



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ, БЕОГРАД
ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400- 181/2021-03/17
Београд, 23. јул 2021. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ.....	10
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ.....	112



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 01.01.2020. до 31.12.2020. 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 систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење о финансијским извештајима

У Билансу стања у периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године - Образац 1:
- нису исказане обавезе према добављачима за износ од најмање 26.701 хиљаде динара;

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.1.4.1.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 из разлога што је у поступку ревизије, а у вези са обрачуном и исплатом накнаде трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, уочено следеће:

Министар одбране, је на основу овлашћења, а уз сагласност Владе донео Правилник о накнади путних и других трошкова и других примања у Војсци Србије, којим су, поред осталог, прописани услови, начин остваривања и висина накнаде трошкова превоза.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20 и 8/21

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20 и 19/21

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника прописано је у члану 2. став 1. тачка 1) да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада.

Наведеном Уредбом и Правилником, нити другим подзаконским актом није уређено на основу којих аката се врши обрачун и исплата прописане накнаде трошкова, односно није уређено на основу које документације се врши обрачун и исплата овог права запослених, иако се то право остварује кроз накнађивање учињеног трошка.

Министарство одбране право на накнаду трошкова за долазак на рад и за одлазак са рада, утврђује на основу података о присуству на раду који у форми списка запослених доставља Управа за трезор ради обрачуна и исплате на текући рачун запосленог. Евидентирање исплате предметне накнаде у помоћним књигама субјекта ревизије врши се на основу Списка запослених за накнаду превоза, Извештаја за Министарство – Налога, Прегледа исплаћене накнаде за превоз, Рекапитулације обрачунатог превоза и Извештаја за Министарство – Вирмани.

На основу наведеног, скрећемо пажњу субјекту ревизије да сходно својим овлашћењима покрене иницијативу за допуну наведене Уредбе и изврши допуну Правилника ради јасног, потпуног и прецизног уређења потребне документације на основу које се врши обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те



ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. јул 2021. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности.....	8
2. Резиме датих препорука.....	8
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	9



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 2⁷

1. Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказало Обавезе према добављачима за износ од најмање 26.701 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. (Напомена 2.3.2.5. Обавезе)

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 2

1. 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. (Препорука број 1, Напомена 2.3.2.5. Обавезе)

⁷ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања 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 2020. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	14
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	14
1.2. Организација субјекта ревизије.....	14
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	15
2. Налази у поступку ревизије.....	17
2.1. Интерна финансијска контрола.....	17
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	17
2.1.1.1. Контролно окружење	18
2.1.1.2. Управљање ризицима.....	18
2.1.1.3. Контролне активности	18
2.1.1.4. Информисање и комуникација.....	21
2.1.1.5. Праћење (надзор) и процена система	24
2.1.2. Интерна ревизија.....	24
2.2. Припрема и доношење финансијског плана	25
2.3. Финансијски извештаји.....	27
2.3.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	28
2.3.1.1. Текући приходи - класа 700000.....	28
2.3.1.1.1. Други приходи - конто 740000.....	29
2.3.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000.....	29
2.3.1.1.1.1.2. Доброволни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000	31
2.3.1.1.1.1.3. Мешовити и неодређени приходи - конто 745000	31
2.3.1.1.2. Приходи из буџета - конто 790000	31
2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине - класа 800000.....	32
2.3.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - класа 900000.....	33
2.3.1.4. Текући расходи - класа 400000	34
2.3.1.4.1. Расходи за запослене - конто 410000.....	35
2.3.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000.....	36
2.3.1.4.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000.....	37
2.3.1.4.1.1.3. Накнаде у натури - конто 413000.....	37
2.3.1.4.1.1.4. Социјална давања запосленима - конто 414000	39
2.3.1.4.1.1.4.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - конто 414100.....	39
2.3.1.4.1.1.4.2. Отпремнине и помоћи - конто 414300.....	39
2.3.1.4.1.1.4.3. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом - конто 414400	40
2.3.1.4.1.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000.....	40
2.3.1.4.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000	42
2.3.1.4.2. Коришћење услуга и роба - конто 420000	42
2.3.1.4.2.1. Стални трошкови - конто 421000.....	43
2.3.1.4.2.1.1. Енергетске услуге - конто 421200.....	43
2.3.1.4.2.1.2. Комуналне услуге - конто 421300.....	43
2.3.1.4.2.1.3. Услуге комуникација - конто 421400	44
2.3.1.4.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500	44
2.3.1.4.2.1.5. Закуп имовине и опреме - конто 421600	45
2.3.1.4.2.2. Трошкови путовања - конто 422000	45
2.3.1.4.2.2.1. Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100.....	45
2.3.1.4.2.2.2. Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200	46



2.3.1.4.2.2.3. Трошкови путовања у оквиру редовног рада - конто 422300	47
2.3.1.4.2.2.4. Остали трошкови транспорта - конто 422900.....	47
2.3.1.4.2.3. Услуге по уговору - конто 423000	47
2.3.1.4.2.3.1. Административне услуге - конто 423100.....	47
2.3.1.4.2.3.2. Компјутерске услуге - конто 423200	47
2.3.1.4.2.3.3. Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300	47
2.3.1.4.2.3.4. Услуге информисања - конто 423400	48
2.3.1.4.2.3.5. Стручне услуге - конто 423500	49
2.3.1.4.2.3.6. Услуге за домаћинство и угоститељство - конто 423600	49
2.3.1.4.2.3.7. Репрезентација - конто 423700.....	50
2.3.1.4.2.3.8. Остале опште услуге - конто 423900	50
2.3.1.4.2.4. Специјализоване услуге - конто 424000.....	51
2.3.1.4.2.4.1. Пољопривредне услуге - конто 424100	51
2.3.1.4.2.4.2. Услуге образовања, културе и спорта - конто 424200	51
2.3.1.4.2.4.3. Медицинске услуге - конто 424300	51
2.3.1.4.2.4.4. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге - конто 424600	51
2.3.1.4.2.4.5. Остале специјализоване услуге - конто 424900.....	52
2.3.1.4.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000	52
2.3.1.4.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100	52
2.3.1.4.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200	53
2.3.1.4.2.6. Материјал - конто 426000	54
2.3.1.4.2.6.1. Административни материјал - конто 426100.....	54
2.3.1.4.2.6.2. Материјали за пољопривреду - конто 426200	55
2.3.1.4.2.6.3. Материјали за образовање и усавршавање запослених - конто 426300.....	55
2.3.1.4.2.6.4. Материјали за саобраћај - конто 426400	55
2.3.1.4.2.6.5. Материјали за очување животне средине и науку - конто 426500	56
2.3.1.4.2.6.6. Материјали за образовање, културу и спорт - конто 426600	56
2.3.1.4.2.6.7. Медицински и лабораторијски материјали - конто 426700	57
2.3.1.4.2.6.8. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800.....	57
2.3.1.4.2.6.9. Материјали за посебне намене - конто 426900.....	58
2.3.1.4.3. Донације, дотације и трансфери - конто 460000	58
2.3.1.4.3.1. Дотације међународним организацијама - конто 462000	58
2.3.1.4.3.2. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање - конто 464000 ..	59
2.3.1.4.4. Остали расходи - конто 480000.....	59
2.3.1.4.4.1. Дотације невладиним организацијама - конто 481000	59
2.3.1.4.4.2. Порези, обавезне таксе и казне - конто 482000	59
2.3.1.4.4.3. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000	60
2.3.1.5. Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000	60
2.3.1.5.1. Основна средства - конто 510000	62
2.3.1.5.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000.....	62
2.3.1.5.1.1.1. Изградња зграда и објеката - конто 511200	62
2.3.1.5.1.1.2. Капитално одржавање зграда и објеката - конто 511300	63
2.3.1.5.1.1.3. Пројектно планирање - конто 511400.....	63
2.3.1.5.1.2. Машине и опрема - конто 512000	63
2.3.1.5.1.2.1. Опрема за саобраћај - конто 512100	63
2.3.1.5.1.2.2. Административна опрема - конто 512200.....	64
2.3.1.5.1.2.3. Опрема за заштиту животне средине - конто 512400	64
2.3.1.5.1.2.4. Медицинска и лабораторијска опрема - конто 512500	65



2.3.1.5.1.2.5. Опрема за образовање, науку, културу и спорт - конто 512600	65
2.3.1.5.1.2.6. Опрема за војску - конто 512700.....	65
2.3.1.5.1.2.7. Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема - конто 512900.....	65
2.3.1.5.1.3. Нематеријална имовина - конто 515000.....	66
2.3.1.5.1.4. Земљиште - конто 541000.....	66
2.3.2. Биланс стања - Образац 1	66
2.3.2.1. Попис имовине и обавеза	67
2.3.2.2. Почетно стање	69
2.3.2.3. Нефинансијска имовина - класа 000000.....	69
2.3.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000.....	69
2.3.2.3.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000	70
2.3.2.3.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100.....	70
2.3.2.3.1.1.2. Опрема - конто 011200.....	71
2.3.2.3.1.1.3. Остале некретнине и опрема - конто 011300.....	72
2.3.2.3.1.2. Култивисана имовина - конто 012000	72
2.3.2.3.1.3. Драгоцености - конто 013000	72
2.3.2.3.1.4. Природна имовина - конто 014000	73
2.3.2.3.1.5. Нефинансијска имовина у припреми и аванси - конто 015000.....	73
2.3.2.3.1.5.1. Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100	73
2.3.2.3.1.5.2. Аванси за нефинансијску имовину - конто 015200.....	76
2.3.2.3.1.6. Нематеријална имовина - конто 016000.....	79
2.3.2.3.2. Нефинансијска имовина у залихама - конто 020000.....	79
2.3.2.4. Финансијска имовина - класа 100000.....	81
2.3.2.4.1. Дугорочна финансијска имовина - конто 110000.....	81
2.3.2.4.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - конто 120000	81
2.3.2.4.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000	81
2.3.2.4.2.1.1. Жиро и текући рачуни - конто 121100	82
2.3.2.4.2.1.2. Издвојена новчана средства и акредитиви - конто 121200	82
2.3.2.4.2.1.3. Девизни рачун - конто 121400.....	83
2.3.2.4.2.1.4. Девизни акредитиви - конто 121500.....	83
2.3.2.4.2.1.5. Остала новчана средства - конто 121700	85
2.3.2.4.2.2. Краткорочна потраживања - конто 122000.....	85
2.3.2.4.2.3. Краткорочни пласмани - конто 123000	93
2.3.2.4.2.3.1. Краткорочни кредити - конто 123100.....	94
2.3.2.4.2.3.2. Дати аванси, депозити и кауције - конто 123200	94
2.3.2.4.2.3.3. Хартије од вредности намењене продаји - конто 123300.....	101
2.3.2.4.2.3.4. Остали краткорочни пласмани - конто 123900.....	101
2.3.2.4.3. Активна временска разграничења - конто 130000	104
2.3.2.5. Обавезе - класа 200000.....	104
2.3.2.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - класа 300000	111
2.4. Потенцијалне обавезе.....	112
3. Друга питања.....	112



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 министарствима⁸.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Министарства утврђен је чланом 14. Закона о министарствима. Министарство обавља послове државне управе који се односе на: политику одбране, стратегијско планирање у области националне безбедности и одбране, планирање развоја система одбране, војну доктрину; међународну сарадњу у области одбране; планирање, припремање и учешће у мултинационалним операцијама; планирање и припремање мобилизације грађана, државних органа, привредних друштава, других правних лица, предузетника и Војске Србије за извршавање задатака у ванредном и ратном стању; цивилну одбрану и обучавање за одбрану земље; учешће у цивилној заштити; планирање мера и радњи за рад грађана, државних органа, привредних друштава и других правних лица и за употребу Војске Србије и других снага одбране у ванредном и ратном стању; војну, радну 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; безбедност значајну за одбрану; 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; војно образовање; 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 инспекцијски надзор над применом закона и других прописа у области одбране и од значаја за одбрану 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.

⁸ „Службени гласник РС“, број 128/20



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 Народне скупштине о избору Владе РС број 25 од 29. јуна 2017. године и број 27 од 28. октобра 2020. године изабран је министар одбране.

Државни секретар помаже министру у оквиру овлашћења која му он одреди, и за свој рад одговара министру и Влади.

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. октобра 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 је Решењем Владе, 24 број 119-7167/2017 од 27. јула 2017. године. У оквиру овлашћења које је одредио министар одбране Решењем број 3687-3 од 12. августа 2019. године, да 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; 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; да 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 материјалне ресурсе из делокруга Управе за инфраструктуру и 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.

Државни секретар у Министарству постављен Решењем Владе 24 број 119-8558/2020 од 5. новембра 2020. године, у оквиру овлашћења која је одредио министар одбране:

- Решењем број 3395-2 од 10. новембра 2020. године, прати и координира послове из делокруга Сектора за буџет и финансије, Сектора за материјалне ресурсе, Управе за војно здравство, Фонда за социјално осигурање војних осигураника, као и реализацију задатака који се односе на функционисање Министарства одбране и 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 достављају Министарству одбране на мишљење, до постављења помоћника министра одбране за буџет и финансије, обавља послове и потписује акта из делокруга Сектора за буџет и финансије, обавља послове и потписује акта Сектора за људске ресурсе из делокруга Управе за инфраструктуру, обавља послове и потписује акта која проистичу из делокруга наредбодавца за располагање средствима одређеним Сектору за буџет и финансије;

- Решењем број 3395-4 од 18. новембра 2020. године, решава у управним стварима и одлучује о правима и дужностима професионалних војних лица, војних службеника и намештеника и државних службеника и намештеника (осим за пријем у радни однос и престанак радног односа, односно закључивање и отказ уговора о раду) распоређених у Сектору за буџет и финансије, до постављења помоћника министра одбране за буџет и финансије.

Државни секретар у Министарству постављен Решењем Владе 24 број 119-8586/2020 од 5. новембра 2020. године, у оквиру овлашћења која је одредио министар одбране, Решењем број 3395-1 од 10. новембра 2020. године, прати и координира послове из делокруга Сектора за људске ресурсе, 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 достављају Министарству одбране на мишљење.

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 материјалне ресурсе, постављен је Решењем Владе 24 број 119-13149/2019 од 30. децембра 2019. године, Решењем 24 број 119-3013/2020 од 2. априла 2020. године, Решењем 24 број 119-5229/2020 од 26. јуна 2020. године, Решењем 24 број 119-7672/2020 од 1. октобра 2020. године, све на период од три месеца.

Помоћник министра одбране – Сектор за људске ресурсе постављен је на положај Решењем Владе 24 број 119-10461/2020 од 17. децембра 2020. године, на пет година.



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 5. априла 2018. године, а Решењем Владе 24 број 119-8555/2020 од 5. новембра 2020. године, утврђује се да престаје рад на положају секретара Министарства одбране, због ступања на функцију у државном органу – 5. новембра 2020. године.

Вршилац дужности секретара Министарства постављен је Решењем Владе 24 број 119-8556/2020 од 5. новембра 2020. године, на шест месеци.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. 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 обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80. Закона).

2.1.1. 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 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.

Министарство је у складу са одредбама члана 81. став 5. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину број: 618-20 од 31. марта 2021. године.

⁹ „Службени гласник РС“, број 89/19



2.1.1.1. 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.

2.1.1.2. 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 7. 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.

2.1.1.3. 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.



Правилником о финансијском пословању у Министарству одбране¹⁰ уређени су процеси и поступци за извршење буџета Министарства.

Правилником о финансијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије, 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.

Правилником о материјалном пословању¹¹ уређено је материјално пословање стварима у јавној својини које користе Министарство одбране и Војска Србије и прописане су врсте покретних ствари, начин коришћења, управљања и одржавања и рокови за њихову употребу и чување и друга питања од значаја за материјално пословање.

Упутством о материјалном књиговодству у Министарству одбране и Војсци Србије¹² уређен је начин вођења материјалног књиговодства.

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 носилац израде Упутства о материјалном књиговодству и тактички носилац 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

¹⁰ Службени војни лист бр. 17/11; 3/13; 12/14; 9/17 и. 41/20

¹¹ Службени војни лист бр. 24/19; 9/17; 34/18 и 19/20

¹² Службени војни лист бр. 12/15; 22/17 и 6/19



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 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 2020. године Рачуноводствени центар је електронским путем кроз локалну мрежу РАМКО, квартално преузимао податке о вредности покретних ствари и залиха.

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 98 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 2020. годину;

- није донет правилник који прописује област материјалног пословања и књиговодства непокретности и начин вршења процене и вођења података о вредностима непокретности, као и остали потребни прописи, како је дефинисано Наређењем о оснивању војног катастра број 2522-1 од 07. јуна 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 Рачуноводствени центар;

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

Министар одбране је у донео Наређење број 757-3 од 24. марта 2021. године којим налаже интензивирање решавања отворених књиговодствених ставки на контима економске класификације 121500 - Девизни акредитиви, 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, 123900 - Остали краткорочни



пласмани, 291900 - Остала пасивна временска разграничења, као и на контима групе 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси. Носилац активности су организационе јединице Министарства у сарадњи са Сектором за буџет и финансије.

У Рачуноводственом центру обавља се контрола документације на основу које се врши исплата средства и прати реализација закључених уговора са добављачима. У случају непоштовања уговорних обавеза, врши се умањење достављених рачуна, о чему се добављачи благовремено обавештавају.

2.1.1.4. 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.

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.

Упутством о унутрашњој организацији и раду, Министарство је идентификовало и јасно дефинисало потребе релевантних лица за информацијама.

Праћење остваривања утврђених циљева и спровођење ефикасног надзора над послом врши се путем Рачунарске мреже командовања у Министарству одбране и Војсци Србије, Информациони кадровски систем, Информациони систем за планирање рада, Информациони систем за вођење материјалног књиговодства, Информациони систем за оперативну евиденцију итд.

Уредбом о канцеларијском пословању у Министарству одбране и Војсци Србије, Правилном службене преписке у Војсци Србије, Упутством за коришћење рачунарске мреже командовања у Министарству одбране и Војсци Србије обезбеђен је ефикасан систем писане електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Месечним информацијама о извршењу финансијског плана Министарства и месечним, периодичним и годишњим анализама и извештајима прати се остваривање прихода, извршење финансијских и других планова, расположива средства, обавезе, потраживања и остало.

Транспарентност и благовременост информација према екстерним заинтересованим странама остварује се путем интернет сајтова: Министарства одбране, Војске Србије и других организационих јединица.

Министарство има организационе јединице које се баве прикупљањем релевантних информација које потичу из екстерних извора и процедуре за обраду истих.



Министарство сачињава Информатор о раду и у складу са чланом 39. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја¹³ и Упутством за израду и објављивање информатора о раду државног органа¹⁴ исти објављује на сајту Министарства.

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 војнополицијске 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 су следеће 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.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 120/04, 54/07, 104/09 и 36/10

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 68/10



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 амортизације¹⁵;
- 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 дефинисаних шема књижења. Сви подаци се евидентирају у COBOL датотечном систему, док су информациони систем и подаци заштићени контролисаним физичким приступом.

¹⁵ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00



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 накнада врши обраду посебно за професионална војна лица и посебно за цивилна лица (војни службеници, војни намештеници, државни службеници и намештеници као и именована лица).

2.1.1.5. 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.

Периодичним извештајима и редовним и ванредним контролама у Министарству успостављен је систем праћења и извештавања који руководству омогућава добијање редовних извештаја о функционисању система финансијског управљања и контроле. Успостављена 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.

Остваривање циљева Министарства и узроци евентуалног одступања од утврђених циљева прати се кроз Периодичне и годишње анализе оперативних способности и извештаје о реализацији Министарског упутства о учинку Програма.

2.1.2. 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 сектору¹⁶.

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 бр. 54-11 од 29.03.2019. године Министарство је донело:

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Етички кодекс интерних ревизора у Министарству одбране Р.в.п бр.2 од 10.01.2011. године, Стратешки план интерне ревизије за период 2020-2022. године и Годишњи план интерне ревизије за 2020. годину.

Министарство је доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину број 113-2 од 31. марта 2021. 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 2020. години извршили четири ревизије и укупно је дато 17 препорука.

2.2. Припрема и доношење финансијског плана

У складу са чл. 35. и 50. Закона о буџетском систему и Упутством за припрему буџета Републике Србије за 2020. годину, Министарство је донело Решење о финансирању Министарства одбране Републике Србије за 2020. годину од 06.децембра 2019. године и четири измене и допуне Решења о финансирању Министарства одбране Републике Србије за 2020. годину.

Средства за финансирање Министарства опредељена су Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину¹⁷ у разделу Министарства одбране – Раздео 19, Глава 19.0 – Министарство одбране у укупном износу од 102.185.169 хиљада динара.

Табела број 1. Преглед опредељених и одобрених апропријација

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Закон о изменама и допунама закона о буџету за 2020. годину	Промена апропријација	Одобрена апропријација (Решење о изменама решења о финансирању МО РС за 2020 год - Измена 4)
0	1	2	3	4
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	99.283	20.000	119.283
412	Социјални доприноси на терет послодавца	16.066	5.000	21.066
413	Накнаде у натури	45.680	103.000	148.680
415	Накнаде трошкова за запослене	35.745	-3.500	32.245
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	336.000	-33.000	303.000
421	Стални трошкови	4.240.407	-26.000	4.214.407
422	Трошкови путовања	1.071.489	-40.888	1.030.601
423	Услуге по уговору	958.862	-90.122	868.740
424	Специјализоване услуге	2.041.772	-21.901	2.019.871
425	Текуће оправке и одржавање	2.900.841	41.070	2.941.911
426	Материјал	6.230.068	120.775	6.350.843
462	Дотације међународним организацијама	5.133	0	5.133
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	274.015	10.000	284.015
481	Дотације невладиним организацијама	20.000	-338	19.662
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	15.914	-1.907	14.007
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.854.350	170.041	2.024.391
511	Зграде и грађевински објекти	4.576.122	716.999	5.293.121
512	Машине и опрема	24.473.782	4.545.235	29.019.017
515	Нематеријална имовина	50.035	-4.299	45.736
541	Земљиште	10.000	0	10.000
Укупно за Пројекат 1		49.255.564	5.510.165	54.765.729

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 84/19, 60/20 - др. пропис, 62/20-др. закон, 65/20-др. закон и 135/20



Конто	Опис	Закон о изменама и допунама закона о буџету за 2020. годину	Промена апропријација	Одобрена апропријација (Решење о изменама решења о финансирању МО РС за 2020 год - Измена 4)
413	Накнаде у натури	7.466	0	7.466
421	Стални трошкови	9.128	-1.100	8.028
422	Трошкови путовања	86.121	-38.800	47.321
423	Услуге по уговору	2.788	-1.180	1.608
424	Специјализоване услуге	894.336	-18.800	875.536
425	Текуће поправке и одржавање	57.483	-700	56.783
426	Материјал	215.615	-350	215.265
512	Машине и опрема	42.085	-14.800	27.285
Укупно за Пројекат 2		1.315.022	-75.730	1.239.292
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	31.423.356	-10.000	31.413.356
412	Социјални доприноси на терет послодавца	6.723.820	-70.000	6.653.820
414	Социјална давања запосленима	400.000	34.500	434.500
415	Накнаде трошкова за запослене	4.558.742	250.000	4.808.742
464	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	440.000	0	440.000
Укупно за Пројекат 3		43.545.918	204.500	43.750.418
512	Машине и опрема	238.400	0	238.400
Укупно за Пројекат 4001		238.400	0	238.400
512	Машине и опрема	7.699.765	0	7.699.765
Укупно за Пројекат 4008		7.699.765	0	7.699.765
511	Зграде и грађевински објекти	120.000	0	120.000
Укупно за Пројекат 4009		120.000	0	120.000
Укупно функција 210 - Војна одбрана		102.174.669	5.638.935	107.813.604
422	Трошкови путовања	10.500	0	10.500
Укупно за Пројекат 4		10.500	0	10.500
Укупно функција 220 - Цивилна одбрана		10.500	0	10.500
Збирно функције 210 и 220		102.185.169	5.638.935	107.824.104

Измене и допуне Финансијског плана за 2020. годину извршене су у складу са захтевима за промену апропријација које је Министарство одбране упутило Министарству финансија.

У току 2020. 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.

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.марта 2019. године) донело Инструкцију са смерницама за увођење родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Министарства одбране за 2020. годину И број 587-4 од 30.



априла 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. јула 2019. године.

У оквиру Годишњег извештаја о учинку програма „Операције и функционисање МО и ВС“ за 2020. годину, приказан је и достигнути степен спровођења родно одговорног буџетирања.

Табела број 2. Преглед спровођења плана родно одговорног буџетирања

у хиљадама динара

Програ м	Програмска активност / пројекат	Циљ програмске активности	Назив индикатора	Јед. мере	Базна вре- дност	Циља- на вре- дност у 2020.	Оства- рена вредност у 2020.
1	2	3	4	5	6	7	8
1703 – Опера- ције и функци- онисање МО и ВС	0001 - Функциони- сање МО и ВС	Унапређење улога жена у Министарству одбране и Војсци Србије	Заступљеност жена у МО и ВС	%	21,8	21,5	22,94
			Учешће жена на руководним/командним позицијама у МО и ВС	%	8,25	8,5	8,96
	0002 - Мултинаци- оналне 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	14	15,4
	0004 - Ванредне ситуације	Унапређење способности за ангажовање на задацима отклањања последица елементарних непогода и техничко - технолошких несрећа	Број припадника Војске Србије женског пола обучених за отклањање последица елементарних непогода и техничко - технолошких несрећа	број	20	35	35

2.3. Финансијски извештаји

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

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

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

Министарство је, у складу са Правилником припремило Годишњи финансијски извештај за 2020. 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 седам (7) Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, за сваку програмску активност.

Финансијски извештаји Министарства за 2020. годину садржи следеће извештаје:

- Биланс стања - Образац 1;
- Извештај о извршењу буџета - Образац 5;
- Извештај о коришћењу средстава из текуће буџетске резерве у периоду од 01.01. до



31.12.2020. године;

- Извештај о примљеним донацијама на нивоу Министарства одбране за период од 01.01. до 31.12.2020. године;
- Образложење одступања између одобрених средстава и извршења и
- Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије за Министарство одбране у 2020. години.

2.3.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

Министарство је сачинило извештаје о извршењу буџета за 2020. 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 седам (7) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године, за сваку програмску активност појединачно.

2.3.1.1. Текући приходи - класа 700000

Укупни текући приходи исказани су у износу од 97.325.441 хиљаде, од чега из буџета Републике износ од 96.977.001 хиљаде динара (99,64%), из донација износ од 10.497 хиљада динара (0,01%) и из осталих извора износ од 337.943 хиљаде динара (0,35%).

Табела број 3. Преглед остварених текућих прихода

у хиљадама динара

Економска класификација	Назив конта	Остварени приходи у 2020. години	% учешћа
1	2	3	4
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	97.325.441	
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	348.440	0,36
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	337.943	0,35
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	337.943	0,35
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	10.497	0,01
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	10.497	0,01
790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	96.977.001	99,64
791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	96.977.001	99,64
791100	Приходи из буџета	96.977.001	99,64

У односу на укупно исказане текуће приходе, за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС исказано је 44.378.450 хиљада динара (45,60%), за Програмску активност/Пројекат 0003 - Администрација и управљање исказано је 43.687.781 хиљада динара (44,89%), за Програмску активност /Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт средстава НВО исказано је 7.699.248 хиљада динара (7,91%).

Табела број 4. Преглед остварених текућих прихода по програмским активностима

у хиљадама динара

Конто	Опис	Остварени приходи у 2020. години	Учешће у %
0	1	2	6
Програмска активност 0001 - Функционисање МО и ВС			
700000	Текући приходи	44.378.450	45,6
740000	Други приходи	348.440	0,36
790000	Приходи из буџета	44.030.010	45,24
Програмска активност 0002 - Мултинационалне операције			
700000	Текући приходи	1.199.863	1,23



Конто	Опис	Остварени приходи у 2020. години	Учешће у %
790000	Приходи из буџета	1.199.863	1,23
Програмска активност 0003 – Администрација и управљање			
700000	Текући приходи	43.687.781	44,89
790000	Приходи из буџета	43.687.781	44,89
Пројекат 4001 - Попуна ратних материјалних резерви			
700000	Текући приходи	230.250	0,24
790000	Приходи из буџета	230.250	0,24
Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт средстава НВО			
700000	Текући приходи	7.699.248	7,91
790000	Приходи из буџета	7.699.248	7,91
Пројекат 4009 - Објекат КН-25 на ВА			
700000	Текући приходи	119.416	0,12
790000	Приходи из буџета	119.416	0,12
Пројекат 004 - Ванредне ситуације			
700000	Текући приходи	10.433	0,01
790000	Приходи из буџета	10.433	0,01
Текући приходи у к у п н о		97.325.441	100

2.3.1.1.1. Други приходи - конто 740000

Други приходи Министарства исказани су у износу од 348.440 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 систему¹⁸, 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.

2.3.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга исказани су у износу од 337.943 хиљаде 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 190.829 хиљада динара.

У односу на укупно остварене приходе износ од 2.078 хиљада динара (1,09%) уплатио је купац „Delhaize Serbia“ доо, Нови Београд; износ од 5.088 хиљада динара (2,67%) уплатио је „Југоимпорт СДПР“, Београд и износ од 3.167 хиљада динара (1,66 %) уплатио је „Лукоил Србија“ АД, Београд;

Приходи од давања у закуп непокретности уплаћени су на рачун 840-742128843-85, 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 прихода¹⁹, овај рачун се свакодневно празни, односно врши се уплата средстава у буџет Републике.

Министарство је на дан 31.12.2020. године у потпуности уплатило средства у буџет

¹⁸ "Службени гласник РС", бр. 93/12

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 36/18, 44/18-др. закон, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 151/20 и 19/21



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 3.650.694 хиљаде динара.

Приход у укупном износу од 3.212.894 хиљаде динара (88,01 %) остварен је по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2020. годину број 1095-6 од 10.03.2020. године и три измене и допуне Уговора, који су закључени између Војномедицинске академије и Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијала за град Београд.

Приход у износу од 8.813 хиљада динара (0,24%) 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 9.502 хиљаде динара (0,26%).

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 31.12.2020. 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 337.943 хиљаде 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, предузеће „Тгауал Корпорација“ АД, Крушевац уплатило је средства у износу од 258.187 хиљада динара (76,40%); „Југоимпорт СДПР“, Београд, износ од 18.346 хиљада динара (5,43%); Министарство просвете (за реализацију пројекта), износ од 20.581 хиљаде динара (6,09%).

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 307 хиљада динара.

Министарство је због непоштовања уговорних обавеза, у складу са закљученим уговорима, наплатило менице од предузећа: „Маклер“ доо, Београд у вредности од 146 хиљада динара; „Team Trades Company“, Београд у вредности од 17 хиљада динара; „Lux Inženjering“, Београд у вредности од 46 хиљада динара и „Беолек“ доо, Београд у вредности од 98 хиљада динара.

Приходи од продаје добара и услуга су правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.1.1.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000

Приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица исказани су у износу од 10.497 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.

Министарство по основу Уговора о донацији број 6328-14/19 од 18.06.2020. године који је закључен са Јавним предузећем „Југоимпорт – СДПР“, Београд евидентирало приход у износу од 8.747 хиљада динара (83,33%),

Остале уплате исказане су у износу од 1.750 хиљада динара (16,67%) и односе се на донације намењене за потребе уређења Дома војске у Нишу.

Приходи су уплаћени на рачун 840-29550845-64 – Донације у корист нивоа Републике Србије, који се води код Управе за трезор. 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 од добровољних трансфера од физичких и правних лица су правилно евидентирани и исказани .

2.3.1.1.1.3. Мешовити и неодређени приходи - конто 745000

Мешовити и неодређени приходи исказани су у износу од 634.515 хиљада 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.

Мешовити и неодређени приходи су правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.1.2. Приходи из буџета - конто 790000

Приходи из буџета исказани су у укупном износу од 96.977.001 хиљаде динара.

Табела број 5. Преглед остварених прихода из буџета по програмским активностима

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Опис	Остварени приходи у 2020. години	Учешће у %
0	1	2	3
1.	Програмска активност 0001 - Функционисање МО и ВС	44.030.010	45,40
2.	Програмска активност 0002 - Мултинационалне операције	1.199.863	1,24
3.	Програмска активност 0003 – Администрација и управљање	43.687.781	45,05
4.	Пројекат 4001 - Попуна ратних материјалних резерви	230.250	0,24
5.	Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт средстава НВО	7.699.248	7,94
6.	Пројекат 4009 - Објекат КН-25 на ВА	119.416	0,12
7.	Пројекат 004 - Ванредне ситуације	10.433	0,01
У к у п н о		96.977.001	100,00

Укупно остварени приходи из буџета распоређени су на Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 31.460.839 хиљада динара; Социјалне доприноси на терет



послодавца у износу од 6.655.948 хиљада динара; Накнаде у природи у износу од 151.150 хиљаде динара; Социјална давања запосленима у износу од 424.097 хиљаде динара; Накнаде трошкова за запослене у износу од 4.820.857 хиљаде динара; Награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 286.666 хиљада динара; Сталне трошкове у износу од 4.213.265 хиљаде динара; Трошкове путовања у износу од 1.075.217 хиљаде динара; Услуге по уговору у износу од 840.939 хиљада динара; Специјализоване услуге у износу од 2.855.410 хиљаде динара; Текуће поправке и одржавање у износу од 2.920.203 хиљаде динара; Материјал у износу од 6.535.304 хиљада динара; Дотације међународним организацијама у износу од 5.133 хиљада динара; Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 433.754 хиљаде динара; Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 275.297 хиљада динара; Дотације невладиним организацијама у износу од 19.657 хиљада динара; Порезе, обавезне таксе и казне у износу од 11.263 хиљада динара; Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 1.944.142 хиљаде динара; Зграде и грађевински објекти у износу од 737.933 хиљада динара; Машине и опрему у износу од 31.265.544 хиљаде динара и Нематеријалну имовину у износу од 44.383 хиљаде динара.

Приходи из буџета су правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000

Примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у износу од 1.078.032 хиљаде 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 2020	Промет 2019	Кретање 2020/2019
1	2	3	4	5 (3-4)
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.078.032	1.018.216	59.816
811100	Примања од продаје непокретности	1.078.032	1.018.216	59.816

Примања од продаје непокретности Војске Србије

Примања од продаје непокретности Војске Србије исказана у износу од 418.032 хиљаде динара.

Министарство је остварило примања од продаје непокретности Војске Србије у укупном износу од 519.033 хиљаде динара. Део примања у износу од 21.000 хиљада динара прекњижен је на Управу за војно здравство.

Такође, за потребе извршења налога из принудне наплате, извршено је преусмеравање средстава на терет примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 80.001 хиљаде динара.

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

Табела број 7. Преглед остварених примања од продаје непокретности Војске Србије

у хиљадама динара

Ред. бр.	Купац	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Општина Бољевац	739	0,18
2.	Општина Кучево	1.360	0,33
3.	Град Нови Сад	7.966	1,91
4.	Град Крушевац	6.912	1,65



Ред. бр.	Купац	Износ	% учешћа
5.	Град Пирот	3.029	0,72
6.	Општина Рума	8.000	1,91
7.	Општина Стара Пазова	4.673	1,12
8.	CUTURA SZTR BOBAN PET	13.012	3,11
9.	Општина Прокупље	2.511	0,60
10.	физичко лице	6.021	1,44
11.	ПТП ДИС Крњево	38.456	9,20
12.	Републичка дирекција за имовину (депозит)	8.855	2,12
13.	физичко лице	1.788	0,43
14.	Сремска Каменица	51.842	12,40
15.	физичко лице	4.669	1,12
16.	Град Смедерево	18.575	4,44
17.	Град Пожаревац	3.512	0,84
18.	Град Кикинда	5.000	1,20
19.	Град Јагодина	191	0,05
20.	Extra Invest доо, Врбас	163.607	39,14
21.	Данило Вуловић	3.089	0,74
22.	D.N:D: Commerce доо, Нови Сад	6.429	1,54
23.	физичко лице	2.682	0,64
24.	BIZ 333 Constructions доо Ужице	48.557	11,62
25.	Општина Куршумлија	1.539	0,37
26.	Општина Свилајнац	5.018	1,20
У к у п н о		418.032	100

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 660.000 хиљада динара. Примања су остварена продајом и откупом станова и гаража 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 500430901.

У складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-4067/2020 од 21.05.2020. године, а ради обезбеђења средстава за реализацију започетих инфраструктурних пројеката у Војсци Србије, Министарство је извршило прекњижавање наплаћених примања од продаје нефинансијске имовине на евиденциони рачун 610400901.

Примања од продаје нефинансијске имовине су правилно евидентирана и исказана.

2.3.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – класа 900000

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана су у износу од 8.336.840 хиљада динара и односе се на примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција, у корист нивоа Републике (конто 911121).

Влада Републике Србије је у 2020. години донела Закључке о прибављању у својину Републике Србије путем изградње непокретности – објекта болнице са пратећом инфраструктуром, приступним путевима и прикључним саобраћајницама.

Средства за реализацију ових закључака обезбеђена су преусмеравањем средстава из емисија државних хартија од вредности на Раздео 19 – Министарство одбране, на економску класификацију 911 – Примања од домаћих задуживања, извор 10 - Примања од домаћих задуживања.

Процењена финансијска средства потребна за реализацију пројеката укупно износе 6.110.600 хиљада динара од чега по:



- Закључку Владе Републике Србије 05 Број 464-5913/2020-1 од 23. јула 2020. године и 05 Број 464-7635/2020 од 1. октобра 2020. године о прибављању у својину Републике Србије путем изградње непокретности – објекта болнице у оквиру војног комплекса „Земун економија“ износ од 4.091.400 хиљада динара и

- Закључку Владе Републике Србије 05 Број 464-5915/2020-1 од 23. јула 2020. године и 05 Број 464-7634/2020 од 1. октобра 2020. године о прибављању у својину Републике Србије путем изградње непокретности – објекта болнице у оквиру војног комплекса „Расина“ износ од 2.019.200 хиљада динара.

На основу наведених закључака Министарство је у 2020. години евидентирало примања у износу од 3.814.840 хиљада динара.

Министарство је у складу са Закључком Владе Србије који је означен степеном тајности "Строго поверљиво" евидентирало примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 4.522.000 хиљаде динара.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине су правилно евидентирана и исказана.

2.3.1.4. Текући расходи - класа 400000

Текући расходи су исказани у износу од 65.190.876 хиљада динара, од чега из буџета Републике Србије износ од 64.929.139 хиљаде динара, из донација и помоћи ЕУ износ од 8.820 хиљада динара и осталих извора износ од 252.917 хиљаде динара.

Табела број 8. Упоредни преглед одобрених апропријација и извршених расхода

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Одобрена апропријација (Решење о изменама решења о финансирању МО РС за 2020. год - Измена 4)	Извршење у 2020. години	% Извршења
0	1	2	3	4
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	119.283	116.662	97,80
412	Социјални доприноси на терет послодавца	21.066	19.157	90,94
413	Накнаде у натури	148.680	143.841	96,75
415	Накнаде трошкова за запослене	32.245	28.917	89,68
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	303.000	286.666	94,61
421	Стални трошкови	4.214.407	4.213.741	99,98
422	Трошкови путовања	1.030.601	1.022.531	99,22
423	Услуге по уговору	868.740	856.897	98,64
424	Специјализоване услуге	2.019.871	2.017.352	99,88
425	Текуће оправке и одржавање	2.941.911	2.926.706	99,48
426	Материјал	6.350.843	6.345.133	99,91
462	Дотације међународним организацијама	5.133	5.133	100
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	284.015	275.298	96,93
481	Дотације невладиним организацијама	19.662	19.657	99,97
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	14.007	12.712	90,75
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.024.391	2.024.143	99,99
511	Зграде и грађевински објекти	5.293.121	4.701.946	88,83
512	Машине и опрема	29.019.017	28.676.237	98,82
515	Нематеријална имовина	45.736	44.383	97,04
541	Земљиште	10.000	4.563	45,63
Укупно за Програмску активност 1703-0001 Функционисање МО и ВС, Функција 210		54.765.729	53.741.675	98,13
413	Накнаде у натури	7.466	7.309	97,9

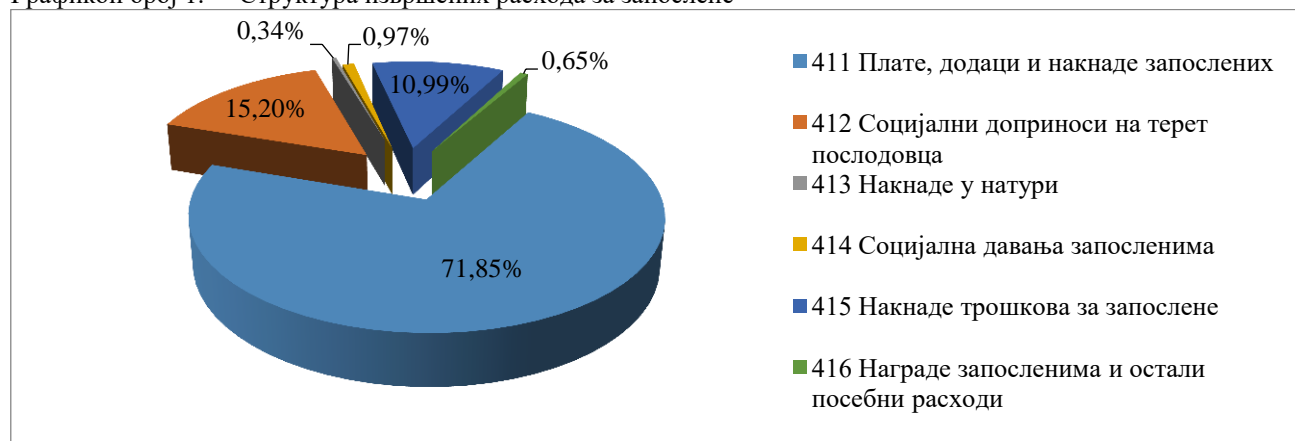


Кonto	Опис	Одобрена апропријација (Решење о изменама решења о финансирању МО РС за 2020. год - Измена 4)	Извршење у 2020. години	% Извршења
421	Стални трошкови	8.028	7.460	92,92
422	Трошкови путовања	47.321	47.284	99,92
423	Услуге по уговору	1.608	1.033	64,24
424	Специјализоване услуге	875.536	863.563	98,63
425	Текуће поправке и одржавање	56.783	54.855	96,6
426	Материјал	215.265	196.612	91,33
512	Машине и опрема	27.285	21.747	79,7
Укупно за Програмску активност 1703-0002 Мултинационалне операције, Функција 210		1.239.292	1.199.863	96,82
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	31.413.356	31.392.313	99,93
412	Социјални доприноси на терет послодавца	6.653.820	6.645.677	99,88
414	Социјална давања запосленима	434.500	424.097	97,61
415	Накнаде трошкова за запослене	4.808.742	4.791.940	99,65
464	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	440.000	433.754	98,58
Укупно за Програмску активност 1703-0003 Администрација и управљање, Функција 210		43.750.418	43.687.781	99,86
512	Машине и опрема	238.400	230.250	96,58
Укупно за Програмску активност 1703-4001 Попуна ратних материјалних резерви, Функција 210		238.400	230.250	96,58
512	Машине и опрема	7.699.765	7.699.248	99,99
Укупно за Програмску активност 1703-4008 Модернизација и ремонт средстава НВО, Функција 210		7.699.765	7.699.248	99,99
511	Зграде и грађевински објекти	120.000	119.416	99,51
Укупно за Програмску активност 1703-4009 Објекат КН-25 на ВА, Функција 210		120.000	119.416	99,51
Укупно функција 210 - Војна одбрана		107.813.604	106.678.233	98,95
422	Трошкови путовања	10.500	10.433	99,36
Укупно за Програмску активност 1703-0004 Ванредне ситуације, Функција 220		10.500	10.433	99,36
Укупно функција 220 - Цивилна одбрана		10.500	10.433	99,36
Збирно функције 210 и 220		107.824.104	106.688.666	98,95

2.3.1.4.1. Расходи за запослене - кonto 410000

Расходи за запослене исказани су у износу од 43.856.579 хиљада динара.

Графикон број 1. Структура извршених расхода за запослене





2.3.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000

Плате, додаци и накнаде запослених исказани су у износу од 31.508.975 хиљада динара, од чега из буџета Републике у износу од 31.460.839 хиљада динара и из осталих извора у износу од 48.136 хиљада динара.

У односу на укупно извршене расходе за ове намене, расходи за плате по основу цене рада извршени су у износу од 23.826.566 хиљада динара (75,62%), 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 3.465.148 хиљада динара (11%), додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 1.990.540 хиљада динара (6,32%), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 1.153.791 хиљаде динара (3,66%) и остало у износу од 1.072.930 хиљада динара (3,41%).

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, 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 2020. години (дванаест рекапитулација за обрачунски период децембар 2019 - новембар 2020. 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 2020. години за обрачун и исплату плата запослених у Министарству одбране примењивала се основица:

- за државне секретаре у нето износу од 3.276,63 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање утврђена Закључком Владе 05 Број: 121-10652/2019 од 24. октобра 2019. године;

- за постављена лица у нето износу од 10.566,54 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање утврђена Закључком Владе 05 Број: 121-10652/2019 од 24. октобра 2019. године;

- за професионалне припаднике Војске Србије у бруто износу од 47.233,57 динара (нето 33.110,73 динара) утврђена Закључком Владе 05 Број: 121-10650//2019 од 24. октобра 2019. године;

- за државне службенике и намештенике у нето износу од 23.467,34 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање (плата за децембар 2019. године) утврђена одредбом члана 9. став 1. алинеја друга Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, и у нето износу од 23.467,34 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање утврђена одредбом члана 9. став 1. алинеја друга Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

Коефицијенти за обрачун плата, утврђени су:



- Правилником о платама професионалних припадника Војске Србије²⁰ 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 органима²¹ за постављена лица у Министарству;

- Законом о платама државних службеника и намештеника²² за државне службенике (положај и извршилачко радно место) и намештенике.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Социјални доприноси на терет послодавца исказани су у износу од 6.664.834 хиљаде динара, од чега из буџета Републике у износу од 6.655.947 хиљада динара и из осталих извора у износу од 8.887 хиљада динара.

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

у хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	1	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.302	0,17
		3			3.615.687	54,25
1703	210	1	412113	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање - за радни стаж који се рачуна са увећаним доприносом	1.847	0,03
		3			1.411.545	21,18
Укупно за 412100					5.040.381	75,63
1703	210	1	412211	Допринос за здравствено осигурање	6.008	0,09
		3			1.618.445	24,28
Укупно за 412200					1.624.453	24,37
У к у п н о					6.664.834	100,00

Запосленима су обрачунати:

- доприноси за пензијско и инвалидско осигурање по утврђеној стопи од 11,50% (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).

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.1.3. Накнаде у природи - конто 413000

Накнаде у природи исказане су у износу од 151.150 хиљада динара.

²⁰ „Службени војни лист“, бр. 10/17 - пречишћен текст, 13/17, 37/17, 07/18, 30/18, 9/19, 19/19, 18/20, 19/20 и 35/20

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др. закон и 23/18

²² „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14 и 95/18



Табела број 10. Преглед извршених расхода за накнаде у натури

у хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Кonto	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	1	413141	Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти	81.505	53,92
		2			7.309	4,84
1703	210	1	413142	Поклони за децу запослених	62.336	41,24
У к у п н о					151.150	100,00%

Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти

Расходи за одмаралишта, спортске и рекреационе објекте исказани су у укупном износу од 88.814 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 о награђивању у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о признањима и неновчаним наградама²³.

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

Министарство је авансно уплатило средства у укупном износу од 81.000 хиљаде динара, од чега:

- Војној установи „Тара“, Бајина Башта аванс од 60.000 хиљада динара, по предрачуну бр. (05) 00006-0 од 28. децембра 2020. године;

- Војној установи „Моровић“, Моровић, аванс од 21.000 хиљаде динара и то по предрачуну бр. 28/12-2020 од 28. децембра 2020. године износ од 20.000 хиљада динара и предрачуну бр. 05/08-2020 од 05. августа 2020. године износ од 1.000 хиљаде динара.

Министарство је исплатило Војној установи „Тара“, Бајина Башта средства у износу од 505 хиљада динара по рачуну број (05) 00169-4 од 04. септембра 2020. године, на име покрића дела трошкова смештаја и исхране за запослене који су учествовали на синдикалним сусретима.

Расходи у износу од 7.309 хиљада динара извршени су за 224 лица 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 Србије²⁴.

Поклони за децу запослених

Расходи на име поклона за децу запослених исказани су у износу од 62.336 хиљада динара.

Исплата је извршена за 13.041 запослених на основу решења о признавању права на поклон за Нову годину – новчану честитку за 2021. годину за дете млађе од 15 година у вредности до неопорезивог износа, односно у износу од три хиљаде динара у складу са чланом 49. став 1. Посебног колективног уговора за државне органе²⁵.

На основу узорковане документације утврђено је да су накнаде у натури правилно евидентиране и исказане.

²³ „Службени војни лист“, број 13/17

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 88/09 и 36/18

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 38/19 и 55/20



2.3.1.4.1.4. Социјална давања запосленима - конто 414000

Социјална давања запосленима исказана су у износу од 424.097 хиљада динара.

2.3.1.4.1.4.1. 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 1.201 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	6	7
1703	210	3	414121	Боловање преко 30 дана	751	62,53
1703	210	3	414131	Инвалидност рада другог степена	450	37,47
У к у п н о					1.201	100

Боловање преко 30 дана

Министарство је за накнаде за боловање преко 30 дана исплатило 92.630 хиљада динара. На име рефундације за исплаћене накнаде, у периоду од 01. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године, Министарство је од Републичког фонда за здравствено осигурање примило средства у укупном износу од 91.879 хиљада динара, тако да је исказани расход износи 751 хиљаду динара.

Инвалидност рада другог степена

Министарство је за инвалидност рада другог степена исплатило 2.773 хиљаде динара. На име рефундације за исплаћене накнаде, у периоду од 01.01.2020. године до 31. децембра 2020. године, Министарство је од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање примило средства у укупном износу од 2.323 хиљаде динара, тако да исказани расходи износе 450 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова правилно евидентирани и исказане.

2.3.1.4.1.4.2. Отпремнине и помоћи - конто 414300

Расходи на име отпремнина и помоћи исказани су у износу од 371.698 хиљада 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	310	51.699	373	52.072
2.	Државни службеници и намештеници	1	163	0	163
3.	Професионална војна лица	460	270.228	49.439	319.667
4.	Корекције				(204)
У к у п н о		771	322.090	49.812	371.698

Исплата је извршена на основу решења о утврђивању, односно признавању права у складу са чланом 88. Закона о Војсци Србије²⁶ и чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁷.

²⁶„Службени гласник РС“, бр. 116/07, 88/09, 101/10-др. закон, 10/15, 88/15-УС, 36/18 и 94/19

²⁷„Службени гласник РС“, 98/07-пречишћен текст, 84/14 и 85/15



Министарство је исплатило усклађени динарски неопорезиви износ из члана 9. став 1. тачка 18) Закона о порезу на доходак грађана²⁸.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи на име отпремнина и помоћи правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.1.4.3. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом исказана је у износу од 51.198 хиљаде динара и у потпуности се односи на остале помоћи запосленим радницима (конто 414419).

Исплата је извршена на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 401-9242/2020 од 19. новембра 2020. године, којим се даје сагласност да се професионалним припадницима Војске Србије на служби у војноздравственим установама исплати новчана помоћ у висини од 10 хиљада динара по запосленом за 4.608 запослених.

Министарство је извршило обрачун пореза и сачинило пореске пријаве.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи на име помоћи у медицинском лечењу запослених или чланова уже породице и друге помоћи запосленима правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.1.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

Накнаде трошкова за запослене исказане су у износу од 4.820.857 хиљада динара.

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	27.508	27.508	0,57
1703	210	3	415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	1.670.173	1.670.173	34,64
1703	210	3	415114	Накнаде за селидбене трошкове запослених	23.947	23.947	0,50
1703	210	1	415119	Остале накнаде трошкова запослених	28.917	3.099.229	64,29
		3			3.070.312		
У к у п н о					4.820.857	4.820.857	100

Накнаде трошкова за одвојен живот од породице

Расходи на име накнаде за одвојен живот од породице исказани су у износу од 27.508 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 Србије²⁹, 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 решења о признавању права и захтев запосленог за остваривање права, наредба за исплату, пореска пријава и друга

²⁸ „Службени гласник РС“ бр. 24/01, 80/02, 80/02-др.закон, 135/04, 62/06, 65/06-испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11-УС, 93/12, 114/12-УС, 47/13, 48/13-испр, 108/13, 57/14, 68/14-др.закон, 112/15, 113/17, 98/15, 86/19 и 153/20

²⁹ „Службени војни лист“, бр. 18/13, 32/15, 7/16, 19/16, 29/17, 28/19 и 38/20



документација којим се доказује основаност подношења захтева (уговор о закупу стана, потврде и др.)

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 1.670.173 хиљаде динара.

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

Министар одбране, на основу члана 95. став 3. и члана 127. став 2. Закона о Војсци Србије, уз сагласност Владе дату Закључком 05 број 110-6534/2013 од 31. јула 2013. године, донео је Правилник о накнади путних и других трошкова и других примања у Војсци Србије, којим су, поред осталог, прописани услови, начин остваривања и висина накнаде трошкова превоза.

Одредбом члана 51. став 4. овог правилника, прописано је да се наведена накнада исплаћује на основу акта надлежног старешине и обрачунатог износа накнаде који се уписује у радну листу.

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.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Правилником о накнади путних и других трошкова и других примања у Војсци Србије, нити другим подзаконским актом није уређено на основу којих аката се врши обрачун и исплата прописане накнаде трошкова, односно није уређено на основу које документације се врши обрачун и исплата овог права запослених, иако се то право остварује кроз накнађивање учињеног трошка.

Министарство одбране право на накнаду трошкова за долазак на рад и за одлазак са рада, утврђује на основу података о присуству на раду који у форми списка запослених доставља Управа за трезор ради обрачуна и исплате на текући рачун запосленог. Евидентирање исплате предметне накнаде у помоћним књигама субјеката ревизије врши се на основу Списка запослених за накнаду превоза, Извештаја за Министарство – Налога, Прегледа исплаћене накнаде за превоз, Рекапитулације обрачунатог превоза и Извештаја за Министарство – Вирмани.

Накнаде за селидбене трошкове запослених

Расходи за накнаде за селидбене трошкове запослених исказани су у износу од 23.947 хиљада динара.

Накнада трошкова је исплаћена запосленима на основу решења о признавању права у складу са Правилником о накнади путних и других трошкова и других примања у Војсци Србије³⁰ и Правилником о накнади трошкова у вези са вршењем службе у иностранству³¹.

Министарство је извршило обрачун пореза и сачинило пореске пријаве.

У прилогу документације о извршеним исплатама налазе се поред решења о признавању права и 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.

³⁰ „Службени војни лист“ бр. 18/13, 32/15, 7/16 и 29/17

³¹ „Службени војни лист“ број 23/17



Остале накнаде трошкова запослених

Расходи за остале накнаде трошкова запослених исказани су у износу од 3.099.229 хиљада динара, од чега је износ од 3.070.312 хиљада динара реализован у оквиру програмске активности 0003 - Администрација и управљање и износ од 28.917 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 односе се на 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.

Министарство је извршило обрачун пореза и сачинило пореске пријаве.

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

На основу узорковане документације утврђено је да је накнада трошкова за запослене правилно евидентирана и исказана.

2.3.1.4.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 286.666 хиљада динара и у целости су извршени са економске класификације 416111 - Јубиларне награде.

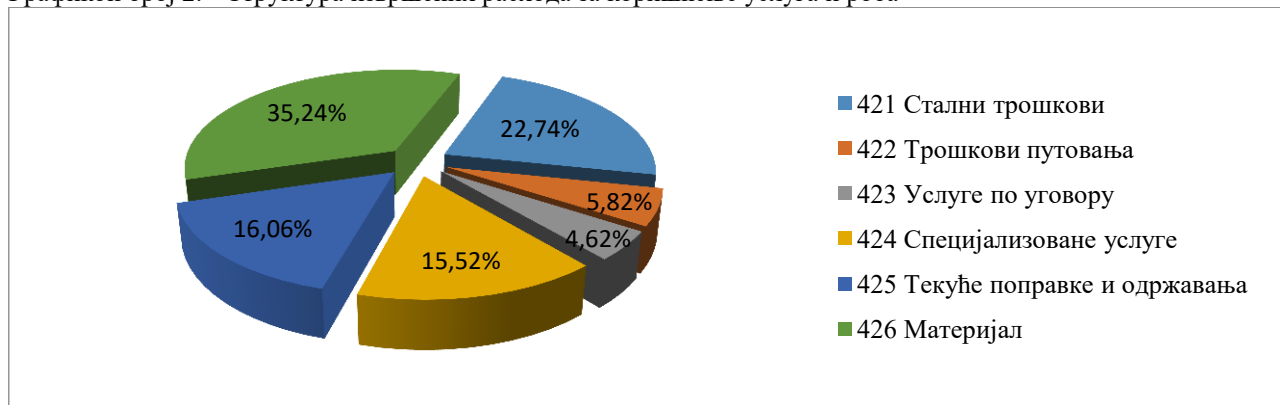
Исплата јубиларних награда извршена је за 3.534 запослених на основу решења о признавању права у складу са чланом 86. став 2. Закона о Војсци Србије и чланом 51. Правилника о платама припадника Војске Србије, у нето износу од 265.111 хиљада динара. Обрачунат и исплаћен порез износи 21.630 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2. Коришћење услуга и роба - конто 420000

Расходи за коришћење услуга и роба исказани су у износу од 18.563.600 хиљада динара.

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





2.3.1.4.2.1. Стални трошкови - конто 421000

Стални трошкови исказани су у износу од 4.221.201 хиљаде динара, односно 99,97% планираних средстава.

Део пословног простора Министарство даје на коришћење и по том основу рефундира трошкове енергетских и комуналних услуга.

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

2.3.1.4.2.1.1. Енергетске услуге - конто 421200

Расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 3.191.560 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС, од чега износ од 3.190.618 хиљада динара из прихода и примања из Републике, износ од 37 хиљада динара из донација и помоћи и износ од 905 хиљада динара из осталих средстава.

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	7
1703	210	1	421211	Услуге за електричну енергију	1.356.247	42,49
1703	210	1	421221	Природни гас	840.573	26,34
1703	210	1	421222	Угаљ	52.948	1,66
1703	210	1	421223	Дрво	24.246	0,76
1703	210	1	421224	Лож-уље	728.666	22,83
1703	210	1	421225	Централно грејање	188.880	5,92
У к у п н о					3.191.561	100

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

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за енергетске услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.1.2. Комуналне услуге - конто 421300

Расходи за комуналне услуге исказани су у укупном износу од 740.335 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС, од чега износ од 739.324 хиљаде динара из прихода и примања из Републике, износ од 11 хиљада динара из донација и помоћи и износ од 1.000 хиљаде динара из осталих извора.

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	554.789	74,94
1703	210	1	421322	Димњачарске услуге	3.351	0,45
1703	210	1	421324	Одвоз отпада	132.209	17,86
1703	210	1	421325	Услуге чишћења	33.943	4,58
1703	210	1	421391	Допринос за коришћење градског земљишта и слично	16.043	2,17
У к у п н о					740.335	100

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



На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за комуналне услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.1.3. Услуге комуникација - конто 421400

Расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 100.722 хиљаде динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 95.611 хиљада динара (износ од 94.191 хиљаде динара из прихода и примања из Републике, износ од 246 хиљада динара из донација и помоћи и износ од 1.174 хиљаде динара из осталих извора) и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 5.111 хиљаде динара (из прихода и примања из Републике).

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	8
1703	210	1	421411	Телефон, телекс и телефакс	19.858	19.858	19,72
1703	210	1	421412	Интернет и слично	15.550	20.432	20,29
1703		2			4.882		
1703	210	1	421414	Услуге мобилног телефона	13.555	13.784	13,69
1703		2			229		
1703	210	1	421419	Остале услуге комуникације	33.022	33.022	32,79
1703	210	1	421421	Пошта	9.051	9.051	8,99
1703	210	1	421422	Услуге доставе	4.548	4.548	4,52
1703	210	1	421429	Остале ПТТ услуге	27	27	0,03
У к у п н о					100.722	100.722	100

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

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге комуникација правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500

Трошкови осигурања исказани су у износу од 98.967 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС, од чега износ од 98.793 хиљаде динара из прихода и примања из Републике и износ од 174 хиљаде динара из донација и помоћи.

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	18.911	19,11
1703	210	1	421512	Осигурање возила	8.017	8,10
1703	210	1	421513	Осигурање опреме	465	0,47
1703	210	1	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	46.449	46,93
1703	210	2	421522	Здравствено осигурање запослених	24.990	25,25
1703	210	1	421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	135	0,14
У к у п н о					98.967	100

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

Расходи за осигурање су правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.4.2.1.5. Закуп имовине и опреме - конто 421600

Трошкови закупа имовине и опреме исказани су у износу од 86.725 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 84.376 хиљада динара (износ од 79.998 хиљада динара из општих прихода и примања буџета и износ од 4.378 хиљада динара из донација и помоћи) и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 2.349 хиљада динара (из општих прихода и примања буџета).

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	76.186	78.535	90,56
1703	210	2			2.349		
1703	210	1	421619	Закуп осталог простора	422	422	0,49
1703	210	1	421621	Закуп опреме за саобраћај	369	369	0,43
1703	210	1	421626	Закуп опреме за образовање, културу и спорт	4.480	4.480	5,17
1703	210	1	421627	Закуп опреме за војску	2.794	2.794	3,22
1703	210	1	421628	Закуп опреме за јавну безбедност	125	125	0,14
У к у п н о					86.725	86.725	100

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

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за осигурање правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.2. Трошкови путовања - конто 422000

Трошкови путовања исказани су у износу од 1.080.248 хиљада динара.

2.3.1.4.2.2.1. Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100

Расходи исказани за трошкове службених путовања у земљи исказани су у износу од 921.957 хиљада динара, што чини 85,35% 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	10.128	10.207	1,11
		2			3		
		4			76		
1703	210	1	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	31.641	32.022	3,47
		2			369		
		4			12		
1703	210	1	422131	Трошкови смештаја на службеном путу	19.296	19.296	2,09
1703	210	1	422191	Превоз у јавном саобраћају	16.874	16.882	1,83
		4			8		
1703	210	1	422192	Такси превоз	1	1	0,00
1703	210	1	422193	Превоз у граду по службеном послу	31	31	0,00
1703	210	1	422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	820.946	843.518	91,49
		2			12.697		
		4			9.875		
У к у п н о					921.957	921.957	100,00



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.).

Министарство је на основу посебне одлуке, сва лица која су заражена вирусом COVID – 19, која су на боловању и која су се налазила на болничком лечењу (болнице, привремене болнице, лечилишта у бањама и сл.) третирало као лица која су у касарским условима и по том основу исплатило остале трошкове за пословна путовања у земљи за 77 лица у износу од најмање 871 хиљаде динара. Посебна одлука као ни било који други општи или појединачни акт којим је одговорно лице Министарства уредило услове и начин остваривања и висину наведене накнаде запосленима, није достављена овлашћеним лицима Државне ревизорске институције.

Чланом 12. Правилника о накнади путних и других трошкова и других примања у ВС предвиђено је да се радом на терену професионалног војног лица и цивилног лица, по наређењу надлежног старешине сматра извршаваће задатака са командом, јединицом односно установом Војске Србије или њеним делом у условима логорско – касарског или сличног живота, вршење службе општег дежурства према Правилу службе Војске Србије, као и извршаваће задатака у својству члана посаде брода или другог пословног средства Речне флотиле.

Рачуноводствени центар је достављао упозорења војним поштама да накнада предвиђена наређењем уз наредбу за исплату није у складу са наведеним чланом Правилника и да се не може поступати по достављеном налогу за евидентно раздужење.

За извршене исплате ове накнаде, рачуноводствени центар је војним поштама достављао захтев за повраћај неправилно исплаћених новчаних средстава. За исплате од стране вирманске контроле задужен је конто остали краткорочни пласмани.

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови службених путовања у земљи правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.2. Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200

Трошкови службених путовања у иностранству исказани су у укупном износу од 55.547 хиљада динара, што чини 5,14% 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	10.585	10.792	19,43
		2			207		
1703	210	1	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)	16.525	28.619	51,52
		2			12.094		
1703	210	1	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	9.583	9.583	17,25
1703	210	1	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	1.050	6.553	11,80
		2			5.503		
У к у п н о					55.547	55.547	100

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови службених путовања у иностранство правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.4.2.2.3. Трошкови путовања у оквиру редовног рада - конто 422300

Трошкови путовања у оквиру редовног рада исказани су у износу од 7.290 хиљада динара, што чини 0,67% 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.

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови путовања у оквиру редовног рада правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.2.4. Остали трошкови транспорта - конто 422900

Остали трошкови транспорта исказани су у износу од 95.454 хиљада динара, што чини 8,84% 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 78.579 хиљада динара, Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 16.413 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0004 – Ванредне ситуације износ од 462 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су остали трошкови транспорта правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.3. Услуге по уговору - конто 423000

Услуге по уговору исказане су у износу од 857.930 хиљаде динара.

2.3.1.4.2.3.1. Административне услуге - конто 423100

Административне услуге исказане су у укупном износу од 21.710 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС и то у износу од 3.794 хиљаде динара за услуге превођења и у износу од 17.916 хиљада динара за остале административне услуге.

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

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за административне услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.3.2. Компјутерске услуге - конто 423200

Расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 59.449 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС и то за услуге за израду софтвера у износу од 49.367 хиљада динара, услуге за одржавање софтвера износ од 463 хиљаде динара и остале компјутерске услуге у износу од 9.669 хиљада динара.

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

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за компјутерске услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.3.3. Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у износу од 459.390 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 458.675 хиљада динара (износ од 457.362 хиљаде динара из прихода и примања



из Републике и износ од 1.313 хиљаде динара из донација и помоћи) и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 715 хиљада динара (из прихода и примања из Републике).

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

у хиљадама динара

Програм / Функција / Пројектна активност			Кonto	Назив	Износ	Укупно	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
1703	210	1	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	209.863	209.971	45,71
		2			108		
1703	210	1	423321	Котизација за семинаре	9.555	9.555	2,08
1703	210	1	423322	Котизација за стручна саветовања	3.305	3.305	0,72
1703	210	1	423323	Котизација за учествовање на сајмовима	73	73	0,02
1703	210	1	423391	Издаци за стручне испите	1.409	1.409	0,31
1703	210	1	423399	Остали издаци за стручно образовање	234.470	235.077	51,17
		2			607		
У к у п н о					459.390	459.390	100

Плаћања су извршена на основу уговора, наруџбеница, испостављених рачуна добављача, пријава за семинаре, записника о реализацији курса, извештаја о реализацији услуге итд.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.3.4. Услуге информисања - кonto 423400

Расходи за услуге информисања исказани су у износу од 28.431 хиљаде динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 27.027 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.404 хиљаде динара.

Табела број 22. Преглед расхода за услуге информисања

у хиљадама динара

Програм / Функција / Пројектна активност			Број конта	Назив	Износ	Укупно	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
1703	210	1	423411	Услуге штампања билтена	488	488	1,72
1703	210	1	423412	Услуге штампања часописа	5.586	5.586	19,65
1703	210	1	423419	Остале услуге штампања	2.494	2.494	8,77
1703	210	1	423421	Услуге информисања јавности	1.932	1.932	6,80
1703	210	1	423422	Односи са јавношћу	1.609	1.609	5,66
1703	210	1	423431	Услуге рекламе и пропаганде	5.158	5.158	18,14
1703	210	1	423432	Објављивање тендера и информативних огласа	7.066	7.066	24,85
1703	210	1	423439	Остале услуге рекламе и пропаганде	488	488	1,72
1703	210	1	423441	Медијске услуге радија и телевизије	1.315	1.345	4,73
		2			30		
1703	210	1	423449	Остале медијске услуге	2.144	2.265	7,97
		2			121		
У к у п н о					28.431	28.431	100

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

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге информисања правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.4.2.3.5. Стручне услуге - конто 423500

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 45.478 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС од чега се износ од 1.480 хиљада динара (3,25%) односи на услуге ревизије, износ од 103 хиљаде динара (0,23%) за услуге правног заступања пред домаћим судовима, износ од 4 хиљада динара (0,01%) за остале правне услуге, износ од 864 хиљаде динара (1,90%) за остале финансијске услуге и износ од 43.027 хиљада динара за остале стручне услуге (94,61%).

Плаћања у износу од 2.452 хиљаде динара извршена су на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима.

Министарство је у 2020. години ангажовало 146 лица на основу 208 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 27.447 хиљада динара, односно бруто износу од 43.026 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	34	37	1	143	193
	Укупно	34	37	-	143	193
2	Уговор о делу	16	23	1	4.002	6.726
	Укупно	16	23	-	4.002	6.726
3	Уговор о обављању привремених и повремених послова	96	148	1	16.898	26.348
				4	4.327	6.581
				13	2.077	3.178
	Укупно	96	148	-	23.302	36.107
4	Укупно (1+2+3)	146	208	-	27.447	43.026

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

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за стручне услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.3.6. Услуге за домаћинство и угоститељство - конто 423600

Расходи за услуге за домаћинство и угоститељство исказани су у износу од 29.472 хиљаде динара.

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

у хиљадама динара

Програм / Функција / Пројектна активност			Конто	Назив	Износ	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	1	423611	Прање веша	2.418	8,20
1703	210	1	423621	Хемијско чишћење	1.951	6,62
1703	210	1	423621	Угоститељске услуге	25.103	85,18
Укупно					29.472	100,00

У прилогу документације на основу које су извршена плаћања налазе се наредбе за исплату, уговори, наруџбенице, рачуни добављача, записници о примопредаји, спецификације извршених услуга и фискални рачуни.



На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за домаћинство и угоститељство правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.3.7. Репрезентација - конто 423700

Расходи за репрезентацију исказани су у износу од 63.816 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 61.083 хиљаде динара, износ од 1.432 хиљаде динара из донација и помоћи и из осталих извора у износу од 1.301 хиљаде динара.

Табела број 25. Преглед расхода репрезентације

у хиљадама динара

Програм / Функција / Пројектна активност			Конто	Назив	Износ	Укупно	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7	8
1703	210	1	423711	Репрезентација	56.978	57.145	89,55
		2			167		
1703	210	1	423712	Поклони	6.671	6.671	10,45
У к у п н о					63.816	63.816	100

У прилогу документације на основу које су извршена плаћања налазе се наредбе за исплату, уговори, рачуни добављача, одлука о исплати, спецификације извршених услуга и фискални рачуни, записници о квантитативном и квалитативном пријему, предлози и одлуке за набавку поклона.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за репрезентацију правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.3.8. Остале опште услуге - конто 423900

Расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 150.134 хиљаде динара у целости са економске класификације 423911 - Остале опште услуге и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 148.226 хиљаде динара, износ од 102 хиљаде динара из донација и помоћи и износ од 1.806. хиљада динара из осталих извора.

Плаћања у износу од 10.993 хиљаде динара извршена су на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима и издатим наруџбеницама.

Министарство је у 2020. години укупно ангажовало 357 лица на основу 676 уговора (уговора о делу и уговора о обављању привремених и повремених послова). За рад ангажованих лица исплаћена је накнада у нето износу од 84.273 хиљаде динара, односно бруто износу од 139.141 хиљаде динара.

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

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	Број лица	Број уговора	Извор финансирања	Нето износ	Бруто износ
0	1	2	3		4	5
1	Уговор о делу	3	3	1	566	890
	У к у п н о	3	3		566	890
2	Уговор о обављању привремених и повремених послова	357	676	1	82.482	136.454
				4	115	168
				13	1.110	1.629
У к у п н о		357	676		83.707	138.251
У к у п н о (1+2)		360	679		84.273	139.141

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



На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за остале опште услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.4. Специјализоване услуге - конто 424000

Специјализоване услуге исказане су у износу од 2.880.915 хиљада динара.

2.3.1.4.2.4.1. Пољопривредне услуге - конто 424100

Расходи за пољопривредне услуге исказани су у износу од 469 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС, од чега се износ од 227 хиљада односи на услуге ветеринарског прегледа и вакцинације и износ од 242 хиљаде динара на остале услуге заштите животиња и биља.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача и закључених уговора и издатих наруџбеница.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за пољопривредне услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.4.2. Услуге образовања, културе и спорта - конто 424200

Расходи за услуге образовања, културе и спорта исказани су у износу од 23.875 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС, од чега се највећи износ од 12.191 хиљаде односи на услуге образовања, а износ од 10.084 хиљаде на услуге културе.

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

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге образовања, културе и спорта правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.4.3. Медицинске услуге - конто 424300

Расходи за медицинске услуге исказани су у износу од 28.401 хиљаде динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС, од чега се износ од 221 хиљаде динара односи на здравствену заштиту по уговору; износ од 1.138 хиљада динара на услуге јавног здравства - инспекцију и анализа, износ од 11 хиљада динара на лабораторијске услуге и износ од 27.031 хиљаде динара на остале медицинске услуге

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

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи медицинске услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.4.4. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге - конто 424600

Расходи за услуге очувања животне средине исказани су у износу од 94.366 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС, од чега се износ од 68.116 хиљада динара односи на услуге очувања животне средине; износ од 24.508 хиљада динара на услуге науке и износ од 1.742 хиљаде динара на геодетске услуге.



Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима и издатим наруџбеницама, решењима о пријему извршених услуга, записницима и извештајима о стручној контроли.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге очувања животне средине правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.4.5. Остале специјализоване услуге - конто 424900

Расходи за остале специјализоване услуге исказани су у износу од 2.733.804 хиљаде динара са економске класификације 424911 - Остале специјализоване услуге и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 1.870.241 хиљаде динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 863.563 хиљаде динара.

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

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за остале специјализоване услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Текуће поправке и одржавање исказане су у износу од 2.981.562 хиљаде динара.

2.3.1.4.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у износу од 863.796 хиљада динара, и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 863.690 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 106 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	Конто	Назив	Извор финансирања					Укупно по изворима финанси- рања	Укупно по програ- мским активно- стима	% учеш- ћа
			1	4	8	13	15			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1703-210-0001	425111	Зидарски радови	68.469	10.135				78.604	78.604	9,10
1703-210-0001	425112	Столарски радови	16.569	364		78		17.011	17.011	1,97
1703-210-0001	425113	Молерски радови	122.425	180		1.002		123.607	123.607	14,31
1703-210-0001	425114	Радови на крову	23.544	1.054		3.110		27.708	27.708	3,21
1703-210-0001	425115	Радови на водоводу и канализацији	78.726	1.777		1.734		82.237	82.237	9,52
1703-210-0001	425116	Централно грејање	178.047	10.795		1.617		190.459	190.459	22,05
1703-210-0001	425117	Електричне инсталације	78.999	1.952		768	126	81.845	81.845	9,48
1703-210-0001	425118	Радови на комуникацијским инсталацијама	377	1.790		229		2.396	2.396	0,28
1703-210-0001	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	108.805	7.191	24	562		116.582	116.582	13,50
1703-210-0001	425191	Текуће поправке и	138.922	3.695		624		143.241	143.347	16,60



Програм / Функција / Пројектна активност	Кonto	Назив	Извор финансирања					Укупно по изворима финанси- рања	Укупно по програ- мским активно- стима	% учеш- ћа
			1	4	8	13	15			
1703-210-0002		одржавање осталих објеката	106					106		
У к у п н о			814.989	38.933	24	9.724	126	863.796	863.796	100

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима, издатим наруџбеницама, записницима о квалитативном и квантитативном пријему услуга.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме - konto 425200

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 2.117.765 хиљада динара и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 2.063.016 хиљаде динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 54.749 хиљада 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	15			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1703-210-0001	425211	Механичке поправке	237.543	1.614		22	239.179	240.419	11,35
1703-210-0002			1.240				1.240		
1703-210-0001	425212	Поправке електричне и електронске опреме	1.699	107			1.806	1.806	0,09
1703-210-0001	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	25.024	1.176			26.200	26.603	1,26
1703-210-0002			403				403		
1703-210-0001	425221	Намештај	5.477				5.477	5.477	0,26
1703-210-0001	425222	Рачунарска опрема	15.431	634			16.065	16.243	0,77
1703-210-0002			178				178		
1703-210-0001	425223	Опрема за комуникацију	1.915				1.915	3.542	0,17
1703-210-0002			1.627				1.627		
1703-210-0001	425224	Електронска и фотографска опрема	1.587				1.587	1.587	0,07
1703-210-0001	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	22.054				22.054	22.499	1,06
1703-210-0002			445				445		
1703-210-0001	425226	Биротехничка опрема	18.677	370			19.047	21.556	1,02
1703-210-0002			2.509				2.509		
1703-210-0001	425227	Уградна опрема	1.109	396			1.505	1.505	0,07
1703-210-0001	425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	2.467	853	276		3.596	3.596	0,17
1703-210-0001	425231	Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду	5.911	534			6.445	6.445	0,30
1703-210-0001	425241	Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине	776	635			1.411	1.411	0,07
1703-210-0001	425242	Текуће поправке и одржавање опреме за науку	65				65	65	0,00
1703-210-0001	425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	188.876				188.876	188.876	8,92
1703-210-0001	425252	Текуће поправке и одржавање	15.021	1.320			16.341	16.341	0,77



Програм / Функција / Пројектна активност	Број конта	Назив	Извор финансирања				Износ	Укупно	% Учешћа
			1	4	8	15			
		лабораторијске опреме							
1703-210-0001	425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	4.730				4.730	4.730	0,22
1703-210-0001	425261	Текуће поправке и одржавање опреме за образовање	246				246	246	0,01
1703-210-0001	425262	Текуће поправке и одржавање опреме за културу	471				471	471	0,02
1703-210-0001	425263	Текуће поправке и одржавање опреме за спорт	181				181	181	0,01
1703-210-0001	425271	Текуће поправке и одржавање опреме за војску	1.478.775	4.384			1.483.159	1.528.304	72,17
1703-210-0002			45.145				45.145		
1703-210-0001	425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	93				93	93	0,00
1703-210-0001	425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	22.337	230			22.567	25.769	1,22
1703-210-0002			3.202				3.202		
У к у п н о			2.105.214	12.253	276	22	2.117.765	2.117.765	100

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима, издатим наруџбеницама, записницима о квалитативном и квантитативном пријему услуга.

2.3.1.4.2.6. Материјал - конто 426000

Расходи за материјал исказани су у износу од 6.541.745 хиљада динара.

2.3.1.4.2.6.1. Административни материјал - конто 426100

Расходи за административни материјал исказани су у износу од 1.299.684 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 1.299.102 хиљаде динара, из донација и осталих помоћи износ од 96 хиљада динара и из осталих извора износ од 486 хиљада 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	125.875	127.176	9,79
		2			1.301		
1703	210	1	426121	Расходи за радну униформу	35.660	35.660	2,74
1703	210	1	426122	Службена одећа	2.820	2.820	0,22
1703	210	1	426123	Униформе	526.260	624.786	48,07
		2			98.526		
1703	210	1	426124	ХТЗ опрема	9.975	10.571	0,81
		2			596		
1703	210	1	426129	Остали расходи за одећу, обућу и униформе	385.759	425.943	32,77
		2			40.184		
1703	210	1	426131	Цвеће и зеленило	3.616	3.616	0,28
1703	210	1	426191	Остали административни материјал	68.919	69.112	5,32
		2			193		
У к у п н о					1.299.684	1.299.684	100



Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима, издатим наруџбеницама, записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за административни материјал правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.6.2. Материјали за пољопривреду - конто 426200

Расход за материјал за пољопривреду исказан је у износу од 17.523 хиљаде динара из буџета Републике, за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС.

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	15.940	90,97
1703	210	1	426231	Природна и вештачка ђубрива и слично	406	2,32
1703	210	1	426241	Семе	328	1,87
1703	210	1	426251	Биљке	39	0,22
1703	210	1	426291	Остали материјал за пољопривреду	810	4,62
У к у п н о					17.523	100

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима, издатим наруџбеницама, записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјал за пољопривреду правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.6.3. Материјали за образовање и усавршавање запослених - конто 426300

Расход за материјал за образовање и усавршавање запослених исказан је у износу од 24.660 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 24.059 хиљада динара, из донација и осталих помоћи износ од 36 хиљада динара и из осталих извора износ од 565 хиљада динара.

Расходи су извршени за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС и то за стручну литературу за редовне потребе запослених износ од 17.398 хиљада динара (70,55%), за стручну литературу за образовање запослених у износу од 151 хиљаде динара (0,61%) и за материјал за образовање у износу од 7.111 хиљаде динара (28,84%).

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима, издатим наруџбеницама, записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјале за образовање и усавршавање запослених правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.6.4. Материјали за саобраћај - конто 426400

Расход за материјал за саобраћај исказан је у износу од 1.203.288 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 1.203.071 хиљаде динара и из донација и осталих помоћи износ од 217 хиљада динара.



Табела број 31. Преглед расхода за материјал за саобраћај

у хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Кonto	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	1	426411	Бензин	175.968	14,62
1703	210	1	426412	Дизел гориво	947.374	78,73
1703	210	1	426413	Уља и мазива	29.899	2,48
1703	210	1	426491	Остали материјал за превозна средства	50.047	4,16
У к у п н о					1.203.288	100

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима, записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјале за саобраћај правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.6.5. Материјали за очување животне средине и науку - konto 426500

Расходи за материјал за очување животне средине и науку исказани су у износу од 720.096 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 718.600 хиљада динара и из осталих извора износ од 1.496 хиљада динара.

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

у хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Кonto	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	7
1703	210	1	426511	Материјали за метеоролошка мерења	149	0,02
1703	210	1	426521	Материјали за истраживање и развој	712.898	99,00
1703	210	1	426591	Остали материјали за очување животне средине и науку	7.049	0,98
У к у п н о					720.096	100

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима, записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјале за очување животне средине и науку правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.6.6. Материјали за образовање, културу и спорт - konto 426600

Расходи за материјал за образовање, културу и спорт исказани су у износу од 32.048 хиљада динара из буџета Републике.

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

у хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Кonto	Назив	Износ	% Извршења
1	2	3	4	5	6	8
1703	210	1	426611	Материјали за образовање	1.632	5,09
1703	210	1	426621	Материјали за културу	28.554	89,10
1703	210	1	426631	Материјали за спорт	1.862	5,81
У к у п н о					32.048	100

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима, записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјале за образовање, културу и спорт правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.4.2.6.7. Медицински и лабораторијски материјали - конто 426700

Расходи за медицински и лабораторијски материјал исказани су у износу од 1.447.229 хиљада динара из остварених прихода и примања из буџета Републике и то за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС износ од 1.397.656 хиљада динара и Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције износ од 49.573 хиљаде динара.

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	7	8
1703	210	1	426711	Материјали за медицинске тестове	906.739	950.784	65,70
		2			44.045		
1703	210	1	426721	Материјали за лабораторијске тестове	717	717	0,05
1703	210	1	426731	Материјали за вакцинацију	167	167	0,01
1703	210	1	426751	Лекови на рецепт	131	4.782	0,33
		2			4.651		
1703	210	1	426761	Ортопедски материјали	929	929	0,06
1703	210	1	426791	Остали медицински и лабораторијски материјали	488.972	489.850	33,85
		2			878		
У к у п н о					1.447.229	1.447.229	100

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима, записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за медицински и лабораторијски материјал правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.2.6.8. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у износу од 1.749.243 хиљаде динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 1.747.910 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.333 хиљаде 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	7	8
1703	210	1	426811	Хемијска средства за чишћење	63.180	63.209	3,61
		2			29		
1703	210	1	426812	Инвентар за одржавање хигијене	9.672	9.672	0,55
1703	210	1	426819	Остали материјал за одржавање хигијене	26.532	26.681	1,53
		2			149		
1703	210	1	426821	Храна	1.121.255	1.125.787	64,36
		2			4.532		
1703	210	1	426822	Пића	3.227	3.580	0,20
		2			353		
1703	210	1	426823	Намирнице за припремање хране	510.937	510.937	29,21
1703	210	1	426829	Остали материјали за угоститељство	8.369	9.377	0,54
		2			1.008		
У к у п н о					1.749.243	1.749.243	100

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима, записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.4.2.6.9. Материјали за посебне намене - конто 426900

Расходи за материјал за посебне намене исказани су у износу од 47.974 хиљаде динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 45.794 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.180 хиљада динара.

Табела број 36. Преглед расхода материјала за посебне намене

у хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат			Конто	Назив	Износ	Укупно	% Учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8
1703	210	1	426911	Потрошни материјал	16.713	16.819	35,06
		2			106		
1703	210	1	426912	Резервни делови	478	478	1,00
1703	210	1	426913	Алат и инвентар	9.899	9.899	20,63
1703	210	1	426914	Со за путеве	1.452	1.452	3,03
1703	210	1	426919	Остали материјали за посебне намене	19.264	19.326	40,28
		2			62		
У к у п н о					47.974	47.974	100

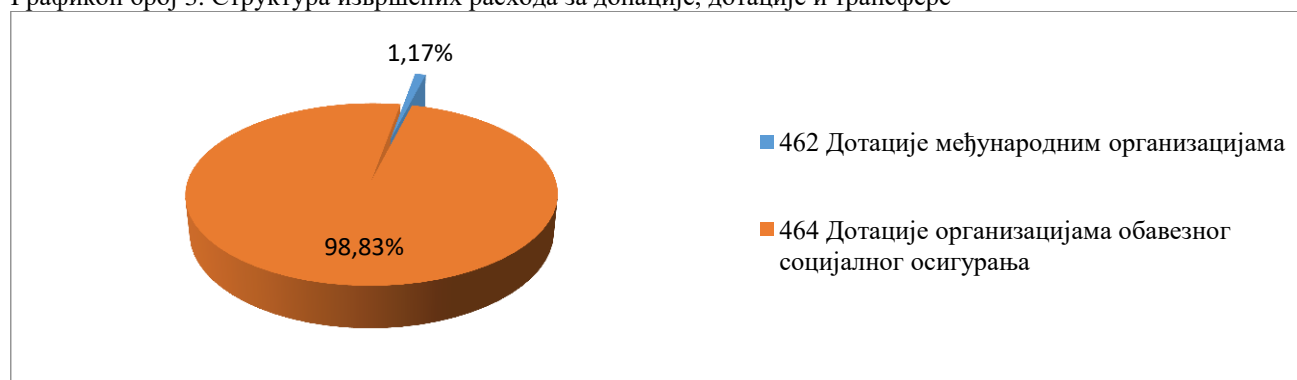
Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима, издатим наруџбеницама, записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјале за посебне намене правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.3. Донације, дотације и трансфери - конто 460000

Расходи за донације, дотације и трансфере исказани су у износу од 438.887 хиљада динара.

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



2.3.1.4.3.1. Дотације међународним организацијама - конто 462000

Дотације међународним организацијама исказане су у износу од 5.133 хиљаде динара и односе се на текуће дотације за међународне чланарине (конто 462121).

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

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за дотације међународним организацијама правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.4.3.2. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање - конто 464000

Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање исказане су у износу од 433.754 хиљаде динара.

Плаћање је извршено на основу Споразума о трансферу средстава за измирење обавеза по основу утврђених права на накнаду дела трошкова становања број 7-1332 од 27.12.2019. године.

Министарство је у 2020. години на рачун Фонда за социјално осигурање војних осигураника трансферисало средства у износу од 434.211 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 457 хиљада динара извршен је закључно са 23.11.2020. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за дотације организацијама за обавезно социјално осигурање правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.4. Остали расходи - конто 480000

Остали расходи исказани су у износу од 2.056.512 хиљада динара.

2.3.1.4.4.1. Дотације невладиним организацијама - конто 481000

Дотације невладиним организацијама исказане су у износу од 19.657 хиљада динара и у целости се односе на дотације осталим удружењима грађана.

Министарство је након спроведеног Јавног конкурса, финансирало активности 14 удружења од значаја за одбрану. У складу са уговореном обавезом, након реализације програмских активности, удружења су доставила финансијски извештај са копијом комплетне документације о утрошеним средствима и наративни извештај који садржи податке о реализацији програма и утрошеним средствима.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за дотације невладиним организацијама правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.4.4.2. Порези, обавезне таксе и казне - конто 482000

Порези, обавезне таксе и казне исказани су у износу од 12.712 хиљаде динара и односе се на остале порезе у износу од 10.952 хиљаде динара и обавезне таксе у износу од 1.760 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	390	3,07
1703	210	1	482131	Регистрација возила	10.195	80,20
1703	210	1	482191	Остали порези	367	2,89
Укупно за 482100					10.952	86,15
1703	210	1	482211	Републичке таксе	1.760	13,85
Укупно за 482200					1.760	13,85
У к у п н о					12.712	100

Плаћања су извршена у складу са одговарајућом рачуноводственом документацијом.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за порезе, обавезне таксе и казне правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.4.4.3. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000

Расходи за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа исказани су износу од 2.024.143 хиљаде динара, од чега износ од 1.944.142 хиљаде динара из општих прихода и примања буџета и износ од 80.001 хиљаде динара из других извора финансирања.

Накнада штете неоправдано осуђених лица

Расходи за накнаду штете неоправдано осуђених лица извршени су у износу од 107.556 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.

Остале накнаде штете

Расходи за остале накнаде штете извршени су у износу од 1.916.587 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 поступка.

Плаћања су извршена у складу са одговарајућом рачуноводственом документацијом.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.5. Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 41.497.790 хиљада динара.



Табела број 38. Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2020. години

у хиљадама динара

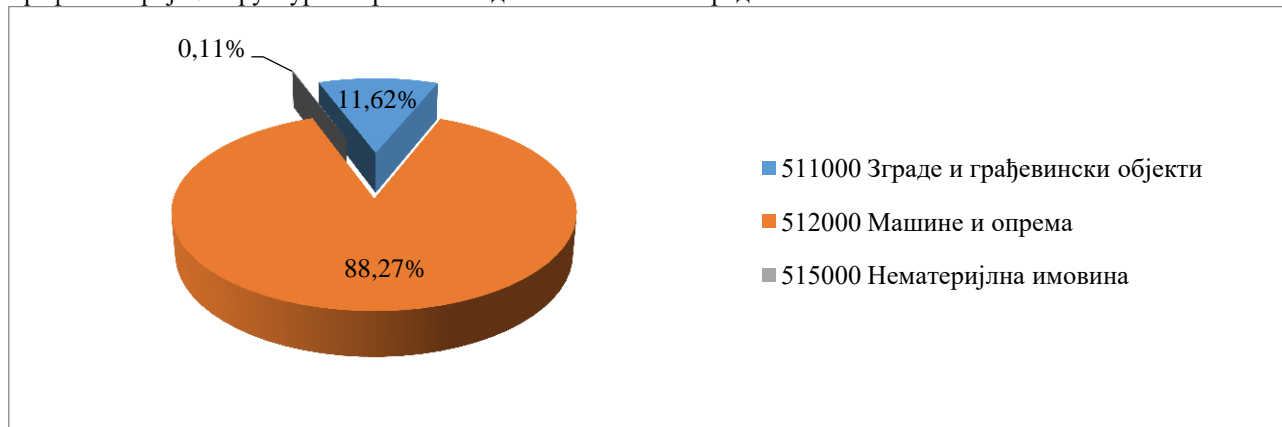
Кonto	Назив	Шифра пројекта	Синтетички кonto	Извори финансирања							Укупно	% Учешћа
				01 - Приходи из буџета	04 - Сопствене приходе буџетских корисника	08 - Доброволни трансфери од физичких и правних лица	09 - Примања од продаје нефинансијске имовине	10 -	13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих 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	0001	511200	436.239			152.085	3.760.314	15.453	4.843	4.368.934	10,53
			511300	166.195			92.785		57.108		316.088	0,76
			511400	16.082					842		16.924	0,04
			4009	511200	119.416						119.416	0,29
		Укупно за Зграде и грађевинске објекте:			737.932			244.870	3.760.314	73.403	4.843	4.821.362
512	Машине и опрема	0001	512100	448.104	19.571					8	467.683	1,13
			512200	215.650	10.862	132				807	227.451	0,55
			512400	3.155	1.440						4.595	0,01
			512500	148.600							148.600	0,36
			512600	56.646	52.075						108.721	0,26
			512700	22.382.512			4.519.545		757.496	27.659.553	66,65	
			512900	59.634						59.634	0,14	
		0002	512200	3.920						3.920	0,01	
			512500	16.031						16.031	0,04	
			512700	1.796						1.796	0,00	
		4001	512700	230.250						230.250	0,55	
		4008	512700	7.699.248						7.699.248	18,55	
		Укупно за Машине и опрему:			31.265.546	83.948	132	0	4.519.545	0	758.311	36.627.482
515	Нематеријална имовина	1	515100	44.383	0	0	0		0	0	44.383	0,11
		Укупно за нематеријалну имовину:			44.383	0	0	0		0	0	44.383
541	Земљиште	1	541100				4.563				4.563	0,01
		Укупно за земљиште:			0	0	0	4.563	0	0	0	4.563
У к у п н о				32.047.861	83.948	132	249.433	8.279.859	73.403	763.154	41.497.790	100



2.3.1.5.1. Основна средства - конто 510000

Издаци за основна средства исказани су у износу од 41.493.227 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 32.047.862 хиљаде динара, донација и помоћи у износу од 763.286 хиљада динара и осталих извора износ од 8.682.079 хиљада динара.

Графикон број 4. Структура извршених издатака за основна средства



2.3.1.5.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу 4.821.362 хиљаде динара.

2.3.1.5.1.1.1. Изградња зграда и објеката - конто 511200

Издаци за изградњу зграда и објеката исказани су у износу од 4.488.350 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 555.656 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 4.843 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.927.851 хиљаде 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	511211	Изградња стамбеног простора за јавне службенике	11.316	11.316	0,25
1703	210	1	511221	Канцеларијске зграде и пословни простор	536.266	655.682	14,61
1703	210	4009			119.416		
1703	210	1	511222	Болнице, домови здравља и старачки домови	3.471.468	3.471.468	77,34
1703	210	1	511226	Складишта, силоси, гараже и слично	43.702	43.702	0,97
1703	210	1	511233	Аеродромске писте	217.263	217.263	4,84
1703	210	1	511291	Плиновод и плинарски радови	88.919	88.919	1,98
У к у п н о					4.488.350	4.488.350	100

Плаћања су извршена на основу испостављених авансних и рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима, привремених ситуација оверених од стране добављача и наручиоца да су радови извршени, записника о примопредаји, квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за изградњу зграда и објеката правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.5.1.1.2. Капитално одржавање зграда и објеката - конто 511300

Издаци за капитално одржавање зграда и објеката исказани су у износу од 316.088 хиљада динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 166.195 хиљада динара и из осталих извора у износу од 149.893 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	113.137	35,79
1703	210	1	511313	Капитално одржавање пословног простора за избеглице	15.625	4,94
1703	210	1	511319	Капитално одржавање другог стамбеног простора	1.484	0,47
1703	210	1	511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора	106.786	33,78
1703	210	1	511322	Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова	5.075	1,61
1703	210	1	511323	Капитално одржавање објеката за потребе образовања	23.720	7,50
1703	210	1	511324	Капитално одржавање ресторана	1.814	0,57
1703	210	1	511326	Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и сл.	9.975	3,16
1703	210	1	511331	Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела	3.092	0,98
1703	210	1	511341	Капитално одржавање водовода	3.261	1,03
1703	210	1	511391	Капитално одржавање плинотова и плинских радова	21.895	6,93
1703	210	1	511392	Капитално одржавање комуникационих и електричних водова	10.224	3,23
У к у п н о					316.088	100

Плаћања су извршена на основу испостављених авансних и рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима, привремених ситуација оверених од стране добављача и наручиоца да су радови извршени, записника о примопредаји, квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за капитално одржавање зграда и објеката правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.5.1.1.3. Пројектно планирање - конто 511400

Издаци за пројектно планирање исказани су у износу од 16.924 хиљаде динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 16.082 хиљаде динара и осталих извора у износу од 842 хиљаде динара, за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС. Односе се на издатке за планирање и праћење пројеката у износу од 16.038 хиљада динара (94,76%), издатке за процене изводљивости у износу од 44 хиљаде динара (0,26%) и издатке за пројектну документацију у износу од 842 хиљаде динара (4,98%).

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

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за пројектно планирање правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.5.1.2. Машине и опрема - конто 512000

Издаци за набавку машина и опреме исказани су у износу од 36.627.482 хиљаде динара.

2.3.1.5.1.2.1. Опрема за саобраћај - конто 512100

Издаци за опрему и саобраћај исказани су у износу од 467.683 хиљаде динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 448.104 хиљаде динара, из



донација и помоћи у износу од 8 хиљада динара и из осталих извора у износу од 19.571 хиљаде динара.

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

у хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто	Назив	Износ	% Учешћа		
1	2	3	4	5		
1703	210	1	512111	Аутомобили	121.767	26,04
1703	210	1	512113	Комбији	38.612	8,26
1703	210	1	512114	Камиони	170.755	36,51
1703	210	1	512115	Теренска возила	136.549	29,20
			У к у п н о		467.683	100

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима и записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за опрему за саобраћај правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.5.1.2.2. Административна опрема - конто 512200

Издаци за административну опрему исказани су у износу од 231.371 хиљаде динара и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 219.570 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 939 хиљада динара и из осталих извора у износу од 10.862 хиљаде динара.

Табела број 42. Преглед издатака за административну опрему

у хиљадама динара

Програм / Функција / Пројекат	Конто	Назив	Износ	Укупно	% Учешћа		
1	2	3	4	5	6		
1703	210	1	512211	Намештај	136.054	136.054	58,80
1703	210	1	512221	Рачунарска опрема	34.461	34.826	15,05
1703	210	2			365		
1703	210	1	512222	Штампаџи	287	287	0,12
1703	210	1	512223	Мреже	14.378	14.378	6,21
1703	210	2	512231	Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима	549	549	0,24
1703	210	2	512232	Телефони	2.829	2.829	1,22
1703	210	1	512241	Електронска опрема	27.883	28.060	12,13
		2			177		
1703	210	1	512251	Опрема за домаћинство	10.888	10.888	4,71
1703	210	1	512252	Опрема за угоститељство	3.500	3.500	1,51
			У к у п н о		231.371	231.371	100

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима и записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за административну опрему правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.5.1.2.3. Опрема за заштиту животне средине - конто 512400

Издаци за опрему за заштиту животне средине исказани су у укупном износу од 4.595 хиљада динара у оквиру Програмске активности/Пројекта 0001 - Функционисање МО и ВС и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 3.155 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.440 хиљада динара. Издаци су у целости извршени са економске класификације 512411 - Опрема за заштиту животне средине.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима и записницима о квалитативном и квантитативном пријему.



На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за опрему за заштиту животне средине правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.5.1.2.4. Медицинска и лабораторијска опрема - конто 512500

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему исказани су у износу од 164.631 хиљаде динара, од чега у оквиру Програмске активност/Пројекта 0001 - Функционисање МО и ВС у износу од 148.600 хиљада динара и Програмске активности/Пројекта 0002 - Мултинационалне операције у износу од 16.031 хиљаде динара. Издаци су извршени за набавку медицинске опреме у износу од 164.588 хиљада динара и мерних и контролних инструмената у износу од 43 хиљаде динара.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима и записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за медицинску и лабораторијску опрему правилно евидентирани и исказани.

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

Издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт исказани су у износу од 108.721 хиљаде динара у оквиру Програмске активности/Пројекта 0001 - Функционисање МО и ВС и то из остварених прихода и примања из буџета Републике у износу од 56.646 хиљада динара и из осталих извора у износу од 52.075 хиљада динара.

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	6	7
1703	210	1	512611	Опрема за образовање	158	0,15
1703	210	1	512621	Опрема за науку	69.101	63,56
1703	210	1	512631	Опрема за културу	2.806	2,58
1703	210	1	512641	Опрема за спорт	36.656	33,72
У к у п н о					108.721	100

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима и записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

2.3.1.5.1.2.6. Опрема за војску - конто 512700

Издаци за опрему за војску исказани су у износу од 35.590.847 хиљада динара од чега за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС у износу од 27.659.553 хиљаде динара, Програмску активност/Пројекат 0002 - Мултинационалне операције у износу од 1.796 хиљада динара, Програмску активност/Пројекат 4001 - Попуна ратних материјалних резерви у износу од 230.250 хиљада динара и за Програмску активност/Пројекат 4008 - Модернизација и ремонт средстава НВО у износу од 7.699.248 хиљада динара.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима и записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

2.3.1.5.1.2.7. Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – конто 512900

Издаци за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему исказани су у износу од 59.634 хиљаде динара из остварених прихода и примања из буџета Републике 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	16.854	28,26
1703	210	1	512921	Моторна опрема	42.780	71,74
У к у п н о					59.634	100

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима и записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.5.1.3. Нематеријална имовина - конто 515000

Издаци за нематеријалну имовину исказани су у укупном износу од 44.383 хиљаде динара, од чега се износ од 26.525 хиљада динара односи на издатке за компјутерски софтвер, износ од 894 хиљаде динара на издатке за патенте и технологију, техничку и технолошку документацију и износ од 16.964 хиљаде динара на издатке за набавку лиценци.

Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна добављача, а у складу са закљученим уговорима и записницима о квалитативном и квантитативном пријему.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за нематеријалну имовину правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.5.1.4. Земљиште – конто 541000

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину на конту 541 - Земљиште одређена су и одобрена средства у укупном износу од 10.000 хиљада динара за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО и ВС.

Издаци за набавку земљишта исказани су у укупном износу од 4.563 хиљада динара и у целости су евидентирани на конту 541115 - набавка другог земљишта и придружених водених површина.

Плаћања су извршена на основу решења надлежног суда, којима је утврђена накнада за експропријацију непокретности.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за набавку земљишта правилно евидентирани и исказани.

2.3.2. 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 1.801.730.024 хиљаде динара, што чини 95,72% средстава у активи, а укупна финансијска имовина – класа 100000 износи 80.556.384 хиљаде динара, што чини 4,28% средстава у активи у 2020. години.

Структура пословних средстава у Пасиви показује да у 2020. години укупне обавезе – класа 200000 износе 79.134.340 хиљада динара, што чини 4,20% средстава у Пасиви, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања – класа 300000 износи 1.803.152.068 хиљаде динара, што чини 95,80% средстава у Пасиви.



2.3.2.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Министарству уређен је Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³², Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини³³, Правилником о финансијском пословању и Правилником о материјалном пословању.

Министар одбране је донео Решење о именоввању комисије за Годишњи попис имовине и обавеза Министарства одбране којим су образоване: 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.

Централна комисија за годишњи попис имовине и обавеза је сачинила 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 2020. 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 2020. 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 2020. 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 31.12.2020. године (појединачно по лицима посебно за поступак отплате стамбених зајмова који износе 465.374 хиљаде динара, станова који износе 8.851.888 хиљада динара и гаража који износе 657 хиљада динара), као и картице Народне банке Србије за 2020. годину за све девизне рачуне које воде за Министарство.

³² „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

³³ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17



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 4.050.010 хиљада динара, од чега се највећи део односи на потраживања од купаца у износу од 2.678.935 хиљада динара. Сумњива и спорна потраживања утврђена пописом износе 1.190.252 хиљаде динара, а потраживања за затезне камате износе 47.394 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 23.902 хиљаде динара као и потраживања старости од 3 до 10 година у укупном износу од 99.334 хиљаде динара.

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

Централна комисија за попис готовине и хартија од вредности је прикупила извештаје о попису готовине и хартија 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 34.437 хиљада динара. Приликом пописа нису утврђене разлике у благајнама и књиговодственим стањима 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 2020. 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"; Дирекције за услуге стандарда УОЛ СМР (ВУ "Дедиње", Београд; ВУ "Моровић", Моровић и ВУ „Тара“, Бајина Башта) и Војномедицинске академије у Београду.

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); није прописана целокупна област материјалног пословања и материјалног књиговодства непокретности; није извршена процена вредности непокретности и да податке са територије АП Косово и Метохија није било могуће у потпуности обрадити.

Попис покретних ствари је спроведен у складу са Решењем министра одбране о именовању чланова комисије за Годишњи попис имовине и обавеза Министарства одбране за 2020. годину.

Носилац активности који произилазе из пописа покретних 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 5.100 ознака књиговодства, односно укупно 1.721.548 ставки покретних средстава.



Попис покретних ствари у организационим јединицама и органима управе Министарства извршен је код 929 ознака књиговодства, односно 285.750 ставки покретних средстава. Утврђени су и документовани мањкови са 16 књиговодствених исправа за укупно 183 ставке, у вредности од 742 хиљаде динара, односно вишак покретних ствари на 11 књиговодствених исправа за укупно 88 ставки у вредности од 1.636 хиљада динара.

У Војсци Србије пописом је обухваћено 4.171 ознака књиговодства са укупно 1.425.798 ставки покретних средстава. Утврђени су и документовани мањкови на 212 књиговодствених исправа за 2.349 ставки покретних средстава у вредности од 4.037 хиљада динара, односно вишак покретних ствари на 117 књиговодствених исправа на 1.085 ставки покретних средстава у вредности 6.693 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.

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 извршеног пописа покретних ствари у МО и ВС по ставкама и вредностима у 2020. години.

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 2020. годину.

Пописом је укупно обухваћено 78.514 ставки, утврђен је мањак код 3.094 ставки у укупном износу од 17.912 хиљада динара, као и вишак код 131 ставке у укупном износу од 1.220 хиљада динара.

Збирни подаци о утврђеним резултатима са извршеног пописа покретних ствари у војнодоходовним установама Министарства одбране приказан је у Прегледу извршеног пописа ПС војнодоходовних установа МО по ставкама и вредностима у 2020. години.

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

2.3.2.2. Почетно стање

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања у периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године (колона 4) одговарају преузетим подацима из обрасца Биланса стања у периоду од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године.

2.3.2.3. Нефинансијска имовина - класа 000000

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 1.801.730.024 хиљаде динара (у 2019. години 1.796.244.690 хиљада динара).

2.3.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - konto 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.628.561.904 хиљаде динара – нето (у 2019. години 1.657.534.003 хиљаде динара).

На одговарајућем синтетичком конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима укупно је исказано 1.628.561.904 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 амортизације³⁴. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2020. годину исказана је на терет капитала.

Евиденција непокретности

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије³⁵ 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 31.12.2020. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2020. године (СВИ 2). Вредности из Образаца СВИ 1 и СВИ 2 одговарају вредностима исказаним у Билансу стања на дан 31. децембра 2020. године.

2.3.2.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000

Некретнине и опрема исказане су у износу од 605.252.480 хиљада динара – нето (у 2019. години 657.909.924 хиљаде динара).

2.3.2.3.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – konto 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 375.822.737 хиљада динара (у 2019. години 376.031.463 хиљаде динара).

Табела број 45. Преглед зграда и грађевинских објеката

Ред. Бр.	Кonto	Опис	Јединица мере	Површина	Вредност
0	1	2	3	4	5
1		Стамбене зграде и станови	м²	171.804,49	11.084.122
1.1.	011111	Станови	м ²	116.253,52	6.852.470
1.2.	011115	Остале стамбене зграде (пословни простор)	м ²	55.550,97	4.231.652
2		Пословне зграде (Објекти за војне потребе)			363.406.187
2.1.	011125	Објекти високоградње	м ²	4.645.880,43	303.085.320
2.2.	011125	Објекти равних површина	м ²	7.627.760,00	27.586.431
2.3.	011125	Објекти у дужинама	м ²	889.485,30	4.025.638
2.4.	011125	Објекти запремине	м ²	99.145,00	22.623.611
2.5.	011125	Објекти за обуку	м ²	474.217,00	198.600
2.6.	011125	Објекти инсталације	м ²	2.116.907,00	2.926.586
2.7.	011125	Остали објекти	ком	2.939,00	2.960.001
3		Пословни простор и други објекти	м²	11.081,71	378.883
3.1.	011133	Гараже и гаражна места	м ²	11.081,71	378.883
4		Остали објекти	м²	195.699,00	953.545
4.1.	011193	Спортски и рекреациони објекти - хотели	м ²	6.342,00	55.444
4.2.	011193	Спортски и рекреациони објекти - одмаралишта	м ²	94.263,00	622.793

³⁴ "Службени гласник СРЈ", број 17/97 и 24/00

³⁵ „Службени гласник РС“, број 65/14



Ред. Бр.	Конто	Опис	Јединица мере	Површина	Вредност
4.3.	011193	Спортски и други објекти	m ²	95.094,00	275.308
У к у п н о (1+2+3)			m²	15.992.994	375.822.737

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. Наведени подаци преузети су из Збирног прегледа имовине Министарства са стањем на дан 31.12.2020. године, које је израдио Сектор за материјалне ресурсе МО.

На смањење вредности зграда и грађевинских објеката утицала је продаја непокретности по мастер плану у 2020. години.

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.

2.3.2.3.1.1.2. Опрема – конто 011200

Опрема је исказана у износу од 229.019.966 хиљада динара (у 2019. години 281.459.715 хиљада динара), колико 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

Конто	Назив	Почетно стање	Прибављање		Амортизација	Расходована опрема	Укупно на дан 31.12.2020.	Класа 500000	
			Набавке	Остало				Конто	Износ
0	1	2	3	4	5	6	7(2+3+4-5-6)	8	9(9=3)
011210	Опрема за саобраћај Укупно	11.644.902	703.496	3.803.699	2.043.821	2.551.051	11.557.224	512100	467.683
011220	Административна опрема Укупно	7.792.926	1.147.209	2.010.124	1.106.701	1.684.219	8.159.339	512200	231.371
011230	Опрема за пољопривреду Укупно	52.098	4.341	7.611	8.946	14.493	40.611	512300	0
011240	Опрема за заш. жив. средине Укупно	20.784	0	19.352	2.058	18.641	19.437	512400	4.595
011250	Медиц. и лаборатор. опрема Укупно	3.763.943	247.503	281.407	1.557.594	313.894	2.421.364	512500	164.631



Конто	Назив	Почетно стање	Прибављање		Амортизација	Расходо-вана опрема	Укупно на дан 31.12.2020.	Класа 500000	
			Набавке	Остало				Конто	Износ
0	1	2	3	4	5	6	7(2+3+4-5-6)	8	9(9=3)
011260	Опрема за образовање, науку, културу и спорт Укупно	451.198	51.105	68.251	86.485	30.622	453.447	512600	108.721
011270	Опрема за војску Укупно	210.777.869	17.995.453		990.487	24.777.703	203.005.133	512700	35.590.847
011280	Опрема за јавну безбедност Укупно	273.653	9.072	52.584	27.948	61.539	245.823	512800	0
011290	Опрема за производњу, моторна Укупно	3.247.265	140.742	501.211	237.458	534.172	3.117.588	512900	59.634
11200	Опрема укупно	281.459.714	20.298.921	6.744.239	6.061.498	29.986.334	229.019.966	-	36.627.482

Издаци за набавку опреме извршени и евидентирани у оквиру класе 500000 у износу од 36.627.482 хиљаде 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.

2.3.2.3.1.1.3. Остале некретнине и опрема – конто 011300

Остале некретнине и опрема исказане су у износу од 409.777 хиљада динара (у 2019. години 418.746 хиљада динара).

Почетно стање осталих некретнина и опреме исказано је у износу од 418.746 хиљада динара, извршене набавке износе 4.611 хиљада динара, остала прибављања 45.300 хиљада динара, исправка вредности износи 32.192 хиљаде динара и извршен је расход у износу од 26.688 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.

2.3.2.3.1.2. Култивисана имовина – конто 012000

Култивисана имовина исказана је у износу од 13.662 хиљаде динара (у 2019. години 14.975 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 14.975 хиљада динара, извршене набавке износе 115 хиљада динара, остала увећања 7.918 хиљаде динара, исправка вредности 3.020 хиљада динара, а умањења по основу расхода и продаје износе 6.326 хиљада 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.

2.3.2.3.1.3. Драгоцености – конто 013000

Драгоцености су исказане у износу од 67.957 хиљада динара (у 2019. години 66.815 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.

2.3.2.3.1.4. Природна имовина – конто 014000

Природна имовина исказана је у износу од 961.747.629 хиљада динара (у 2019. години 962.177.660 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	6.407,2280	404.707.957
2	014115	Остало земљиште и придружена водена површина	ha	22.029,7561	557.039.672
У к у п н о			ha	28.436,9841	961.747.629

Природна имовина исказана је у Билансу стања на контима групе имовине 014000 - Природна имовина и синтетичком конту капитала 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима. Наведени подаци су преузети из Збирног прегледа имовине Министарства са стањем на дан 31.12.2020. године, које је израдио Сектор за материјалне ресурсе МО.

2.3.2.3.1.5. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у износу од 60.831.533 хиљаде динара (у 2019. години 36.908.423 хиљаде динара).

2.3.2.3.1.5.1. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 31.320.575 хиљада динара (у 2019. години 10.787.862 хиљаде динара).

Табела број 48. Преглед нефинансијске имовине у припреми

у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Почетно стање	Текући промет		Стање на дан 31.12.2020.
				Дугује	Потражује	
0	1	2	3	4	5	6(3+4-5)
1.	015111	Стамбени грађевински објекти у припреми	5.287.534	0	0	5.287.534
2.	015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	3.819.682	1.596.542	1.565.468	3.850.756
3.	015115	Други објекти у припреми	6.621	8.278	9.633	5.266
4.	015127	Опрема за војску у припреми	1.674.025	21.183.829	680.835	22.177.019
У к у п н о			10.787.862	22.788.649	2.255.936	31.320.575

Стамбени грађевински објекти у припреми

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

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

у хиљадама динара

Ред. бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. год.	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. 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



Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. год.	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. год.	Стављено у функцију
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
У к у п н о		5.287.534	100,00	5.287.534	0

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 64.819 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 су правилно евидентирани и исказани.

Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми

Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми исказане су у износу од 3.850.756 хиљада динара.

У току 2020. године, исказано је почетно стање пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми у износу од 3.819.682 хиљаде динара, набавка/изградња у износу од 1.596.542 хиљаде динара и стављене у функцију истих у износу од 1.565.468 хиљада 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 31.12.2020. год.	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. год.	Стављено у функцију
0	1	2	3	4	5
1	1994	9.497	0,25	9.497	0
2	1995	4.035	0,10	4.035	0
3	1996	1.131	0,03	1.131	0
4	1997	13.336	0,35	13.336	0
5	1998	9.019	0,23	9.019	0
6	1999	3.708	0,10	3.708	0
7	2000	10.368	0,27	10.368	0



Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. год.	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. год.	Стављено у функцију
8	2001	72	0,00	72	0
9	2002	1.068	0,03	1.068	0
10	2003	2.689	0,07	2.689	0
11	2004	2.166	0,06	2.166	0
12	2005	442.239	11,48	442.239	0
13	2006	89.585	2,33	89.585	0
14	2007	154.133	4,00	154.133	0
15	2008	95.484	2,48	95.484	0
16	2009	490.312	12,73	490.312	0
17	2010	155.855	4,05	155.855	0
18	2011	309.183	8,03	309.183	0
19	2012	55.813	1,45	55.813	0
20	2013	14.467	0,38	14.467	0
21	2014	7.731	0,20	7.731	0
22	2015	44.223	1,15	44.223	0
23	2016	10.568	0,27	10.568	0
24	2017	28.225	0,73	28.225	0
25	2018	165.226	4,29	165.226	0
26	2019	478.373	12,42	478.373	0
27	2020	1.252.250	32,52	1.195.947	56.303
У к у п н о		3.850.756	100,00	3.794.453	56.303

Закључно са 11.03.2021. године, пословне зграде и други грађевински објекти у припреми стављени су у функцију у укупном износу од 56.303 хиљаде динара.

У односу на укупно исказано стање пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми, на дан 31.12.2020. године, износ од 2.073.354 хиљаде динара (53,84 %) односи се на ВГУ Београд; износ од 190.005 хиљада динара (4,93%) на „Термомонт“, Београд; износ од 169.113 хиљаде динара (4,39%) на предузеће „Монтажа“, Београд; износ од 164.561 хиљаде динара (4,27%) на „Пројектомонтажу“, Београд; износ од 53.826 хиљада динара (1,40%) на предузеће „Порта“, Београд; износ од 39.126 хиљада динара (1,02%) на ВУ Београд 2, Београд; износ од 36.566 хиљада динара (0,95%) на „Енел“, Нови Београд; износ од 23.758 хиљада динара (0,62%) на „Партнер Инжењеринг“, Београд; износ од 23.697 хиљада динара (0,62%) на предузеће „Ратко Митровић“, Београд; износ од 20.013 хиљада динара (0,52%) на „Драгер техника“, Београд; износ од 19.234 хиљаде динара (0,50%) на „Бином“, Београд; износ од 17.720 хиљада динара (0,46%) на предузеће „Тончев градња“; износ од 17.214 хиљаде динара (0,45%) на „Морава Ин“, Крушевац; износ од 17.046 хиљада динара (0,44%) на „Центроинжењеринг“, Београд; износ од 14.532 хиљада динара (0,38%) на „Домко“, Београд и износ од 626.423 хиљаде динара (16,27%) на пословне зграде и друге грађевинске објекте ВП 3368.

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

Други објекти у припреми

Други објекти у припреми исказани су у износу од 5.266 хиљаде динара.

Почетно стање других објеката у припреми исказано је у износу од 6.621 хиљаде динара. У току 2020. године евидентирана је увећање других објеката у припреми у износу од 8.278 хиљада динара и стављене у функцију истих у износу од 9.633 хиљаде динара.

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

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Добављач	Уговор			Евидентирано		Укупно по партнеру	% учешћа
		Број/датум	Предмет	Износ	Година	Износ		
0	1	2	3	4	5	6	7	
1.	Војнограђевинска	5534-8 од 20.11.2017.	Прозори	2.431	2017-2018	2.278	4.368	82,95



Ред. Бр	Добављач	Уговор			Евидентирано		Укупно по партнеру	% учешћа
		Број/датум	Предмет	Износ	Година	Износ		
	установа Београд	618-7/20 од 10.11.2020.	поправка графоа	2.847	2020	2.090		
2.	Војна установа Београд 2	4753-7 од 03.12.2020.	молерски радови	1.000	2020	898	898	17,05
У к у п н о						5.266	5.266	100,00

Закључно са 11.03.2021. године, други објекти у припреми стављени су у функцију у износу од 898 хиљада динара.

Други објекти у припреми су правилно евидентирани и исказани.

Опрема за војску у припреми

Опрема за војску у припреми исказана је у износу од 22.177.019 хиљада динара.

Почетно стање опреме за војску у припреми исказано је у износу од 1.674.025 хиљада динара. У току 2020. године евидентирана је набавка опреме за војску у припреми у износу од 21.183.829 хиљада динара, а у функцију је стављена опрема у износу од 680.835 хиљаде динара.

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

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. год	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. год	Стављено у функцију
0	1	2	3	4	5
1.	1996	708	0,00	708	0
2.	1997	2.320	0,01	2.320	0
3.	1999	2.775	0,01	2.775	0
4.	2001	11.015	0,05	11.015	0
5.	2002	22.384	0,10	22.384	0
6.	2003	58.846	0,27	58.846	0
7.	2004	19.346	0,09	19.346	0
8.	2005	12	0,00	12	0
9.	2010	11.883	0,05	11.883	0
10.	2011	35.070	0,16	35.070	0
11.	2012	62.463	0,28	62.463	0
12.	2013	30.611	0,14	30.611	0
13.	2014	17.296	0,08	17.296	0
14.	2015	22.391	0,10	22.391	0
15.	2016	7.970	0,04	7.970	0
16.	2017	12.165	0,05	12.164	1
17.	2018	119.201	0,54	119.201	0
18.	2019	1.010.263	4,56	1.010.263	0
19.	2020	20.730.299	93,48	20.540.524	189.775
У к у п н о		22.177.018	100,00	21.987.242	189.776

Закључно са 11.03.2021. године, опрема за војску у припреми стављена је у функцију у износу од 189.776 хиљада динара.

Опрема за војску у припреми је правилно евидентирана и исказана.

2.3.2.3.1.5.2. Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 29.510.958 хиљада динара (у 2019. години 26.120.562 хиљаде динара).



Табела број 53. Преглед аванса за нефинансијску имовину

у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Почетно стање	Текући промет		Стање на дан 31.12.2020.
				Плаћени аванси	Затворени аванси	
0	1	2	3	4	5	6 (3+4-5)
1.	015211	Аванси за стамбене објекте	8.238	0	3.105	5.133
2.	015212	Аванси за пословне зграде и друге објекте	2.267.352	413.510	862.800	1.818.062
3.	015213	Аванси за саобраћајне објекте		1.692	1.692	0
4.	015214	Аванси за водоводну инфраструктуру		1.770		1.770
5.	015215	Аванси за друге објекте	181.362	3.776.873	109.693	3.848.542
6.	015221	Аванси за саобраћајну опрему	15.185	0	15.185	0
7.	015222	Аванси за административну опрему	597	1.245	1.708	135
8.	015225	Аванси за медицинску и лабораторијску опрему	0	0		
9.	015227	Аванси за опрему за војску	23.647.828	501.534	338.827	23.810.535
10.	015229	Аванси за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему		26.781		26.781
11.	015231	Аванси за остале некретнине и опрему		8.000	8.000	0
У к у п н о			26.120.562	4.731.405	1.341.010	29.510.958

Аванси за стамбене објекте

Аванси за стамбене објекте исказани су у износу од 5.132 хиљаде динара и односе се на плаћања по уговорима закљученим у периоду од 1994. године до 2020. године.

Почетно стање аванса за стамбене објекте исказано је у износу од 8.237 хиљада динара. У току 2020. године оправдани су аванси у износу од 3.105 хиљада динара.

У односу на укупно исказане авансе за стамбене објекте, износ од 3.225 хиљада динара (62,84%) односи се уплату предузећу "Монтажа", Београд; износ од 895 хиљада динара (17,44%) на уплату Војнограђевинској установи "Београд" и износ од 1.012 хиљада динара (19,72%) 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 11.03.2021.	Затворени/оправдани аванси
0	1	2	3	4	5
1.	1994	142	2,77	142	0
2.	1998	870	16,95	870	0
3.	2005	3.225	62,84	3.225	0
4.	2017	895	17,44	895	0
У к у п н о		5.132	100	5.132	0

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

Аванси за стамбене објекте су правилно евидентирани и исказани.

Аванси за пословне зграде и друге објекте

Аванси за пословне зграде и друге објекте исказани су у износу од 1.818.062 хиљаде динара.

Почетно стање аванса за пословне зграде и друге објекте исказано је у износу од 2.267.352 хиљаде динара. У току 2020. године плаћени су аванси у износу од 413.510 хиљада динара, а затворени у износу од 862.800 хиљада динара.



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

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. год.	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021.	Затворени/оправдан и аванси
0	1	2	3	4	5
1.	2014.	1.645	0,09	1.645	0
2.	2017.	192.806	10,61	192.806	0
3.	2018.	400.766	22,04	326.477	74.289
4.	2019.	275.533	15,16	163.967	111.566
5.	2020.	947.312	52,11	941.918	5.394
У к у п н о		1.818.062	100,00	1.626.813	191.249

Аванси за пословне зграде и друге објекте плаћени су: Војнограђевинској установи „Београд“, Београд у износу од 1.797.668 хиљада динара (99,88%); Војној уставови Београд 2 у износу од 15.000 хиљада динара (0,83%) и предузећу „Југославија“ из Београда у износу од 5.394 хиљаде динара (0,30%).

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

Аванси за водоводну инфраструктуру

Аванси за водоводну инфраструктуру исказани су у износу од 1.770 хиљада динара. Аванс је уплаћен Војнограђевинској установи „Београд“ на основу уговора број 4924-3/20 од 14.12.2020. године. Закључно са 11.03.2021. године, овај аванс није затворен.

Аванси за водоводну инфраструктуру су правилно евидентирани и исказани.

Аванси за друге објекте

Аванси за друге објекте исказани су у износу од 3.848.542 хиљаде динара.

Почетно стање аванса за друге објекте исказано је у износу од 181.362 хиљада динара. У току 2020. године плаћени су аванси у износу од 3.776.873 хиљаде динара, а затворени су аванси за друге објекте у износу од 109.693 хиљаде динара.

Аванси за друге објекте плаћени су: Војнограђевинској установи „Београд“, Београд у укупном износу од 3.835.364 хиљаде динара (99,66%) и предузећу „Мобилградња“ из Београда у износу од 13.179 хиљада динара (0,34%).

Исплата аванса је извршена у 2017. години у износу од 69.732 хиљаде динара и 2020. години у износу од 3.778.811 хиљаде динара.

Закључно са 11.03.2021. године, затворени су аванси исплаћени у 2020. години у укупном износу од 2.493.557 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 су правилно евидентирани и исказани.

Аванси за административну опрему

Аванси за административну опрему исказани су у износу од 134 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 су правилно евидентирани и исказани.

Аванси за опрему за војску

Аванси за опрему за војску исказани су у износу од 23.810.535 хиљада динара.

Почетно стање аванса за опрему за војску исказано је у износу од 23.647.828 хиљада динара. У току 2020. године плаћени су аванси у износу од 501.534 хиљаде динара, а затворени су у износу од 338.827 хиљада динара.



Табела број 56. Преглед аванса за опрему за војску по годинама

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020	% учешћа	у хиљадама динара	
				Стање на дан 11.03.2021.	Затворени/оправдани аванси
0	1	3	4	5	6
1.	2017	86.613	0,36	86.613	0
2.	2018	23.539	0,10	23.539	0
3.	2019	23.293.191	97,83	23.293.191	0
4.	2020	407.192	1,71	407.192	0
У к у п н о		23.810.535	100	23.810.535	0

Аванси за опрему за војску су правилно евидентирани и исказани.

Аванси за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему

Аванси за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему исказани су у износу од 26.781 хиљаде динара и односи се на авансе исплаћене у 2020. години добављачима „ППТ Наменска“, Трстеник у износу од 18.381 хиљаде динара (68,63%) и Atom Electronic из Београда у износу од 8.400 хиљада динара (31,37%).

Закључно са 11.03.2021. године, затворен је аванс у износу од 6.851 хиљада динара.

Аванси за административну опрему су правилно евидентирани и исказани.

2.3.2.3.1.6. Нематеријална имовина – конто 016000

Нематеријална имовина исказана је у износу од 648.643 хиљаде динара (у 2019. години 456.206 хиљада динара), колико је евидентирано и на субаналитичком конту 311161 – Нематеријална имовина.

Подаци о нематеријалној имовини, исказаној на групи конта имовине 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 57. Преглед нематеријалне имовине

Ред. бр.	Конто	Назив	Укупан промет		Стање на дан 31.12.2020.
			Набавна вредност	Исправка вредности	
0	1	2	3	4	5
1.	016111	Компјутерски софтвер	670.561	61.167	609.394
2.	016121	Књижевна и уметничка дела	34.500	2.599	31.901
3.	016131	Патенти	21	21	0
4.	016161	Остала нематеријална основна средства	3.511	163	3.348
5.	016171	Остала нематеријална имовина	4.773	772	4.001
У к у п н о			713.366	64.722	648.644

Нематеријална имовина је правилно евидентирана и исказана.

2.3.2.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 173.168.120 хиљада динара (у 2019. години 138.710.687 хиљада динара).

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



Чланом 159. овог правилника прописано је да се алат, прибор и ситан инвентар који једнократном употребом не мења првобитни облик и чији је век употребе дужи од годину дана, а нема значајну употребну или номиналну вредност не сматра основним средством (опремом).

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

Залихе ситног инвентара – konto 022100

Залихе ситног инвентара исказане су у износу од 21.531.712 хиљада динара, колико је исказано и на субаналитичком конту 311271 - Залихе ситног инвентара, чиме је успостављена билансна равнотежа.

Табела број 58. Преглед залиха ситног инвентара

Ред. Бр.	Кonto	Назив	Укупан промет		Стање на дан 31.12.2020.
			Дугује	Потражује	
0	1	2	3	4	5
1.	022111	Залихе ситног инвентара	17.809.418		21.531.712
2.	022121	Ситан инвентар у употреби	6.833.361		
3.	022129	Исправка вредности ситног инвентара		3.111.067	
У к у п н о			24.642.779	3.111.067	21.531.712

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.

Залихе потрошног материјала - konto 022200

Залихе потрошног материјала исказане су у износу од 151.636.408 хиљада динара, колико је исказано и на субаналитичком конту 311261 - 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 59. Преглед залиха потрошног материјала

Кonto	Назив	Почетно стање	Текући промет		Стање на дан 31.12.2020
			Дугује	Потражује	
0	1	2	4	5	7
022211	Залихе материјала за грејање	1.294.853	1.828.130	1.291.193	1.831.790
022221	Залихе материјала за поправке зграда	494195	140.632	154.682	480.145
022222	Залихе материјала за поправке опреме	38.519.636	10.094.035	4.176.932	44.436.739
022231	Залихе административног материјала	4830691	185.403	180.393	4.835.701
022232	Залихе материјала за пољопривреду	10563	33.230	28.683	15.110
022233	Залихе материјала за образовање запослених	14607	288	1.568	13.327
022234	Залихе материјала за саобраћај	1.283.850	1.669.253	1.636.731	1.316.372
022235	Залихе материјала за очување животне средине	26974	25.319	11.124	41.169
022236	Залихе материјала за образовање, науку, културу и спорт	79106	12.567	18.440	73.233
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	1.576.403	1.606.004	1.194.681	1.987.726



Кonto	Назив	Почетно стање	Текући промет		Стање на дан 31.12.2020
			Дугује	Потражује	
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	1.453.578	22.685.122	2.119.293	22.019.407
022239	Залихе материјала за посебне намене	73.639.850	16.369.183	10.980.026	79.029.007
022291	Исправка вредности залиха материјала за сталне трошкове	(48)	75	71	(44)
022292	Исправка вредности залиха материјала за поправке и одржавање	(1.938.268)	2.072.642	2.006.178	(1.871.804)
022293	Исправка вредности залиха материјала делатности	(2.567.218)	2.678.223	2.682.475	(2.571.470)
У к у п н о		118.718.772	59.400.106	26.482.470	151.636.408

Нефинансијска имовина у залихама је правилно евидентирана и исказана.

2.3.2.4. Финансијска имовина - класа 100000

Финансијска имовина је исказана у износу од 80.556.384 хиљаде динара (у 2019. години 68.642.482 хиљаде динара).

2.3.2.4.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 5.285 хиљада динара и односи се на учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама.

Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама исказано је у износу од 5.285 хиљада динара и односи се на конверзију потраживања од предузећа „Технохемија“ АД, Београд, доспела са стањем на дан 31.12.2014. године у трајни улог у капиталу субјекта приватизације.

Министарство је извршило конверзију потраживања у износу од 10.629 хиљада динара на основу Закључка Владе РС 05 број: 023-1365/2016 од 11.02.2016. године, пресуде Привредног суда у Београду, посл. бр. 31П.6051/2012 од 14.11.2013. године и Решења Привредног Апелационог суда 9 Пж 10359/13 од 20.11.2014. године.

У 2020. години су на основу Закључка Владе РС 5 број: 023-3829/2019-1 од 23.05.2019. године продате акције Министарства у вредности од 5.344 хиљаде динара.

Уплата је извршена 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.

Дугорочна финансијска имовина је правилно евидентирана и исказана.

2.3.2.4.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - конто 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 75.876.697 хиљаде динара (у 2019. години 62.059.910 хиљада динара).

2.3.2.4.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу од 22.187.073 хиљаде динара (у 2019. години 19.361.448 хиљада динара).



2.3.2.4.2.1.1. Жиро и текући рачуни - конто 121100

Жиро и текући рачуни исказани су у износу од 1.416.759 хиљада динара (у 2019. години 365.112 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 102.882 хиљаде динара;
- 610400801 - донације од невладиних организација у износу од 1.751 хиљаде динара;
- 610400901 - примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 748.598 хиљада динара;
- 610401001 – примања од домаћих задуживања у износу од 56.981 хиљаде динара;
- 610401301 - нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 221.373 хиљаде динара;
- 610401501 - неутрошена средства донација из претходних година у износу од 47.360 хиљада динара и
- 610401502 – неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година у износу од 237.814 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни су правилно евидентирани и исказани.

2.3.2.4.2.1.2. Издвојена новчана средства и акредитиви - конто 121200

Издвојена новчана средства и акредитиви исказани су у износу од 104.846 хиљада динара (у 2019. години 107.469 хиљаде динара) и у целости се односе на остала издвојена средства.

Табела број 60. Преглед издвојених новчаних средстава и акредитива по годинама

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020.	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021.	Расправљене уплате
0	1	2	3	4	5
1.	2010	43	0,04	43	0
2.	2011	100	0,10	100	0
3.	2012	40	0,04	40	0
4.	2014	1.272	1,21	1.272	0
5.	2015	44.961	42,88	44.961	0
6.	2016	9.006	8,59	9.006	0
7.	2017	158	0,15	158	0
8.	2018	25.209	24,04	25.209	0
9.	2019	6.375	6,08	6.375	0
10.	2020	17.682	16,86	14.751	2.931
У к у п н о		104.846	100	101.915	2.931

Остала издвојена средства исказана су у укупном износу од 104.846 хиљада динара, односе се на уплате за које корисници средстава нису доставили одговарајућу документацију Рачуноводственом центру за евидентирање потраживања, од чега за закупнине за стамбени простор преко ВГЦ Београд средства у износу од 1.189 хиљада динара (1,13%); закупнине за пословни простор преко ВГЦ Београд средства у износу од 26.811 хиљада динара (25,57%) и за извршене уплате по рачунима који нису благовремено достављени у износу од 65.961 хиљада динара (62,91%).

Као недокументоване уплате, између осталих евидентирани су уплате: „Техноремонт“ у износу од 42.033 хиљаде динара; „Export Import“, у износу од 7.068 хиљада динара; Град Лозница у износу од 1.034 хиљаде динара; Општина Љубовија у износу од 1.286 хиљаде динара; Миле Драгић ПР, Зрењанин у износу од 2.288 хиљада динара; ЈКП Путеви, Рашка у



износу од 3.259 хиљада динара; Патринонс у износу од 1.166 хиљада динара и „ФАП“ Прибој у износу од 1.272 хиљаде динара.

Издвојена новчана средства и акредитиви су правилно евидентирана и исказана.

2.3.2.4.2.1.3. Девизни рачун - конто 121400

Министарство у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2020. године исказало стање на Девизном рачуну у укупном износу од 8.547 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 14.874,30 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 1.749 хиљада динара;

- 840-7824-33 – Други посебни девизни депозити у износу од 28.197,05 GBP, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 3.677 хиљада динара;

- 840-42731-72 - Девизни рачун за прилив средстава из иностранства по комисионим уговорима у износу од 15.980,00 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 1.879 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 1.242 хиљаде динара.

Девизни рачуни су правилно евидентирани и исказани.

2.3.2.4.2.1.4. Девизни акредитиви - конто 121500

Девизни акредитиви исказани су у износу од 20.656.862 хиљаде динара (у 2019. години 16.067.640 хиљада динара).

На рачуну 01-505010-100000458 - Акредитиви - остали депозити у иностранској валути, који се води код Народне банке Србије исказана су средства у укупном износу од 20.656.862 хиљаде динара, од чега:

- 174.861.956,73 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 20.560.304 хиљаде динара;

- 704.936,32 GBP, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 91.921 хиљаде динара и

- 48.475,00 USD, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 4.637 хиљада динара.

Министарство је ускладило девизне акредитиве исказане у пословним књигама са стањем на девизном рачуну акредитива Министарства одбране у Народној банци Србије.

Акредитиви за плаћање увоза робе

Акредитиви за плаћање увоза робе исказани су у износу од 17.055.818 хиљада динара.

Почетно стање акредитива за плаћање увоза робе износи 1.175.805 хиљада динара. У току 2020. године евидентирано је увећање акредитива у износу од 27.873.121 хиљаде динара, као и затварање/исплата истих у износу од 11.993.108 хиљада динара.

Табела број 61. 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	161	17.020.915	99,80
		2013	69.507		



Ред Бр	Назив	Година евидентирања	Износ	Укупно по партнеру	% учешћа
		2015	504		
		2016	10.391		
		2018	4.914		
		2019	48.565		
		2020	16.886.873		
2.	"Telegroup", Београд	2020	30.266	30.266	0,18
3.	"Romax Trade"доо, Београд	2020	4.637	4.637	0,03
У к у п н о			17.055.818	17.055.818	100

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.

Закључно са 11.03.2021. године, затворени су акредитиви за плаћање увоза робе у укупном износу од 4.716 хиљада динара (затворени аванси из 2018 године у износу од 3.055 хиљада динара и из 2020. године у износу од 1.661 хиљаде динара).

Акредитиви за плаћање услуга у иностранству

Акредитиви за плаћање услуга у иностранству исказани су у износу од 3.550.540 хиљада динара.

Почетно стање акредитива за плаћање услуга у иностранству износи 4.693.994 хиљаде динара. У току 2020. године евидентирано је увећање у износу од 2.416.401 хиљаде динара, као и затварање/исплата истих у износу од 3.559.855 хиљада динара.

Табела број 62. Преглед акредитива за плаћање услуга по годинама евидентирања

у хиљадама динара

Ред. бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. године	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Затворени акредитиви
0	1	2	3	4	5
1	2017	340.796	9,60	340.796	0
2	2018	12.842	0,36	12.842	0
3	2019	2.984.534	84,06	2.984.534	0
4	2020	212.368	5,98	212.368	0
У к у п н о		3.550.540	100	3.550.540	0

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 50.504 хиљаде динара.

Почетно стање осталих девизних акредитива износи 10.197.841 хиљаде динара. У току 2020. године евидентирано је увећање у износу од 19.574 хиљаде динара, као и исплата/затварање истих у износу од 10.166.911 хиљаде динара.

Табела број 63. Преглед осталих девизних акредитива по годинама

у хиљадама динара

Ред. бр.	плаћања	Стање на дан 31.12.2020.	% Учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Затворени акредитиви
0	1	2	3	4	5
1.	2019	50.504	100,00	50.504	0
У к у п н о		50.504	100,00	50.504	0



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.

Девизни акредитиви су правилно евидентирани и исказани.

2.3.2.4.2.1.5. Остала новчана средства - konto 121700

Остала новчана средства исказана су у износу од 59 хиљада динара и односе се на новчана средства на наменским отвореним текућим рачунима за поуну благајничког максимума корисника средстава Министарства.

Остала новчана средства правилно су исказана и евидентирана.

2.3.2.4.2.2. Краткорочна потраживања - konto 122000

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 4.397.293 хиљаде динара (у 2019. години 4.007.274 хиљаде динара).

Табела број 64. Преглед краткорочних потраживања

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Кonto	Назив	Почетно стање	Текући промет		Стање на дан 31.12.2020.	% учешћа
				Дугује	Потражује		
0	1	2	3	4	5	6(3+4-5)	7
1.	122111	Потраживања од купаца	2.326.247	3.953.389	3.600.779	2.678.857	60,92
2.	122113	Спорна потраживања од купаца	1.202.377	64.270	76.395	1.190.252	27,07
3.	122121	Потраживања од купаца у иностранству	14.232	4.385	15.601	3.016	0,07
4.	122132	Потраживања за затезне камате	34.523	20.059	7.188	47.394	1,08
5.	122143	Потраживања по основу накнаде штете	40.306	137	394	40.049	0,91
6.	122144	Потраживања по основу мањкова	688			688	0,02
7.	122162	Потраживања за преплаћене порезе на зараде и накнаде зарада	28.182			28.182	0,64
8.	122163	Потраживања за претплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада	3.378			3.378	0,08
9.	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	245.713	429.723	359.166	316.270	7,19
10.	122194	Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете	7.362			7.362	0,17
11.	122198	Остала краткорочна потраживања	104.266	43.482	65.903	81.845	1,86
У к у п н о			4.007.274	4.515.445	4.125.426	4.397.293	100

1. Потраживања од купаца

Потраживања од купаца исказана су у износу од 2.678.857 хиљада динара.

Почетно стање потраживања од купаца износи 2.326.247 хиљада динара. У току 2020. године евидентирана су потраживања од купаца у износу од 3.953.389 хиљада динара, а наплаћена су потраживања у износу од 3.600.779 хиљада динара.

Потраживања Министарства одбране Војномедицинске академије

Потраживања МО ВМА исказана су у укупном износу од 182.464 хиљаде динара, од чега је потраживање од физичких лица исказано у износу од 3.660 хиљада динара, а од правних лица у износу од 178.804 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 МО ВМА су правилно евидентирана и исказана.



Потраживања од правних лица

Потраживања од правних лица исказана су у износу од 401.838 хиљада динара.

Табела број 65. Преглед потраживања од правних лица

у хиљадама динара

Ред. Бр	Купац	Потраживање од купаца на дан 31.12.2020.	% учешћа
0	1	2	3
1.	Трајал, Крушевац	309.681	77,07
2.	Миле Драгић, Зрењанин	24.095	6,00
3.	Атлетски савез Србије, Београд	19.710	4,90
4.	МУП Београд	13.419	3,34
5.	Југоимпорт СДПР, Београд	7.595	1,89
6.	Крушик, Ваљево	5.092	1,27
7.	Телеком Србије, Београд	3.144	0,78
8.	Спортска гимназија, Београд	2.954	0,74
9.	Ауто инпорт, Горњи Милановац	2.663	0,66
10.	Индот Уб	1.351	0,34
11.	Универзал, Ужице	1.092	0,27
12.	Техноремонт, Темерин	1.052	0,26
13.	Југокоп продукт, Београд	1.050	0,26
14.	Нафтагас транспорт, Нови Сад	897	0,22
15.	Застава електро, Рача	744	0,19
16.	Музеј историје Југославије, Београд	599	0,15
17.	Музеј града Београда	562	0,14
18.	Голукс, Београд	496	0,12
19.	Партизан ЈСД, Београд	477	0,12
20.	Едепро, Београд	423	0,11
21.	Утва-авио индустрија, Панчево	420	0,10
22.	Регулаторна агенција за телекомуникације, Београд	343	0,09
23.	Лимко, Београд	337	0,08
24.	Дирекција КС, Београд	336	0,08
25.	Фестивал здравља, Београд	290	0,07
26.	Слобода, Чачак	233	0,06
27.	остали	2.783	0,69
У к у п н о		401.838	100

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

Табела број 66. Преглед потраживања од правних лица по годинама

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година плаћања	Стање на дан 31.12.2020. године	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1.	1995	4	0,00	4	0
2.	1997	9	0,00	9	0
3.	2006	337	0,08	337	0
4.	2007	339	0,08	339	0
5.	2008	376	0,09	376	0
6.	2009	547	0,14	547	0
7.	2010	12	0,00	12	0
8.	2011	1.050	0,26	1.050	0
9.	2016	457	0,11	457	0
10.	2017	8.682	2,16	1.805	6.877
11.	2018	10.599	2,64	7.897	2.702
12.	2019	29.019	7,22	18.877	10.142
13.	2020	350.407	87,20	177.000	173.407
У к у п н о		401.838	100,00	208.710	193.128

Потраживања од правних лица су правилно евидентирана и исказана.



Потраживања од Војних установа

Потраживања од Војних установа исказана су у укупном износу од 14.962 хиљаде динара.

Табела број 67. Преглед потраживања од Војних установа

у хиљадама динара

Ред. Бр	Купац	Потраживање на дан 31.12.2019.	% учешћа
0	1	2	3
1.	ВУ Дедиње	12.788	85,47
2.	ВУ Моровић	720	4,81
3.	ВГУ Београд	1.326	8,86
4.	ТРЗ Крагујевац	128	0,86
У к у п н о		14.962	100

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

Табела број 68. Преглед потраживања од Војних установа по годинама

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. године	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1.	2013	337	2,25	337	0
2.	2014	1.085	7,25	1.085	0
3.	2015	2.202	14,72	2.111	91
4.	2016	2.021	13,51	2.021	0
5.	2017	1.748	11,68	1.748	0
6.	2018	386	2,58	386	0
7.	2019	2.153	14,39	1.856	297
8.	2020	5.030	33,62	3.324	1.706
У к у п н о		14.962	100,00	12.868	2.094

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

Потраживања од Војних установа су правилно евидентирана и исказана.

Потраживања од физичких лица

Потраживања од физичких лица по разним основама (трошкови школовања, закупа..) износе 40.497 хиљада 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 7).

Табела број 69. Преглед потраживања од физичких лица по годинама

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. године	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1.	2004	5	0,01	5	0
2.	2014	16	0,04	16	0
3.	2015	60	0,15	0	60
4.	2016	1.042	2,57	1.042	0



Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. године	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Наплаћена потраживања
5.	2017	1.608	3,97	793	815
6.	2018	3.031	7,48	2.911	120
7.	2019	2.471	6,10	2.238	233
8.	2020	32.264	79,67	12.145	20.119
У к у п н о		40.497	100,00	19.150	21.347

Потраживања од физичких лица су правилно евидентирана и исказана.

Потраживања за стамбени простор

Потраживања по основу издавања стамбеног простора исказана су у износу од 1.872.282 хиљаде 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 70. Преглед потраживања за стамбени простор по годинама

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. године	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1.	2018	256.732	13,71	256.057	675
2.	2019	10.827	0,58	10.261	566
3.	2020	1.604.723	85,71	135.808	1.468.915
У к у п н о		1.872.282	100,00	402.126	1.470.156

Потраживања за стамбени простор су правилно евидентирана и исказана.

Потраживања за пословни простор

Потраживања по основу издавања пословног простора исказана су у износу од 166.814 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 71. Преглед потраживања по основу издавања пословног простора по годинама

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. године	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1.	2018	161.289	96,69	161.309	-20
2.	2019	2.920	1,75	2.920	0
3.	2020	2.605	1,56	1.463	1.142
У к у п н о		166.814	100,00	165.692	1.122

Потраживања за пословни простор су правилно евидентирана и исказана.

2. Спорна потраживања од купаца

Спорна потраживања од купаца исказана су у износу од 1.190.252 хиљаде динара.

Спорна потраживања на дан 01.01.2020. године исказана су у износу од 1.202.377 хиљада динара. У току 2020. године евидентирана су спорна потраживања у износу од 64.270 хиљада динара, а наплаћена/отписана су у износу од 76.395 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 72. Преглед спорних потраживања од купаца по годинама

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. године	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. 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	4.197	0,35	4.197	0
7.	2003	12.390	1,04	12.390	0
8.	2004	4.268	0,36	4.268	0
9.	2005	9.483	0,80	9.483	0
10.	2006	51.997	4,37	51.717	280
11.	2007	284.586	23,91	284.540	46
12.	2008	25.482	2,14	24.662	820
13.	2009	31.260	2,63	30.384	876
14.	2010	38.987	3,28	37.929	1.058
15.	2011	80.997	6,81	80.513	484
16.	2012	56.683	4,76	56.597	86
17.	2013	87.756	7,37	86.964	792
18.	2014	61.206	5,14	61.203	3
19.	2015	23.378	1,96	23.378	0
20.	2016	55.542	4,67	53.472	2.070
21.	2017	64.269	5,40	63.938	331
22.	2018	67.205	5,65	64.452	2.753
23.	2019	84.695	7,12	77.040	7.655
24.	2020	144.477	12,14	75.901	68.576
У к у п н о		1.190.252	100	1.104.422	85.830

Спорна потраживања од купаца су правилно евидентирана и исказана.

3. Потраживања од купаца у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 3.017 хиљада динара.

Потраживања од купаца у иностранству на дан 01.01.2020. године исказано је у износу од 14.231 хиљаде динара. У току 2020. године евидентирана су потраживања у износу од 4.386 хиљада динара, а наплаћена су у износу од 15.601 хиљаде динара.

Табела број 73. Преглед потраживања од купаца у иностранству

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Купац	Стање на дан 31.12.2020. год.	% учешћа
0	1	2	3	4
1.	2019	University medical center, Ljubljana	36	1,19
2.	2020	ЈЗУ КЦ Црне Горе	375	12,43
3.		Општа болница "Блажо Орландић"	302	10,01
4.		Општа болница Бијело Поље	188	6,23
5.		Министарство националне одбране, Алжир	2.116	70,14
У к у п н о			3.017	100

Закључно са 11.03.2021. године наплаћена су потраживања у износу од 1.059 хиљада динара.

Потраживања од купаца у иностранству су правилно евидентирана и исказана.

4. Потраживања од затезне камате

Потраживања од затезне камате исказана су у износу од 47.394 хиљаде динара, од чега потраживања по основу обрачунатих затезних камата у износу од 30.294 хиљаде динара и потраживања за затезне камате по судским пресудама у износу од 17.099 хиљада динара.



Потраживања од затезне камате на дан 01.01.2020. године исказана су у износу од 34.523 хиљаде динара. У току 2020. године евидентирана су потраживања у износу од 20.059 хиљада динара, а наплаћена су у износу од 7.188 хиљада динара. Министарство обрачунава затезне камате у случају непоштовања уговорних обавеза.

Табела број 74. Преглед потраживања од затезне камате по годинама

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. године	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1.	2009	1.106	2,33	1.106	0
2.	2010	11	0,02	11	0
3.	2012	2.486	5,25	2.486	0
4.	2013	2.972	6,27	2.972	0
5.	2015	10.308	21,75	10.308	0
6.	2016	7.768	16,39	7.762	6
7.	2017	1.527	3,22	1.506	21
8.	2018	33	0,07	21	12
9.	2019	1.629	3,44	802	827
10.	2020	19.554	41,26	12.072	7.482
У к у п н о		47.394	100,00	39.046	8.348

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

Табела број 75. Преглед потраживања за обрачунате затезне камате по партнерима

у хиљадама динара

Ред. Бр	Купац	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1	Partizan Tech, Београд	6.037	19,93
2	Југоимпорт СДПР, Београд	4.166	13,75
3	Општина Петровац на Млави	1.239	4,09
4	Технотемонт Темерин, Темерин	3.313	10,94
5	Ауто - Инпорт, Горњи Милановац	3.199	10,56
6	Потраживања за камате - правна лица	2.972	9,81
7	РФЗО, Филијала за јужно Бачки округ	2.486	8,21
8	Pharmanova, Београд	1.106	3,65
9	Крушик, Ваљево	1.334	4,40
10	Спортска гимназија, Београд	201	0,66
11.	Trayaal, Крушевац	572	1,89
12	остали	3.669	12,11
У к у п н о		30.294	100

Потраживања за затезне камате по судским пресудама у износу од 17.099 хиљада динара односе се на потраживања од физичких лица.

Потраживања од затезне камате су правилно евидентирана и исказана.

5. Потраживања по основу накнаде штете

Потраживања по основу накнаде штете исказана су у износу од 40.050 хиљада динара.

Потраживања по основу накнаде штете на дан 01.01.2020. године исказана су у износу од 40.306 хиљада динара. У току 2020. године евидентирана су потраживања у износу од 137 хиљада динара, а наплаћена потраживања су у износу од 393 хиљаде динара.

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



Табела број 76. Преглед потраживања по основу накнаде штете по годинама

у хиљадама динара

Ред. бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. године	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1.	2004	11.915	29,75	11.915	0
2.	2005	1.400	3,50	1.400	0
3.	2009	7.841	19,58	7.841	0
4.	2011	6.639	16,58	6.639	0
5.	2012	1.390	3,47	1.390	0
6.	2013	80	0,20	80	0
7.	2015	549	1,37	549	0
8.	2017	6.450	16,11	6.450	0
9.	2018	157	0,39	157	0
10.	2020	3.628	9,06	2.347	1.281
У к у п н о		40.049	100,00	38.768	1.281

Закључно са 11.03.2021. године наплаћена су потраживања по основу накнаде штете у износу од 1.281 хиљаде динара.

У односу на укупно исказана потраживања по основу накнаде штете, износ од 7.841 хиљаде динара (19,58%) односи се на потраживање од предузећа Centro соор, Београд; износ од 564 хиљаде динара (1,41%) на потраживања од осталих правних лица, а износ од 31.644 хиљаде динара (79,01%) на потраживања од физичких лица.

Потраживања по основу накнаде штете су правилно 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 су правилно 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 3.378 хиљада динара.

Потраживање је евидентирано 13.02.1998. године. Министарство је упућивало захтев за повраћај више уплаћених пореза и доприноса, али закључно са 31.03.2021. године то право није остварило.

Потраживања по основу мањкова су правилно евидентирана и исказана.

8. Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима исказана су у износу од 316.270 хиљада динара. Односе се на потраживања од:

- Републичког фонда за здравствено осигурање за боловање преко 30 дана за период август – новембар 2020. године у износу од 751 хиљаде динара;

- Фонда за социјално осигурање војних осигураника за децембар 2019. године и период јул - септембар 2020. године у износу од 315.047 хиљада динара и

- Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 472 хиљаде динара за период септембар - новембар 2019 године.

Министарство је наведена потраживања рефундирало закључно са 18.01.2021. године.



Табела број 77. Преглед потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Опис	Почетно стање	Евидентирана потраживања	Рефундирана средства	Стање на дан 31.12.2020.	Исказани трошкови на дан 31.12.2020.	Више исказана потраживања
0	1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1.	Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	739	2.984	3.723	0		
2.	Републичког фонда за здравствено осигурање	632	84.425	84.306	751	751	
3.	Фонд СОВО	244.061	339.537	268.551	315.047		315.047
4.	Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	281	2.776	2.585	472	450	22
Укупно		245.713	429.723	359.165	316.270	1.201	315.069

Министарство је исказало потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за 315.069 хиљада динара више у односу на исказане расходе и то од :

- Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 22 хиљаде динара, а које се односи на нерифундирано потраживање из ранијих година и
- Фонда СОВО у износу од 315.047 хиљада динара за децембар 2019. године и период јули – септембар 2020. године.

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима су правилно 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 78. 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
Укупно			7.362	100,00

Закључно са 11.03.2021. године потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете нису наплаћена.

Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете су правилно евидентирана и исказана.

В. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 81.845 хиљада динара.

Остала краткорочна потраживања на дан 01.01.2020. године исказана су у износу од 104.267 хиљада динара. У току 2020. године евидентирана су потраживања у износу од 43.481 хиљаде динара, а наплаћена су у износу од 65.903 хиљаде динара.

Табела број 79. Преглед осталих краткорочних потраживања по годинама

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. године	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Наплаћена потраживања
0	1	2	3	4	5
1.	2013	4.248	5,19	4.248	0
2.	2014	26.559	32,45	26.559	0
3.	2018	29	0,04	29	0



Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. године	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Наплаћена потраживања
4.	2019	17.828	21,78	15.113	2.715
5.	2020	33.181	40,54	28.558	4.623
У к у п н о		81.845	100	74.507	7.338

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 су смештени у војним објектима; непотпуне рачуноводствене документације.

Табела број 80. Преглед осталих краткорочних потраживања по партнерима

у хиљадама динара

Ред. бр.	Купац	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Војна установа Дедиње, Београд	37.219	45,47
2.	Г.П. „Градитељ“, Ивањица	26.558	32,45
3.	МУП Србије	6.056	7,40
4.	Термомонт, Београд	4.248	5,19
5.	Војнограђевинска установа, Београд	3.266	3,99
6.	Атлетски савез Србије	2.633	3,22
7.	Спортска гимназија, Београд	659	0,81
8.	Контрола летења Србије и Црне Горе "Сматса" доо, Београд	578	0,71
9.	Музеј града Београда	263	0,32
10.	Градско зеленило, Нови Сад	58	0,07
11.	остали	307	0,38
У к у п н о		81.845	100

Остала краткорочна потраживања су правилно евидентирана и исказана.

2.3.2.4.2.3. Краткорочни пласмани - конто 123000

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 49.292.331 хиљаде динара (у 2019. години 38.691.188 хиљада динара).

Табела број 81. 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	4.630	0	93.830
I Краткорочни кредити			89.200	0	4.630	0	93.830
1.	123211	Аванси за набавку материјала	1.048.405		2.287.135	512.071	2.823.469
2.	123221	Аванси за набавку робе	15.222.993		5.782.186	574.269	20.430.910
3.	123231	Аванси за обављање услуга	10.612.029		4.740.142	1.169.086	14.183.085
4.	123241	Аванси за остале потребе	2.850.872		692.301	1.741.111	1.802.062
5.	123251	Краткорочни депозити	72	0	0	0	72
II Дати аванси, депозити и кауције			29.734.371	0	13.501.764	3.996.537	39.239.598
1.	123321	Обвезнице	58.950				58.950
III Хартије од вредности намењене продаји			58.950	0	0	0	58.950
1.	123951	Спорни остали краткорочни пласмани	8.808.673	6	2.186.952	1.095.666	9.899.953
IV Остали краткорочни пласмани			8.808.673	6	2.186.952	1.095.666	9.899.953
У к у п н о (I-IV)			38.691.194	6	15.693.346	5.092.203	49.292.331

Краткорочни пласмани су правилно евидентирани и исказани.



2.3.2.4.2.3.1. Краткорочни кредити - конто 123100

Краткорочни кредити исказани су у износу од 93.830 хиљада динара (у 2019. години 89.200 хиљада динара) и односе се на спорна потраживања евидентирана у периоду од 2009. до 2020. године.

Табела број 82. 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	54,13	није извршена испорука уговорених добара
2.	"Olimp-Ex", Београд	9.894	10,54	није испунио уговорне обавезе
3.	"Chortan" doo, Београд	9.258	9,87	уговори нису реализовани
4.	"Теминг", Београд	6.262	6,67	исплаћен већи износ од извршених радова
5.	ЕИ "7. октобар" доо, Ниш	1.600	1,71	није испунио уговорне обавезе
6.	Calipso Group, Београд	4.630	4,93	неслагање износа профактуре инодобављача и уговора
7.	остало	11.395	12,14	оспорен квалитет
У к у п н о		93.830	100	

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.

Краткорочни кредити су правилно евидентирани и исказани.

2.3.2.4.2.3.2. Дати аванси, депозити и кауције - конто 123200

Дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 39.239.598 хиљада динара (у 2019. години 29.734.371 хиљаде динара).

Аванси за набавку материјала

Аванси за набавку материјала исказани су у износу од 2.823.469 хиљада динара.

Аванси за набавку материјала на дан 01.01.2020. године исказани су у износу од 1.048.405 хиљада хиљада динара. У току 2020. године уплаћени су аванси у износу од 2.287.135 хиљада динара, а оправдани су у износу од 512.071 хиљаде динара.

Табела број 83. Преглед аванса за набавку материјала по годинама

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. године	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Затворени/оправдани аванси
0	1	2	3	4	5
1.	2017	255.482	9,05	255.482	0
2.	2018	385.000	13,64	385.000	0
3.	2019	107.018	3,79	64.958	42.060
4.	2020	2.075.969	73,53	2.065.722	10.247
У к у п н о		2.823.469	100,00	2.771.162	52.307

Аванси су плаћени на основу закључених уговора и предрачуна добављача.

Табела број 84. Преглед аванса за набавку материјала по купцима

у хиљадама динара

ред. бр.	добављач	година евидентирања	износ	Укупно по партнеру	% учешћа
0	1	2	3	4	5
1.	Iritel, Београд	2020	48.926	52.756	1,87
		2020	3.830		
2.	ППТ Наменска, Трстеник	2017	15.600	55.806	1,98
		2017	12.000		



ред. бр.	добављач	година евидентирања	износ	Укупно по партнеру	% учешћа
		2020	2.000		
		2020	850		
		2020	1.170		
		2020	1.400		
		2020	1.836		
		2020	5.320		
		2020	6.000		
		2020	1.630		
		2020	8.000		
3.	ИМП-Рачунарски системи, Београд	2017	42.000	159.800	5,66
		2020	40.000		
		2020	77.800		
4.	FIN IRAM RT, Нови Сад	2017	14.274	30.813	1,09
		2019	2.739		
		2020	13.800		
5.	ZASTAVA TERVO, Крагујевац	2019	4.000	11.201	0,40
		2020	1.800		
		2020	1.788		
		2020	3.613		
6.	Застава оружје, Крагујевац	2020	50.000	50.000	1,77
7.	UTVA AVIO INDUSTRIJA, Панчево	2017	9.850	26.020	0,92
		2020	16.170		
8.	Телеоптик Жироскопи, Београд	2017	161.758	677.379	23,99
		2018	385.000		
		2019	34.000		
		2020	60.000		
		2019	3.621		
		2020	9.000		
		2020	14.000		
		2020	10.000		
9.	ТРЗ, Крагујевац	2019	1.349	1.349	0,05
10.	SENZOR INFIZ, Београд	2020	5.500	27.500	0,97
		2020	15.000		
		2020	7.000		
11.	Jugoimport SDPR, Београд	2019	41.160	340.621	12,06
		2020	212.713		
		2020	720		
		2020	2.294		
		2020	83.734		
12.	Millennium team, Београд	2020.	1.135.616	1.135.616	40,22
13.	Neolibris, Панчево	2020	242	242	0,01
14.	ФАП Корпорација, Прибој	2020	17.000	119.700	4,24
		2020	37.700		
		2020	55.000		
		2020	10.000		
15.	Pneumo-logic, Стара Пазова	2020	3.700	4.700	0,17
		2020	1.000		
16.	Панклима доо. Београд	2020	3.528	3.528	0,12
17.	Енерготок, Београд	2020	705	705	0,02
18.	Uniplast Serbia, Јеленча	2020	7.450	7.450	0,26
19.	Рас Продукт, Пожаревац	2020	693	693	0,02
20.	Telegroup, Београд	2020	1.000	1.000	0,04
21.	Србоауто, Београд	2020	16.000	16.000	0,57
22.	ИМ Топола, Бачка Топола	2020	460	460	0,02
23.	Topforsage, Београд	2020	2.400	2.400	0,09
24.	NNS System, Београд	2020	7.209	7.209	0,26
25.	Damiba trade, Београд	2020	2.976	2.976	0,11
26.	BB Composite production, Београд	2020	4.000	4.000	0,14
27.	Монтавар метална Лола, Београд	2020	2.500	2.500	0,09
28.	Медиком, Шабац	2020	5.222	5.222	0,18



ред. бр.	добављач	година евидентирања	износ	Укупно по партнеру	% учешћа
29.	Romaх-Trade, Нови Сад	2020	1.992	17.812	0,63
		2020	14.197		
		2020	1.623		
30.	Yumko, Врање	2019	5.850	7.650	0,27
		2019	900		
		2019	900		
31.	CIP, Београд	2020	2.280	14.580	0,52
		2020	12.300		
32.	Крушик, Ваљево	2019	12.500	23.000	0,81
		2020	500		
		2020	10.000		
33.	NIS A.D., Нови Сад	2020.	1.300	12.781	0,45
		2020	450		
		2020	1.050		
		2020	2.315		
		2020	7.666		
У к у п н о			2.823.469	2.823.469	100,00

Аванси за набавку материјала су правилно евидентирани и исказани.

Аванси за набавку робе

Аванси за набавку робе исказани су у износу од 20.430.910 хиљада динара.

Аванси за набавку робе на дан 01.01.2020. године исказани су у износу од 15.222.992 хиљаде динара. У току 2020. године исплаћени су аванси у износу од 5.782.187 хиљада динара, а оправдани су у износу од 574.269 хиљада динара.

Табела број 85. Преглед аванса за набавку робе по купцима

у хиљадама динара

ред. бр.	добављач	година	уплаћен аванс	Укупно по партнеру	% учешћа
0	1	2	3	4	5
1.	ВГУ Београд	2019.	70.000	70.000	0,34
2.	Евро комерц доо, Београд	2020.	11.673	11.673	0,06
3.	Ногус доо, Београд	2019	11.552	11.552	0,06
4.	Calypso Group doo, Београд	2019	29.500	35.560	0,17
		2019	1.629		
		2019	4.431		
5.	Нис, Нови Сад	2020	-3	6.972	0,03
		2020	425		
		2020	1.550		
		2020	5.000		
6.	ИМП-Рачунарски системи, Београд	2018	1.573	1.573	0,01
7.	Yumco а.д., Врање	2015	258	1.248.549	6,11
		2019	255.612		
		2019.	109.908		
		2019.	85.190		
		2020	200.376		
		2020	4.998		
		2020	115.220		
		2020	32.340		
		2020	239.071		
		2020	3.430		
		2020	1.122		
8.	Застава оружје, Крагујевац	2010	85.831	186.346	0,91
		2020.	69.100		
		2020.	31.415		
9.	Тгауал Корпорација, Крушевац	2020	2.304	78.373	0,38
		2020	72.145		



ред. бр.	добављач	година	уплаћен аванс	Укупно по партнеру	% учешћа
		2020	3.924		
10.	Фабрика акумулатора, Сомбор	2001	1.939	1.939	0,01
11	Фап Корпорација, Прибој	2010	42.403	513.344	2,51
		2020	15.906		
		2020	39.400		
		2012	5.891		
		2018	98.690		
		2019.	151.536		
12.	Крушик холдинг компанија ад, Ваљево	2010	13.563	1.175.562	5,75
		2011	245.993		
		2018	31.047		
		2018	4.968		
		2019	160.843		
		2020	490.677		
		2020	173.623		
		2020	23.147		
13.	Слобода , Чачак	2010	14.164	1.039.156	5,09
		2019.	202.549		
		2019.	54.659		
		2020	120.068		
		2020	27.507		
		2020	202.743		
		2020	176.929		
		2020	213.911		
14.	Гранд моторс, Београд	2008	4.576	4.576	0,02
15	Гим , Београд	2008	28.785	28.785	0,14
16.	Југохемија, Београд	2008	201.917	625.945	3,06
		2009	424.028		
17.	Тисаб, Нови Београд	2008	55.739	55.739	0,27
18.	Први партизан, Ужице	2008	10.930	322.208	1,58
		2009	7.497		
		2010	7.494		
		2018	9.461		
		2019.	55.373		
		2020	203.832		
		2020	9.585		
2020	18.036				
19.	Микро, Београд	2008	1.845	1.845	0,01
20.	Devaso, Београд	2008	44.267	44.267	0,22
21.	Електронски факултет, Ниш	2010	41.241	41.241	0,20
22.	Yugit Comrani, Београд	2008	4.250	138.398	0,68
		2009	130.395		
		2010	3.753		
23.	Застава промет Арена моторс, Крагујевац	2008	19.685	19.685	0,10
24.	Фармаком МБ, Шабац	2009	3.692	3.692	0,02
25.	Милан Благојевић , Лучани	2008	8.394	8.394	0,04
26.	Romaх Trade, Нови Сад	2017	75.061	346.987	1,70
		2017	108.745		
		2018	31.322		
		2018	14.889		
		2019.	27.787		
		2020	8		
		2020	23.182		
2020	65.993				
27.	Intellsec doo, Београд	2019.	54.405	54.405	0,27
28.	Icts доо, Београд	2019.	4.933	9.856	0,05
		2020	4.923		



ред. бр.	добављач	година	уплаћен аванс	Укупно по партнеру	% учешћа
29.	Застава Терво доо, Крагујевац	2019.	106.170	106.170	0,52
30.	Утва	2009	241.434	1.486.461	7,28
		2010	178.000		
		2011	400.000		
		2012	350.000		
		2014	137.616		
		2015	71.411		
		2017	38.000		
31.	Југоимпорт СДПР, Београд	2017	10.359	11.743.538	57,48
		2019	327.068		
		2019	25.558		
		2019.	8.713.975		
		2019.	2.863		
		2020.	8.886		
		2020.	13.954		
		2020.	5.378		
		2020.	802.061		
		2020.	810.000		
32.	Народна банка Србије	2019.	746.998	792.762	3,88
		2020	45.764		
33.	МТТ Инфиз	2013	8.322	26.898	0,13
		2020	18.576		
34.	ППТ Наменска, Трстеник	2019.	99.528	99.528	0,49
35.	Михајло Пупин, Београд	2020.	3.900	3.900	0,02
36.	Енерготок доо, Београд	2020.	12.795	12.795	0,06
37.	Аутокомерц, Београд	2020.	21.369	21.369	0,10
38.	Uniplast Serbia doo, Београд	2020.	7.520	7.520	0,04
39.	Paragraf Lex doo, Нови Сад	2020	30	30	0,00
40.	CPS-CAD, Нови Београд	2020	10.320	10.320	0,05
41.	Saga, Београд	2020.	21.000	21.000	0,10
42.	Nil Communications, Београд	2020	1.480	1.480	0,01
43.	Информатика, Београд	2020	10.517	10.517	0,05
У к у п н о			20.430.910	20.430.910	100,00

Аванси су плаћени на основу закључених уговора, предрачуна.

Закључно са 11.03.2021. године затворени су аванси у износу од 98.535 хиљада динара.

Аванси за набавку материјала су правилно евидентирани и исказани.

Аванси за обављање услуга

Аванси за обављање услуга исказани су у износу од 14.183.085 хиљада динара.

Аванси за набавку услуга на дан 01.01.2020. године исказани су у износу од 10.612.029 хиљада динара. У току 2020. године уплаћени су аванси у износу од 4.740.142 хиљаде динара, а оправдани су у износу од 1.169.086 хиљада динара.

Табела број 86. Преглед аванса за обављање услуга по годинама

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. г.	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. г.	Затворени/оправдани аванси
0	1	2	3	4	5
1.	2008	1.277	0,01	1.277	0
2.	2009	53.849	0,38	53.849	0
3.	2016	22.008	0,16	22.008	0
4.	2017	233.179	1,64	233.179	0
5.	2018	34.741	0,24	34.741	0
6.	2018	9.594.226	67,65	9.594.226	0
7.	2019	4.243.805	29,92	4.117.572	126.233
У к у п н о		14.183.085	100	14.056.852	126.233



Аванси су плаћени на основу закључених уговора и предрачуна добављача.

Табела број 87. Преглед аванса за обављање услуга по партнерима

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Добављач	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Југоимпорт СДПР, Београд	12.397.210	87,41
2.	ТРЗ Крагујевац	628.717	4,43
3.	ФАП Прибој	494.491	3,49
4.	ППТ Наменска, Трстеник	379.284	2,67
5.	Крушик, Ваљево	115.854	0,82
6.	Влада САД	53.849	0,38
7.	Утва, Панчево	49.941	0,35
8.	МТГ Инфиз, Земун	31.041	0,22
9.	Comtrade, Нови Београд	20.221	0,14
10.	Sova Night Vision Systems doo, Београд	7.815	0,06
11.	NMI Solutions, Београд	2.300	0,02
12.	ВГУ, Београд	1.277	0,01
13.	Енерготок, Београд	1.085	0,01
У к у п н о		14.183.085	100

Аванси за обављање услуга су правилно евидентирани и исказани.

Аванси за остале потребе

Аванси за остале потребе исказани су у износу од 1.802.062 хиљаде динара.

Аванси за остале потребе на дан 01.01.2020. године исказани су у износу од 2.850.872 хиљаде динара. У току 2020. године уплаћени су аванси у износу од 692.301 хиљаде динара, а оправдани су у износу од 1.741.111 хиљаде динара.

Табела број 88. Преглед аванса за остале потребе по годинама

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година евидентирања	Стање на дан 31.12.2020. г.	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. г.	Затворени/оправдани аванси
0	1	2	3	4	5
1	1996	1.271	0,07	1.271	0
2	1997	1.041	0,06	1.041	0
3	2001	2.346	0,13	2.346	0
4	2002	1.230	0,07	1.230	0
5	2005	1.145	0,06	1.145	0
7	2007	2.693	0,15	2.693	0
8	2008	13.486	0,75	13.486	0
9	2009	3.810	0,21	3.810	0
10	2013	25.818	1,43	25.818	0
11	2015	53	0,00	53	0
12	2016	158	0,01	112	46
13	2017	1.292	0,01	1.252	40
14	2018	329.344	18,28	329.059	285
15	2019	802.154	44,51	778.871	23.283
16	2020	616.221	34,20	538.112	78.109
У к у п н о		1.802.062	100,00	1.700.299	101.763

Аванси су плаћени на основу закључених уговора и предрачуна.



Табела број 89. Преглед аванса за остале потребе по купцима

у хиљадама динара

ред. бр.	добављач	година	уплаћен аванс	Укупно по партнеру	% учешћа	
0	1	2	3	4	5	
1.	НИС, Нови Сад	2019	148	3.146	0,17	
		2019	117			
		2019	-8			
		2019	32			
		2019	1.573			
		2020	819			
2.	ВУ Дедиње, Београд	2019	122	122	0,01	
3.	Misita PR & Communication, Београд	2019	7.377	7.377	0,41	
4.	Југоимпорт СДПР, Београд	2017	631	629.518	34,93	
		2019	14.629			
		2019	614.258			
5.	Техничко Ремонтни Завод "НХ Ђурђе Димитријевић - Ђура" Крагујевац	2018	52.674	116.713	6,48	
		2020	64.039			
6.	Крушик, Ваљево	2019	107.741	120.256	6,67	
			12.515			
7.	ВГУ Београд	2019	21.299	33.780	1,87	
			2020			212
			2019			12.269
8.	Телеоптик Жироскопи, Београд	2020	2.379	2.379	0,13	
9.	ППТ Наменска, Трстеник	2020	16.700	16.700	0,93	
10.	Београдске електране, Београд	2005	1.145	3.431	0,19	
		2019	2.286			
11.	Електродистрибуција, Београд	2016	32	6.288	0,35	
		2017	17			
		2018	165			
		2020	6.074			
12.	ВУ Београд 2, Београд	2009	3.810	3.810	0,21	
13.	Jodex, Београд	2001	2.346	2.377	0,13	
	Jodex, Београд	2002	31			
14.	Први партизан, Ужице	2008	13.486	13.486	0,75	
15.	Маренострум, Београд	1996	782	3.022	0,17	
		1997	1.041			
		2002	1.199			
16.	Михајло Пупин, Београд	2019	78.819	78.819	4,37	
17.	Yumco AD, Врање	2018	274.564	288.859	16,03	
18.	Uniplast Serbia, Јеленча	2020	7.176			
		2020	7.119			
19.	ВУ Тара, Бајина Башта	2019	44.137	113.839	6,32	
		2020	9.691			
		2020	60.000			
		2019	11			
20.	ВУ Моровић	2020	21.000	32.966	1,83	
		2020	11.966			
21.	Термомонт, Београд	2013	8.201	25.794	1,43	
		2013	17.593			
22.	Електротехнички факултет, Београд	2019	1.186	1.186	0,07	
23.	Prince Aviation, Београд	2019	1.368	1.368	0,08	
24.	Belgrade Airport, Београд	2020	988	988	0,05	
25.	Ауто Чачак, Коњевићи	2020	35.999	35.999	2,00	
26.	Ником ауто, Крагујевац	2020	7.457	7.457	0,41	
27.	Neolibris, Панчево	2020	728	728	0,04	
28.	Tehniss Systems, Београд	2020	1.094	1.094	0,06	
29.	Србијагас, Нови Сад	2020	90.000	90.000	4,99	
30.	ВП 3368	2007	2.693	2.693	0,15	
31.	Bel Systems, Београд	2020	4.258	4.258	0,24	
32.	Маклер, Београд	2020	8.504	8.504	0,47	
33.	ПТМ; Београд	2020	35.218	35.218	1,95	



ред. бр.	добављач	година	уплаћен аванс	Укупно по партнеру	% учешћа
34.	ПТМ, Шабац	2020	6.590	6.590	0,37
35.	Medical Echo doo, Обреновац	2020	25.320	25.320	1,41
36.	Denta BP Pharm, Београд	2020	14.400	14.400	0,80
37.	Adoc doo, Београд	2020	11.996	14.148	0,79
		2020	2.152		
38.	Информатика, Београд	2020	41.215	41.215	2,29
39.	остали		8.214	8.214	0,46
У к у п н о			1.802.062	1.802.062	100

Аванси за остале потребе су правилно 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.

Краткорочни депозити су правилно евидентирани и исказани.

2.3.2.4.2.3.3. Хартије од вредности намењене продаји - конто 123300

Хартије од вредности намењене продаји исказани су у износу од 58.950 хиљада динара (у 2019. години 58.949 хиљада динара) и евидентирани су на конту 123321 – Обвезнице.

Хартије од вредности намењене продаји су правилно евидентирани и исказани.

2.3.2.4.2.3.4. Остали краткорочни пласмани - конто 123900

Остали краткорочни пласмани исказани су у износу од 9.899.953 хиљаде динара (у 2019. години 8.808.667 хиљада динара) и евидентирани су на конту 123951 - Спорни остали краткорочни пласмани.

Спорни остали краткорочни пласмани на дан 01.01.2020. године исказани су у износу од 8.808.667 хиљада динара. У току 2020. године евидентирани су пласмани у износу од 2.186.958 хиљада динара, а повраћај средстава извршен је у износу од 1.095.672 хиљаде динара.

На овом конту евидентирани су исплате оспорене од инспекцијске контроле Министарства, исплате оспорене од вирманске контроле Рачуноводственог центра и остале оспорене исплате.

1) Исплате оспорене од инспекцијске контроле МО исказане су у износу од 41.747 хиљада динара, од чега се: износ од 15.106 хиљада динара (36,18%) односи на 1995 годину; износ од 209 хиљада динара (0,50%) на 2002. годину и износ од 26.432 хиљаде динара (63,31%) на 2005. годину. Закључно са 11.03.2021. године, стање спорних осталих краткорочних пласмана по овом основу остало је непромењено.

2) Исплате оспорене од вирманске контроле Рачуноводственог центра исказане су у износу од 8.673.274 хиљаде динара.

У односу на укупан износ оспорених исплата, износ од 80.919 хиљада динара (0,93%) односи се на Фонд за социјално осигурање војних осигураника; износ од 60.024 хиљаде динара (0,69%) односи се на предузеће Краљево градња у стечају, Краљево и 13.132 хиљаде динара (0,15%) на Војну установу Моровић.



Табела број 90. Преглед оспорених исплата од стране Рачуноводственог центра по годинама

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Стање на дан 31.12.2020. год.	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. г.	Расправљене исплате
0	1	2	3	4	5
1	1996	2.711	0,03	2711	0
2	1997	72	0,00	72	0
3	1998	19	0,00	19	0
4	1999	3.015	0,03	3015	0
5	2004	2	0,00	2	0
6	2005	248	0,00	248	0
7	2006	11.137	0,13	11137	0
8	2007	3.756	0,04	3756	0
9	2008	2.687	0,03	2687	0
10	2009	529	0,01	529	0
11	2010	10.703	0,12	10703	0
12	2011	10.172	0,12	10172	0
13	2012	95.040	1,10	95040	0
14	2013	21.954	0,25	21954	0
15	2014	81.208	0,94	81208	0
16	2015	156.565	1,81	156565	0
17	2016	209.016	2,41	209009	7
18	2017	416.940	4,81	416914	26
19	2018	2.947.524	33,98	2.945.439	2.085
	2019	2.980.388	34,36	2.978.507	1.881
20	2020	1.719.588	19,83	1.326.735	392.853
У к у п н о		8.673.274	100,00	8.276.422	396.852

3) Остале оспорене исплате у износу од 28 хиљада динара односе се на оспорену исплату физичком лицу из 2019. године.

4) Плаћања извршена на основу документације, која у прилогу уз наредбу не садржи материјални лист износе 640.163 хиљаде динара.

Табела број 91. Преглед исплата које су извршене без материјалног листа у прилогу

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Стање на дан 31.12.2020. г	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1.	1995	4	0,00	4	0
2.	1999	1	0,00	1	0
3.	2000	1	0,00	1	0
4.	2003	1.311	0,20	1.311	0
5.	2004	4.719	0,74	4.719	0
6.	2005	449	0,07	449	0
7.	2006	2.820	0,44	2.820	0
8.	2007	141.329	22,08	141.329	0
9.	2008	234	0,04	234	0
10.	2009	246.696	38,54	246.696	0
11.	2010	114.209	17,84	114.209	0
12.	2011	4.916	0,77	4.916	0
13.	2012	1.112	0,17	1.112	0
14.	2016	7	0,00	7	0
15.	2017	729	0,11	729	0
16.	2018	28.066	4,38	28.066	0
17.	2019	13.446	2,10	13.446	0
18.	2020	80.114	12,51	44.585	35.529
У к у п н о		640.163	100	604.634	35.529



Од укупно извршених плаћања Грађевинској дирекцији Србије исплаћен је износ од 215.384 хиљаде динара (35,62%); РТЦ, Београд износ од 120.563 хиљаде динара (19,94%); предузећу Мегалинк, Београд износ од 100.781 хиљаду динара (16,67%).

5) Плаћања извршена на основу документације, која у прилогу уз наредбу не садржи рачун износе 3.233 хиљаде динара.

Табела број 92. 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	8,57	277	0
2.	2008	17	0,53	17	0
3.	2009	1.990	61,55	1.990	0
4.	2014	16	0,49	16	0
5.	2015	280	8,66	280	0
6.	2016	464	14,35	464	0
7.	2017	6	0,19	6	0
8.	2019	2	0,06	2	0
9.	2020	181	5,60	145	36
У к у п н о		3.233	100	3.197	36

У односу на укупан износ извршених исплата, износ од 1.961 хиљаде динара (61,34%) односи се на ВУ Београд 2, Београд, износ од 294 хиљаде динара (9,20%) односи се на Удружење патолога и цитолога, Београд, а износ од 241 хиљаде динара (7,54%) односи се на предузеће Дата Статус, Београд.

б) 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 278 хиљада динара. У односу на укупно исплаћена средства, износ од 121 хиљаде динара (45,53%) исплаћен је предузећу "Крушик", Ваљево.

Табела број 93. Преглед исплата које су извршене на основу централизованих јавних набавки

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Стање на дан 31.12.2020. године	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1.	1998	121	43,53	121	0
2.	2004	157	56,47	157	0
У к у п н о		278	100	278	0

7) Министарство је у 2020. години уплатило средстава Управи царина Републике Србије износу од 538.878 хиљада динара, на име царинског дуга, у складу са достављеним обрачуном. За наведени износ нису достављене оверене јединствене царинске исправе.

Табела број 94. Преглед исплата које су извршене на основу царинског дуга, без царинских исправа у прилогу

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.	2018	159.286	29,56	159.286	0
2.	2019	362.681	67,30	362.681	0
3.	2020	16.911	3,14	7.662	9.249
У к у п н о		538.878	100,00	529.629	9.249

8) Министарство је исплатило средстава у укупном 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 95. Преглед осталих исплата

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Година	Стање на дан 31.12.2020 године	% учешћа	Стање на дан 11.03.2021. године	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1.	2004	122	5,19	122	0
2.	2010	1.332	56,63	1.332	0
3.	2015	721	30,65	721	0
4.	2020	177	7,53	100	77
У к у п н о		2.352	100,00	2.275	77

Остали краткорочни пласмани су правилно евидентирани и исказани.

2.3.2.4.3. Активна временска разграничења - конто 130000

Активна временска разграничења исказана су у износу од 4.674.402 хиљаде динара (у 2019. години 6.582.572 хиљаде динара) и односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 4.449.063 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 225.339 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци - конто 131210 исказани су у износу од 4.449.063 хиљада динара, што је у односу на исказане обавезе, осим примљених аванса (4.450.124 хиљаде динара) мање за 1.061 хиљаде динара. Утврђена разлика се односи на део обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама (конто 245241) у износу од 821 хиљаде динара, обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (конто 245242) у износу од 92 хиљаде динара; обавеза за порез на додату вредност по примљеним авансима (конто 245243) у износу од 118 хиљада динара и обавеза за порез на додату вредност по основу продаје за готовину (конто 245247) у износу од 30 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења - конто 131312 исказани су у износу од 225.339 хиљада 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.

Активна временска разграничења су правилно евидентирана и исказана.

2.3.2.5. Обавезе - класа 200000

Обавезе су исказане у износу од 79.134.340 хиљада динара (у 2019. години 68.277.370 хиљада динара).

Измирене обавезе у укупном износу од 108.182.612 хиљада динара (изузев примљених аванса) евидентирани су затварањем конта класе 200000. На контима класе 400000 - Текући расходи и класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину исказан је износ од 106.688.665 хиљада динара. Разлика у износу од 1.493.948 хиљада динара односи се на умањење расхода и издатака по разним основама, за која нису спроведена књижења/умањења одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе (1.126.652 хиљаде динара) и обавезе евидентирани приликом плаћања ПДВ (367.296 хиљада динара).

Примљени аванси на дан 31.12.2020. године исказани су у укупном износу од 225.339 хиљада динара, колико је евидентирано на конту 131312 - Остала активна временска разграничења.



Табела број 96. Упоредни преглед обавеза и извршених расхода и издатака

у хиљадама динара

конто	назив	претходна година (стање на дан 31.12.2019.)	Текућа година			Конто	Исплаћени износ	Корекциј а обавезе
			промет дугује	промет потражује	стање на дан 31.12.2020.			
0	1	2	3	4	5	6	7	9
200000	Обавезе	6.585.906	109.302.817	113.978.280	(4.675.463)	0	106.688.665	1.493.948
231000	Обавезе за плате и додатке	2.639.573	31.754.810	34.506.786	(2.751.976)		31.511.970	242.840
231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.897.317	22.837.039	24.819.681	(1.982.642)	4111	22.594.199	242.840
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	216.734	2.599.532	2.820.977	(221.445)	4111	2.596.537	
						4151	2.995	
231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	371.091	4.446.395	4.831.847	(385.452)	4111	4.446.395	
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	134.803	1.633.932	1.775.723	(141.791)	4111	1.633.932	
231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	19.628	237.912	258.558	(20.646)	4111	237.912	
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	387.444	4.612.669	5.000.312	(387.643)		4.608.103	4.566
232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	361.278	4.304.021	4.666.001	(361.980)	4151	4.299.455	4.566
232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	26.166	308.648	334.311	(25.663)	4151	308.648	
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	4.979	286.773	288.667	(1.894)		286.666	107
233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	4.624	265.143	266.917	(1.774)	4161	265.036	107
233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	355	21.630	21.750	(120)	4161	21.630	
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	553.312	6.707.909	7.288.939	(581.030)		6.664.835	43.074
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско сигурање на терет послодавца	418.509	5.072.771	5.512.010	(439.239)	4121	5.040.381	32.390
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	134.803	1.635.138	1.776.929	(141.791)	4122	1.624.454	10.684
235000	Обавезе по основу накнада у природи	68	62.422	62.428	(6)		62.406	16
235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	68	62.422	62.428	(6)	4131	62.406	16
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи	2.021	513.832	514.338	(506)		424.057	89.775



конто	назив	претходна година (стање на дан 31.12.2019.)	Текућа година			Конто	Исплаћени износ	Корекција обавезе
			промет дугује	промет потражује	стање на дан 31.12.2020.			
	запосленима							
236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1.306	429.489	429.849	(360)	4141 4143 4144	822 321.534 49.740	57.393
236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	125	56.568	56.603	(35)	4141 4143 4144	82 50.164 1.418	4.904
236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	401	19.226	19.291	(65)	4141	205	19.021
236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	177	7.984	8.028	(44)	4141	86	7.898
236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	12	565	567	(2)	4141	6	559
237000	Службена путовања и услуге по уговору	89.349	3.244.063	3.272.102	(28.039)		2.853.572	390.491
237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	40.823	915.737	943.337	(27.600)	4221 4222 4223	875.562 1.949 6.610	31.616
237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	42.638	2.223.239	2.223.531	(292)	4231 4233 4235 4241 4239 4242 4243 4246 4249 4216	11.431 168.051 27.385 238 83.584 453 24 15.700 1.556.917 581	358.875
237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	1.467	30.634	30.682	(48)	4216 4231 4233 4239 4242 4246 4235	40 1.779 9.893 12.029 72 2.549 4.272	
237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	3.280	58.789	58.872	(83)	4231 4235 4239 4242 4246 4233	2.235 9.494 30.492 92 3.250 13.226	
237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	1.065	14.633	14.648	(15)	4233 4235 4239 4231	1.232 1.709 11.510 182	
237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	76	1.031	1.032	(1)	4233 4235 4239 4231	86 104 838 3	



конто	назив	претходна година (стање на дан 31.12.2019.)	Текућа година			Конто	Исплаћени износ	Корекција обавезе
			промет дугује	промет потражује	стање на дан 31.12.2020.			
243000	Обавезе по основу дотација, донација и трансфера	37.106	439.402	439.402	0		438.887	515
243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама	0	5.184	5.184	0	4621	5.133	51
243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања	37.106	434.218	434.218	0	4641	433.754	464
244000	Обавезе за социјално осигурање	10.173	274.826	276.015	(1.190)		273.030	1.796
244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	10.173	274.826	276.016	(1.190)	4723	81.023	
						4724	10.926	
						4726	95.446	
						4727	76.102	
						4728	6.923	1.796
4729	2.610	0						
245000	Обавезе за остале расходе	8.330	2.468.915	2.470.797	(1.882)		2.058.769	410.146
245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	0	19.662	19.662	0	4819	19.657	5
245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	3.676	384.441	385.532	(1.091)	4723	242	
						4724	342	
						4726	914	
						4728	769	
						4821	10.942	2.146
						4822	1.760	30
		367.296						
245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	4.654	2.064.812	2.065.603	(791)	4851	2.024.143	40.669
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	24.953	1.120.205	1.345.544	(225.339)		225.339	0
251100	Примљени аванси	24.953	1.120.205	1.345.544	(225.339)	131312	225.339	
252000	Обавезе према добављачима	2.828.598	57.816.540	58.512.498	(695.958)		57.505.919	310.622
252100	Добављачи у земљи	2.828.598	57.816.540	58.512.499	(695.959)	4131	88.743	54
						4144	40	
						4151	209.759	3.255
						4211	2.892	98
						4212	3.191.561	8.911
						4213	740.334	1.910
						4214	100.722	1.206
						4215	98.967	
						4216	86.105	1.100
						4221	46.395	
						4222	53.598	
						4223	680	
						4229	95.455	466
						4231	6.080	
						4232	59.500	
4233	266.902	18.905						
4234	28.431	349						
4235	2.513							



конто	назив	претходна година (стање на дан 31.12.2019.)	Текућа година			Конто	Исплаћени износ	Корекциј а обавезе
			промет дугује	промет потражује	стање на дан 31.12.2020.			
						4236	29.472	185
						4237	63.816	10
						4239	11.681	
						4241	231	
						4242	23.258	
						4243	28.377	
						4246	72.866	283
						4249	1.176.887	149.061
						4251	863.797	
						4252	2.117.765	3.322
						4261	1.299.685	2.151
						4262	17.523	
						4263	24.661	794
						4264	1.203.288	1.565
						4265	720.096	3.130
						4266	32.048	
						4267	1.447.229	
						4268	1.748.792	
						4269	47.973	3
						4821	9	
						5112	4.488.349	
						5113	316.088	66
						5114	16.925	
						5121	467.683	
						5122	231.371	10
						5124	4.595	
						5125	164.630	
						5126	108.721	255
						5127	35.590.846	113.533
						5129	59.634	
						5151	44.383	
						5411	4.563	
254000	Остале обавезе	0	451	451	0		451	0
254200	Остале обавезе буџета	0	451	451	0	4268	451	

Неизмирене обавезе на дан 31.12.2020. године исказане су у укупном износу од 4.675.463 хиљада динара од чега:

- Обавезе за плате и додатке (конто 231000) у износу од 2.751.976 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене расходе по основу плате за децембар 2020. године;
- Обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000) исказане су у износу од 387.643 хиљаде динара и односе се на превоз запослених за месец децембар 2020. године;
- Обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000) исказане су у износу од 1.894 хиљаде 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 581.030 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене расходе по основу плате за децембар 2020. године;
- Обавезе по основу накнада у природи (конто 235000) исказане су у износу од 6 хиљада динара по основу новогодишњих поклон честитки за децу запослених;
- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) исказане су у износу од 506 хиљада динара и то по основу боловања до 30 дана у износу од 297 хиљада динара и инвалидности рада у износу од 209 хиљада динара;



- Обавезе за службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) исказане су у износу од 28.039 хиљада динара и односе се на обрачун нето исплата, пореза и доприноса за услуге по уговору;

- Обавезе за социјално осигурање (конто 244000) исказане су у укупном износу од 1.190 хиљада динара и односе се на посмртну помоћ у износу од 961 хиљаде динара, накнаде за становање и живот војних лица у износу од 51 хиљаде динара и накнаде за децу и породицу у износу од 178 хиљада динара;

- Обавезе за остале расходе (конто 245000) исказане су у износу од 1.882 хиљаде динара и односе се на: обавезе за обрачунати ПДВ у износу од 1.061 хиљаде динара, порез на накнаду за незапослене супруге војних лица у износу од 30 хиљада динара и обавезе по основу накнаде штете по судским извршењима у износу од 791 хиљаде динара

- Обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција (конто 251000) исказане су у износу од 225.339 хиљада динара и

- Обавезе према добављачима (конто 252000) исказане су у износу од 695.958 хиљада динара и закључно са 20.03.2021. године измирене су у потпуности.

У поступку ревизије утврђено је да Министарство није у Билансу стања у периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама исказало обавезе према добављачима за износ од најмање 26.701 хиљада динара.

Табела број 97. Преглед неисказаних обавеза на дан 31.12.2020. године

у хиљадама динара		
Ред. бр.	Опис	Износ
0	1	2
1.	Лож уље	13.592
2.	Централно грејање	577
3.	Услуге водовода и канализације	5.166
4.	Допринос за коришћење вода	619
5.	Остали расходи за одећу, обућу и униформе	6.321
6.	Храна	426
У к у п н о		26.701

Откривена неправилност:

Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказало Обавезе према добављачима за износ од најмање 26.701 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 1:

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.

Усаглашавање обавеза на дан 31. децембра

У току ревизије упућено је 21 захтев за потврду стања (комфирмације), којима су обухваћене обавезе у износу од 526.719 хиљада динара, односно 75,68% евидентираних



обавеза (695.958 хиљада динара). Добијено је 13 одговора, односно 61,90% од укупног број упућених захтева.

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

у хиљадама динара

Упућене комфирмације		Добијене комфирмације		Стање у пословним књигама на дан 31.12.2020. год. за добијене комфирмације	Мање/више исказано	% добијених комфирмација у односу на упућене	
Број	Износ обавеза у 000 дин	Број	Износ обавеза у 000 дин			За број	За износ
1	2	3	4	5	6(4-5)	7(3/1*100)	8(4/2*100)
21	526.719	13	479.101	310.764	168.337	61,90	90,96

На упућене захтеве није одговорило 6 добављача према којима је исказана обавеза у износу од 99.123 хиљада динара.

Достављеним комфирмацијама:

- 10 добављача је исказало потраживање у укупном износу од 712.059 хиљада динара, што је за 346.376 хиљада динара више од обавеза које је у својим пословним књигама исказало Министарство (365.683 хиљада динара);

- 3 добављача исказало је потраживање у укупном износу од 10.796 хиљада динара, односно за 13.450 хиљада динара мање у односу на обавезе евидентиране у пословним књигама Министарства (24.246 хиљада динара) и

- 2 добављача је потврдио стање обавеза Министарства у износу од 37.667 хиљада динара.

Министарство није у потпуности усагласило стање обавеза на дан 31.12.2020. године.

Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 74.458.877 хиљада динара (у 2019. години 61.691.464 хиљаде динара).

Табела број 99. Преглед пасивних временских разграничења

у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Стање на дан 31.12.2020.	Стање на контима класе 100000		
				Конто	Назив	Износ
0	1	2	3	4	5	6
1.	291111	Разграничени приходи из донација	8.547	121411	Девизни рачун код домаћих банака	8.547
	291100	Разграничени приходи и примања	8.547	121400	Девизни рачун	8.547
2.	291211	Плаћени аванси за набавку материјала	2.823.469	123211	Авансиза набавку материјала	2.823.469
	291213	Плаћени аванси за куповину услуга	14.183.085	123231	Аванси за обављање услуга	14.183.085
	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	17.006.554	123200	Дати аванси депозити и кауције	17.006.554
3.	291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	4.084.585	122111	Потраживања од купаца	2.678.857
				122113	Спорна потраживања од купаца	1.190.252
				122121	Потраживања од купаца у иностранству	3.017
				122132	Потраживања за затезне камате	47.394
				122143	Потраживања по основу накнаде штете	40.049
				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	3.378				



Ред. бр.	Конто	Назив	Стање на дан 31.12.2020.	Стање на контима класе 100000		
				Конто	Назив	Износ
					зарада	
				123131	Спорна потраживања	93.829
				245241	Обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи	(821)
				245242	Обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи	(92)
				245243	Обавеза за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи	(118)
				245247	Обавеза за порез на додату вредност по основу продаје за готовину	(30)
	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4.084.585	122000	Краткорочна потраживања	4.084.585
				123000	Краткорочни пласмани	
4.	291911	Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима	323.632	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	316.270
				122194	Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете	7.362
	291919	Остала пасивна временска разграничења	53.035.559	121219	Остала издвојена средства	104.846
				121511	Акредитиви за плаћање увоза робе	17.055.818
				121512	Акредитиви за плаћање услуга у иностранству	3.550.540
				121513	Остали девизни акредитиви	50.504
				121718	Новчана средства упутница код Управе за трезор	59
				122198	Остала краткорочна потраживања	81.845
				123221	Аванси за набавку робе	20.430.910
				123241	Аванси за остале потребе	1.802.062
				123251	Краткорочни депозити	72
				123321	Обвезнице	58.950
	123951	Спорни остали краткорочни пласмани	9.899.953			
	291900	Остала пасивна временска разграничења	53.359.191	121000	Новчана средства племенити метали, хартије од вредности	53.359.191
				122000	Краткорочна потраживања	
			123000	Краткорочни пласмани		
290000 Пасивна временска разграничења			74.458.877	120000 - Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	74.458.877	

2.3.2.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - класа 300000

У обрасцу 1 – Биланс стања у периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 1.803.152.068 хиљада динара и односи се на Нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 у износу од 1.628.561.904 хиљаде динара, Нефинансијску имовину у залихама – конто 311200 у износу од 173.168.120 хиљада динара, Финансијску имовину – конто 311400 у износу од 5.285 хиљада динара и Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121 у износу од 1.416.759 хиљада динара.



Увидом у Извештаје о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године утврђено је да су исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 98.403.473 хиљаде динара, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 106.688.666 хиљада динара. Мањак прихода и примања – буџетски дефицит исказан је у износу од 8.285.193 хиљаде динара, за Програмску активност/Пројекат 0001 - Функционисање МО. Вишак примања исказан је у износу од 8.336.840 хиљада динара, за исказана Примања од задуживања и продаје финансијске имовине. Вишак новчаних прилива исказан је у износу од 51.647 хиљада динара (8.336.840 хиљада динара - 8.285.193 хиљада динара).

У Билансу стања на дан 31.12.2020. године, у колони 4. Претходна година исказан је вишак прихода и примања - суфицит у износу од 365.112 хиљада динара.

У складу са Закључком Владе Републике Србије, у 2020. години евидентирана су неутрошена средства донација из ранијих година у износу од 1.000.000 хиљада динара.

Министарство је на да 31.12.2020. године исказало вишак прихода и примања у износу од 1.416.759 хиљада динара, колико је исказано и стање на жиро и текућем рачуну.

По извршеном покрићу буџетског дефицита, Министарство је на дан 31.12.2020. године исказало вишак прихода и примања у износу од 1.416.760 хиљада динара, колико је исказано и стање на жиро и текућем рачуну.

Чланом 23. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2020. 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 евиденција - конто 351000 и 352000

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива исказана је у укупном износу од 2.531.199 хиљада динара.

Министарство је на контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказало опрему добијену на коришћење у износу од 620.023 хиљада динара и залихе лекова Фонда СОВО у износу од 1.911.176 хиљада динара.

2.4. Потенцијалне обавезе

Министарство одбране, Војно правобранилаштво, актом број 150-4/20 од 05.04.2021. 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 31.12.2020. године износе 1.190.252 хиљаде динара. Задужење овог конта спроводи се у тренутку када потраживање пређе у надлежност Војног правобранилаштва.

3. Друга питања

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

Министарство је у 2020. години извршио расходе на име трошкова путовања, односно за трошкове службених путовања у земљи у износу најмање од 871 хиљаде динара за 77



запослених који су заражени вирусом „COVID-19“, а који су на боловању и налазе се или су се налазили на болничком лечењу, што није у складу са чланом 12. Правилника о накнади путних и других трошкова и других примања у Војсци Србије³⁶.

Чланом 12. Правилника о накнади путних и других трошкова и других примања у Војсци Србије, прописано је да се радом на терену професионалног војног лица и цивилног војног лица, по наређењу надлежног старешине сматра извршавање задатака са командом, јединицом односно установом Војске Србије или њеним делом у условима логорско-касарног или сличног живота, вршење службе општег дежурства према Правилу службе Војске Србије, као и извршавање задатака у својству члана посаде брода или другог пловног средства Речне флотиле.

С обзиром на то да се наведена привремена спреченост за рад због болести не може сматрати радом на терену, овакав обрачун и исплата накнаде за рад на терену запосленима који су заражени вирусом „COVID-19“, која су на боловању и налазе се или су се налазила на болничком лечењу, има за последицу више исплаћена средства из буџета Републике Србије без правног основа.

Министарство одбране доставило је одговор број 1050-4 од 7. маја 2021. године, о мерама предузетим ради отклањања наведеног недостатка, односно да је министар издао Наређење број 1050-3 од 7. маја 2021. године, за обустављање обрачуна и исплате накнаде трошкова за рад на терену лицима која су се за време боловања због оболевања од болести „COVID-19“, налазила или се налазе на болничком лечењу. Носиоци наведеног наређења су наредбодавци корисника средстава у Министарству одбране и Војсци Србије, а рок за извршење је одмах, а касније као стални задатак. Рачуноводствени центар Сектора за буџет и финансије Министарства одбране вршиће контролу спровођења Наређења, а у случајевима непоштовања неће вршити исплате, већ ће упозоравати наредбодавце који су издали налоге за плаћање и извештавати помоћника министра за буџет и финансије.

³⁶ („Службени војни лист“, бр. 18/13, 32/15, 7/16, 19/16, 29/17 и 28/19)



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2020. године - Образац 1 116
2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године -
Образац 5 120


1. Биланс стања на дан 31.12.2020. године - Образац 1

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.796.244.690	1.882.205.207	80.475.183	1.801.730.024
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.657.534.003	1.701.482.704	72.920.800	1.628.561.904
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	657.909.924	678.098.753	72.846.273	605.252.480
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	376.031.463	375.822.737		375.822.737
1005	011200	Опрема	281.459.715	301.696.480	72.676.514	229.019.966
1006	011300	Остале некретнине и опрема	418.746	579.536	169.759	409.777
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	14.975	19.124	5.462	13.662
1008	012100	Култивисана имовина	14.975	19.124	5.462	13.662
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	66.815	72.300	4.343	67.957
1010	013100	Драгоцености	66.815	72.300	4.343	67.957
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	962.177.660	961.747.629		961.747.629
1012	014100	Земљиште	962.177.660	961.747.629		961.747.629
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	36.908.423	60.831.533		60.831.533
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	10.787.861	31.320.575		31.320.575
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	26.120.562	29.510.958		29.510.958
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	456.206	713.365	64.722	648.643
1019	016100	Нематеријална имовина	456.206	713.365	64.722	648.643
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	138.710.687	180.722.503	7.554.383	173.168.120
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	138.710.687	180.722.503	7.554.383	173.168.120
1026	022100	Залихе ситног инвентара	19.991.915	24.642.779	3.111.067	21.531.712
1027	022200	Залихе потрошног материјала	118.718.772	156.079.724	4.443.316	151.636.408
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	68.642.482	80.556.384		80.556.384
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)		5.285		5.285
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)		5.285		5.285
1039	111900	Домаће акције и остали капитал		5.285		5.285



1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	62.059.910	75.876.697		75.876.697
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	19.361.448	22.187.073		22.187.073
1051	121100	Жиро и текући рачуни	365.112	1.416.759		1.416.759
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	107.469	104.846		104.846
1054	121400	Девизни рачун	597.329	8.547		8.547
1055	121500	Девизни акредитиви	16.067.640	20.656.862		20.656.862
1057	121700	Остала новчана средства	2.223.898	59		59
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	4.007.274	4.397.293		4.397.293
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4.007.274	4.397.293		4.397.293
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	38.691.188	49.292.331		49.292.331
1063	123100	Краткорочни кредити	89.200	93.830		93.830
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	29.734.371	39.239.598		39.239.598
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	58.950	58.950		58.950
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	8.808.667	9.899.953		9.899.953
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	6.582.572	4.674.402		4.674.402
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	6.582.572	4.674.402		4.674.402
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	6.557.619	4.449.063		4.449.063
1071	131300	Остала активна временска разграничења	24.953	225.339		225.339
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.864.887.172	1.962.761.591	80.475.183	1.882.286.408
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.663.971	2.531.199		2.531.199
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			68.277.370	79.134.340
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)			3.676.746	3.751.094
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)			2.639.573	2.751.976
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке			1.897.317	1.982.642
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке			216.734	221.445
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке			371.091	385.452
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке			134.803	141.791
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке			19.628	20.646
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)			387.444	387.643
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима			361.278	361.980
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима			26.166	25.663
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)			4.979	1.894



1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	4.624	1.774
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	355	120
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	553.312	581.030
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	418.509	439.239
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	134.803	141.791
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	68	6
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	68	6
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	2.021	506
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1.306	360
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	125	35
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	401	65
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	177	44
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	12	2
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	89.349	28.039
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	40.823	27.600
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	42.638	292
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	1.467	48
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	3.280	83
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	1.065	15
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	76	1
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	55.609	3.072
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	37.106	
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања	37.106	
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	10.173	1.190
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	10.173	1.190
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	8.330	1.882
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	3.676	1.091
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	4.654	791
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	2.853.551	921.297
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	24.953	225.339
1200	251100	Примљени аванси	24.953	225.339
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	2.828.598	695.958
1204	252100	Добављачи у земљи	2.828.598	695.958
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	61.691.464	74.458.877
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	61.691.464	74.458.877
1214	291100	Разграничени приходи и примања		8.547
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	11.660.434	17.006.554
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3.735.798	4.084.585
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	46.295.232	53.359.191
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.796.609.802	1.803.152.068



1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.796.244.690	1.801.735.309
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.796.244.690	1.801.735.309
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.657.534.003	1.628.561.904
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	138.710.687	173.168.120
1224	311400	Финансијска имовина		5.285
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	365.112	1.416.759
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.864.887.172	1.882.324.970
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.663.971	2.531.199



2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године - 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)	45.078.618	45.456.482	44.030.010				10.497	1.415.975
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	44.398.618	44.378.450	44.030.010				10.497	337.943
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	318.694	348.440					10.497	337.943
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	308.024	337.943						337.943
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	308.024	337.943						337.943
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	10.670	10.497					10.497	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	10.670	10.497					10.497	
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	44.079.924	44.030.010	44.030.010					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	44.079.924	44.030.010	44.030.010					
5105	791100	Приходи из буџета	44.079.924	44.030.010	44.030.010					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	680.000	1.078.032						1.078.032
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	680.000	1.078.032						1.078.032
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	680.000	1.078.032						1.078.032
5109	811100	Примања од продаје непокретности	680.000	1.078.032						1.078.032
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	8.322.000	8.336.840						8.336.840
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	8.322.000	8.336.840						8.336.840
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)	8.322.000	8.336.840						8.336.840
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од	8.322.000	8.336.840						8.336.840



		вредности, изузев акција							
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	53.400.618	53.793.322	44.030.010			10.497	9.752.815
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	54.765.729	53.741.675	44.030.010			772.106	8.939.559
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	20.397.855	20.314.546	20.052.809			8.820	252.917
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	624.274	595.243	538.220				57.023
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	119.283	116.662	68.526				48.136
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	119.283	116.662	68.526				48.136
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	21.066	19.157	10.270				8.887
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	13.872	13.148	6.740				6.408
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	7.194	6.009	3.530				2.479
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	148.680	143.841	143.841				
5182	413100	Накнаде у природи	148.680	143.841	143.841				
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	32.245	28.917	28.917				
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	32.245	28.917	28.917				
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	303.000	286.666	286.666				
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	303.000	286.666	286.666				
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	17.426.373	17.382.360	17.259.096			8.784	114.480
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	4.214.407	4.213.741	4.205.805			4.857	3.079
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.895	2.892	2.881			11	
5199	421200	Енергетске услуге	3.191.663	3.191.560	3.190.618			37	905
5200	421300	Комуналне услуге	740.338	740.335	739.324			11	1.000
5201	421400	Услуге комуникација	95.984	95.611	94.191			246	1.174
5202	421500	Трошкови осигурања	98.973	98.967	98.793			174	
5203	421600	Закуп имовине и опреме	84.554	84.376	79.998			4.378	
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.030.601	1.022.531	1.017.499			546	4.486
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	904.438	898.918	894.526				4.392
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	38.584	37.744	37.104			546	94
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	7.500	7.290	7.290				
5210	422900	Остали трошкови транспорта	80.079	78.579	78.579				
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	868.740	856.897	839.905			1.534	15.458
5212	423100	Административне услуге	21.795	21.710	21.710				
5213	423200	Компјутерске услуге	59.786	59.499	59.499				
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	460.356	458.675	457.362				1.313
5215	423400	Услуге информисања	28.778	28.280	26.876				1.404
5216	423500	Стручне услуге	52.277	45.478	35.844				9.634



5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	29.530	29.472	29.472				
5218	423700	Репрезентација	64.223	63.649	60.916			1.432	1.301
5219	423900	Остале опште услуге	151.995	150.134	148.226			102	1.806
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	2.019.871	2.017.352	1.991.847			1.050	24.455
5221	424100	Пољопривредне услуге	772	469	469				
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	23.983	23.875	22.525			1.050	300
5223	424300	Медицинске услуге	28.406	28.401	28.401				
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	96.461	94.366	70.211				24.155
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.870.249	1.870.241	1.870.241				
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	2.941.911	2.926.706	2.865.348			448	60.910
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	875.774	863.690	814.884			150	48.656
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.066.137	2.063.016	2.050.464			298	12.254
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	6.350.843	6.345.133	6.338.692			349	6.092
5232	426100	Административни материјал	1.159.075	1.158.884	1.158.302			96	486
5233	426200	Материјали за пољопривреду	17.627	17.523	17.523				
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	24.709	24.660	24.059			36	565
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.203.292	1.203.288	1.203.071			217	
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	720.155	720.096	718.600				1.496
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	32.074	32.048	32.016				32
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.401.854	1.397.656	1.397.656				
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.743.298	1.743.173	1.741.840				1.333
5240	426900	Материјали за посебне намене	48.759	47.805	45.625				2.180
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	5.133	5.133	5.133				
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)	5.133	5.133	5.133				
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама	5.133	5.133	5.133				
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	284.015	275.298	275.298				
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	284.015	275.298	275.298				
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	82.845	81.265	81.265				
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	11.300	11.268	11.268				
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	100.870	96.360	96.360				
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	78.300	76.102	76.102				
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	7.700	7.692	7.692				
5323	472900	Остале накнаде из буџета	3.000	2.611	2.611				
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	2.058.060	2.056.512	1.975.062			36	81.414
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ	19.662	19.657	19.657				



		ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)							
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	19.662	19.657	19.657				
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	14.007	12.712	11.263			36	1.413
5329	482100	Остали порези	11.647	10.952	9.503			36	1.413
5330	482200	Обавезне таксе	2.360	1.760	1.760				
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	2.024.391	2.024.143	1.944.142				80.001
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.024.391	2.024.143	1.944.142				80.001
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	34.367.874	33.427.129	23.977.201			763.286	8.686.642
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	34.357.874	33.422.566	23.977.201			763.286	8.682.079
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	5.293.121	4.701.946	618.517			4.843	4.078.586
5345	511200	Изградња зграда и објеката	4.750.489	4.368.934	436.240			4.843	3.927.851
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	425.006	316.088	166.195				149.893
5347	511400	Пројектно планирање	117.626	16.924	16.082				842
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	29.019.017	28.676.237	23.314.301			758.443	4.603.493
5349	512100	Опрема за саобраћај	469.388	467.683	448.104			8	19.571
5350	512200	Административна опрема	262.385	227.451	215.650			939	10.862
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	4.656	4.595	3.155				1.440
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	149.203	148.600	148.600				
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	117.445	108.721	56.646				52.075
5355	512700	Опрема за војску	27.944.750	27.659.553	22.382.512			757.496	4.519.545
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	71.190	59.634	59.634				
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	45.736	44.383	44.383				
5363	515100	Нематеријална имовина	45.736	44.383	44.383				
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)	10.000	4.563					4.563
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)	10.000	4.563					4.563
5378	541100	Земљиште	10.000	4.563					4.563
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	54.765.729	53.741.675	44.030.010			772.106	8.939.559
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	45.078.618	45.456.482	44.030.010			10.497	1.415.975
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	54.765.729	53.741.675	44.030.010			772.106	8.939.559
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	9.687.111	8.285.193				761.609	7.523.584
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	8.322.000	8.336.840					8.336.840



5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	8.322.000	8.336.840						8.336.840
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		51.647						813.256
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	1.365.111						761.609	

2) Функција 210 - Војна одбрана; Пројекат 0002 - Мултинационалне операције

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.239.292	1.199.863	1.199.863					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.239.292	1.199.863	1.199.863					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	1.239.292	1.199.863	1.199.863					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	1.239.292	1.199.863	1.199.863					
5105	791100	Приходи из буџета	1.239.292	1.199.863	1.199.863					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.239.292	1.199.863	1.199.863					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.239.292	1.199.863	1.199.863					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.212.007	1.178.116	1.178.116					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	7.466	7.309	7.309					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	7.466	7.309	7.309					
5182	413100	Накнаде у природи	7.466	7.309	7.309					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1.204.541	1.170.807	1.170.807					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	8.028	7.460	7.460					
5201	421400	Услуге комуникација	5.338	5.111	5.111					
5202	421500	Трошкови осигурања	100							
5203	421600	Закуп имовине и опреме	2.590	2.349	2.349					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	47.321	47.284	47.284					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	13.086	13.068	13.068					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	17.813	17.803	17.803					
5210	422900	Остали трошкови транспорта	16.422	16.413	16.413					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	1.608	1.033	1.033					



5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.166	715	715				
5215	423400	Услуге информисања	196	151	151				
5218	423700	Репрезентација	246	167	167				
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	875.536	863.563	863.563				
5227	424900	Остале специјализоване услуге	875.536	863.563	863.563				
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	56.783	54.855	54.855				
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	550	106	106				
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	56.233	54.749	54.749				
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	215.265	196.612	196.612				
5232	426100	Административни материјал	141.222	140.800	140.800				
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	62.160	49.573	49.573				
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	11.483	6.070	6.070				
5240	426900	Материјали за посебне намене	400	169	169				
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	27.285	21.747	21.747				
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	27.285	21.747	21.747				
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	27.285	21.747	21.747				
5350	512200	Административна опрема	4.624	3.920	3.920				
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	20.000	16.031	16.031				
5355	512700	Опрема за војску	2.661	1.796	1.796				
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.239.292	1.199.863	1.199.863				
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.239.292	1.199.863	1.199.863				
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.239.292	1.199.863	1.199.863				

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)	43.750.418	43.687.781	43.687.781					



5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	43.750.418	43.687.781	43.687.781					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	43.750.418	43.687.781	43.687.781					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	43.750.418	43.687.781	43.687.781					
5105	791100	Приходи из буџета	43.750.418	43.687.781	43.687.781					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	43.750.418	43.687.781	43.687.781					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	43.750.418	43.687.781	43.687.781					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	43.750.418	43.687.781	43.687.781					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	43.310.418	43.254.027	43.254.027					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	31.413.356	31.392.313	31.392.313					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	31.413.356	31.392.313	31.392.313					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	6.653.820	6.645.677	6.645.677					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.035.330	5.027.232	5.027.232					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.618.490	1.618.445	1.618.445					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	434.500	424.097	424.097					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	4.200	1.201	1.201					
5186	414300	Отпремнине и помоћи	379.090	371.698	371.698					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	51.210	51.198	51.198					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	4.808.742	4.791.940	4.791.940					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.808.742	4.791.940	4.791.940					
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	440.000	433.754	433.754					
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	440.000	433.754	433.754					
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	440.000	433.754	433.754					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	43.750.418	43.687.781	43.687.781					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	43.750.418	43.687.781	43.687.781					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	43.750.418	43.687.781	43.687.781					


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)	238.400	230.250	230.250					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	238.400	230.250	230.250					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	238.400	230.250	230.250					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	238.400	230.250	230.250					
5105	791100	Приходи из буџета	238.400	230.250	230.250					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	238.400	230.250	230.250					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	238.400	230.250	230.250					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	238.400	230.250	230.250					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	238.400	230.250	230.250					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	238.400	230.250	230.250					
5355	512700	Опрема за војску	238.400	230.250	230.250					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	238.400	230.250	230.250					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	238.400	230.250	230.250					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	238.400	230.250	230.250					


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)	7.699.765	7.699.248	7.699.248					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	7.699.765	7.699.248	7.699.248					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	7.699.765	7.699.248	7.699.248					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	7.699.765	7.699.248	7.699.248					
5105	791100	Приходи из буџета	7.699.765	7.699.248	7.699.248					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	7.699.765	7.699.248	7.699.248					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	7.699.765	7.699.248	7.699.248					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	7.699.765	7.699.248	7.699.248					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	7.699.765	7.699.248	7.699.248					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	7.699.765	7.699.248	7.699.248					
5355	512700	Опрема за војску	7.699.765	7.699.248	7.699.248					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	7.699.765	7.699.248	7.699.248					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	7.699.765	7.699.248	7.699.248					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	7.699.765	7.699.248	7.699.248					


б) 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		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	120.000	119.416	119.416					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	120.000	119.416	119.416					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	120.000	119.416	119.416					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	120.000	119.416	119.416					
5105	791100	Приходи из буџета	120.000	119.416	119.416					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	120.000	119.416	119.416					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	120.000	119.416	119.416					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	120.000	119.416	119.416					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	120.000	119.416	119.416					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	120.000	119.416	119.416					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	120.000	119.416	119.416					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	120.000	119.416	119.416					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	120.000	119.416	119.416					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	120.000	119.416	119.416					



7) Функција 220 - Цивилна одбрана; Пројекат Ванредне ситуације

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	10.500	10.433	10.433					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	10.500	10.433	10.433					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	10.500	10.433	10.433					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	10.500	10.433	10.433					
5105	791100	Приходи из буџета	10.500	10.433	10.433					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	10.500	10.433	10.433					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	10.500	10.433	10.433					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	10.500	10.433	10.433					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	10.500	10.433	10.433					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	10.500	10.433	10.433					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	10.000	9.971	9.971					
5210	422900	Остали трошкови транспорта	500	462	462					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	10.500	10.433	10.433					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	10.500	10.433	10.433					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	10.500	10.433	10.433					