121</b>	<b>(24.953)</b>		<b>24.953</b>	<b>0</b>
251100	Примљени аванси	30.974	124.168	149.121	(24.953)	131312	24.953	
<b>252000</b>	<b>Обавезе према добављачима</b>	<b>204.022</b>	<b>52.107.793</b>	<b>54.936.391</b>	<b>(2.828.598)</b>		<b>51.561.762</b>	<b>546.031</b>
252100	Добављачи у земљи	204.022	52.107.793	54.936.391	(2.828.598)	413	63591	546.031
						414	228	
						415	186305	
						421	4.257.936	
						422	386304	
						423	664193	
						424	55593	
						425	2.674.092	
						426	5.589.093	
						482	264	
						511	2.494.856	
						512	35.103.680	
515	85627							
<b>254000</b>	<b>Остале обавезе</b>	<b>0</b>	<b>233</b>	<b>233</b>	<b>0</b>		<b>233</b>	<b>0</b>
254200	Остале обавезе буџета	0	233	233	0	42	233	

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2019. године исказане су у укупном износу од 6.585.906 хиљада динара од чега:

- Обавезе за плате и додатке (конто 231000) у износу од 2.639.573 хиљаде динара за обрачунате, а неисплаћене расходе по основу плате за децембар 2019. године;

- Обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000) исказане су у износу од 387.444 хиљаде динара и односе се на превоз запослених за месец децембар 2019. године;

- Обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000) исказане су у износу од 4.979 хиљада динара и односе се на обавезе по основу јубиларних награда;



- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) исказане су у износу од 553.312 хиљаде динара
- Обавезе по основу накнада у натури (конто 235000) исказане су у износу од 68 хиљада динара
- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000 ) исказане су у износу од 2.021 хиљаде динара
- Обавезе за службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) исказане су у износу од 89.349 хиљада динара и односе се на обрачун нето исплата, пореза и доприноса за услуге по уговору;
- Обавезе по основу дотација, донација и трансфера (конто 24300) исказане су у износу од 37.106 хиљада динара
- Обавезе за социјално осигурање (конто 244000) исказане су у укупном износу од 10.173 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 8.330 хиљада динара и односе се на: обавезе за обрачунати ПДВ у износу од 3.333 хиљаде динара, порез на накнаду за незапослене супруге војних лица у износу од 343 хиљаде динара и обавезе по основу накнаде штете по судским извршењима у износу од 4.654 хиљаде динара;
- Обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција (конто 251000) исказане су у износу од 24.953 хиљаде динара и
- Обавезе према добављачима (конто 252000) исказане су у износу од 2.828.598 хиљада динара и закључно са 20.05.2020. године измирене су у потпуности.

У току ревизије упућено је 13 захтева за потврду стања (комфирмације), којима је обухваћено 86,83% евидентираних обавеза (2.828.598 хиљада динара). Добијено је шест одговора, односно 46,15% од укупног број упућених захтева.

Табела број 99. Упоредни преглед обавеза и извршених расхода и издатака

У хиљадама динара

Упућене комфирмације		Добијене комфирмације		Стање у пословним књигама на дан 31.12.2019. 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)
13	2.456.002	7	363.715	1.609.773	(1.246.058)	53,85	14,81

На упућене захтеве није одговорило 6 добављача према којима је исказана обавеза у износу од 846.229 хиљада динара.

Достављеним комфирмацијама:

- 1 добављач је исказао потраживање у укупном износу од 101.915 хиљаде динара, што је за 10.945 хиљада динара више од обавеза које је у својим пословним књигама исказало Министарство,
- 5 добављача исказало је потраживање у укупном износу од 182.120 хиљаде динара, односно за 1.257.003 хиљаде динара мање у односу на обавезе евидентиране у пословним књигама Министарства и
- 1 добављач је потврдио стање обавеза Министарства у износу од 79.680 хиљада динара.

Министарство је доставило рачуне којима је пружио доказ да се обавезе које су мање исказане код добављача у укупном износу од 1.257.003 хиљаде динара односе на рачуне који



су издати у 2019. години. Такође, на достављеним конфирмацијама добављачи нису исказали обавезе у случају када је Министарство извршило аванса плаћања или је било у претплати.

У поступку ревизије утврђено је да Министарство није у Билансу стања у периоду од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама исказало обавезе према добављачима за износ од најмање 11.744 хиљаде динара.

Табела број 101. Преглед неисказаних обавеза на дан 31.12.2019. године

У хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	Износ
0	1	2
1.	Услуге за електричну енергију	8.979
2.	Природни гас	1.646
3.	Угаљ	384
4.	Лож уље	1.425
5.	Централно грејање	671
6.	Услуге водовода и канализације	991
7.	Одвоз отпада	222
8.	Интернет и слично	373
9.	Услуге мобилног телефона	53
<b>У к у п н о</b>		<b>14.744</b>

#### Налаз број 5:

Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2019. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказало Обавезе према добављачима за износ од најмање 11.744 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 неисказивањем у Билансу стања на дан 31.12. текуће године јавља се ризик од нетачног извештавања.

#### Препорука број 5:

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.

### 3.2.4.1. Пасивна временска разграничења - konto 291000

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 61.691.464 хиљаде динара ( у 2018. години 53.191.321 хиљаде динара).

Табела број 100. Преглед пасивних временских разграничења

У хиљадама динара

Ред. бр.	Кonto	Назив	Стање на дан 31.12.2018.	Стање на контима класе 100000		
				Кonto	Назив	Износ
0	1	2	3	4	5	6
1.	291211	Плаћени аванси за набавку материјала	1.048.405	123211	Авансиза набавку материјала	1.048.405
	291213	Плаћени аванси за куповину услуга	10.612.029	123231	Аванси за обављање услуга	10.612.029
	<b>291200</b>	<b>Разграничени плаћени расходи и издаци</b>	<b>11.660.434</b>	<b>123200</b>	<b>Дати аванси депозити и кауције</b>	<b>11.660.434</b>
2.	291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	3.735.798	122111	Потраживања од купаца	2.322.912
				122113	Спорна потраживања од купаца	1.202.377



Ред. бр.	Конто	Назив	Стање на дан 31.12.2018.	Стање на контима класе 100000		
				Конто	Назив	Износ
				122121	Потраживања од купаца у иностранству	14.232
				122132	Потраживања за затезне камате	34.523
				122143	Потраживања по основу накнаде штете	40.306
				122144	Потраживања по основу мањкова	688
				122162	Потраживања за преплаћене порезе на зараде и накнаде зарада	28.182
				122163	Потраживања за преплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада	3.378
				123131	Спорна потраживања	89.200
	<b>291300</b>	<b>Обрачунати ненаплаћени приходи и примања</b>	<b>3.735.798</b>	<b>122100</b> <b>123100</b>	<b>Краткорочна потраживања</b> <b>Краткорочни пласмани</b>	<b>3.735.798</b>
3.	291911	Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима	253.075	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	245.713
				122194	Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете	7.362
	291919	Остала пасивна временска разграничења	46.042.157	121219	Остала издвојена средства	107.469
				121411	Девизни рачуни код домаћих банака	597.329
				121511	Акредитиви за плаћање увоза робе	1.175.806
				121512	Акредитиви за плаћање услуга у иностранству	4.693.994
				121513	Остали девизни акредитиви	10.197.841
				121715	Новчана средства код банке за куповину девиза	2.222.344
				121718	Новчана средства путника код Управе за трезор	1.554
				122198	Остала краткорочна потраживања	104.267
				123221	Аванси за набавку робе	15.222.992
				123241	Аванси за остале потребе	2.850.872
				123251	Краткорочни депозити	72
				123321	Обвезнице	58.950
	123951	Спорни остали краткорочни пласмани	8.808.667			
	<b>291900</b>	<b>Остала пасивна временска разграничења</b>	<b>46.295.232</b>	<b>121000</b> <b>122000</b> <b>123000</b>	<b>Новчана средства племенити метали, хартије од вредности</b> <b>Краткорочна потраживања</b> <b>Краткорочни пласмани</b>	<b>46.295.232</b>
	<b>290000 Пасивна временска разграничења</b>			<b>61.691.464</b>		<b>120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани</b>

### 3.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - конто 300000

У обрасцу 1 – Биланс стања у периоду од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 1.796.609.802 хиљаде динара и односи се на Нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 у износу од 1.657.534.003 хиљаде динара, Нефинансијску имовину у залихама – конто 311200 у износу од 138.710.687 хиљада динара и Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121 у износу од 365.112 хиљада динара.



Увидом у Извештаје о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године утврђено је да су исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 99.699.185 хиљада динара, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 99.749.490 хиљада динара. Мањак прихода и примања – буџетски дефицит исказан је у износу од 50.305 хиљада динара, од чега за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО .

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године, у колони 4. Претходна година исказан је вишак прихода и примања - суфицит у износу од 523.489 хиљада динара.

Део нереспореденог вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 108.072 хиљаде динара, Министарство је у складу са Закључком Владе Републике Србије и актима Министарства прекњижило на Буџетски фонд за НВО.

По извршеном покрићу буџетског дефицита, Министарство је на да 31.12.2019. године исказало вишак прихода и примања у износу од 365.112 хиљаде динара, колико је исказано и стање на жиро и текућем рачуну.

На основу члана 23. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2019. 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 1.663.971 хиљаде динара.

Министарство је на контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказало опрему добијену на коришћење у износу од 602.010 хиљада динара и залихе лекова Фонда СОВО у износу од 1.061.961 хиљада динара.

#### **4. Потенцијалне обавезе**

Министарство одбране, Војно правобранилаштво, актом број 150-3/20 од 20.03.2020. године изјаснило се да није у могућности децидно да прогнозира потенцијалне финансијске обавезе и потраживања Министарства одбране.

Према подацима исказаним у пословним књигама Министарства, Спорна потраживања од купаца на дан 31.12.2019. године износе 1.202.377 хиљада динара. Задужење овог конта спроводи се у тренутку када потраживање пређе у надлежност Војног правобранилаштва.

#### **5. Друга питања**

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.

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 руковооци 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).

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 2019. године Рачуноводствени центар је електронским путем кроз локалну мрежу РАМКО, квартално преузимао податке о вредности покретних ствари и залиха.





**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ**



## САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године - Образац 1 ..... 115
2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 ..... 119



## 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
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	<b>1.693.359.398</b>	<b>1.877.800.533</b>	<b>81.555.843</b>	<b>1.796.244.690</b>
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	<b>1.553.659.952</b>	<b>1.731.675.064</b>	<b>74.141.061</b>	<b>1.657.534.003</b>
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	<b>580.287.385</b>	<b>731.981.000</b>	<b>74.071.076</b>	<b>657.909.924</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	316.798.341	376.031.463		<b>376.031.463</b>
1005	011200	Опрема	263.156.912	355.384.439	73.924.724	<b>281.459.715</b>
1006	011300	Остале некретнине и опрема	332.132	565.098	146.352	<b>418.746</b>
<b>1007</b>	<b>012000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)</b>	<b>22.478</b>	<b>24.403</b>	<b>9.428</b>	<b>14.975</b>
1008	012100	Култивисана имовина	22.478	24.403	9.428	<b>14.975</b>
<b>1009</b>	<b>013000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)</b>	<b>61.556</b>	<b>70.490</b>	<b>3.675</b>	<b>66.815</b>
1010	013100	Драгоцености	61.556	70.490	3.675	<b>66.815</b>
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	<b>961.463.985</b>	<b>962.177.660</b>		<b>962.177.660</b>
1012	014100	Земљиште	961.463.985	962.177.660		<b>962.177.660</b>
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	<b>11.430.898</b>	<b>36.908.423</b>		<b>36.908.423</b>
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	9.131.819	10.787.861		<b>10.787.861</b>
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	2.299.079	26.120.562		<b>26.120.562</b>
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	<b>393.650</b>	<b>513.088</b>	<b>56.882</b>	<b>456.206</b>
1019	016100	Нематеријална имовина	393.650	513.088	56.882	<b>456.206</b>
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	<b>139.699.446</b>	<b>146.125.469</b>	<b>7.414.782</b>	<b>138.710.687</b>
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	<b>139.699.446</b>	<b>146.125.469</b>	<b>7.414.782</b>	<b>138.710.687</b>
1026	022100	Залихе ситног инвентара	22.417.564	22.901.163	2.909.248	<b>19.991.915</b>
1027	022200	Залихе потрошног материјала	117.281.882	123.224.306	4.505.534	<b>118.718.772</b>
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	<b>54.080.044</b>	<b>68.642.482</b>		<b>68.642.482</b>



<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	<b>53.767.914</b>	<b>62.059.910</b>		<b>62.059.910</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	<b>36.553.893</b>	<b>19.361.448</b>		<b>19.361.448</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	523.489	365.112		365.112
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	218.623	107.469		107.469
1054	121400	Девизни рачун		597.329		597.329
1055	121500	Девизни акредитиви	35.811.781	16.067.640		16.067.640
1057	121700	Остала новчана средства		2.223.898		2.223.898
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	<b>3.881.753</b>	<b>4.007.274</b>		<b>4.007.274</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.881.753	4.007.274		4.007.274
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	<b>13.332.268</b>	<b>38.691.188</b>		<b>38.691.188</b>
1063	123100	Краткорочни кредити	89.200	89.200		89.200
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	8.413.287	29.734.371		29.734.371
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	58.950	58.950		58.950
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	4.770.831	8.808.667		8.808.667
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	<b>312.130</b>	<b>6.582.572</b>		<b>6.582.572</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	<b>312.130</b>	<b>6.582.572</b>		<b>6.582.572</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	312.130	6.557.619		6.557.619
1071	131300	Остала активна временска разграничења	0	24.953		24.953
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>1.747.439.442</b>	<b>1.946.443.015</b>	<b>81.555.843</b>	<b>1.864.887.172</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>1.264.440</b>	<b>1.663.971</b>		<b>1.663.971</b>
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		<b>ПАСИВА</b>				
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>		<b>53.556.555</b>		<b>68.277.370</b>
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		<b>11.615</b>		<b>3.676.746</b>
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		<b>2.401</b>		<b>2.639.573</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		2.401		1.897.317
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке				216.734
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке				371.091
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке				134.803
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке				19.628
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		<b>59</b>		<b>387.444</b>
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		59		361.278
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима				26.166
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		<b>385</b>		<b>4.979</b>



1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	356	4.624
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	29	355
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		<b>553.312</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		418.509
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		134.803
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		<b>68</b>
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		68
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		<b>2.021</b>
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		1.306
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		125
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		401
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		177
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		12
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	<b>8.770</b>	<b>89.349</b>
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		40.823
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	8.657	42.638
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	49	1.467
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	64	3.280
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		1.065
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		76
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)</b>	<b>118.623</b>	<b>55.609</b>
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		<b>37.106</b>
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		37.106
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>	<b>96.443</b>	<b>10.173</b>
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	96.443	10.173
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	<b>22.180</b>	<b>8.330</b>
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	22.180	3.676
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		4.654
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>234.996</b>	<b>2.853.551</b>
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	<b>30.974</b>	<b>24.953</b>
1200	251100	Примљени аванси	30.974	24.953
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>204.022</b>	<b>2.828.598</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	204.022	2.828.598
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>53.191.321</b>	<b>61.691.464</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>53.191.321</b>	<b>61.691.464</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.708.195	11.660.434
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3.725.635	3.735.798
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	47.757.491	46.295.232
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА</b>	<b>1.693.882.887</b>	<b>1.796.609.802</b>



		<b>ЕВИДЕНЦИЈА</b> <b>(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>		
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>1.693.359.398</b>	<b>1.796.244.690</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>1.693.359.398</b>	<b>1.796.244.690</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.553.659.952	1.657.534.003
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	139.699.446	138.710.687
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	523.489	365.112
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>1.747.439.442</b>	<b>1.864.887.172</b>
<b>1240</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	1.264.440	1.663.971


**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)	48.945.587	47.031.619	45.797.545				17.447	1.216.627
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	48.029.587	46.013.403	45.797.545				17.447	198.411
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	248.287	215.858					17.447	198.411
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	230.580	198.411						198.411
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	230.580	198.411						198.411
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	17.707	17.447					17.447	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	17.707	17.447					17.447	
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	47.781.300	45.797.545	45.797.545					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	47.781.300	45.797.545	45.797.545					
5105	791100	Приходи из буџета	47.781.300	45.797.545	45.797.545					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	916.000	1.018.216						1.018.216
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	916.000	1.018.216						1.018.216
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	916.000	1.018.216						1.018.216
5109	811100	Примања од продаје непокретности	916.000	1.018.216						1.018.216
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	48.945.587	47.031.619	45.797.545				17.447	1.216.627
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	49.361.002	47.081.924	45.797.545				24.254	1.260.125



5173	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	<b>20.416.117</b>	<b>20.172.581</b>	<b>19.546.898</b>				<b>16.051</b>	<b>609.632</b>
5174	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	<b>735.902</b>	<b>716.983</b>	<b>697.286</b>					<b>19.697</b>
5175	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	<b>250.604</b>	<b>240.547</b>	<b>224.360</b>					<b>16.187</b>
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	250.604	240.547	224.360					16.187
5177	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>59.418</b>	<b>55.829</b>	<b>52.809</b>					<b>3.020</b>
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	45.118	43.108	40.922					2.186
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	14.300	12.721	11.887					834
5181	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	<b>142.680</b>	<b>142.418</b>	<b>142.418</b>					
5182	413100	Накнаде у природи	142.680	142.418	142.418					
5188	415000	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>45.600</b>	<b>44.139</b>	<b>43.649</b>					<b>490</b>
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	45.600	44.139	43.649					490
5190	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>237.600</b>	<b>234.050</b>	<b>234.050</b>					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	237.600	234.050	234.050					
5196	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>15.772.838</b>	<b>15.562.953</b>	<b>15.422.536</b>				<b>15.991</b>	<b>124.426</b>
5197	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>4.308.524</b>	<b>4.252.254</b>	<b>4.241.835</b>				<b>8.174</b>	<b>2.245</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.037	2.974	2.956				18	
5199	421200	Енергетске услуге	3.324.578	3.282.220	3.281.155				65	1.000
5200	421300	Комуналне услуге	727.600	718.920	718.890				30	
5201	421400	Услуге комуникација	94.831	92.060	90.390				425	1.245
5202	421500	Трошкови осигурања	36.393	35.228	34.988				240	
5203	421600	Закуп имовине и опреме	122.085	120.852	113.456				7.396	
5205	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>1.229.324</b>	<b>1.215.756</b>	<b>1.207.600</b>				<b>756</b>	<b>7.400</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	941.455	935.740	932.229					3.511
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	101.372	95.308	90.663				756	3.889
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	8.600	8.031	8.031					
5210	422900	Остали трошкови транспорта	177.897	176.677	176.677					
5211	423000	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>1.222.677</b>	<b>1.214.590</b>	<b>1.202.850</b>				<b>1.908</b>	<b>9.832</b>
5212	423100	Административне услуге	19.784	19.586	19.586					
5213	423200	Компјутерске услуге	42.452	41.995	41.995					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	661.606	658.609	658.405					204
5215	423400	Услуге информисања	28.121	26.671	25.668				70	933
5216	423500	Стручне услуге	43.742	42.849	35.475					7.374
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	28.907	28.791	28.791					
5218	423700	Репрезентација	86.932	85.995	83.008				1.666	1.321
5219	423900	Остале опште услуге	311.133	310.094	309.922				172	





<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>941.636</b>	<b>937.892</b>	<b>915.490</b>			<b>2.160</b>	<b>20.242</b>
5221	424100	Пољопривредне услуге	560	52	52				
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	39.135	39.123	36.963			2.160	
5223	424300	Медицинске услуге	33.960	33.954	33.954				
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	83.531	80.354	60.112				20.242
5227	424900	Остале специјализоване услуге	784.450	784.409	784.409				
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>2.630.689</b>	<b>2.553.029</b>	<b>2.469.375</b>			<b>2.549</b>	<b>81.105</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	820.088	778.056	723.870			55	54.131
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.810.601	1.774.973	1.745.505			2.494	26.974
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>5.439.988</b>	<b>5.389.432</b>	<b>5.385.386</b>			<b>444</b>	<b>3.602</b>
5232	426100	Административни материјал	1.327.695	1.317.247	1.316.050			156	1.041
5233	426200	Материјали за пољопривреду	12.144	11.834	11.834				
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	26.774	24.629	24.279			60	290
5235	426400	Материјали за саобраћај	954.040	953.926	953.698			228	
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	683.260	664.878	664.351				527
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	40.591	34.678	34.678				
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	968.190	957.620	957.620				
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.379.386	1.378.091	1.377.431				660
5240	426900	Материјали за посебне намене	47.908	46.529	45.445				1.084
<b>5293</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)</b>	<b>5.060</b>	<b>5.059</b>	<b>5.059</b>				
<b>5297</b>	<b>462000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)</b>	<b>5.060</b>	<b>5.059</b>	<b>5.059</b>				
5298	462100	Текуће доплате међународним организацијама	5.060	5.059	5.059				
<b>5309</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)</b>	<b>392.244</b>	<b>384.661</b>	<b>384.661</b>				
<b>5314</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)</b>	<b>392.244</b>	<b>384.661</b>	<b>384.661</b>				
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	214.509	208.003	208.003				
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	12.350	12.291	12.291				
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	79.000	78.808	78.808				
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	77.635	76.903	76.903				
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	6.700	6.643	6.643				
5323	472900	Остале накнаде из буџета	2.050	2.013	2.013				
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>3.510.073</b>	<b>3.502.925</b>	<b>3.037.356</b>			<b>60</b>	<b>465.509</b>
<b>5325</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ</b>	<b>7.000</b>	<b>5.932</b>	<b>5.932</b>				



		<b>ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)</b>							
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	7.000	<b>5.932</b>	5.932				
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>18.747</b>	<b>16.709</b>	<b>13.140</b>			<b>60</b>	<b>3.509</b>
5329	482100	Остали порези	16.950	<b>15.313</b>	11.744			60	3.509
5330	482200	Обавезне таксе	1.797	<b>1.396</b>	1.396				
<b>5337</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)</b>	<b>3.484.326</b>	<b>3.480.284</b>	<b>3.018.284</b>				<b>462.000</b>
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	3.484.326	<b>3.480.284</b>	3.018.284				462.000
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>28.944.885</b>	<b>26.909.343</b>	<b>26.250.647</b>			<b>8.203</b>	<b>650.493</b>
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>28.934.884</b>	<b>26.909.343</b>	<b>26.250.647</b>			<b>8.203</b>	<b>650.493</b>
<b>5343</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	<b>2.585.510</b>	<b>2.289.106</b>	<b>1.669.518</b>			<b>6.057</b>	<b>613.531</b>
5345	511200	Изградња зграда и објеката	2.016.022	<b>1.867.682</b>	1.417.306			6.057	444.319
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	556.077	<b>418.901</b>	249.689				169.212
5347	511400	Пројектно планирање	13.411	<b>2.523</b>	2.523				
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>26.263.744</b>	<b>24.534.610</b>	<b>24.495.502</b>			<b>2.146</b>	<b>36.962</b>
5349	512100	Опрема за саобраћај	216.745	<b>193.097</b>	180.613				12.484
5350	512200	Административна опрема	352.097	<b>294.340</b>	278.523			312	15.505
5351	512300	Опрема за пољопривреду	19.485	<b>19.484</b>	19.484				
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	12.391	<b>12.055</b>	10.431				1.624
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	126.949	<b>126.866</b>	126.866				
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	75.192	<b>39.129</b>	39.046			83	
5355	512700	Опрема за војску	25.223.158	<b>23.627.935</b>	23.622.389			1.751	3.795
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	237.727	<b>221.704</b>	218.150				3.554
<b>5362</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)</b>	<b>85.630</b>	<b>85.627</b>	<b>85.627</b>				
5363	515100	Нематеријална имовина	85.630	<b>85.627</b>	85.627				
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>49.361.002</b>	<b>47.081.924</b>	<b>45.797.545</b>			<b>24.254</b>	<b>1.260.125</b>
<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	<b>48.945.587</b>	<b>47.031.619</b>	<b>45.797.545</b>			<b>17.447</b>	<b>1.216.627</b>
<b>5437</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	<b>49.361.002</b>	<b>47.081.924</b>	<b>45.797.545</b>			<b>24.254</b>	<b>1.260.125</b>
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	<b>415.415</b>	<b>50.305</b>				<b>6.807</b>	<b>43.498</b>
<b>5445</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) &gt; 0</b>	<b>415.415</b>	<b>50.305</b>				<b>6.807</b>	<b>43.498</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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.405.382	1.393.901	1.393.901					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.405.382	1.393.901	1.393.901					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	1.405.382	1.393.901	1.393.901					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	1.405.382	1.393.901	1.393.901					
5105	791100	Приходи из буџета	1.405.382	1.393.901	1.393.901					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.405.382	1.393.901	1.393.901					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.405.382	1.393.901	1.393.901					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.339.318	1.328.718	1.328.718					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	6.720	6.719	6.719					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	6.720	6.719	6.719					
5182	413100	Накнаде у природи	6.720	6.719	6.719					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1.332.598	1.321.999	1.321.999					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	7.419	5.613	5.613					
5201	421400	Услуге комуникација	3.431	2.954	2.954					
5202	421500	Трошкови осигурања	1.282							
5203	421600	Закуп имовине и опреме	2.706	2.659	2.659					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	73.097	73.052	73.052					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	12.628	12.613	12.613					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	31.103	31.092	31.092					
5210	422900	Остали трошкови транспорта	29.366	29.347	29.347					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	3.807	3.555	3.555					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.653	1.640	1.640					
5215	423400	Услуге информисања	148	103	103					



5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.225	<b>1.042</b>	1.042				
5218	423700	Репрезентација	781	<b>770</b>	770				
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>927.209</b>	<b>925.191</b>	<b>925.191</b>				
5227	424900	Остале специјализоване услуге	927.209	<b>925.191</b>	925.191				
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>114.738</b>	<b>114.731</b>	<b>114.731</b>				
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.933	<b>4.929</b>	4.929				
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	109.805	<b>109.802</b>	109.802				
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>206.328</b>	<b>199.857</b>	<b>199.857</b>				
5232	426100	Административни материјал	181.303	<b>181.296</b>	181.296				
5235	426400	Материјали за саобраћај	30	<b>30</b>	30				
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	30	<b>29</b>	29				
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	12.746	<b>6.366</b>	6.366				
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	11.154	<b>11.146</b>	11.146				
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.065	<b>990</b>	990				
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>66.064</b>	<b>65.183</b>	<b>65.183</b>				
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>66.064</b>	<b>65.183</b>	<b>65.183</b>				
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>66.064</b>	<b>65.183</b>	<b>65.183</b>				
5350	512200	Административна опрема	5.990	<b>5.157</b>	5.157				
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	54.010	<b>53.963</b>	53.963				
5355	512700	Опрема за војску	6.064	<b>6.063</b>	6.063				
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>1.405.382</b>	<b>1.393.901</b>	<b>1.393.901</b>				
<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	<b>1.405.382</b>	<b>1.393.901</b>	<b>1.393.901</b>				
<b>5437</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	<b>1.405.382</b>	<b>1.393.901</b>	<b>1.393.901</b>				


**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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	40.564.760	40.557.153	40.557.153					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	40.564.760	40.557.153	40.557.153					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	40.564.760	40.557.153	40.557.153					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	40.564.760	40.557.153	40.557.153					
5105	791100	Приходи из буџета	40.564.760	40.557.153	40.557.153					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	40.564.760	40.557.153	40.557.153					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	40.564.760	40.557.153	40.557.153					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	40.564.760	40.557.153	40.557.153					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	40.131.860	40.124.806	40.124.806					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	28.830.901	28.829.479	28.829.479					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	28.830.901	28.829.479	28.829.479					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	6.255.572	6.254.223	6.254.223					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.768.744	4.768.247	4.768.247					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.486.828	1.485.976	1.485.976					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	338.900	335.154	335.154					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	5.350	1.653	1.653					
5186	414300	Отпремнине и помоћи	333.550	333.501	333.501					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	4.706.487	4.705.950	4.705.950					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.706.487	4.705.950	4.705.950					



5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	432.900	432.347	432.347					
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	432.900	432.347	432.347					
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	432.900	432.347	432.347					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	40.564.760	40.557.153	40.557.153					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	40.564.760	40.557.153	40.557.153					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	40.564.760	40.557.153	40.557.153					

**4) 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)	239.000	238.780	238.780					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	239.000	238.780	238.780					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	239.000	238.780	238.780					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	239.000	238.780	238.780					
5105	791100	Приходи из буџета	239.000	238.780	238.780					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	239.000	238.780	238.780					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	239.000	238.780	238.780					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	239.000	238.780	238.780					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	239.000	238.780	238.780					



5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	239.000	238.780	238.780					
5355	512700	Опрема за војску	239.000	238.780	238.780					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	239.000	238.780	238.780					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	239.000	238.780	238.780					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	239.000	238.780	238.780					

**5) 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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	10.591.585	10.265.107	10.265.107					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	10.591.585	10.265.107	10.265.107					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	10.591.585	10.265.107	10.265.107					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	10.591.585	10.265.107	10.265.107					
5105	791100	Приходи из буџета	10.591.585	10.265.107	10.265.107					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	10.591.585	10.265.107	10.265.107					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	10.591.585	10.265.107	10.265.107					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	10.591.585	10.265.107	10.265.107					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	10.591.585	10.265.107	10.265.107					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	10.591.585	10.265.107	10.265.107					
5355	512700	Опрема за војску	10.591.585	10.265.107	10.265.107					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	10.591.585	10.265.107	10.265.107					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД	10.591.585	10.265.107	10.265.107					



		<b>ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>							
5437		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	<b>10.591.585</b>	<b>10.265.107</b>	<b>10.265.107</b>				

**6) Функција 210 - Војна одбрана; Пројекат 4009 - Објекат КН-25 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	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>56.000</b>	<b>55.751</b>	<b>55.751</b>					
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>	<b>56.000</b>	<b>55.751</b>	<b>55.751</b>					
5104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	<b>56.000</b>	<b>55.751</b>	<b>55.751</b>					
5105	791100	Приходи из буџета	56.000	55.751	55.751					
5171		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>56.000</b>	<b>55.751</b>	<b>55.751</b>					
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	<b>56.000</b>	<b>55.751</b>	<b>55.751</b>					
5341	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>56.000</b>	<b>55.751</b>	<b>55.751</b>					
5342	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>56.000</b>	<b>55.751</b>	<b>55.751</b>					
5343	511000	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	<b>56.000</b>	<b>55.751</b>	<b>55.751</b>					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	56.000	55.751	55.751					
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>56.000</b>	<b>55.751</b>	<b>55.751</b>					
5436		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	<b>56.000</b>	<b>55.751</b>	<b>55.751</b>					
5437		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	<b>56.000</b>	<b>55.751</b>	<b>55.751</b>					





7) 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 (5002 + 5106)	150.000	150.000	150.000					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	150.000	150.000	150.000					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	150.000	150.000	150.000					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	150.000	150.000	150.000					
5105	791100	Приходи из буџета	150.000	150.000	150.000					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	150.000	150.000	150.000					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	150.000	150.000	150.000					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	150.000	150.000	150.000					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	150.000	150.000	150.000					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	150.000	150.000	150.000					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	150.000	150.000	150.000					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	150.000	150.000	150.000					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	150.000	150.000	150.000					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	150.000	150.000	150.000					


**8) 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)	6.980	6.874	6.874					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	6.980	6.874	6.874					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	6.980	6.874	6.874					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	6.980	6.874	6.874					
5105	791100	Приходи из буџета	6.980	6.874	6.874					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	6.980	6.874	6.874					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	6.980	6.874	6.874					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	6.980	6.874	6.874					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	6.980	6.874	6.874					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	266	266	266					
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга								
5199	421200	Енергетске услуге	266	266	266					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	264	264	264					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	264	264	264					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	6.450	6.344	6.344					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.450	6.344	6.344					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	6.980	6.874	6.874					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	6.980	6.874	6.874					
		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	6.980	6.874	6.874					