

I J F R



Niš, Medijana, Branka Krsmanovića 20/34
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfnis@gmail.com

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ ЗА
2023. ГОДИНУ**

Ниш, мај, 2024. године

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023. годину

САДРЖАЈ:

И Ј Ф Р	1
УЧЕСНИЦИ У СПРОВОЂЕЊУ РЕВИЗИЈЕ	4
РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА	4
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	6
1. ОПШТА ОБЈАШЊЕЊА	10
1.1. Конституисање општине Књажевац и њене надлежности	10
2. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПЕРИОД ОД 01. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОДИНЕ	12
2.1. Прописи за приказивање финансијских извештаја	12
2.2. Успостављање финансијског управљања и контроле и интерне ревизије	14
2.3. Вођење пословних књига	16
2.4. Састављање финансијских извештаја	16
2.5. Родна уравнотеженост расхода и издатака буџета општине Књажевац	17
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	20
4. БИЛАНС СТАЊА	20
4.1. Начело идентитета	20
4.2. Књиговодствени информациони систем	20
4.3. Јавна својина	20
4.4. ГОДИШЊИ ПОПИС	22
4.5. Нефинансијска имовина	22
4.5.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима	23
4.5.2. Нефинансијска имовина у залихама	24
4.5.3. Амортизација нефинансијске имовине	24
4.6. Финансијска имовина	25
4.6.1. Новчана средства	26
4.6.2. Краткорочна потраживања	27
4.6.3. Краткорочни пласмани	28
4.7. Активна временска разграничења	28
4.8. Средства резерве	29

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023. годину

4.9.	Обавезе	29
4.9.1.	Обавезе према добављачима	31
4.9.2.	Дугорочне обавезе	31
4.10.	Пасивна временска разграничења	32
4.11.	Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	33
5.	БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА	33
5.1.	Текући приходи	33
6.	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	37
6.1.	Расходи за запослене	39
6.2.	Обрачун и исплата плата	39
6.3.	Јубиларне награде	40
7.	Коришћење услуга и роба	40
7.1.	Службени пут у земљи	41
7.2.	Услуге информисања	41
7.3.	Субвенције	43
7.4.	Донације, дотације и трансфери	44
7.5.	Социјално осигурање и социјална заштита	44
7.6.	Остали расходи	44
7.7.	Финансирање пројеката у области спорта	46
8.	ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ	47
8.1.	Издаци за нефинансијску имовину	47
9.	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	48
10.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ У 2023. ГОДИНИ	48

УЧЕСНИЦИ У СПРОВОЂЕЊУ РЕВИЗИЈЕ

ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ, ОДРЕЂУЈУ СЕ СЛЕДЕЋА ЛИЦА:

•РЕВИЗОРСКИ ТИМ

1. Викторина Дунић, дипл.ек, лиценцирани овл. ревизор
2. Славко Станчић, маст. ек, ревизор - директор Друштва
3. Александар Антић, маст. ек, асистент у ревизији

РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА

Сагласно одредбама члана 45. Закона о ревизији („Службени гласник РС“, бр. 73/2019):

ИЗЈАВЉУЈЕМО

1. Друштво за ревизију „Институт за јавне финансије и рачуноводство“ д.о.о. Ниш није акционар, улагач средстава или оснивач наручиоца ревизије Општинске управе општине Књажевац.
2. Наручилац посла Општинска управа општине Књажевац није акционар, оснивач или улагач средстава у „Институт за јавне финансије и рачуноводство“ д.о.о. Ниш.
3. Викторина Дунић, дипл.ек, лиценцирани овлашћени ревизор, Славко Станчић, ревизор - директор Друштва, Александар Антић, маст. ек, ревизор јуниор, нису акционари, улагачи средстава, нити оснивачи наручиоца ревизије Општинске управе општине Књажевац.
4. Чланови ревизорског тима који су обавили ревизију нису сродници Председника општине или чланова Општинског већа у смислу члана 45. Закона о ревизији.
5. „Институт за јавне финансије и рачуноводство“ д.о.о. Ниш, чланови ревизорског тима који су обавили ревизију нису капитално повезани и немају других веза или облигационих односа са наручиоцем ревизије Општинском управом општине Књажевац који би представљали сметњу за обављање ревизије у смислу члана 45. Закона о ревизији.

Директор
Славко Станчић

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја општине Књажевац који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2023. године - Образац 1), Извештај о укупном пословном резултату (Биланс прихода и расхода - Образац 2), Извештај о капиталним издацима и примањима (Образац 3), Извештај о новчаним токовима (Образац 4), Извештај о извршењу буџета (Образац 5), и остале пратеће извештаје, на дан 31. децембра 2023. године. Такође, извршили смо и ревидирање Годишњег извештаја о остваривању родне равноправности за 2023. годину у складу са чл. 66. Закона о родној равноправности („Сл. гласник РС“, бр.52/2021).

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег ревизијског мишљења.

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Књажевац, на дан 31.12.2023. године, су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему (Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010 и 101/2010, 142/2014, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019 и 149/2020, и 118/2021-др. закон и 92/2023), Уредбом о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/2003, 12/2006, 27/2020), Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Сл. гласник РС“, бр. 18/2015 и 104/2018, 151/2020, 8/2021, 130/2021 и 17/2022), и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС“, бр. 16/2016, 68/2019 и 84/2019, 19/2021, 66/2021, 130/2021, 144/2022 и 26/2023, 83/2023 и 118/2023).

Буџет Општине Књажевац, је за 2023. годину, у свему сачињен у складу са чл 28. Закона о буџетском систему (Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010 и 101/2010, 142/2014, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019 и 149/2020, и 118/2021-др. закон и 92/2023).

Финансијски извештаји, приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај општине Књажевац на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате њеног пословања, токове готовине и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Не изражавајући резерве у односу на већ дато мишљење, скрећемо пажњу на следеће:

1. Општина Књажевац је на позицији ОП 1039 исказала износ од 135.139 хиљада динара. Ревидирањем конта 111900 - Домаће акције и остали капитал, као учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач општина Књажевац, ревизорски тим је утврдио да није извршена процена имовине обавеза и капитала код субјекта Јавног комуналног предузећа „Топлана“ чији је општина Књажевац оснивач. Основни циљ процене имовине, обавеза и капитала, је исказавање реалне процене имовине код овог субјекта.

Ревизорски тим је препоручио да се изврши процена имовине обавеза и капитала, код субјекта чији је општина Књажевац оснивач, у 2024. години, како би се исказало реално стање имовине у пословним књигама општине Књажевац за 2024. годину.

2. Сходно Закону о родној равноправности, уравнотежена заступљеност полова постоји када је заступљеност једног од полова између 40-50%, у односу на други пол, а осетно неуравнотежена заступљеност полова постоји када је заступљеност једног пола нижа од 40% у односу на други пол. У општини Књажевац, на бази свих анализираних података, постоји уравнотежена заступљеност полова, и када је реч о приступу средствима и када је реч о корисности које имају и мушкарци и жене, али и корисници средства из Буџета општине Књажевац, као и друге родно осетљиве групе - корисници услуга Буџета.

Општина Књажевац, за 2023. годину, спада у групу родно осетљивих интервенција.

ЦИЉ у 2024. години је: Тенденција преласка на родно позитивне интервенције.

3. Ревидиране јавне набавке биле су предмет ревидирања само са аспекта утврђивања да ли се Закон о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019 и 92/2023) примењује за набавке услуга и добара за које је обавезна примена Закона о јавним набавкама.

ОСТАЛА ПИТАЊА

Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, извршила је Државна ревизорска институција која је издала Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац, бр. 400-78/2023-04/27 од 07.06.2023. године, и у свом Извештају изразила Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима за 2022. годину.

Обим обављања ревизије

Међународни стандарди ревизије налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује и оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданости рачуноводствених процена руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Најдубљи захват ревизије је обављен код остварених текућих прихода и примања, као и извршених расхода и издатака, имовине у сталним средствима, потраживања и обавезе буџета, при чему је приступ ревизора био усмерен на постојање средстава, ненаплаћених и наплаћених потраживања, као и неплаћених и плаћених расхода и издатака. То је детаљно објашњено у напоменама уз финансијске извештаје и у Извештају о ревизији.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Руководство општине Књажевац је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми 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.

Руководство општине Књажевац је одговорно за Припрему буџета и финансијских планова у складу са чл. 28 Закона о буџетском систему.

Буџет се састоји из општег дела, посебног дела и образложења.

Општи део буџета обухвата:

- 1) рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине); буџетски суфицит, односно дефицит;
- 2) укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит;
- 3) рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита, а у случају дефицита - изворе за његово финансирање исказане и квантификоване појединачно по врстама извора;
- 4) преглед очекиваних средстава из финансијске помоћи Европске уније;

5) преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;

6) сталну и текућу буџетску резерву.

Посебни део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску.

Финансијски планови, укључују расходе и издатке директног корисника буџетских средстава, у складу са економском, функционалном, програмском и класификацијом према изворима финансирања.

Образложење буџета садржи:

1) образложење општег дела буџета;

2) програмске информације.

Програмске информације садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката, као и показатеље учинка праћење постизања наведених циљева. Неки од дефинисаних циљева, односно показатеља учинка програма, програмске активности или пројекта представљају родно одговорне циљеве, односно родне показатеље којима се приказују и прате планирани доприноси програма, програмске активности или пројекта остваривању родне равноправности.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу извршене ревизије тих извештаја у складу са међународним стандардима ревизије.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима (завршном рачуну буџета са пројектима) општине Књажевац, наша одговорност укључује и изражавање мишљења о предузетим активностима у исказивању трансакција и информација које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима, у складу са Одлуком о буџету општине Књажевац за 2023. годину, као и прописима Републике Србије. 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.

Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола.

Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданости рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизорски тим идентификује и процењује ризике од материјално 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 изражавање мишљења ревизора. Ризик да неће

бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су настали услед криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи фалсификовање, намерне пропусте, удруживање или заобилажење интерне контроле.

Доносимо закључке о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства, и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности субјекта ревизије да настави пословање у складу са начелом сталности. Уколико утврдимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у Извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима. Уколико утврдимо да такво обелодањивање не постоји или није адекватно, дужни смо да модификујемо наше Мишљење.

Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума издавања извештаја ревизора.

Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући и обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

У складу са методологијом ревизије, саопштавамо лицима одговорним за управљање, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући и све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

У Нишу, 30.05.2024. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

Викторина Дунић, дипл. ек

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

1. ОПШТА ОБЈАШЊЕЊА

1.1. Конституисање општине Књажевац и њене надлежности

Општина Књажевац је конституисана као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 98/2006, 115/2021.), Закону о територијалној организацији („Службени гласник РС“, бр.129/2007, 18/2016, 47/2018 и 9/2020 - др. закон) и Закону о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007, 111/2021- др.закон).

На основу члана 18. став 1. Закона о локалној самоуправи, општина Књажевац је основана територијална јединица у којој се остварује локална самоуправа, која је способна да преко својих органа самостално врши сва права и дужности из своје надлежности и која има најмање 10.000 становника, чија су права и обавезе уређене Статутом општине Књажевац број: 20-7/2019-01 од 11.04.2019. године.

На основу Статута општине Књажевац, уређени су права и дужности општине Књажевац и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине Књажевац, организација и рад општинских органа, начин управљања грађана пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови за покретање грађанске иницијативе, и друга питања од значаја за општину Књажевац.

Општина Књажевац има својство правног лица.

Седиште општине је у насељеном месту Књажевац, у улици Милоша Олбилића бр. 1.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине Књажевац као највиши орган општине, има 40 (четрдесет) одборника.

Извршни органи Општине су: Председник општине и Општинско веће.

Општинско веће чине: Председник општине, Заменик Председника општине и 7 (седам) чланова Општинског већа, а његове надлежности су уређене у члану 51. Статута општине Књажевац.

Општинска управа је, у складу са чланом 63. Статута образована као јединствена служба којом руководи начелник Општинске управе, а њене надлежности су ближе описане у 61. Статута општине Књажевац.

На основу чл. 20. Закона о локалној самоуправи ("Сл. гласник РС", бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон, 101/2016 - др.закон и 47/2018 и 111/2021 - др.закон) општина Књажевац, преко својих органа, у складу с Уставом и законом обавља следеће послове:

- 1) доноси статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и план развоја општине Књажевац, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја;
- 2) уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора;
- 3) стара се о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу локалних путева и улица и других јавних објеката од значаја за општину Књажевац;
- 4) стара се о задовољавању потреба грађана у области просвете (предшколско васпитање и образовање и основно и средње образовање и васпитање), научноистраживачке и иновационе делатности, културе, здравствене и социјалне заштите, дечије заштите, спорта и физичке културе;

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

- 5) обезбеђује остваривање посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група;
- 6) стара се о развоју и унапређењу туризма, занатства, угоститељства и трговине;
- 7) доноси и реализује програме за подстицање локалног економског развоја, предузима активности за одржавање постојећих и привлачење нових инвестиција и унапређује опште услове пословања;
- 8) стара се о заштити животне средине, заштити од елементарних и других непогода, заштити културних добара од значаја за општину Књажевац;
- 9) стара се о заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта и спроводи политику руралног развоја;
- 10) стара се о остваривању, заштити и унапређењу људских и мањинских права, родној равноправности, као и о јавном информисању у општини Књажевац;
- 11) образује и уређује организацију и рад органа, организација и служби за потребе Општине, организује службу правне помоћи грађанима и уређује организацију и рад мировних већа;
- 12) утврђује симболе општине и њихову употребу;
- 13) управља општинском имовином и утврђује стопе изворних прихода, као и висину локалних такси;
- 14) прописује прекршаје за повреде општинских прописа;
- 15) обавља и друге послове од локалног значаја одређене законом (нпр. У областима одбране, заштите и спасавања, заштита од пожара, омладинске политике, зоо хигијене и др.), као и послове од непосредног интереса за грађане, у складу са Уставом, законом и овим статутом.

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

2. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПЕРИОД ОД 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОДИНЕ

2.1. Прописи за приказивање финансијских извештаја

За састављање и презентацију годишњег финансијског извештаја са пројектима општине Књажевац на дан 31. децембра 2023. године, коришћени су следећи прописи:

Ред. број	Назив прописа	Назив гласила	Број и година гласила
1.	Закон о буџетском систему	"Службени гласник РС"	54/2009, 142/2014, 99/2016, 113/2017,95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 – др. закон и 92/2023.
2.	Уредба о буџетском рачуноводству	"Службени гласник РС"	125/2003, 12/2006 и 27/2020.
3.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	"Службени гласник РС"	16/2016, 49/2016, 107/2016...14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020 I 19/2021, 66/2021, 130/2021, 144/2022, 26/2023, 83/2023 и 118/2023.
4.	Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава, организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	"Службени гласник РС"	18/2015, 104/2018, 151/2020 I 8/2021,41/2021,130/2021 и 17/2022
5.	Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	"Службени гласник РС"	89/2020
6.	Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	«Сл. лист СРЈ»	17/97 и 24/2000

Ревизорском тиму је у току вршења ревизије, презентирани већи број интерних аката, којима се ближе уређују поједине области из надлежности Општине:

- Статут општине Књажевац бр. 020-7/2019-01 од 11.04.2019. године;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Књажевац и Правобранилаштву општине Књажевац бр. 020-62/2022-09 од 08.09.2022. године;
- Измена Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Књажевац и Правобранилаштву општине Књажевац бр. 020-68/2022-09 од 18.10.2022. године;
- Измена Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Књажевац и Правобранилаштву општине Књажевац бр. 113-1/2023-09 од 30.03.2023. године;
- Одлука о буџету општине Књажевац за 2023. годину бр. 400-495/2022-01 од 20.12.2022. године;
- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину бр. 400-389/2023-01 од 08.09.2023. године;
- Одлука о измени и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину бр. 400-503/2023-01 од 24.11.2023. године;
- Правилник о управљању интереса запослених у Општинској управи Књажевац („Сл. лист општине Књажевац“, 18/2021);

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

- Правилник о дисциплинској одговорности и одговорности за штету у Општини Књажевац бр. 116-2/2017-03 од 03.04.2017. године и бр. 116-1/2019-03 од 25.10.2019. године;
- Правилник о платама и примањима изабраних и постављених лица Општине Књажевац бр. 121-13/2022-01 од 30.06.2022. године;
- Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Општине Књажевац („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 2/2017, 22/2018 и 36/2021);
- Правилник о заштити података о личности („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 1/2020);
- Правилник о коришћењу службених телефона и мрежних картица у органима општине Књажевац, број 114-6/2017-02 од дана 03.05.2017. године, број 114-7/2020-02 од дана 28.01.2020. године и број 114-20/2022-02 од дана 30.08.2022. године;
- Правилник о поступку ангажовања лица по основу уговора о делу на које се не примењује закон којим се уређују јавне набавке и уговора о привременим и повременим пословима („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 14/2019);
- Правилник о управљању хуманитарном помоћи у случају да намена хуманитарне помоћи није унапред одређена („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 14/2019);
- Правилник о коришћењу службених возила у органима општине Књажевац („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 6/2016);
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и ибавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 35/2021);
- Правилник о буџетском рачуноводству општине Књажевац („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 19/2015);
- Упутство о раду трезора општине Књажевац („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 19/2015);
- Правилник о рачуноводственим политикама („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 8/2016);
- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Књажевац и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Књажевац („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 3/2016);
- Правилник о финансијском управљању и контроли у општини Књажевац („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 3/2017);
- Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења, поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама у општини Књажевац, бр. 404-9/2021-09 од 28.01.2021. године;
- Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, бр. 400-183/2021-09 од дана 23.06.2021. године;
- Правилник о критеријумима и мерилима за коришћење средстава Буџетског фонда за повећање natalитета општине Књажевац („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 8/19 и 2/20);
- Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Књажевац („Сл. лист општине Књажевац“ бр. 14/2017, 17/2017 и 6/2018);
- Правилник за доделу помоћи грађанима у грађевинском материјалу за побољшање услова становања („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 7/2019, 13/2020 и 18/2021);
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 18/2021);
- Кодекс понашања службеника и намештеника у Општини Књажевац, број 020-20-2017-03 од дана 25.10.2017. и 020-19/2019-03 од дана 29.10.2019. године.

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

2.2. Успостављање финансијског управљања и контроле и интерне ревизије

Општина Књажевац је у складу са чланом 81. и 82. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ бр. 54/2009 ... 142/2014, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 149/2020, 118/2021 - др. закон и 92/2023) и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 89/2019) успоставила елементе система финансијског управљања и контроле. Ревизорском тиму презентована је Стратегија управљања ризицима општине Књажевац бр. 020-20/2023-02 од 22.12.2023. године.

Годишњи извештај о стању и напредовању система финансијског управљања и контроле општине Књажевац, је предат Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у законски предвиђеном року за 2023. годину, бр. 1-03486/24.

Ревизорском тиму је достављена Изјава о интерним контролама за 2023. годину коју у потпуности обелодањујемо:

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ
број 000917666 2024 05261 000 000 400 042
29 03 2024 год.
КЊАЖЕВАЦ

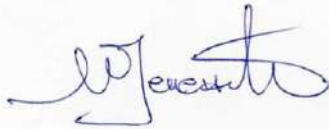
Прилог 1а

Изјава о интерним контролама за 2023. годину

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а на основу извршене самопроцене из Упитника за самооцењивање интерне контроле који је део Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, извештаја интерне ревизије, Државне ревизорске институције, односно екстерне ревизије², за 2023. годину, као и других доступних информација

Ја, Милан Ђокић, Председник општине Књажевац

Изјављујем да систем интерних контрола функционише ефективно и ефикасно и да се организацијом управља у складу са принципима законитости, правилности и доброг финансијског управљања.



КЊАЖЕВАЦ,
29.03.2024.



(Деловно место коодноца корисника јавних средстава)

Милан Ђокић
Председник општине Књажевац

¹ Образац Изјаве о интерним контролама која се доставља ако нису уочене слабости у систему интерних контрола

² Ако се обављене ревизије односе на извештајни период

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

Општина Књажевац има успостављену Службу интерне ревизије. Ревизорски тим ревирао је Годишњи план рада интерне ревизије за 2023. године бр. 47-10/2022-02 бр. 22.12.2022. године, као и стратегију и стратешки план интерне ревизије општине Књажевац за период 2023-2025. године.

2.3. Вођење пословних књига

Под буџетским рачуноводством, у смислу Уредбе о буџетском рачуноводству, подразумевају се услови и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, општина Књажевац, као корисник буџетских средстава, дужна је да вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја врши у складу са Законом и другим прописима којима се уређује ова област. Општина Књажевац пословне књиге води у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, по систему двојног књиговодства, хронолошки, ажурно и у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Основа за вођење буџетског рачуноводства јесте готовинска основа (члан 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству).

Готовинска основа (начело рачуноводственог обухватања прихода и расхода у тренутку наплате односно плаћања) јесте основа за вођење буџетског рачуноводства, по којој се трансакције и остали догађаји признају у тренутку пријема односно исплате средстава, као што је дефинисано готовинском основом међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, у делу који се односи на готовинску основу.

2.4. Састављање финансијских извештаја

Годишњи финансијски извештај општине Књажевац је састављен на основу књиговодствених евиденција за директне кориснике са пројектима општине Књажевац, консолидовани са подацима из Извештаја завршних рачуна индиректних корисника.

Финансијски извештаји припремају се по принципима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Извештај о ревизији годишњег завршног рачуна буџета општине Књажевац започињемо са ревидирањем финансијских извештаја за 2023. годину који су били предмет ове ревизије, а који, према члану 79. Закона о буџетском систему садржи:

Извештаји на готовинској основи:

- Извештај о капиталним издацима и финансирању (Образац 3);
- Извештај о новчаним токовима (Образац 4.).

Извештаје састављене на основу усвојених рачуноводствених политика са образложењима:

- Биланс стања (Образац 1);
- Биланс прихода и расхода (Образац 2);
- Извештај о извршењу буџета, који је сачињен тако да приказује разлику између одобрених средстава и извршења (Образац 5);
- Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;
- Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.
- Годишњи Извештај о учинку програма за 2023. годину
- Годишњи Извештај о остваривању родне равноправности за 2023. годину

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

Образложења Извештаја о извршењу буџета садрже:

- а) објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења;
- б) преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима.

Ревизорски тим је извршио ревизију финансијских извештаја општине Књажевац за 2023. годину и о томе подноси посебан извештај о ревизији.

У Прилогу овог Извештаја дајемо попуњене обрасце од 1 до 5 са подацима како су их презентовала одговорна лица општине Књажевац на дан 31. децембра 2023. године.

2.4. РОДНА УРАВНОТЕЖЕНОСТ РАСХОДА И ИЗДАТАКА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ

Обавеза вршења родне анализе проистиче из чл. 66 и чл. 67 Закона о родној равноправности („Сл. гласник РС”, бр 52/2021), чл. 4. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС”, бр 54/2009 ... 142/2014, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др.закон и 92/2023), као један од примарних буџетских циљева је **алокацијска ефикасност која подразумева распоређивање средстава буџета са циљем унапређења родне равноправности.**

Такође је Република Србија донела и стратешки документ Националну стратегију за родну равноправност за период 2021. до 2030. године („Сл. гласник РС”, бр.103), са циљем унапређивања родне равноправности. Ова стратегија је донета полазећи од Устава Републике Србије, који јемчи људска права утврђена потврђеним међународним уговорима, опште прихваћеним правилима међународног права и законима (члан 18. став 1), као и равноправност жена и мушкараца и развијање политике једнаких могућности (члан 15.) и забрањује дискриминацију по било ком основу, укључујући и ону по основу пола (члан 21. став 3).

Закон о равноправности полова („Службени гласник РС”, број 52/2021) обавезује да се води активна политика једнаких могућности, да прати остваривање начела равноправности засноване на полу у свим областима јавног живота и примену међународних стандарда и Уставом загарантованих права у овој области.

Родна анализа је вршена на бази:

- прикупљања расположивих података и информација, нарочито подтаке разврстане по полу
- Откривање родних разлика и узрока родне неравноправности
- До сада већ донетих препорука за унапређење родно одговорног буџетирања, нарочито приликом доставе податка структурираних по полу и родно сензитивних података који су употребљиви и приликом планирања и приликом извештавања.

Циљ прикупљања података је утврђивање следећих параметара:

- Да ли жене и мушкарци подједнако учествују као циљна група, у обукама у коришћењу услуга и сл, да ли се приликом планирања и доношења Одлуке о буџету за 2023. годину, водило рачуна о подједнаком учешћу мушкараца и жена?
- Да ли мушкарци и жене имају једнак приступ ресурсима, како би могли имати једнаке користи од програма или пројеката? Да ли се приликом планирања водило рачуна о равноправним могућностима приступа ресурсима?
- У којој мери општеприхваћене друштвене норме и стереотипи утичу да мушкарци и жене имају подједнаке користи од програма и пројеката, које су баријере да и жене и мушкарци равноправно имају користи од програма и пројеката?
- Да ли мушкарци и жене имају једнака права на коришћење програма и пројеката?
- Да ли корисници услуга имају једнак третман, једнак приступ коришћењу програма и пројеката и и

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.
равноправно имају користи од програма и пројеката и алоцираних средстава.

На бази анализе Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину, у делу расхода и издатака, и примене скале доприноса уродњености, можемо да констатујемо следеће:

Скала доприноса родној равноправности:

СКАЛА УРОДЊЕНОСТИ	ОБЈАШЊЕЊЕЊЕ	БОЈА КОЈОМ СЕ ОБЕЛЕЖАВА	ЛЕГЕНДА
Родно негативне интервенције	Родне неједнакости се подстичу/ задржавају током остварења циља програма или програмске активности	црвена	Ц1
Родно неутралне интервенције	Род, се приликом планирања, не узима у обзир, као релевантан за достизање програмског циља	црвена	Ц
Родно осетљиве интервенције	Род се приликом планирања, сматра значајним за постизање програмског циља, а подаци су бар делимично доступни по полу. Нема суштинског прилагођавања програмског циља у односу на узроке неравноправности, али се стање прати	наранџаста	Б1
Родно позитивне интервенције	Род се сматра кључним за достизање програмског циља, а родна анализа представља један од најважнијих параметара у планирању и одлучивању. Посебно се дизајнирају програми који циљају мање заступљен пол како би се смањио родни јаз и отклонили идентификовани родно засновани проблеми. На овај начин долази се до ограниченог домета домета за учеснике у скупу који је обухваћен интервенцијом.	наранџаста	Б
Родно трансформативне интервенције	Делује се на узрок родног јаза и циљ је да се он трајно отклони интервенцијом. Суштина је промена из неравноправног у равноправни положај. Ово је најефикаснија промена са становишта буџета. Делује се у оквиру надлежности самог буџетског корисника.	зелена	А

Сходно Закону о родној равноправности, уравнотежена заступљеност полова постоји када је

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

заступљеност једног од полова између 40-50%, у односу на други пол, а осетно неуравнотежена заступљеност полова постоји када је заступљеност једног пола нижа од 40% у односу на други пол.

У општини Књажевац, на бази свих анализираних података постоји уравнотежена заступљеност полова, и када је реч о приступу средствима и када је реч о корисности које имају и мушкарци и жене, али и корисници средства из Буџета општине Књажевац, као и друге родно осетљиве групе - корисници услуга Буџета.

Општина Књажевац, за 2023. годину, спада у групу родно осетљивих интервенција.

Родно осетљиве интервенције	Род се приликом планирања, сматра значајним за постизање дефинисаног циља, а подаци су бар делимично доступни по полу. Нема суштинског прилагођавања дефинисаног циља у односу на узроке неправедности, али се стање прати	наранџаста	Б1
-----------------------------	--	------------	----

ЦИЉ у 2024. години је: Тенденција преласка на родно позитивне интервенције.

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

I. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

У општини Књажевац је донет Правилник о буџетском рачуноводству и Рачуноводствене политике. Пословне књиге као и евидентирање пословних промена води се у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и другим законским прописима који се односе на ову област.

4. БИЛАНС СТАЊА

4.1. Начело идентитета

Увидом у Закључни лист са стањем на дан 31.12.2022. године и Налог почетног стања 01.01.2023. године, ревизорски тим је утврдио да начело идентитета није поштовано, међутим не ради се о пропусту у књижењу, већ због спроведених корективних књижења по налогу Државне ревизорске институције, а све под датумом 01.01.2023. године.

4.2 Информациони системи

Општина Књажевац има закључен Уговор о јавној набавци информационог система „BusinessWork - екнјиговодство“, закључен са „lvkrosoft Solutions“ из Књажевца, бр. 401/1-2-9/2023-02 од 04.03.2023. године. Такође, општина Књажевац има закључен Уговор са Заводом за унапређење пословања, бр. 401/1-3-9/2023-02 од 04.03.2023. године за програм Трезор-Саветник. За пореско рачуноводство општина Књажевац користи програм - Информациони систем локалне пореске администрације (ЛПА), дефинисан Уговором о вршењу услуга одржавања информационог система локалне пореске администрације закљученим са »Институтом Михајло Пупин«, бр. 401/1-17/2023-02 од 11.07.2023. године.

4.3 ЈАВНА СВОЈИНА

Ревизорском тиму је достављена Изјава о стању пописане имовине у јавној својини општине Књажевац, Одељења за урбанизам, грађевинарство, комунално-стамбене и имовинско-правне послове (Одсек за имовинско-правне послове), од 27.05.2023. године, коју у потпуности обелодањујемо:

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.



ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

ул. Милоша Обилића 1

Тел: (019) Централa: 731 623, 731 601, 731 633;

Председништво: 019/733 119; Факс: 732 730;

E-mail: major.office@knjazevac.rs

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ
ОПШТИНСКА УПРАВА
Одељење за урбанизам,
грађевинарство,
комунално-стамбене и
имовинско-правне послове
Одсек за имовинско-правне послове

ИЗЈАВА

о стању пописане имовине у јавној својини Општине Књажевац

У складу са расположивом документацијом, и з ј а в љ у ј е м о да је сва имовина у јавној својини Општине Књажевац уписана код РГЗ- СКН Књажевац.

У Књажевцу, дана 27. маја 2024. године

Службеник Одсека за имовинско-правне послове

Дипл. правник Кристина Николић

Кристина Николић



Зоран Ђорђевић
Дипл. грађ. инж. Зоран Ђорђевић

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

4.4 ГОДИШЊИ ПОПИС

Општина Књажевац је спровела годишњи попис са стањем на дан 31.12.2023. године. Ревизорски тим је извршио увид у пописне листе, које су уредно потписане од стране пописне комисије.

Ревизорском тиму је презентована следећа документација:

- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године бр. 405-26/2023-03 од 23.02.2024. године;
- Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године бр. 416-189/2023-09 од 26.02.2024. године;
- Попис новчаних средстава на текућим и девизним рачунима на дан 31.12.2023. године општине Књажевац од 03.01.2024. године;
- Извештај о измени и допуни Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године бр. 405-26/2023-3 од 28.03.2024. године;
- Извештај Комисије за попис о извршеном попису опреме, ситног инвентара и потрошног материјала, обавеза и потраживања у месним заједницама-испоставама са стањем на дан 31.12.2023. године бр. 405-16/2024-03 од 23.01.2024. године;
- Извештај Комисије за попис имовине и обавеза у Општинској управи општине Књажевац о извршеном попису нефинансијске имовине за 2023. годину бр. 405-2/2024-03 од 15.01.2024. године;
- Извештај Комисије за попис некретнина - зграда и грађевинских објеката бр. 405-31/2023-03 од 25.01.2024. године;
- Пописне листе.

Из свега наведеног следи да је општина Књажевац, по свим питањима, спровела Годишњи попис са стањем на дан 31.12.2023. године, у складу са чл. 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020).

4.5. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

Структура нефинансијске имовине је дата у следећем прегледу, онако како их је обелоданила општина Књажевац на дан 31.12.2023. године:

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	18.353.741
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	18.352.017
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	12.042.068
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	11.976.881
1005	011200	Опрема	62.231
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2.956
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	550
1008	012100	Култивисана имовина	550
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	6.118.694
1012	014100	Земљиште	5.970.604
1014	014300	Шуме и воде	148.090

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	154.141
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	154.053
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	88
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	36.564
1019	016100	Нематеријална имовина	36.564
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.724
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	1.234
1024	021300	Роба за даљу продају	1.234
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА(1026 + 1027)	490
1026	022100	Залихе ситног инвентара	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	490

4.5.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима

Основна средства, драгоцености, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми се евидентирају по набавној вредности.

Нефинансијска имовина у припреми обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења. За нефинансијску имовину која се расходује или отуђује, пре искњижења из књиговодствене евиденције врши се обрачун амортизације и ревалоризације.

Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза обављају се у складу са: Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС", бр. 27/96), као и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС", бр.33/2015 и 101/2018).

У оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2023. године исказана су следећа средства у износу од 18.353.741 хиљада динара:

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	18.352.017
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	12.042.068
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	11.976.881
1005	011200	Опрема	62.231
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2.956
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	550
1008	012100	Култивисана имовина	550
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	6.118.694
1012	014100	Земљиште	5.970.604
1014	014300	Шуме и воде	148.090
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	154.141
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	154.053
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	88
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	36.564
1019	016100	Нематеријална имовина	36.564

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

(У хиљадама динара)

1221	311100	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	18.352.017
------	--------	--	------------

Општина Књажевац, је на позицији ОП 1002 у оквиру конта 010000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, исказла износ од 18.352.017 хиљада динара, и такође, на позицији ОП 1221 у оквиру конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, исказала исти износ.

Следи Закључак да је општина Књажевац правилно исказала и обелоданила нефинансијску имовину у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2023. године.

4.5.2. Нефинансијска имовина у залихама

Нефинансијска имовина у залихама процењује се по набавној вредности. Ситан инвентар и потрошни материјал се отписују у целости приликом стављања у употребу. Општина Књажевац је на позицији ОП 1020 на конту 020000 - Нефинансијска имовина у залихама, исказала износ од 1.724 хиљада динара, и такође, на позицији ОП 1222 на конту 311200 - Нефинансијска имовина у залихама, исказан је исти износ.

Ревизорски тим је закључио да је општина Књажевац правилно евидентирала и обелоданила нефинансијску имовину у залихама у својим финансијским извештајима, што је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС", бр. 19/2021, 66/2021, 130/2021 и 144/2022, 26/2023, 83/2023 и 118/2023).

4.5.3. Амортизација нефинансијске имовине

Амортизација сталне нефинансијске имовине – основних средстава, обрачунава се за свако средство појединачно по прописаним стопама у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације - "Службени лист СРЈ" бр. 17/97 и 24/2000. Једном отписано основно средство, без обзира на то што се и даље користи, не може бити предмет поновног процењивања вредности и не подлеже отписивању док се користи у истом правном лицу.

Обрачун амортизације основних средстава извршен је применом стопа амортизације утврђене Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама, које дајемо у распонима:

	Амортизација %
1. Грађевински објекти	1,30
2. Опрема	12,50 -15,00
3. Намештај	12,50
4. Саобраћајна средства	12,50 -15,50
5. Рачунарска опрема	20,00

Применом наведених стопа амортизације извршен је обрачун амортизације грађевинских објеката, опреме, осталих некретнина и извршена су потребна књижења, према следећем:

Цео износ обрачунате амортизације нефинансијске имовине је књижен на терет извора капитала.

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

4.6. Финансијска имовина

У оквиру финансијске имовине у Билансу стања на ознаци ОП-1028 у оквиру конта 100000 - Финансијска имовина, исказан је износ од 1.139.826 хиљада динара на дан 31.12.2023. године.

Увидом у аналитичке картице и попис констатовано је да се финансијска имовина у износу од 1.139.826 хиљада динара односи на:

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.139.826
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	138.111
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	138.111
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	2.972
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	135.139
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	843.875
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	59.396
1051	121100	Жиро и текући рачуни	49.447
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	3.828
1053	121300	Благајна	
1054	121400	Девизни рачун	688
1057	121700	Остала новчана средства	5.433
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	783.486
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	783.486
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	993
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	705
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	288
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	157.840
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	157.840
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	146.627
1071	131300	Остала активна временска разграничења	11.213

Општина Књажевац је на позицији ОП 1039 исказала износ од 135.139 хиљада динара. Ревидирањем конта 111900 - Домаће акције и остали капитал, као учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач општина Књажевац, ревизорски тим је утврдио да није извршена процена имовине обавеза и капитала код субјекта Јавног комуналног предузећа „Топлана“ чији је општина Књажевац оснивач. Основни циљ процене имовине, обавеза и капитала, је исказавање реалне процене имовине код овог субјекта.

Ревизорски тим је препоручио да се изврши процена имовине обавеза и капитала, код субјекта чији је општина Књажевац оснивач, у 2024. години, како би се исказало реално стање имовине у пословним књигама општине Књажевац за 2024. годину

(У хиљадама динара)

1224	311400	Финансијска имовина	138.111
------	--------	---------------------	---------

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

Општина Књажевац је на позицији ОП 1224 Биланса стања на конту 311400 - Финансијска имовина исказала износ од 138.111 хиљада динара. Ревизорски тим утврдио је разлику у износу од 2.972 хиљада динара, која се односи на ОП 1036 у оквиру конта 111600 - Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи.

Ревизорски тим је утврдио да је општина Књажевац, извршила процену имовине, обавеза и капитала код субјеката чији је оснивач. Општина Књажевац је такође прокњижила резултате процене, са основним циљем објективног исказивања и обелодањивања, позиције: домаће акције и остали капитал, и усклађивања са подацима исказаним у Агенцији за привредне регистре.

СТРУКТУРА УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ СУБЈЕКТА ЧИЈИ ЈЕ ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ ОСНИВАЧ:

На основу ревидиране табеле са исказаном структуром учешћа у капиталу субјеката чији је општина Књажевац оснивач, ревизорски тим је закључио да је капитал исказан у пословним књигама Општинске управе општине Књажевац, усклађен са уписаним капиталом јавних предузећа у Агенцији за привредне регистре.

У наставку, обелодањујемо табелу структуре учешћа у капиталу субјеката чији је општина Књажевац оснивач, као и износ уписаног капитала субјеката код Агенције за привредне регистре:

Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама Општине у 000 динара	Учешће у капиталу евидентирано у Агенцији за привредне регистре у 000 динара
	Стање на дан 31.12.2023. године	
Агенција за развој општине Књажевац, МБ: 20582022	146.669,55	146.669,55
РАРИС - Регионална агенција за развој источне Србије, МБ: 20294205	79.723,13	79.723,13
ЈКП Стандар Књажевац, МБ: 07208324	87.022.157,11	87.022.157,11
ЈКП Топлана Књажевац, МБ : 17217666	45.303.504,80	45.303.504,80
Слободна зона Тимок доо Књажевац, МБ: 21671932	50.000,00	50.000,00
ЈП за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац, МБ: 17106694	2.537.160,95	2.537.160,95
Укупно:	135.139.215,54	135.139.215,54

4.6.1. Новчана средства

Новчана средства се процењују по номиналној вредности.

Новчана средства обухватају: текуће рачуне; издвојена новчана средства и акредитиве; благајну; девизни рачун и остала новчана средства.

Новчана средства буџета општине Књажевац обухватају сва стања средстава на подрачунима која су укључена у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Књажевац.

Увидом у аналитичке картице и попис констатовано је да се новчана средства у износу од 59.396 хиљада динара односе на:

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	59.396
1051	121100	Жиро и текући рачуни	49.447
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	3.828
1053	121300	Благајна	
1054	121400	Девизни рачун	688
1057	121700	Остала новчана средства	5.433

Увидом у аналитичке картице и попис констатовано је да се извори новчаних средства у износу од 59.397 хиљада динара односе на:

(у хиљадама динара)

1225	311500	Извори новчаних средстава	8.500
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	939
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	36.775
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	13.183
		УКУПНО:	59.397

Општина Књажевац је на позицији ОП 1050 у оквиру конта 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказала износ од 59.396 хиљада динара, док је на изворима новчаних средстава, исказан износ од 59.397 хиљада динара са следећом структуром: на позицији ОП 1225 у оквиру конта 311500 - Извори новчаних средстава, исказан је износ од 8.500 хиљада динара, на позицији ОП 1227 у оквиру конта 311700 - Пренета неутрошена средства из ранијих година, исказан је износ од 939 хиљада динара, на позицији ОП 1229 у оквиру конта 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит, исказан је износ од 36.775 хиљада динара и на позицији ОП 1231 у оквиру конта 321311 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година усказан је износ од 13.183 хиљада динара. Ревизорски тим је утврдио разлику у износу од 1 хиљада динара и последица је заокруживања износа и нема материјални утицај на финансијске извештаје општине Књажевац.

Следи Закључак да су новчана средства правилно прокњижена и обеладоњена у финансијским извештајима општине Књажевац са стањем на дан 31.12.2023. године.

4.6.2. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања се процењују по номиналној вредности умањеној индиректно за износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања буџетских корисника по основу продаје од купаца у земљи и иностранству и друга потраживања: за камате, потраживања од запослених, потраживања од других органа и организација, по основу преплаћених пореза и доприноса и остала потраживања.

(У хиљадама динара)

1060	122000	Краткорочна потраживања	783.486
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	783.486

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

(У хиљадама динара)

1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	781.096
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.853
		УКУПНО:	782.949

Општина Књажевац је на позицији ОП 1060 на конту 122000 - Краткорочна потраживања, исказала износ од 783.486 хиљада динара. На позицији ОП 1216 у оквиру конта 291300 - Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, исказан је износ од 781.096 хиљада динара, док је на позицији ОП 1217 у оквиру конта 291900 - Остала пасивна временска разграничења исказан износ од 1.853 хиљада динара, што укупно износи 782.949 хиљада динара.

Следи Закључак да су краткорочна потраживања правилно прокњижена и обеладоњена у финансијским извештајима општине Књажевац са стањем на дан 31.12.2023. године.

4.6.3. Краткорочни пласмани

Краткорочни пласмани се процењују по номиналној вредности умањени индиректно за износ вероватне ненаплативости, а директно за насталу и документовану ненаплативост.

(У хиљадама динара)

1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	993
1063	123100	Краткорочни кредити	
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	705
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	288

Општина Књажевац је на позицији ОП 1062 у оквиру конта 123000 - Краткорочни пласмани исказала износ од 993 хиљада динара, од чега се износ од 705 хиљада динара односи на дате авансе, депозите и кауције, док се износ од 288 хиљада динара односи на остале краткорочне пласмане.

4.7. Активна временска разграничења

Ова група обухвата разграничене расходе до једне године, обрачунате неплаћене расходе и издатке и остала активна временска разграничења. Активна временска разграничења у оквиру групе конта 131000 су приказана у табеларном прегледу:

(У хиљадама динара)

1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	157.840
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	146.627
1071	131300	Остала активна временска разграничења	11.213

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

евОпштина Књаевац је на позицији ОП 1068 на конту 131000 - Активна временска разграничења исказала износ од 157.840 хиљада динара, док је на обавезама које се разграничавају (групе конта: 23, 24 и 25) исказан износ од 149.088 хиљада динара.

Следи Закључак да су активна временска разграничења правилно прокњижена и обеладоњена у финансијским извештајима општине Књажевац са стањем на дан 31.12.2023. године.

4.8. Средства Резерве

Средства сталне буџетске резерве се не распоређују унапред.

Средства сталне резерве се користе за финансирање расхода у отклањању последица ванредних околности, као што су поплаве, суше, земљотрес, пожар, клизишта, снежни наноси, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или произведу штету већих размера.

4.9. Обавезе

Обавезе према МРС и законским прописима, обухватају: домаће и стране дугорочне обавезе; домаће и стране краткорочне обавезе; обавезе по основу расхода за запослене; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене; обавезе по основу субвенција, донација и трансфера; обавезе за социјално осигурање и обавезе из пословања.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса. Процењују се у висини номиналних износа који проистичу из пословних и финансијских трансакција.

У Билансу стања на ознаци ОП 1074 у оквиру конта 200000 - Обавезе, исказан је износ од 983.974 хиљада динара, а односи се на следеће обавезе:

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	983.974
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	41.656
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	41.656
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	41.656
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	8.752
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	8.752
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница	8.752
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	24.903
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	18.524
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	13.471
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.367
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2.594
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	953
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	139

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	624
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	574
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	50
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	248
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	248
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	2.808
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.780
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	990
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	38
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	956
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	762
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	27
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	115
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	49
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	1.743
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	148
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	996
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	215
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	321
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	59
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	4
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	30.087
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	2.652
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	2.652
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	20.940
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима	20.940
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	3

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	3
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	597
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	597
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	5.895
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	278
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	4.444
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	584
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	589
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	94.098
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	10.567
1200	251100	Примљени аванси	2.116
1201	251200	Примљени депозити	3.597
1202	251300	Примљене кауције	4.854
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	83.403
1204	252100	Добављачи у земљи	83.403
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	128
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	2
1210	254200	Остале обавезе буџета	75
1211	254900	Остале обавезе из пословања	51
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	784.478
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	784.478
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.529
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	781.096
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.853

4.9.1. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	На дан 31.12.2023. године у 000 динара
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	83.403
1204	252100	Добављачи у земљи	83.403
1205	252200	Добављачи у иностранству	

Ревизорски тим је независним конфирмацијама и другим алтернативним методама, потврдио стање обавеза према највећим добављачима.

4.9.2. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	На дан 31.12.2023. године у 000 динара
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	41.656

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	41.656
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	41.656

Општина Књажевац је на позицији ОП 1076 на конту 211000-Домаће дугорочне обавезе исказала износ од 41.656 хиљада динара. Општина Књажевац има кредитна задужења код „АИК БАНКА“ а.д. БЕОГРАД, по основу закљученог Уговора о дугорочном кредиту бр. 105010845511924868 од 31.12.2020. године. Ревизорски тим је добио независну конфирмацију од „АИК БАНКА“ а.д. БЕОГРАД.

Општина Књажевац је правилно исказала износ од 41.656 хиљада динара на ОП 1223, на конту 311300-Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, за набавке из кредита.

1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	41.656
------	--------	---	--------

Следи закључак, обавеза према кредитору је потврђена у потпуности, Општина Књажевац је правилно књиговодствено евидентирала и обелоданила обавезе по основу дугорочних кредита на дан 31.12.2023. године.

4.10. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају: разграничене приходе; разграничене плаћене расходе; обрачунате (фактурисане) ненаплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења.

Разграничени приходи обухватају разграничене приходе из донација и остале разграничене приходе. Разграничени плаћени расходи обухватају износе који су у обрачунском периоду исплаћени, а у моменту извршене исплате нису евидентрани као текући расходи или издаци за набавку нефинансијске имовине (аконтација за службено путовање, аванс за материјал, аванс за набавку нефинансијске имовине и др.). Обрачунати ненаплаћени приходи и примања обухватају фактурисане ненаплаћене текуће приходе и примања по основу продаје нефинансијске имовине.

Остала пасивна временска разграничења обухватају обавезе фондова за рефундацију на име накнаде по основу боловања запослених у трајању преко 30 дана, накнада за породилско одсуство, накнада за инвалиде рада друге категорије, као и остала пасивна временска разграничења.

(У хиљадама динара)

1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	784.478
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	784.478
1214	291100	Разграничени приходи и примања	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.529
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	781.096
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.853

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

4.11. Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У Билансу стања на ознаци ОП 1218 - Капитал, утврђивање резултата пословања - исказан је капитал и резултати пословања на дан 31.12.2023. године у износу од 18.509.593 хиљада динара, а састоји се од следећих позиција:

Ознака за Оп	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	18.509.593
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	18.459.635
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	18.459.635
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	18.352.017
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.724
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	41.656
1224	311400	Финансијска имовина	138.111
1225	311500	Извори новчаних средстава	8.500
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	939
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	36.775
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	13.183

Сва објашњења у вези осталих позиција на изворима капитала дата су раније а овде само дајемо преглед позиција ради боље прегледности у самом ревизорском извештају.

5. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

5.1 Текући приходи

Одлуком о буџету општине Књажевац за текућу буџетску 2023. годину, планирани су следећи приходи:

Порези - порези на доходак, добит и капиталне добитке; порез на имовину; порез на добра и услуге и други порези;

Донације и трансфери - донације од иностраних држава, донације од међународних организација и трансфери од других нивоа власти;

- 1) приходи од имовине;
- 2) приходи од продаје добара и услуга;
- 3) новчане казне и одузета имовинска корист;
- 4) добровољни трансфери од физичких и правних лица (текући и капитални);
- 5) мешовити и неодређени приходи у корист нивоа Општине;
- 6) меморандумске ставке за рефундацију расхода;
- 7) трансфере између буџетских корисника на истом нивоу;
- 8) приходи из буџета.

Текући приходи се, сходно готовинској основи, утврђују у моменту наплате тј. прилива средстава на рачун буџета.

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

Ради бољег разумевања проблематике у вези остварених текућих прихода, у наставку дајемо табеларни преглед учешћа појединих прихода у укупно оствареним текућим приходима:

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.188.109
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	613.664
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	438.478
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	438.478
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	125.012
2011	713100	Периодични порези на непокретности	94.611
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	4.156
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	26.245
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	35.834
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	35.834
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	14.340
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	14.340
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	517.071
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	26.699
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	180
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација	26.519
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	490.372
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	474.213
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	16.159
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	56.125
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	8.661
2071	741100	Камате	1.289
2075	741500	Закуп непроизведене имовине	7.372
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	31.522
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	28.031
2079	742200	Таксе и накнаде	2.012
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.479
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	5.989
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	5.909
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	80
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	3.167
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.167
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	6.786
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.786
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	1.249
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	1.249

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.249
------	--------	---	-------

Ревизорски тим је ревидирао наплату прихода по свим основама и утврдио да су приходи основани правилно исказани у књиговодственој евиденцији општине Књажевац. Ревизорском тиму је достављен Извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године из Одељења за финансије и привреду - Одсек Локалне пореске администрације општине Књажевац, који у потпуности обелодањујемо:

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

Opštinska uprava - Ocjeljenje za budžet, finansije i utvrđivanje i naplatu lokalnih javnih prihoda - Odsjek za utvrđivanje i naplatu lokalnih javnih prihoda opštine Knjaževac. - Knjaževac
Datum: 24.05.2024.
2023. godina

Извештај о станима на рачунима обвезника по рачунима за период од 01.01.2023. до 31.12.2023.

Broj računa	Naziv računa	Dug iz prethodne godine	Kamata iz prethodne godine	Preplata	Dvanaesta akontacija	Privremene akontacije	Storno glavnom, Zaduženje i kontakti	Pripis zaduženja	Ulaz duga RPG	Rate kam. RPG	Velocitacija RPG	Otpis kam. RPG	Otpis duga VB	Otpis kam. VB	Otpis preplate VB	Uplata	Procenat naplate zaduženja	Procenat naplate ukupno
713121	Porez na imovinu obveznika koji ne vode poslovne knjige	70778372.83	51467370.61	4262063.53	0.00	42016939.48	-42016939.48	-513317.75	5312718.00	1223765.60	82104.52	1555710.65	34812.27	1202563.37	0.00	56910664.75	119.01	34.74
713122	Porez na imovinu obveznika koji vode poslovne knjige	68537586.62	78400681.26	1527129.64	0.00	37890117.00	-37890117.00	1060410.66	1323284.05	162477.79	32577.87	97254.43	698681.48	2569622.32	0.00	34000136.72	93.76	20.42
	Ukupno	139312961.45	131270651.86	5889193.17	0.00	79916056.48	-79916056.48	547992.90	6635992.04	1388263.59	124682.39	1672865.08	704493.75	2689978.69	0.00	94616823.47	107.40	27.10



ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

6. ТЕКУЋИ РАСХОДИ

Текући расходи обухватају расходе који се јављају код буџетских корисника у вршењу функције због које су основани.

Расходи се евидентирају у моменту када је плаћање извршено.

Преглед учешћа појединих расхода у укупним текућим расходима:

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.178.196
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.040.662
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	260.670
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	210.279
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	210.279
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	31.870
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	21.033
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.837
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	255
2141	413100	Накнаде у природи	255
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.293
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	243
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.923
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.127
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	8.683
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	8.683
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	6.290
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.290
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	453.665
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	112.564
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.380
2158	421200	Енергетске услуге	55.643
2159	421300	Комуналне услуге	40.851
2160	421400	Услуге комуникација	11.865
2161	421500	Трошкови осигурања	1.781
2163	421900	Остали трошкови	44
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	2.872
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.547
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	155
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	80
2169	422900	Остали трошкови транспорта	90
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	154.057
2171	423100	Административне услуге	988
2172	423200	Компјутерске услуге	4.548
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	420
2174	423400	Услуге информисања	4.547
2175	423500	Стручне услуге	18.060
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	6.777
2177	423700	Репрезентација	6.965

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

2178	423900	Остале опште услуге	111.752
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	96.195
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	15.262
2182	424300	Медицинске услуге	3.101
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	18.718
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	203
2186	424900	Остале специјализоване услуге	58.911
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	55.037
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	51.751
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.286
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	32.940
2191	426100	Административни материјал	2.558
2192	426200	Материјали за пољопривреду	5
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.333
2194	426400	Материјали за саобраћај	5.325
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	2.661
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	86
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	18.023
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.949
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	6.803
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	6.669
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	5.045
2224	441800	Отплата камата на домаће менице	1.624
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	134
2237	444200	Казне за кашњење	134
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	31.200
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	3.756
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	3.756
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)	27.444
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	27.444
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	81.880
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	79.804
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	79.804
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	1.000
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	1.000
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	1.076
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.076
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	105.568
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	105.568
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	21.311
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	28.604
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	28.299
2282	472900	Остале накнаде из буџета	27.354
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	100.876
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	90.754
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	4.106

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	86.648
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	4.350
2288	482100	Остали порези	4.247
2289	482200	Обавезне таксе	95
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	8
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	1.351
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.351
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	2.586
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	722
2295	484200	Накнада штете од дивљачи	1.864
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	1.835
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.835

6.1. Расходи за запослене

Расходи за запослене обухватају: расходе за плате и додатке запослених; социјалне доприносе на терет послодавца; накнаде у природи; социјална давања запосленима; накнаде за запослене; награде, бонусе и остале посебне расходе и судијске и посланичке додатаке.

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	260.670
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	210.279
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	210.279
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	31.870
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	21.033
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.837
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	255
2141	413100	Накнаде у природи	255
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.293
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	243
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.923
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.127
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	8.683
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	8.683
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	6.290
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.290

6.2. Обрачун и исплата плата

Општинска управа општине Књажевац, плате изабраних, постављених и запослених лица обрачунавала је и исплаћивала у складу са чланом 4. став 4. и чланом 10. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, број 21/16, 113/17, 113/17 - др. закон, 95/2018 и 114/21), чланом 10. Пословника Привременог органа општине Књажевац („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 4/22), чланом 7. и чланом 12. Правилника о платама, накнадама и другим примањима председника, чланова и секретара Привременог органа општине Књажевац и

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

накнади за рад председника и чланова сталног радног тела Привременог органа општине Књажевац, број 121-4/2022-01 од 04.03.2022. године, чланом 74. Пословника Скупштине општине Књажевац („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 12/2019), чланом 13. Одлуке о радно правном статусу и правима изабраних и постављених лица у општини Књажевац („Сл. лист општине Књажевац“, број 17/22) и чланом 6. Правилника о платама и примањима изабраних и постављених лица општине Књажевац, број 121-13/2022-01 од 30.06.2022. године.

Ревизорски тим је утврдио следеће:

1. Обрачун и исплата плата изабраних и постављених лица извршена је у складу са важећим прописима и донетим и усвојеним интерним актима општине Књажевац;
2. Обрачун и исплата плата запослених лица извршена је у складу са важећим прописима и донетим и усвојеним интерним актима општине Књажевац.

6.3. Јубиларне награде

Приликом ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда ревизорски тим је извршио ревизију обрачуна и исплате јубиларних награда за 10, 20, 30 и 35 година и утврдио следеће:

У току ревизије обрачун и исплата јубиларних награда, ревизорски тим је утврдио да је у свим наведеним случајевима обрачун и исплата јубиларних награда извршена коректно у складу са Решењима о додели јубиларне новчане награде бр. 17-2/2023-03 од 10.03.2023. године, 17-3/2023-03 од 13.03.2023. године, 171-1/2023-03 од 19.04.2023. године, 171-5/2023-03 од 01.06.2023. године и 171-6/2023-03 од 03.07.2023. године, а у складу са чланом 4. став 8. чланом 170. и чланом 186. став 3. и став 4. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локане самоуправе („Сл. гл. РС“, бр. 21/2016, 113/17 ... 114/2021), чланом 2. став 2. Закона о систему плата запослених у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 18/16, 108/16, 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21), члана 64. Колективног уговора код послодавца - општине Књажевац („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 38/2021 и 4/2023), члана 28. Одлуке о Општинској управи Књажевац („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 28/16, 8/17, 18/19, 37/21 и 24/22).

Ревизорски тим је утврдио да је обрачун јубиларних награда извршен коректно и у складу са адекватном документацијом, горе наведеном.

7. Коришћење услуга и роба

Коришћење услуга и роба обухвата: сталне трошкове; трошкове путовања; услуге по уговору; специјализоване услуге; текуће поправке и одржавање (услуге и материјал) и трошкове материјала.

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	453.665
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	112.564
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.380
2158	421200	Енергетске услуге	55.643
1	2	3	5
2159	421300	Комуналне услуге	40.851
2160	421400	Услуге комуникација	11.865
2161	421500	Трошкови осигурања	1.781
2163	421900	Остали трошкови	44
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	2.872
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.547

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	155
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	80
2169	422900	Остали трошкови транспорта	90
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	154.057
2171	423100	Административне услуге	988
2172	423200	Компјутерске услуге	4.548
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	420
2174	423400	Услуге информисања	4.547
2175	423500	Стручне услуге	18.060
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	6.777
2177	423700	Репрезентација	6.965
2178	423900	Остале опште услуге	111.752
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	96.195
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	15.262
2182	424300	Медицинске услуге	3.101
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	18.718
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	203
2186	424900	Остале специјализоване услуге	58.911
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	55.037
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	51.751
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.286
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	32.940
2191	426100	Административни материјал	2.558
2192	426200	Материјали за пољопривреду	5
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.333
2194	426400	Материјали за саобраћај	5.325
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	2.661
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	86
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	18.023
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.949

7.1. Службени пут у земљи

Приликом ревизије налога за службени пут у земљи, ревизорски тим је узорковао 6 (шест) путних налога. Ревизорски тим ревидирао је следеће налоге за службени пут бр: 403-1-140 од 03.04.2023. године, 403-1-149 од 05.04.2023. године, 403-1-133 од 31.03.2023. године, 403-1-249 од 06.06.2023. године, 40-1-262 од 13.06.2023. године и 403-1-45 од 07.02.2023. године, и том приликом утврдио, да су на свим путним налозима написани извештаји о сврси путовања. Путни налози су оправдани и у законски прописаним роковима, док се дневнице исплаћују и обрачунавају по путним налозима у износу од 150,00 динара. Обрачун и исплата трошкова у земљи су извршени у складу са чл. 56 и 58. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр. 54/2009 и 149/2020 и 118/2021-др.закони).

7.2. Услуге информисања

Ревизорски тим је ревидирао услуге информисања и документованост истих и утврдио да је општина Књажевац, на основу члана 18. и члана 19. Закона о јавном информисању и медијима („Сл. гласник РС“, бр. 83/14, 58/15 и 12/16 - аутентично тумачење), Решења Комисије за контролу државне помоћи бр. 401-00-00022/2023-01/3 од дана 19.01.2023. године, Уредбе о условима и критеријумима усклађености државне помоћи у области јавног информисања („Сл. гласник РС“, бр. 9/22), Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања („Сл. гласник РС“, број: 16/16 и 8/17), Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 31/2022) и Одлуке о расписивању Конкурса за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Књажевац у 2023. години

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

број: 345-13/2023-09 од 26.01.2023. године расписала Конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Књажевац у 2023. години бр. 345-14/2023-09 од 26.01.2023. године.

Ревизорском тиму је, као основ формирања расхода услуга информисања, достављена следећа документација:

- Конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Књажевац у 2023. години бр. 345-14/2023-09 од 26.01.2023. године;
- Уговор о додели средстава из буџета општине Књажевац за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања са „Simple look“, бр. 345-28/2023-02 од 22.05.2023. године;
- Уговор о додели средстава из буџета општине Књажевац за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања са „Спортски савез града Зајечара“, бр. 345-30/2023-02 од 22.05.2023. године;
- Уговор о додели средстава из буџета општине Књажевац за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања са „Коперникус системс доо Београд“, бр. 345-31/2023-02 од 25.05.2023. године;
- Уговор о додели средстава из буџета општине Књажевац за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања са РТВ „Belle Amie“, бр. 345-33/2023-02 од 24.05.2023. године;
- Уговор о додели средстава из буџета општине Књажевац за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања са „ТВ Зона плус“, бр. 345-41/2023-02 од 22.05.2023. године;
- Уговор о додели средстава из буџета општине Књажевац за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања са „ДОО Мото боем транс“, бр. 345-45/2023-02 од 22.05.2023. године;
- Уговор о додели средстава из буџета општине Књажевац за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања са „Радио телевизија М доо - регионални радио >>NAXI M<<“, бр. 345-34/2023-02 од 24.05.2023. године;
- Уговор о додели средстава из буџета општине Књажевац за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања са „Агро југ медиа“, бр. 345-38/2023-02 од 26.05.2023. године;
- Уговор о додели средстава из буџета општине Књажевац за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања са „РТВ Мајданпек“, бр. 345-35/2023-02 од 24.05.2023. године;
- Наративни и финансијски извештаји.

Ревизорски тим је закључио да је општина Књажевац у делу контролисања наменског утрошка и формирања расхода информисања, поставила добар контролни механизам и има контролу над наменским утрошком средстава опредељених за суфинансирање медијских садржаја.

Услуге информисања у свему су формиране у складу са чл. 56. и 58. Закона о буџетском систему (»Сл. гласник РС« бр 72/2019, 72/2019 и 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др.закон и 92/23) и Законом о јавном информисању и медијима (»Сл. гласник РС« бр. 83/2014 ... 12/2016) и Правилника о суфинансирању пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања (»Сл. гласник РС« бр. 16/2016, 8/2017 и 6/2023).

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

7.3. Субвенције

Субвенције обухватају текући и капитални пренос средстава примаоцима ради подстицања производње и пружања услуга, односно субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; приватним финансијским институцијама; јавним финансијским институцијама и приватним предузећима.

(у хиљадама динара)

2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	31.200
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	3.756
2241	451100	Текуће њсубвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	3.756
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)	27.444
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	27.444

Ревизорски тим ревидирао је коришћење субвенције уз следећу документацију:

- Конкурс за доделу субвенција за набавку опреме за прераду на газдинству из средстава буџетског фонда за развој пољопривреде општине Књажевац у 2023. години бр. 327-47/2023-09 од 02.11.2023. године;
- Конкурс за доделу субвенција за повећање броја пчелињих друштава из средстава буџетског фонда за развој пољопривреде општине Књажевац у 2023. години бр. 327-45/2023-09 од 02.11.2023. године;
- Конкурс за доделу субвенција за подизање вишегодишњих засада воћа из средстава буџетског фонда за развој пољопривреде општине књажевац у 2023. години бр. 327-44/2023-09 од 02.11.2023. године;
- Конкурс за избор корисника за доделу подстицајних средстава за успостављање и јачање удружења у области пољопривреде из буџетског фонда за развој пољопривреде општине Књажевац у 2023. години бр. 327-46/2023-09 од 02.11.2023. године;
- Одлука о расподели средстава по Конкурсу за доделу субвенција за набавку опреме за прераду на газдинству из средстава Буџетског фонда за развој пољопривреде општине Књажевац у 2023. години бр. 327-53/2023-09 од 28.12.2023. године;
- Одлука о расподели средстава по спроведеном Конкурсу за доделу субвенција за подизање вишегодишњих засада воћа из средстава буџетског фонда за развој пољопривреде општине књажевац у 2023. години бр. 327-51/2023-09 од 11.12.2023. године;
- Одлука о расподели средстава по Конкурсу за доделу субвенција за повећање броја пчелињих друштава из средстава буџетског фонда за развој пољопривреде општине Књажевац у 2023. години бр. 327-50/2023-09 од 11.12.2023. године;
- Одлука о расподели средстава по спроведеном Конкурсу за избор корисника за доделу подстицајних средстава за успостављање и јачање удружења у области пољопривреде из буџетског фонда за развој пољопривреде општине Књажевац у 2023. години бр. 327-52/2023-09 од 28.12.2023. године;
- Уговор о додели субвенција за развој воћарства бр. 327-51/2023-09-2 од 15.12.2023. године;
- Уговор о додели субвенција за развој воћарства бр. 327-51/2023-09-3 од 15.12.2023. године;
- Уговор о додели субвенција за развој воћарства бр. 327-51/2023-09-3 од 15.12.2023. године.

Расходи по основу субвенција су планирани и наменски пренети у складу са Одлуком о буџету општине Књажевац за 2023. годину.

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

7.4. Донације, дотације и трансфери

Донације обухватају: бесповратно примљена средства од међународних домаћих организација за финансирање појединих намена и за финансирање редовне делатности. Донације могу бити капиталне и текуће. Донације обухватају и поклоне у натури, а евидентирају се у пословним књигама као повећање нефинансијске имовине и извора капитала.

Трансфери од других нивоа власти обухватају: средства пренета, сходно са Законом о буџету Републике Србије и Законом о расподели трансферних средстава из буџета Републике Србије и учешћа општина и градова у порезу на зараде.

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	81.880
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	79.804
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	79.804
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	1.000
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	1.000
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	1.076
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.076

Средства која су у току 2023. године пренета корисницима буџетских средстава су предвиђена у Одлуци о буџету општине Књажевац за 2023. годину. Пренос средстава је извршен у складу са утврђеним износима предвиђеним Одлуком о буџету општине Књажевац за 2023. годину.

7.5. Социјално осигурање и социјална заштита

Социјална помоћ из буџета општине Књажевац обухвата накнаде по разним основама које се, по захтевима директног и индиректног буџетског корисника, исплаћују из буџета за: социјалну заштиту; за образовање, културу, науку и спорт; награде ученицима и студентима; за децу и породицу и остале накнаде.

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	105.568
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	105.568
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	21.311
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	28.604
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	28.299
2282	472900	Остале накнаде из буџета	27.354

7.6. Остали расходи

Остали расходи обухватају: дотације невладиним организацијама; порезе, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом; новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела; накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока и накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	100.876

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	90.754
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	4.106
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	86.648
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	4.350
2288	482100	Остали порези	4.247
2289	482200	Обавезне таксе	95
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	8
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	1.351
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.351
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	2.586
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	722
2295	484200	Накнада штете од дивљачи	1.864
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	1.835
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.835

Расходи у оквиру конта 480000 су планирани и утрошени у складу са Одлуком о буџету општине Књажевац за 2023. годину и расписаним конкурсима. Извршили смо ревидирање свих Уговора као и правдање за наменски утрошених средстава и можемо да се изјаснимо да општина Књажевац по питању осталих расхода поставила добар контролни механизам, за контролу наменски одређених средстава на основу члана 6. и члана 9. и члана 11. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују удружења („Сл. гласник РС“, бр. 16/2018), члана 8. и члана 17. и члана 18. и члана 19. Одлуке о поступку доделе и контроле коришћења средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за реализацију програма од јавног интереса за општину Књажевац („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 6/2011), Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 31/2022), члана 48. и члана 51. Статута општине Књажевац - пречишћен текст („Сл. лист општине Књажевац“, бр. 6/2019), Одлуке Општинског већа број: 024-6/2023-02 од 07/2023-09 од 19.04.2023. године,

Ревизорском тиму је достављена следећа документација:

- Јавни конкурс за доделу средстава за финансирање, односно суфинансирање програма од јавног интереса из буџета општине Књажевац за 2023. годину бр. 024-/2023-02 од 26.01.2023. године;
- Коначна листа рангирања пријављених програма бр. 024-/82023-09 од 19.04.2023. године;
- Решење о додели средстава бр. 024-9/2023-02 од 19.04.2023. године;
- Уговор о додели средстава из буџета општине Књажевац бр. 024-10/2023-02 од 20.04.2023. године;
- Наративни и финансијски извештаји.

Следи Закључак да општина Књажевац активно прати наменско трошење средстава која су одређена удружењима грађана и другим удружењима, а која су одређена путем конкурса.

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

7.7. Финансирање пројеката у области спорта

Општинско веће општине Књажевац је, на основу члана 51. Статута општине Књажевац - пречишћен текст („Сл. лист општине Књажевац“ бр. 6/19), члана 22. став 1. алинеја 7 и члана 33. став 4. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Књажевац, („Сл. лист општине Књажевац, број 14/2017, 17/2017 и 6/2018) и Предлога за одобравање Годишњег програма Спортског савеза Књажевца и Годишњих програма организација у области спорта са седиштем на територији општине Књажевац - чланова Спортског савеза Књажевца којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Књажевац у 2023. години са Предлогом расподеле средстава датог од стране Стручне комисије за оцену Годишњег програма Спортског савеза Књажевца и годишњих програма организација у области спорта са седиштем на територији општине Књажевац - чланова Спортског савеза Књажевца којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Књажевац у 2023. години на Записнику бр. 66-2/2023-02 од 7.2.2023. године, Прелиминарног обједињеног Предлога Одељења за привреду и друштвене делатности за одобравање Годишњег програма Спортског савеза Књажевца и Годишњих програма организација у области спорта са седиштем на територији општине Књажевац - чланова Спортског савеза Књажевца, којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Књажевац у 2023. години са Предлогом расподеле средстава за 2023. годину, бр. 66-2/2023-06 од 7.2.2023. године, а на основу предложеног Годишњег програма Спортског савеза Књажевца и Годишњих програма организација у области спорта са седиштем на територији општине Књажевац - чланова Спортског савеза Књажевца којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Књажевац у 2023. години, који је код општине Књажевац заведен под бројем 66-2/2023-09 од 7.2.2023. године, донело је Решење о одобравању Годишњег програма Спортског савеза Књажевца и Годишњих програма у области спорта са седиштем на територији општине Књажевац бр. 66-3/2023-09.

Ревизорски тим је ревидирао следећу документацију:

- Решење о одобравању Годишњег програма Спортског савеза Књажевца и Годишњих програма у области спорта са седиштем на територији општине Књажевац бр. 66-3/2023-09;
- Решење о измени Годишњег програма Спортског савеза Књажевца и Годишњих програма у области спорта са седиштем на територији општине Књажевац бр. 651-62/2023-09 од 11.12.2023. године;
- Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Књажевац бр. 66-8/2017-01 од 18.10.2017. године;
- Правилник о изменама Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Књажевац бр. 66-38/2017-01 од 07.12.2017. године;
- Правилник о изменама Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Књажевац бр. 66-3/2018-01 од 30.04.2018. године;
- Уговор о реализовању програма за 2023. годину са Боди билдинг и фитнес спортским клубом „Аполон 1975“ бр. 66-32/2023-02 од 08.02.2023. године;
- Уговор о реализовању програма за 2023. годину са АРИФ „Осице“ бр. 66-30/2023-02 од 08.02.2023. године;
- Уговор о реализовању програма за 2023. годину са фудбалским клубом „Књажевац“ бр. 66-8/2023-02 од 08.02.2023. године;
- Уговор о реализовању програма за 2023. годину са Фудбалским савезом општине Књажевац бр. 66-9/2023-02 од 08.02.2023. године;
- Уговор о реализовању програма за 2023. годину са гимнастичким клубом „ОЛИМП“ бр. 66-

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

14/2023-02 од 08.02.2023. године;

- Уговор о реализовању програма за 2023. годину са КК „ЛЕДА“ бр. 66-16/2023-02 од 08.02.2023. године;
- Уговор о реализовању програма за 2023. годину са ОФК „КЊАЗ“ Трговиште бр. 66-11/2023-02 од 08.02.2023. године;
- Уговор о реализовању програма за 2023. годину са КК „Књажевац 1950“ бр. 66-34/2023-02 од 08.02.2023. године;
- Уговор о реализовању програма за 2023. годину са СТК „Књажевац“ бр. 66-24/2023-02 од 08.02.2023. године.

Закључак:

У поступку узорковања и тестирања позиција расхода, поред закључака који су дати уз одређене врсте расхода, следи коначан закључак да су расходи формираны исправно.

8. ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ

Текући издаци обухватају издатке за набавку нефинансијске имовине који се јављају код буџетских корисника у вршењу функције због које су основани.

Издаци се евидентирају у моменту када је плаћање извршено.

8.1. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину обухватају издатке за основна средства (зграде и грађевински објекти; машине и опрема и остала основна средства); залихе (робне резерве; залихе производње и залихе робе за даљу продају); драгоцености и природна имовина (земљиште; рудна богатства и шуме и воде). Евидентирање издатака за нефинансијску имовину врши се у моменту исплате у складу са готовинском основом.

Преглед учешћа појединих издатака у укупним издацима:

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	137.534
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	134.855
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	112.376
2304	511200	Изградња зграда и објеката	53.684
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	54.495
2306	511400	Пројектно планирање	4.197
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	11.047
2308	512100	Опрема за саобраћај	2.884
2309	512200	Административна опрема	2.960
2310	512300	Опрема за пољопривреду	
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	1.484
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	3.719
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	11.432
2322	515100	Нематеријална имовина	11.432
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	325
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	325
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	325
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	2.354

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	2.354
2337	541100	Земљиште	2.354

Закључак:

На основу извршеног узорковања и тестирања оцењује се да су билансне позиције исправно формиране те да нема грешака материјалног значаја.

9. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

Ради бољег прегледности исказивања резултата пословања, дајемо преглед појашњења у вези утврђивања резултата пословања у 2023. години:

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	28.474
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	28.212
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.789
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	26.423
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	19.911
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	19.911
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347 - 2354) > 0	36.775
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	36.775
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	33.775
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	3.000

10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ У 2023. ГОДИНИ

Општина Књажевац је у 2023. години имала већи број јавних набавки мале и велике вредности. Све јавне набавке предвиђене су Планом јавних набавки за 2023. годину и средства за њих су обезбеђена у време покретања сваке јавне набавке. За сваку јавну набавку формиране су одговарајуће комисије.

Узроковано је 5 јавних набавки.

Ревидиране јавне набавке биле су предмет ревидирања само са аспекта утврђивања да ли се Закон о јавним набавкама („Сл. Гласник РС“, бр. 91/2019 и 92/2023) примењује за набавке услуга и добара за које је обавезна примена Закона о јавним набавкама.

1. Набавка линије за прераду воћа и поврћа у оквиру реализације пројекта „Иновације за локалне промене“:

- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 404/1-8-3/2023-02 од 24.02.2023.

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

године;

- Јавни позив од 03.03.2023. године;
- Критеријуми за доделу уговора и и+остали захтеви набавке реф. бр. 404/1-8/2023-02;
- Записник о отварању понуда од 14.03.2023. године;
- Изјава о непостојању сукоба интереса бр. 404/1-8-6/2023-02 од 14.03.2023. године;
- Одлука о додели уговора о јавној набавци добара - набавка линије за прераду воћа и поврћа у оквиру реализације пројекта „Иновације за локалне промене“ бр. 404/1-8-8/2023-02 од 13.04.2023. године;
- Уговор о јавној набавци добара - набавка линије за прераду воћа и поврћа у оквиру реализације пројекта „Иновације за локалне промене“ бр. 404/1-8-9/2023-02 од 05.05.2023. године;
- Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка од 15.05.2023. године.

2. Набавка путничког моторног возила:

- Захтев за покретање поступка јавне набавке бр. 404/1-14-1/2023-02 од 08.06.2023. године;
- Одобрење за спровођење поступка јавне набавке бр. 404/1-14-2/2023-02 од 08.06.2023. године;
- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 404/1-14-3/2023-02 од 08.06.2023. године;
- Јавни позив од 09.06.2023. године;
- Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке реф. бр. 404/1-14/2023-02;
- Записник о отварању понуда од 20.06.2023. године;
- Изјава о непостојању сукоба интереса бр. 404/1-14-6/2023-02 од 20.06.2023. године;
- Одлука о додели уговора о јавној набавци путничког моторног возила бр. 404/1-14-8/2023-02 од 21.06.2023. године;
- Уговор о јавној набавци путничког возила бр. 404/1-14-9/2023-02 од 22.06.2023. године.

3. Сервисирање и поправка службених моторних возила:

- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 404/1-20-3/2023-02 од 05.10.2023. године;
- Јавни позив од 06.10.2023. године;
- Записник о отварању понуда од 17.10.2023. године;
- Изјава о непостојању сукоба интереса бр. 404/1-20-6/2023-02 од 17.10.2023. године;
- Одлука о додели уговора за партију 1 - поправка и сервисирање возила марке „ŠKODA“ бр. 404/1-20-8/2023-02 од 23.10.2023. године;
- Одлука о додели уговора за партију 1 - поправка и сервисирање возила марке „RENAULT“ бр. 404/1-20-9/2023-02 од 23.10.2023. године;

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

- Одлука о додели уговора за партију 1 - поправка и сервисирање возила са већом амортизацијом бр. 404/1-20-10/2023-02 од 23.10.2023. године;
- Уговор о јавној набавци бр. 404/1-20-9/2023-02 од 24.10.2023. године;
- Уговор о јавној набавци бр. 404/1-20-10/2023-02 од 24.10.2023. године;
- Уговор о јавној набавци бр. 404/1-20-11/2023-02 од 24.10.2023. године;
- Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка од 14.11.2023. године.

4. Набавка радова на опремању рехабилитационог центра на Бањици:

- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 404/1-23-3/2023-02 од 30.11.2023. године;
- Јавни позив од 01.12.2023. године;
- Записник о отварању понуда од 19.12.2023. године;
- Изјава о непостојању сукоба интереса бр. 404/1-23-6/2023-02 од 19.12.2023. године;
- Уговор о јавној набавци о извођењу радова на опремање рехабилитационог центра на Бањици за партију 2 - радови на опремању рехабилитационог центра бр. 404/1-23-10/2023-02 од 26.12.2023. године;
- Записник о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова од 04.03.2024. године.

5. Набавка услуга - чишћење зграде општине Књажевац:

- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 404/1-5-3/2023-02 од 30.01.2023. године;
- Јавни позив од 07.02.2023. године;
- Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке бр. 404/1-5/2023-02;
- Записник о отварању понуда од 17.02.2023. године;
- Изјава о непостојању сукоба интереса 404/1-5-5/2023-02 од 20.02.2023. године;
- Одлука о додели уговора бр. 404/1-5-7/2023-02 од 28.02.2023. године;
- Уговор о јавној набавци за услугу чишћења зграде општине Књажевац бр. 404/1-5-8/2023-02 од 21.03.2023. године;
- Анекс I Уговора о јавној набавци за услугу чишћења зграде општине Књажевац бр. 404/1-5-10/2023-02 од 25.12.2023. године.

Установљено је да су узорковане јавне набавке спроведене по методологији коју прописује Закон о јавним набавкама и одговарајући подзаконски прописи.

ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023.

Са овим се завршава извештај о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину.

Наручилац ревизије има право да захтева од потписника овог извештаја објашњења недовољно јасних позиција.

ПРИЛОЗИ:

-Финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2023. годину.