



“SRBO AUDIT“ d.o.o.

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933, 063 8963 -165
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 295 -1200617- 65

ИЗВЕШТАЈ

**НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ПРЕДЛОГА ЗАВРШНОГ РАЧУНА ОПШТИНЕ НОВИ КНЕЖЕВАЦ
СА СТАЊЕМ НА ДАН
31. ДЕЦЕМБАР 2018. ГОДИНЕ**

Број: 19-152/19

Београд, мај 2019. године

САДРЖАЈ

| | Страна |
|---|---------------|
| Извештај независног ревизора Скупштине општине Нови Кнежевац | 1 – 3 |
| Општи подаци | |
| Биланс стања | 4 |
| Биланс прихода и расхода | 5 |
| Извештај о капиталним издацима и примањима | 6 |
| Извештај о новчаним токовима | 7 – 8 |
| Извештај о извршењу буџета | 9– 12 |
| Напомене уз финансијске извештаје | 13 – 41 |

**СКУПШТИНИ ОПШТИНЕ НОВИ КНЕЖЕВАЦ
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ПРЕДЛОГА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
СА СТАЊЕМ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2018. ГОДИНЕ**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију Предлога завршног рачуна Општине Нови Кнежевац (у даљем тексту „Општина“) који обухвата консолидовани Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године и одговарајући консолидовани Биланс прихода и расхода, консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима, консолидовани Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност Службе за буџет, финансије и локалну пореску администрацију

Одељење за буџет, финансије и привредне делатности је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС број 125/2003 и 12/2006), Одлуком о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину и рачуноводственим политикама обелодањеним у напоменама 2. и 3. у приложеним финансијским извештајима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност, да на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима. Ревизију смо, извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтевима 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 у циљу прикупљања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака зависи од ревизорског просуђивања, укључујући процену ризика од настанка материјално значајног погрешног приказивања у финансијским извештајима, било да је у питању проневера или грешка. Приликом процене ризика, ревизор узима у обзир интерне контроле релевантне за састављање и реално и објективно приказивање консолидованих финансијских извештаја Буџета, у циљу одабира адекватних ревизорских процедура у датим околностима, али не и за изражавање мишљења о ефикасности интерних контрола Буџета. Ревизија, такође, обухвата оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и прихватљивости рачуноводствених процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и адекватни да обезбеде основу за изражавање ревизорског мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, предложени финансијски извештаји предлога Завршног рачуна Буџета Општине Нови Кнежевац, објективно и истинито, по свим битним питањима приказују стање имовине, обавеза и извора финансирања Буџета општине Нови Кнежевац на дан 31. децембра 2018. године, приходе и примања, расходе и издатке, токове готовине и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан у складу са релевантним законским и рачуноводственим прописима који су регулисани Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Одлуком о буџету општине Нови Кнежевац за 2018. годину.

Остала питања

1. Као што је обелодањено у напмени 15. Општина је исказала вредност нефинансијске имовине у износу од 4.310.876 хиљада динара, од чега вредност некретнина, односно зграда и земљишта у износу од 4.038.558 хиљада динара (зграде у износу од 1.926.565 хиљада динара и земљиште у износу од 2.111.993 хиљаде динара).

Од овог износа, директни корисник, односно општинска управа је исказала вредност некретнина у износу од 3.830.851 хиљада динара, а индиректни корисници износ од 207.707 хиљада динара.

Поред тога, зависно правно лице, ЈКП „7. Октобар“ је исказало вредност некретнина на дан 31.12.2017. године у износу од 32.761 хиљада динара.

Општина треба да утврди власништво ових некретнина, и у складу са тим, на основу Закона о јавној својини, покрене поступак за пренос документације и усклађивања рачуноводствених евиденција на начин да свако од ових ентитета рачуноводствено евидентира некретнине у свом власништву, а да за своје некретнине које користи други ентитет оформи документ о давању ове имовине истом на коришћење.

2. Општина је исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 227.526 хиљада динара, од чега су инвестиције које се односе на улагања у Дом културе и Предшколску установу у износу од 14.890 хиљада динара окончане, а средства су у употреби.

Препоручује се одговорним лицима да предузму потребне радње како би се се извршило активирање ове имовине и обрачунала амортизација од момента њене употребе.

3. Као што је објашњено у напмени 26. против Општине се воде судски спорови у укупном износу од 31.939 хиљада динара, чији крајњи исход и њихов утицај на планирана средства у будућности нисмо били у могућности да проценимо.

4. Као што је објашњено у напомени 27., Општина је започела са поступком успостављања функције финансијског управљања и контроле, именовањем одговорног лица, али нису формирана нормативна акта нити планови за реализацију контролних активности за свођење пословних ризика на прихватљив ниво.

Такође, општина је започела са успостављањем система интерне ревизије, формирањем нормативних аката којима се уређује систем, али није именovala одговорно лице за поменути систем, ради реализације активности у циљу разумног уверавања о функционисању интерних контрола.

Препоручује се одговорним лицима да изврше горе поменуте поступке за успостављање и унапређење система финансијског управљања и контроле, односно интерне ревизије.

5. Завршни рачуни индиректних корисника за 2018. годину нису били предмет наше ревизије.

Београд, 30.05. 2019. године

Овлашћени ревизор
мр Дејан Николић



БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2018. и 2017. године

(У хиљадама динара)

| | Напомена | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|--|----------|------------------|------------------|
| АКТИВА | | | |
| Нефинансијска имовина | 15. | 4.310.876 | 4.259.229 |
| Некретнине и опрема | | 1.950.087 | 1.916.005 |
| Култивисана имовина | | 790 | 1.027 |
| Драгоцености | | - | - |
| Природна имовина | | 2.111.993 | 2.111.764 |
| Нефинансијска имовина у припреми и аванси | | 227.526 | 211.463 |
| Нематеријална имовина | | 20.459 | 18.963 |
| Нефинансијска имовина у залихама | | 21 | 7 |
| Финансијска имовина | | 213.181 | 225.762 |
| Дугорочна финансијска имовина | 19. | 17.434 | 17.434 |
| Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности | | - | - |
| Краторочна потраживања | 17. | 120.714 | 4.105 |
| Краткорочни пласмани | 16. | 54.574 | 99.025 |
| Активна временска разграничења | 18. | 20.459 | 105.198 |
| УКУПНА АКТИВА | | 4.524.057 | 4.484.991 |
| ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | | 47.741 | 63.684 |
| ПАСИВА | | | |
| Обавезе | | 197.798 | 190.158 |
| Дугорочне обавезе | 22. | 47.154 | 57.623 |
| Обавезе по основу расхода за запослене | | 3.329 | 7.870 |
| Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене | | 1.223 | 13.292 |
| Обавезе из пословања | 20. | 15.096 | 94.289 |
| Пасивна временска разграничења | 21. | 130.996 | 17.084 |
| Капитал и утврђивања резултата пословања | | 4.326.259 | 4.294.833 |
| Капитал | 23. | 4.280.754 | 4.228.746 |
| Вишак прихода – суфицит | | 32.643 | 66.087 |
| Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | | 12.862 | - |
| УКУПНА ПАСИВА | | 4.524.057 | 4.484.991 |
| ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 24. | 47.741 | 63.684 |

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
За 2018. и 2017. годину
(У хиљадама динара)

| | <u>Напомена</u> | <u>2018.</u> | <u>2017.</u> |
|---|-----------------|----------------|----------------|
| ПРИХОДИ | | | |
| Текући приходи | | 447.974 | 490.900 |
| Порези | 4. | 201.336 | 226.656 |
| Социјални доприноси | | - | - |
| Донације, помоћи и трансфери | 5. | 197.469 | 228.783 |
| Други приходи | 6. | 49.169 | 35.376 |
| Меморандумске ставке за рефундацију расхода | | - | 85 |
| Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | | - | - |
| Приходи из буџета | | - | - |
| Примања од продаје нефинансијске имовине | | 548 | 71 |
| Укупни приходи и примања | | 448.522 | 490.971 |
| РАСХОДИ | | | |
| Текући расходи | | 375.912 | 324.536 |
| Расходи за запослене | 7. | 81.488 | 79.409 |
| Коришћење услуга и роба | 8. | 171.328 | 136.266 |
| Амортизација и употреба средстава за рад | | - | - |
| Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | | 2.016 | 2.514 |
| Субвенције | 9. | 7.804 | 4.336 |
| Донације, дотације и трансфери | 10. | 75.839 | 67.156 |
| Социјално осигурање и социјална заштита | 11. | 5.583 | 10.352 |
| Остали расходи | 12. | 31.854 | 24.503 |
| Издаци за нефинансијску имовину | 13. | 89.287 | 136.798 |
| Основна средства | | 89.287 | 136.407 |
| Залихе | | - | - |
| Природна имовина | | - | 391 |
| Укупни расходи и издаци | | 465.199 | 461.334 |
| УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА | 14. | | |
| Буџетски суфицит | | - | 29.637 |
| Буџетски дефицит | | (16.677) | - |
| Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | | 61.447 | 46.530 |
| Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | | (12.127) | (10.080) |
| Вишак прихода – суфицит(дефицит) | | 32.643 | 66.087 |

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

За пословну 2018. и 2017. годину

(У хиљадама динара)

| | <u>2018.</u> | <u>2017.</u> |
|---|----------------|----------------|
| <i>Извори финансирања</i> | | |
| Примања од продаје нефинансијске имовине | | |
| Примања од продаје непокретности | 102 | 71 |
| Примања од продаје покретне имовине | 446 | |
| | <u>548</u> | <u>71</u> |
| Примања од продаје нефинансијске имовине | | |
| Примања од задуживања од пословних банака у земљи | 1.598 | 32.401 |
| Примања од отплата кредита датим физичким лицима и домаћинствима у земљи | | |
| Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи | | |
| | <u>1.598</u> | <u>32.401</u> |
| Примања од продаје домаће финансијске имовине | <u>1.598</u> | <u>32.401</u> |
| Укупно примања | <u>2.146</u> | <u>32.472</u> |
| Издаци за нефинансијску имовину | | |
| Зграде и грађевински објекти | 81.120 | 130.038 |
| Машине и опрема | 7.251 | 5.584 |
| Остале некретнине и опрема | | |
| Нематеријална имовина | 916 | 785 |
| Природна имовина | | 391 |
| | <u>89.287</u> | <u>136.798</u> |
| Укупно издаци за нефинансијску имовину | <u>89.287</u> | <u>136.798</u> |
| Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | | |
| Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама | 12.127 | 10.000 |
| Набавка домаћих акција и капитала | | 80 |
| | <u>12.127</u> | <u>10.080</u> |
| Укупно издаци за финансијску имовину | <u>12.127</u> | <u>10.080</u> |
| Укупно издаци | <u>101.414</u> | <u>146.878</u> |
| Мањак примања | <u>99.268</u> | <u>114.406</u> |

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

За пословну 2018. и 2017. годину

(У хиљадама динара)

| | 2018. | 2017. |
|---|----------------|----------------|
| НОВЧАНИ ПРИЛИВИ | | |
| ТЕКУЋИ ПРИХОДИ | | |
| Порези | | |
| Порези на доходак, добит и капиталне добитке | 114.724 | 103.707 |
| Порез на фонд зарада | 1 | |
| Порез на имовину | 78.712 | 115.314 |
| Порез на добра и услуге | 5.550 | 5.675 |
| Други порези | 2.349 | 1.960 |
| Укупно порези | 201.336 | 226.656 |
| Донације и трансфери | | |
| Донације од иностраних држава | | |
| Донације и помоћи међународних организација | 14.651 | 3.293 |
| Трансфери од других нивоа власти | 182.818 | 225.490 |
| Укупно донације и трансфери | 197.469 | 228.783 |
| Други приходи | | |
| Приходи од имовине | 31.550 | 20.811 |
| Приходи од продаје добара и услуга | 11.076 | 10.466 |
| Новчане казне и одузета имовинска корист | 2.871 | 2.287 |
| Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 9 | 78 |
| Мешовити и неодређени приходи | 3.663 | 1.734 |
| Укупно други приходи | 49.169 | 35.376 |
| Меморандумске ставке за рефундацију расхода | | 85 |
| УКУПНО ТЕКУЋИ ПРИХОДИ | 447.974 | 490.900 |
| ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | | |
| Примања од продаје основних средстава | | |
| Примања од продаје непокретности | 102 | 71 |
| Примања од продаје покретне имовине | 446 | |
| Укупно примања од продаје нефинансијске имовине | 548 | 71 |
| ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | | |
| Примања од задуживања од пословних банака у земљи | 1.598 | 32.401 |
| Укупно примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 1.598 | 32.401 |
| УКУПНО НОВЧАНИ ПРИЛИВИ | 450.120 | 523.372 |

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА (наставак)

За пословну 2018. и 2017. годину

(У хиљадама динара)

| | <u>2018.</u> | <u>2017.</u> |
|---|------------------------|-----------------------|
| НОВЧАНИ ОДЛИВИ | | |
| ТЕКУЋИ РАСХОДИ | | |
| Расходи за запослене | 81.488 | 79.409 |
| Коришћење услуга и роба | 171.328 | 136.266 |
| Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 2.016 | 2.514 |
| Субвенције | 7.804 | 4.336 |
| Донације, дотације и трансфери | 75.839 | 67.156 |
| Социјално осигурање и социјална заштита | 5.583 | 10.352 |
| Остали расходи | 31.854 | 24.503 |
| Укупно текући расходи | <u>375.912</u> | <u>324.536</u> |
| Издаци за нефинансијску имовину | | |
| Основна средства | 89.287 | 136.407 |
| Природна имовина | - | 391 |
| Укупно издаци за нефинансијску имовину | <u>89.287</u> | <u>136.798</u> |
| Издаци за отплату главнице набавку финансијске имовине | | |
| Отплата главнице домаћим пословним банкама | 12.127 | 10.000 |
| Набавка домаћих акција и осталог капитала | - | 80 |
| Укупно за отплату главнице набавку финансијске имовине | <u>12.127</u> | <u>10.080</u> |
| УКУПНО НОВЧАНИ ОДЛИВИ | <u>477.326</u> | <u>471.414</u> |
| ВИШАК / (МАЊАК) НОВЧАНИХ ПРИЛИВА | <u>(27.206)</u> | <u>51.958</u> |
| Салдо готовине на почетку године | <u>84.238</u> | <u>36.743</u> |
| Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну | 450.120 | 523.372 |
| Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну | 481.966 | 475.877 |
| Салдо готовине на крају године | <u>52.392</u> | <u>84.238</u> |

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

За период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

(У хиљадама динара)

| | Износ планираних прихода из буџета | Репу- блика | Општина | Из донација и помоћи | Из осталих извора | Укупно извршено | Процент извршења |
|--|---|----------------|----------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|
| ТЕКУЋИ ПРИХОДИ | | | | | | | |
| Порези | | | | | | | |
| Порези на доходак, добит и капиталне добитке | 120.126 | - | 114.724 | - | - | 114.724 | 95,50% |
| Порез на фонд зарада | 1 | - | 1 | - | - | 1 | 100,00% |
| Порез на имовину | 120.951 | - | 78.712 | - | - | 78.712 | 65,08% |
| Порез на добра и услуге | 6.722 | - | 5.550 | - | - | 5.550 | 82,56% |
| Други порези | 2.200 | - | 2.349 | - | - | 2.349 | 106,77% |
| Укупни порези | 250.000 | - | 201.336 | - | - | 201.336 | 80,53% |
| Донације и трансфери | | | | | | | |
| Донације од међународних организација | 14.651 | - | - | 14.651 | - | 14.651 | 100,00% |
| Трансфери од других нивоа власти | 195.325 | - | 102.970 | - | 79.848 | 182.818 | 93,60% |
| Укупне донације и трансфери | 209.976 | - | 102.970 | 14.651 | 79.848 | 197.469 | 94,04% |
| Други приходи | | | | | | | |
| Приходи од имовине | 35.327 | - | 31.550 | - | - | 31.550 | 89,31% |
| Приходи од продаје добара и услуга | 12.026 | - | 10.744 | - | 332 | 11.076 | 92,10% |
| Новчане казне и одузета имовина | 2.559 | - | 2.871 | - | - | 2.871 | 112,19% |
| Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 100 | - | 9 | - | - | 9 | 9% |
| Мешовити и неодређени приходи | 2.812 | - | 3.639 | - | 24 | 3.663 | 130,26% |
| Укупно други приходи | 52.824 | - | 48.813 | - | 356 | 49.169 | 93,08% |
| Меморандумске ставке за рефундацију расхода | | | | | | | % |
| УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ: | 512.800 | - | 353.119 | 14.651 | 80.204 | 447.974 | 87,36% |
| ПРИМАЊА од домаћих задуживања | | | | | | | |
| Примања од продаје основних средстава | 800 | - | 548 | - | - | 548 | 68,50% |
| Укупно примања од продаје нефинансијске имовине | 800 | - | 548 | - | - | 548 | 68,50% |
| УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ: | 513.600 | - | 353.667 | 14.651 | 80.204 | 448.522 | 87,32% |
| Примања од продаје финансијске имовине | 1.600 | - | - | - | 1.598 | 1.598 | 99,88% |
| Укупно примања од продаје финансијске имовине | 1.600 | - | - | - | 1.598 | 1.598 | 99,88% |
| УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА | 515.200 | - | 353.667 | 14.651 | 81.802 | 450.120 | 87,37% |

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА (наставак)
За период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године
(У хиљадама динара)

| | Износ планираних прихода из буџета | Репу- блика | Општина | Из донација и помоћи | Из осталих извора | Укупно извршено | Процент извршења |
|---|---|----------------|----------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|
| ТЕКУЋИ РАСХОДИ | | | | | | | |
| Расходи за запослене | | | | | | | |
| Плате и додаци запослених | 75.621 | - | 66.038 | - | - | 66.038 | 87,33% |
| Социјални доприноси на терет послодавца | 13.540 | - | 11.832 | - | - | 11.832 | 87,39% |
| Накнаде у натури | 434 | - | 298 | - | - | 298 | 68,66% |
| Социјална давања запосленима | 1.956 | - | 567 | - | 85 | 652 | 33,33% |
| Накнаде трошкова за запослене | 1.720 | - | 1.542 | - | - | 1.542 | 89,65% |
| Награде, бонуси и остали посебни расходи | 1.366 | - | 1.126 | - | - | 1.126 | 82,43% |
| Укупно расходи за запослене | 94.637 | - | 81.403 | - | 85 | 81.488 | 86,11% |
| Коришћење услуга и роба | | | | | | | |
| Стални трошкови | 36.952 | - | 21.475 | - | 8.785 | 30.260 | 81,89% |
| Трошкови путовања | 8.059 | - | 5.167 | - | 1.432 | 6.599 | 81,88% |
| Услуге по уговору | 36.976 | - | 29.604 | - | 3.717 | 33.321 | 90,12% |
| Специјализоване услуге | 39.430 | - | 34.734 | - | 2.544 | 37.278 | 94,54% |
| Текуће поправке и одржавање | 53.797 | - | 23.050 | - | 27.388 | 50.438 | 93,76% |
| Материјал | 14.436 | - | 12.681 | - | 751 | 13.432 | 93,04% |
| Укупно коришћење услуга и роба | 189.650 | - | 126.711 | - | 44.617 | 171.328 | 90,34% |
| Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | | | | | | | |
| Отплате домаћих камата | 1.699 | - | 1.394 | - | - | 1.394 | 82,05% |
| Пратећи трошкови задуживања | 974 | - | 622 | - | - | 622 | 63,86% |
| Укупно отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 2.673 | - | 2.016 | - | - | 2.016 | 75,42% |
| Субвенције | | | | | | | |
| Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | 8.728 | - | 7.804 | - | - | 7.804 | 89,41% |
| Укупно субвенције | 8.728 | - | 7.804 | - | - | 7.804 | 89,41% |
| Донације, дотације и трансфери | | | | | | | |
| Трансфери осталим нивоима власти | 57.866 | - | 53.432 | - | 3.380 | 56.812 | 98,18% |
| Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања | 12.200 | - | 12.086 | - | - | 12.086 | 99,06% |
| Остале дотације и трансфери | 7.712 | - | 6.941 | - | - | 6.941 | 90,00% |
| Укупно донације и трансфери | 77.778 | - | 72.459 | - | 3.380 | 75.839 | 97,51% |

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА (наставак)
За период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године
(У хиљадама динара)

| | Износ планираних прихода из буџета | Репу- блика | Општина | Из донација и помоћи | Из осталих извора | Укупно извршено | Процент извршења |
|---|---|----------------|----------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|
| Социјално осигурање и социјална заштита | | | | | | | |
| Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 5.994 | - | 4.593 | - | 990 | 5.583 | 93,14% |
| Укупно соц. осигурање и соц. заштита | 5.994 | - | 4.593 | - | 990 | 5.583 | 93,14% |
| Остали расходи | | | | | | | |
| Дотације невладиним организацијама | 16.703 | - | 16.304 | - | - | 16.304 | 97,61% |
| Порези, обавезне таксе и казне | 3.308 | - | 3.040 | - | - | 3.040 | 91,90% |
| Новчане казне и пенали по решењу судова | 21.428 | - | 1.275 | - | 10.000 | 11.275 | 52,62% |
| Накнада штете за повреде или штету насталу услед елем. непогода или других прир. узрока | 1.601 | - | 1.235 | - | - | 1.235 | 77,14% |
| Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа | 1 | - | - | - | - | - | % |
| Укупно остали расходи | 43.041 | - | 21.854 | - | 10.000 | 31.854 | 74,00%% |
| УКУПНО ТЕКУЋИ РАСХОДИ: | 422.501 | - | 316.840 | - | 59.072 | 375.912 | 88,97% |
| ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАН. ИМОВИНУ | | | | | | | |
| Основна средства | | | | | | | |
| Зграде и грађевински објекти | 118.643 | - | 16.991 | 3.176 | 60.953 | 81.120 | 68,37% |
| Машине и опрема | 14.118 | - | 6.251 | - | 1.000 | 7.251 | 51,34% |
| Нематеријална имовина | 1.591 | - | 891 | - | 25 | 916 | 57,57% |
| Укупно издаци за основна средства | 134.352 | - | 24.133 | 3.176 | 61.978 | 89.287 | 66,46% |
| Природна имовина | | | | | | | |
| Земљиште | 1 | - | - | - | - | - | % |
| Укупно издаци за природну имовину | 1 | - | - | - | - | - | % |
| УКУПНО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 134.353 | - | 24.133 | 3.176 | 61.978 | 89.287 | 66,46% |
| УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 556.854 | - | 340.973 | 3.176 | 121.050 | 465.199 | 83,54% |

ОПШТИНА НОВИ КНЕЖЕВАЦ – ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА

| | Износ планираних прихода из буџета | Репу- блика | Општина | Из донација и помоћи | Из осталих извора | Укупно Изврше но | Процент извршења |
|--|---|----------------|----------------|----------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------|
| ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | | | | | | | |
| Отплата глаовнице домаћим банкама | 12.200 | - | 6.527 | - | 5.600 | 12.127 | 99,40% |
| Укупно издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 12.200 | - | 6.527 | - | 5.600 | 12.127 | 99,40% |
| <hr/> | | | | | | | |
| УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ | 569.054 | - | 347.500 | 3.176 | 126.650 | 477.326 | 83,88% |
| <hr/> | | | | | | | |
| УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА | | | | | | | |
| ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 513.600 | - | 353.667 | 14.651 | 80.204 | 448.522 | 87,33% |
| ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 556.854 | - | 340.973 | 3.176 | 121.050 | 465.199 | 83,54% |
| Вишак / (мањак) прихода и примања – буџетски суфицит / (дефицит) | (43.254) | - | 12.694 | 11.475 | (40.846) | (16.677) | 38,56% |
| <hr/> | | | | | | | |
| ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 1.600 | - | - | - | 1.598 | 1.598 | 99,88% |
| ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 12.200 | - | 6.527 | - | 5.600 | 12.127 | 99,40% |
| МАЊАК ПРИМАЊА | (10.600) | - | (6.527) | - | (4.002) | (10.529) | 99,33% |
| <hr/> | | | | | | | |
| УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА | 515.200 | - | 353.667 | 14.651 | 81.802 | 450.120 | 87,37% |
| УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ | 569.054 | - | 347.500 | 3.176 | 126.650 | 477.326 | 83,88% |
| ВИШАК / (МАЊАК) НОВЧАНИХ ПРИЛИВА | (53.854) | - | 6.167 | 11.475 | (44.848) | (27.206) | 50,52% |

1. ПОДАЦИ ЗА ИДЕНТИФИКАЦИЈУ ТЕ НОРМАТИВНА РЕГУЛАТИВА И ПРОЦЕДУРА ДОНОШЕЊА БУЏЕТА

а) Подаци за идентификацију

| | |
|-------------------------------------|--|
| Пун назив: | БУЏЕТ ОПШТИНЕ НОВИ КНЕЖЕВАЦ |
| Овлашћено лице за заступање: | Радован Уверић, председник општине Нови Кнежевац |
| Адреса: | Краља Петра I Карађорђевића 1, Нови Кнежевац |
| Делатност: | Делатност државних органа |
| Шифра делатности: | 8411 |
| Подаци о рачуну у банци: | Министарство финансија, Управа за Трезор, централа Београд |
| Број текућег рачуна: | 840-71640-63 |
| Порески идентификациони Број (ПИБ): | 101460424 |
| Матични број правног лица: | 08385327 |

б) Нормативна регулатива и процедура доношења буџета

Правни основ за доношење Одлуке о завршном рачуну буџета локалне самоуправе садржан је у члану 32. став 1. тачка 2. Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“, бр 129/07) и члану 41. став 1. тачка 2. Статута општине Нови Кнежевац.

Поступак припреме, састављања и подношења Завршног рачуна општине Нови Кнежевац за 2018. годину вршени су у складу са:

- **Законом о буџетском систему** („Сл. гласник РС“, број 54/09..., 31/19);
- **Законом о јавним приходима и јавним расходима** (“Службени гласник РС”, бр.76/91, 18/93, 22/93, 37/93, 67/93, 45/94, 42/98, 54/99, 22/01,33/04,135/2014)
- **Законом о јавном дугу** (“Службени гласник РС”, бр.61/05, 107/09,78/2011,68/2015);
- **Уредбом о буџетском рачуноводству** (“Службени гласник РС”, бр.125/03 и 12/06);
- **Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем** (“Службени гласник РС”, бр. бр.103/11,10/12,18/12,95/12 , 99/12,22/13, 48/13, 61/13, 63/13-исправка, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 124/14, 131/14, 32/15, 16/2016,49/2016,107/2016);
- **Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања** (“Службени гласник РС”, бр.18/15);
- **Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем** (“Службени гласник РС”, број 33/15);
- **Правилником о номенкатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације** (“Службени гласник РС”, бр.17/97 и 24/00);
- **Наредбом о списку директних и индиректних корисника буџетских средстава, односно локалне власти и организација обавезног социјалног осигурања, који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора којом су обухваћени корисници буџета за буџетску 2018. годину;**

1. ПОДАЦИ ЗА ИДЕНТИФИКАЦИЈУ ТЕ НОРМАТИВНА РЕГУЛАТИВА И ПРОЦЕДУРА ДОНОШЕЊА БУЏЕТА (наставак)

- **Одлуком о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину** којом су утврђена укупна примања и укупни издаци буџета општине Нови Кнежевац за 2018. годину;
- **Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Нови Кнежевац за 2018. годину (2 измене)** којим је утврђен већи обим буџета за пренета средства, статусне промене индиректних корисника и повећање прихода општине Нови Кнежевац за 2018. годину;
- **Правилником о организацији буџетског рачуноводства** којим су уређени основи и услови вођења пословних књига и других евиденција те документације на основу којих се евидентирају све трансакције и други догађаји који исказују промену и стање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима и утврђивање резултата пословања.
- **Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике** којим се ближе уређује начин коришћења новчаних средстава са подрачуна односно других рачуна директних и индиректних корисника буџета Републике;
- **Упутство о начину и поступку исказивања неутрошених буџетских средстава са рачуна Извршења буџета општине Нови Кнежевац** дато од стране Службе за финансије Општинске управе којим се ближе уређује начин и поступак за пренос неутрошених средстава на рачун Извршења буџета општине Нови Кнежевац; (Обрасци СНС и ЗСНС);
- **Инструкције** за повраћај неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике Србије, објављену на сајту Министарства финансија РС;
- **Инструкције** за попис имовине и обавеза и обрачун амортизације и ревалоризације за обвезнике који своје пословне књиге воде према Уредби о буџетском рачуноводству за 2013. годину, објављену на сајту Министарства финансија РС;

У „Службеном гласнику РС”, број 118 од дана 28.12.2017. објављен је Списак директних и индиректних корисника буџетских средстава који се финансирају путем Извршења буџета општине Нови Кнежевац, и то:

1. Директни корисници:

- Општинска управа
- Скупштина општине Нови Кнежевац
- Председник
- Општинско веће
- Општинско правобранилаштво

2. Индиректни корисници:

- - Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Нови Кнежевац,
- - Предшколска установа “Срећно дете”,
- - Народна библиотека “Бранислав Нушић”,
- - Месна заједница “Нови Кнежевац”,
- - Месна заједница “Банатско Аранђелово”,
- - Месна заједница “Ђала”,
- - Месна заједница “Српски Крстур”,
- - Месна заједница “Мајдан-Рабе”.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09., 31/19) уређен је поступак планирања, припреме и доношења буџета Републике Србије, као и буџета територијалних аутономија и локалних самоуправа.

Поступак припреме Нацрта Одлуке о буџету општине Нови Кнежевац за 2018. годину, спровела је Одељење за буџет, финансије и привредне делатности. Локални орган управе надлежан за финансије општине Нови Кнежевац је дана 29.11.2017. године доставио Измењу и допуноу упуства за припрему буџета општине Нови Кнежевац за 2018.годину, имајући у виду да је Министарство финансија донело Упуство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.

Дана 15.12.2017. године Скупштина општине Нови Кнежевац донела је Одлуку о буџету општине Нови Кнежевац за 2018. годину.

Због потребе усклађивања буџетских средстава током 2018. године израђене су две Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Нови Кнежевац за 2018. годину које је Скупштина донела на седницама одржаним 29.06.2018. и 30.11.2018. године.

Одлуком о буџету општине Нови Кнежевац за 2018. годину, утврђен је обим буџета у укупном износу од 558.000.000 динара, који се састоји од укупних прихода и примања у износу од 498.000.000 динара и пренетих неутрошених средстава из претходне године у износу од 60.000.000 динара.

Утврђени износ укупних прихода и примања буџета општине Нови Кнежевац за 2018. годину планиран је са следећом структуром:

- Текући приходи – 497.200.000 динара
- Примања од продаје нефинансијске имовине – 800.000 динара

Укупни приходи из буџета повећани су након другог ребаланса у укупном износу од 17.200.447 динара тако да је укупан обим буџета за 2018. годину износио 575.200.447 динара.

Након ступања на снагу Одлуке о буџету приступило се њеном извршавању.

У складу са одобреним апропријацијама донешени су Финансијски планови директних и индиректних корисника буџета општине, по основу којих су корисници буџета извршавали одобрене апропријације подношењем захтева за плаћање по документима и захтева за пренос средстава. Уговоре о набавци добара, пружању услуга или извођењу грађевинских радова директни и индиректни корисници буџетских средстава су додељивали у складу са прописима који регулишу јавне набавке. Издаци из буџета се заснивају на књиговодственој документацији, а правни основ и износ преузетих обавеза који проистичу из књиговодствене документације су пре плаћања обавеза потврђени од стране старешине органа – начелника Општинске управе и решењем наредбодавца Председника општине Нови Кнежевац на основу Одлуке о буџету општине Нови Кнежевац за 2018. годину.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Завршни рачун буџета општине Нови Кнежевац садржи:

- 1) биланс стања;
- 2) биланс прихода и расхода;
- 3) извештај о капиталним расходима и финансирању;
- 4) извештај о новчаним токовима;
- 5) извештај о извршењу буџета;
- 6) обазложење одступања између одобрених средстава и извршења;
- 7) извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова;
- 8) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;
- 9) извештај екстерне ревизије о финансијским извештајима.

Завршни рачун буџета Општине Нови Кнежевац за 2018. годину је сачињен према Правилнику о начину припреме, састављања и подношења завршних рачуна корисника буџетских средстава, организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова Републике и локалних власти ("Сл.гласник РС", бр. 11/2006). Завршни рачун буџета Општине Нови Кнежевац за 2018. годину приказан је на обрасцима од 1 до 5 претходног става. Подаци у обрасцима су исказани у хиљадама динара. Подаци за завршни рачун од тачке 6. до тачке 10. претходног става сачињени су у писменој форми извештаја за које нису прописани обрасци.

Поред прописних образаца завршног рачуна буџета Општине Нови Кнежевац, општинском већу се доставља Извештај о Консолидованом завршном рачуну буџета Општине Нови Кнежевац за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године.

За утврђивање финансијског резултата пословања за буџетску 2018. годину сходно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења завршних рачуна корисника буџетских средстава, организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова Републике и локалних власти ("Сл. гласник РС", бр. 51/2007 и 14/08) извршено је следеће:

- 1) текући приходи, књижених на одговарајућим контима прихода,
- 2) поред текућих расхода књижених на одговарајућим контима расхода, укључени су и издаци за нефинансијску имовину;

Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Нови Кнежевац, уз прописане обрасце и Извештај о завршном рачуну буџета општине Нови Кнежевац за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године Служба за финансије ће доставити општинском већу. Након разматрања Општинско веће ће донети одлуку о прихватању датог Нацрта, а Председник општине ће на основу одлуке Општинског већа дати предлог истог на разматрање Скупштини општине Нови Кнежевац.

Извештај о завршном рачуну буџета Општине Нови Кнежевац за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године се састоји из четири дела: општег дела, посебног дела, извештаја о завршном рачуну Извршења буџета и извештаја о завршним рачунима индиректних корисника.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Буџет се припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације. Буџетска класификација обухвата:

- a) економску класификацију прихода и примања, расхода и издатака и чине је класе из контног плана;
- b) организациону класификацију, која исказује издатке по буџетским корисницима;
- c) функционалну класификацију, која исказује издатке по функционалној намени;
- d) класификацију издатака према рачуноводственим фондовима, која повезује изворе финансирања са конкретним расходима.

Пословне промене у буџетском рачуноводству воде се по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима. Главну књигу трезора води Служба за трезор и она је основа за припремање финансијских извештаја. Индиректни корисници буџета општине Нови Кнежевац који имају отворене рачуне у Управи за трезор у оквиру консолидованог рачуна Трезора општине Нови Кнежевац, воде своје главне књиге. Подаци из главних књига индиректних корисника синтетизују се у главној књизи Трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Директни корисници буџета општине Нови Кнежевац немају отворене рачуне у оквиру консолидованог рачуна трезора, па воде помоћне књиге и евиденције.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

Организацијом пописа имовине и обавеза буџета Општине Нови Кнежевац руководи Председник Општине. Председник општинске управе посебним решењем образује пописну комисију и именује чланове и заменике чланова комисије, утврђује рокове у коме је комисија дужни да изврше попис као и рокове за достављање извештаја о извршеном попису.

3.1. Текући приходи и примања

Текући приходи буџета Општине лаце обезбеђују се из:

- изворних и јавних прихода,
- уступљених јавних прихода,
- трансферних средстава,
- примања по основу задуживања и
- други приходи.

3.1.1. Изворни јавни приходи

Изворне јавне приходе буџета Општине Нови Кнежевац у 2018.години чинили су:

- 1) Порез на имовину,
- 2) Локалне административне таксе,
- 3) Локалне комуналне таксе,
- 4) Боравишна такса,
- 5) Накнада за коришћење грађевинског земљишта,
- 6) Накнада за уређивање грађевинског земљишта,
- 7) Накнада за заштиту и унапређење животне средине,
- 8) Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини,
- 9) Приходи које својом делатношћу оствареоргани и организације,
- 10) Приходи од камата на средства буџета јединица локалне самоуправе,
- 11) Приходи од самодоприноса,
- 12) Новчане казне изречене у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине јединице локалне самоуправе.

3.1.2. Уступљени јавни приходи

Остварени уступљени јавни приходи кориговани су у току године за иснос повраћаја више или погрешно пренетих средстава, у складу са законом којим се уређује наплата јавних прихода.

I ПОРЕЗИ ОСТВАРЕНИ НА ЊЕНОЈ ТЕРИТОРИЈИ

- 1) Порез на доходак грађана, и то на:
 - приходе од пољопривреде и шумарства;
 - приходе од самосталне делатности;
 - приходе од непокретности;
 - приходе од давања у закуп покретних ствари;
 - приходе од осигурања лица;
 - остале приходе у складу са законом, и
 - део пореза на зараде.
- 2) Порез на имовину
- 3) Порез на наслеђе и поклон
- 4) Порез на пренос апсолутних права

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

II ПРИХОДИ ОД НАКНАДА ОСТВАРЕНИХ НА ЊЕНОЈ ТЕРИТОРИЈИ

- годисња накнада за моторна возила, тракторе и прикључна возила
- накнада за загађивање животне средине
- накнада за корисцење минералних сировина
- накнада за извађење материјал из водотока
- накнада за корисцење сума
- накнада за корисцење вода
- накнада за промену намене пољопривредног замљиста
- туристичка накнада

3.1.3. Трансферна средства

Трансферна средства чине: уступљена средства која се утврђују посебним годишњим законом о расподели трансферних средстава из буџета Републике Србије и учешћем општина и градова и града Београда у порезу на зараде, Законом о буџету Републике Србије, Одлуком о буџету општине Нови Кнежевац и капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општина.

У зависности на ком нивоу су планирана трансферна средства она имају карактер:

- трансферних средстава од других нивоа власти (и меморандумске ставке) и
- трансферна средства на истом нивоу власти.

Поред текућих прихода буџет општине Нови Кнежевац остварује и следећа примања:

- 1) примања од продаје нефинансијске имовине (основних средстава);
- 2) примања од задуживања и продаје финансијске имовине (од наплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи и приходи од приватизације).

3.1.4. Други приходи

Остале приходе буџета општине Нови Кнежевац чине:

- приходи од имовине који обухватају камате на средства консолидованог рачуна трезора;
- приходи од продаје добара и услуга или закупа;
- приходи које својом делатношћу остваре органи општинске управе;
- приходи по основу донација домаћих и страних физичких и правних лица и организација;
- приходи по основу самодоприноса;
- мешовити и неодређени приходи и други приходи у складу са законом и другим прописима.

3.1.5. Донације

Донације обухватају бесповратно примљена средства од међународних и домаћих организација за финансирање појединих намена и за финансирање редовне делатности. Донације могу бити капиталне и текуће.

Општина Нови Кнежевац је у обрачунском периоду примила донације од међународних организација у износу од 14.651 хиљаде динара, што је објашњено у напомени 5.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.1.6. Меморандумске ставке за рефундацију расхода**

Меморандумске ставке за рефундацију расхода обухватају приходе по основу меморандумских ставки за покриће расхода (текућа година) и меморандумских ставки за рефундацију расхода из претходне године. У ове приходе спадају приходи који се наплате од фондова за здравствено осигурање на име накнаде по основу боловања преко 30 дана, по основу накнаде за породилско одсуство, накнаде инвалидима рада друге категорије и др.

Административне трансфере – трансфере између буџетских корисника на истом нивоу имају индиректни и директни буџетски корисници за средства која им се као трансферна средства преносе из буџета општине Нови Кнежевац.

3.1.7. Примања од продаје нефинансијске имовине

Примања од продаје нефинансијске имовине представљају примања од продаје основних средстава (примања од продаје непокретности, примања од продаје покретне имовине, примања од продаје осталих основних средстава); примања од продаје залиха (примања од продаје робних резерви, примања од продаје робе) и примања од продаје драгоцености (примања од продаје драгоцености, примања од продаје земљишта и сл.).

Евидентирање примања врши се у моменту наплате уз истовремено одобравање у корист извора капитала.

3.1.8. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

Примања од задуживања представљају приливе по основу примања од задуживања и то: примања од домаћих задуживања, примања од иностраног задуживања и примања по основу гаранција.

Примања од продаје финансијске имовине представљају приливе по основу продаје финансијске имовине и то: примања од продаје домаће финансијске имовине и примања од продаје стране финансијске имовине.

Примања од продаје финансијске имовине чине примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи и примања од продаје домаћих акција и осталог капитала – средства од продаје капитала у поступку приватизације.

Средства од продаје капитала у поступку приватизације укључује се у изворе новчаних средстава на одговарајућем конту субсубаналитике осталих извора новчаних средстава.

Износ средстава од продаје капитала у поступку приватизације који је коришћен за финансирање расхода, односно за покриће оствареног дефицита, не укључује се у Биланс прихода и расхода.

После утврђеног финансијског резултата буџетске године, за износ исказаног дефицита на конту мањак прихода – дефицит, задужује се конто остали извори новчаних средстава, на одговарајућем конту субсубаналитике, а одобрава конто мањак прихода – дефицит, чиме се и књиговодствено покрива дефицит.

3.2. Текући расходи и издаци

Расходи и издаци буџета општине Нови Кнежевац представљају расходе и издатке директних корисника буџета општине Нови Кнежевац.

Распоред и коришћење средстава буџета општине Нови Кнежевац врши се по финансијским плановима и програмима у оквиру раздела, чији су носиоци директни корисници буџетских средстава.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.2.1. Текући расходи**

Текући расходи буџета општине Нови Кнежевац представљају консолидоване расходе директних и индиректних корисника буџета општине Нови Кнежевац.

Расходи се евидентирају у моменту када је плаћање извршено. Расходи који су настали, а нису плаћени евидентирају се на активним временским разграничењима. Расходи који су унапред плаћени, сходно готовинској основи, евидентирају се у категорији расхода према одређеној намени.

Расходи за запослене

Расходи за запослене обухватају: расходе за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе.

Коришћење роба и услуга

Коришћење услуга и роба обухвата: сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и трошкове материјала.

Употреба основних средстава - амортизација

На терет извора капитала у оквиру одговарајућег субаналитичког конта евидентира се износ трошкова употребе основних средстава (амортизација). Истовремено, за износ обрачунате амортизације на терет употребе основних средстава задужује се одговарајући субаналитички конто извора нефинансијске имовине у сталним средствима уз одобрење осталих извора новчаних средстава – средстава од амортизације.

Субвенције

Субвенције обухватају текући 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.

Донације, дотације и трансфери

Трансфери осталим нивоима власти обухватају текуће и капиталне трансфере другим нивоима власти (корисницима републичког буџета).

Остале донације, дотације и трансфери обухватају текуће и капиталне донације, дотације и трансфере.

Накнада за социјалну заштиту из буџета

Накнаде за социјалну заштиту из буџета општине Нови Кнежевац обухватају накнаде које се по разним основама, на основу захтева исплаћују за: децу и породицу, образовање, науку, културу, спорт, стипендије ученицима и студентима, превоз ученика, награде ученицима, спортске награде и остале накнаде.

Остали расходи

Остали расходи обухватају: дотације невладиним организацијама, остале порезе, обавезне таксе и казне, новчане казне и пенале по решењу судова и судских тела, накнаде штете за повреде или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока, накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2.2. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину буџета општине Нови Кнежевац представљају консолидоване издатке директних и индиректних корисника буџета општине Нови Кнежевац.

Издаци за нефинансијску имовину обухватају: издатке за основна средства (зграде и грађевинске објекте, машине и опрема, остале некретнине и опрема, нематеријалну имовину), залихе, драгоцености, природну имовину и имовину која се финансира из националног инвестиционог плана.

Евидентирање издатака за нефинансијску имовину врши се у моменту исплате, уз истовремено увећање вредности нефинансијске имовине и капитала.

3.3. Финансијски резултат: укупан вишак прихода – суфицит; мањак прихода – дефицит

Корисник буџетских средстава остварује вишак прихода и примања – буџетски суфицит, односно мањак прихода и примања – буџетски дефицит стављањем у однос укупног износа текућих прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине и укупан износ текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

Приликом утврђивања финансијског резултата овако утврђен вишак прихода и примања – буџетски суфицит, односно мањак прихода и примања – буџетски дефицит коригује се на следећи начин:

- a) увећава се за укључивање: дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године; дела новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине; дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године; износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансирану из кредита; износ приватизационих примања коришћених за покриће расхода и издатака текуће године.
- b) умањује се за укључивање: утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине.

Након кориговања вишка прихода и примања – буџетског суфицита, односно мањка прихода и примања – буџетског дефицита на наведени начин, утврђен је укупан вишак прихода и примања – суфицит који се преноси у наредну годину.

3.4. Нефинансијска имовина

3.4.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Некретнине и опрема, култивисана имовина, драгоцености, природна имовина, нефинансијска имовина у припреми и аванси и нематеријална имовина се евидентирају по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за зависне трошкове настале до момента стављања у употребу. Извршене набавке током године повећавају вредност нефинансијске имовине и капитала. Некретнинама и опремом сматрају се она средства чији је очекивани век употребе дужи од годину дана.

Природна имовина обухвата пољопривредно земљиште – шуме. Нефинансијска имовина у припреми и аванси обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења.

Нематеријална имовина обухвата компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела, остала нематеријална основна средства, нематеријална имовина у припреми и аванси за нематеријалну имовину.

Набавке основних средстава, природне имовине, нефинансијске имовине и извођење јавних радова и услуга вршене су у складу са Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/08) и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности („Сл. гласник РС“ бр. 50/09).

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима (наставак)

Примања настала приликом продаје основних средстава евидентирају се задужењем текућег рачуна уз одобрење примања од продаје нефинансијске имовине. Губитак настао приликом отуђивања и расходовања основних средстава представља смањење вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала.

За нефинансијску имовину која се расходује или отуђује, пре искњижења из књиговодствене евиденције врши се обрачун амортизације, након чега се искњижава задуживањем одговарајућег конта исправке вредности за износ отписане вредности и конта капитала – нефинансијска имовина у сталним средствима за износ неотписане вредности, а одобрењем одговарајућег конта нефинансијске имовине за износ набавне вредности.

Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза врши се у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Амортизација нефинансијске имовине

При састављању завршног рачуна за 2018. годину, обрачун амортизације вршен је у складу са:

- Законом о буџету за 2018. годину („Сл. гласник РС“ бр. 103/15),
- Уредбом о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06),
- Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Сл. лист СРЈ“ бр. 17/97 и 24/00),
- Правилником о садржини пореског биланса за друга правна лица - обвезнике пореза на добит предузећа (недобитне организације) („Сл. гласник РС“, бр. 19/05,15/06,20/08 и 99/10),
- Министарство финансија - Инструкција за попис имовине и обавеза, обрачун амортизације за обвезнике који своје пословне књиге воде према Уредби о буџетском рачуноводству;
- Министарство финансија - Инструкција за књижење обрачунате амортизације која се покрива из сопствених прихода и коришћење тих средстава за набавку опреме.

Амортизација сталне нефинансијске имовине – основних средстава, обрачунава се за свако средство појединачно по стопама не нижим од законом прописаних стопа које су одређене тако да се набавна вредност основних средстава амортизује применом пропорционалне методе у току предвиђеног века употребе основног средства.

Амортизација сталне нефинансијске имовине – основних средстава се исказује кроз исправку вредности на терет извора капитала и не исказује се као текући расход.

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. За нефинансијску имовину која се расходује или отуђује, пре искњижења из књиговодствене евиденције врши се обрачун амортизације.

Износ средстава за коју се нефинансијска имовина отуђи – прода евидентира се у корист извора новчаних средстава – примања од продаје нефинансијских средстава у сталним средствима.

Прописане стопе амортизације које су примењене у 2018. години:

Зграде и грађевински објекти

| | |
|--------------------------------|--------|
| стамбени простор за соц. групе | 1,50 % |
| остали стамбени простор | 4 % |
| објекти за потребе образовања | 1.50 % |
| послвни објекти | 1.30 % |
| спортски и рекреациони објекти | 2.50 % |
| путеви | 3 % |
| улице | 4 % |

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

Прописане стопе амортизације које су примењене у 2018. години:

Опрема

| | |
|-----------------------------------|--------|
| канцеларијска опрема | 12.50% |
| рачунарска опрема | 25 % |
| електронска и фотографска опрема | 25% |
| комуникациона опрема | 25% |
| опрема за заштиту животне средине | 14,30% |
| опрема за спорт | 12,50% |
| комјутерски софтвер | 25% |
| остале некретнине и опрема | 10% |
| опрема за копнени саобраћај | 15,50% |

3.5 Финансијска имовина**3.5.1. Дугорочна финансијска имовина**

Дугорочна финансијска имовина састоје се од: учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, учешћа капитала у осталим домаћим финансијским институцијама, учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима и учешћа капитала у домаћим пословним банкама.

Учешће у капиталу процењује се по номиналној вредности.

Учешће у капиталу отписује се сразмерно износу исказаног губитка на основу извештаја правног лица у које је уложен капитал.

Извори капитала се повећавају, односно смањују за повећање, односно смањење вредности учешћа у капиталу.

Закључно са 2004. годином ревалоризација учешћа у капиталу вршена је применом индекса цена на мало.

Сходно Инструкцији за утврђивање финансијског резултата, код корисника буџетских средстава у обрасцу биланс прихода и расхода, за 2018. годину и начину признавања, мерења и процењивања имовине у завршном рачуну за 20168 годину ревалоризација није вршена.

3.5.2. Новчана средства

Новчана средства се исказују по номиналној вредности и обухватају: подрачуне отворене у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Нови Кнежевац, издвојена новчана средства и акредитиве, девизни рачун и остала новчана средства

Стање рачуна – консолидованог рачуна трезора састоји се од збира стања рачуна извршења буџета, рачуна посебних намена и свих подрачуна корисника буџетских средстава, умањеног за износ пласираних средстава код банака.

3.5.3. 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 друга потраживања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.5 Финансијска имовина (наставак)****3.5.4. Краткорочни пласмани**

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

Краткорочни пласмани обухватају краткорочне кредите, дате авансе, депозите и кауције и остале краткорочне пласмане.

Краткорочни кредити обухватају кредите одобрене у земљи, правним и физичким лицима. Дати аванси обухватају авансе дате за набавку материјала, робе и за обављање услуга. За износ неискоришћених, односно непокривених датих аванса, на дан састављања завршног рачуна исказани су текући расходи и пасивна временска разграничења (разграничени плаћени расходи), а у складу са готовинском основом за вођење буџетског рачуноводства.

3.5.5. Активна временска разграничења

Ова категорија обухвата разграничене расходе до једне године (премије осигурања, закупнине, претплата за стручне часописе и литературу, расходи грејања и други расходи), обрачунате неплаћене расходе и остала активна временска разграничења.

Активна временска разграничења обухватају настале обавезе буџетских корисника, које терете расходе будућег обрачунског периода у коме ће бити плаћене.

3.6 Обавезе

Процењују се у висини номиналних износа који проистичу из пословних и финансијских трансакција. Смањење обавеза по основу Закона, ванпарничног поравнања, и сл. врши се директним отписивањем.

Обавезе (дугорочне и краткорочне) обухватају домаће дугорочне обавезе, обавезе на име расхода за запослене, за остале расходе, субвенције, донације и трансфере.

3.6.1. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају: разграничене плаћене трошкове, обрачунате ненаплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења.

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 боловања запослених у, трајању преко тридесет дана, као и остала пасивна временска разграничења.

3.7 Буџетска резерва

Средства буџетске резерве се не распоређују унапред. Средства сталне буџетске резерве се користе за финансирање расхода у отклањању последица ванредних околности, као што су поплаве, суша, земљотреш, пожар, еколошке катастрофе и друге елементарне непогоде, односно други ванредни догађаји којима могу бити угрожени животи и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељују се средства одлуком о буџету општине Нови Кнежевац, а највише до 0,5% укупних прихода за буџетску годину. Средства сталне буџетске резерве се планирају на апропријацији 499111 – Стална буџетска резерва.

Средства текуће буџетске резерве распоређују се на кориснике буџетских средстава и представљају повећање апропријација за одређене намене за које се у току године утврди да планирана средства нису довољна или је потребно отворити нову апропријацију. У текућу буџетску резерву опредељују се средства одлуком о буџету општине Нови Кнежевац, а највише до 2% укупних прихода за буџетску годину. Средства текуће буџетске резерве се планирају на апропријацији 499121 – Текућа буџетска резерва.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

Усклађивање пословних књига

Усклађивање промета и стања Главне књиге са Дневником те помоћних књига са Главном књигом врши се на крају свакога месеца, а нарочито пре пописа имовине, потраживања и обавеза и пре састављања периодичних и годишњег финансијског извештаја - Завршног рачуна.

Буџетско рачуноводство врши усклађивање промена и стања Главне књиге са Дневником и помоћних књига са Главном књигом најмање једном годишње пре пописа имовине, потраживања и обавеза и пре састављања финансијског извештаја - Завршног рачуна са стварним стањем, које се утврђује пописом.

Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом, се врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Попис имовине и обавеза

Редован попис имовине и обавеза врши се на крају пословне године за коју се саставља годишњи финансијски извештај - Завршни рачун, а врши се у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96) и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 33/15).

Изузетно, у току пословне године може се извршити и ванредни попис.

Пописом се утврђује фактичко стање имовине, потраживања, обавеза и извори капитала.

Годишњим пописом се пописују:

- целокупна средства општинске управе, потраживања и обавезе према изворима средстава са стањем на дан 31. децембар пословне године;
- средства која нису затечена на дан пописа (средства на путу, средства дата на поправку, на чување, на зајам, у закуп и тсл.) и
- туђа средства која су затечена у општинској управи на дан пописа.

Туђа имовина на коришћењу код буџетског корисника пописује се одвојено и евидентира на посебним пописним листама.

Начелник општинске управе посебним решењем образује комисију за основна средства која одређене задатке обавља током читаве године, не само у току редовног годишњег пописа основних средстава и то:

- евидентирају свако кретање - премештај основних средстава - опреме у току године (на пр. из једне службе или пословне просторије у другу, из једног објекта у други и сл.) и о томе обавештава књиговодство основних средстава како би се извршило књижење премештаја у помоћној књизи основних средстава;
- да приликом набавке нове опреме у току године, у сарадњи са књиговодством, физички обележи нову опрему инвентарским бројем и задуже службу којој се набављена опрема предаје на коришћење и
- остале послове у вези физичке манипулације основним средствима по налогу Начелника општинске управе.

Комисије за попис утврђују стварно стање пописом, састављају пописне листе и извештај о извршеном попису.

Пописне листе обрађују се одвојено према аналитичким рачунима и морају бити сложене и рекапитулиране по пословним јединицама и груписане по пореским стопама.

У пописне листе уписују се номенклатурни бројеви, називи врсте, јединице мере и цене средстава за попис, као и стварно утврђено стање.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**Попис имовине и обавеза (наставак)**

Рад комисије за попис нарочито обухвата:

- утврђивање, мерење, пребројавање и ближе описивање средстава и уношење тих података у натуралном облику у пописне листе;
- потписивање пописних листи;
- уписивање натуралних промена насталих између дана пописивања и одређеног дана у којем се врши попис;
- уношење књиговодственог натуралног стања средстава у пописне листе;
- утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- вредносно обрачунавање и
- утврђивање узрока неслагања између стања по попису и књиговодственог стања.

По завршеном попису председници комисија за попис дужни су да саставе Извештај о резултатима извршеног пописа, коме се прилажу пописне листе са изворним материјалом који је служио за састављање пописних листа, као и да исти доставе начелнику општинске управе.

Пописом основних средстава обухвата се попис нематеријалних улагања, средстава за рад, улагања у припреми и аванси за улагања.

Пописне листе се образују посебно за сваку службу општинске управе.

Средства се разврставају по деловима групе сагласно Уредби о номенклатури средстава за амортизацију.

После обављеног натуралног пописа који садржи инвентарски број и назив средстава, комисија упоређује нађено стање са изводом основних средстава са рачунара и утврђује разлике.

Подаци о средствима предложеним за расход, уносе се у посебне листе као и подаци о констатованим мањковима.

За средства - опрему која је нађена као вишак, комисија утврђује набавну вредност проценом према тржишним набавним ценама истих односно сличних ствари у време утврђења вишка.

У посебним листама врши се пописивање трајно неупотребљивих основних средстава и обустављене инвестиције.

Попис ситног инвентара, опреме за ХТЗ, ауто – гума и амбалаже врши се на залихама и у употреби.

За ситан инвентар који је дат на употребу који је у неупотребљивом стању предлаже се за расход.

Попис готовог новца и других вредности у благајни врши се пребројавањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у пописне листе.

Новчана средства на рачунима код Управе за трезор пописују се на основу извода о стању тих средстава.

Пописом хартија од вредности обухватају се обвезнице по датим зајмовима, примљене менице, чекови и остале хартије од вредности са посебном пажњом на исправност и рокове доспећа истих.

Попис потраживања се врши према стању у књиговодству с тим да је комисија дужна да утврди реалност исказаних износа и разлога неблаговремене наплате. У посебној пописној листи пописују се сумњива и спорна потраживања за која не постоји уредна документација.

Потраживања у пописној листи треба групишу се према аналитичким контима на којима су исказани у главној књизи.

У оквиру појединих аналитичких конта, потраживања се исказују по појединим дужницима.

Попис обавеза врши се у посебним листама које садрже исте елементе као и пописне листе за попис потраживања.

Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се према стању у пословним књигама под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

Попис имовине и обавеза (наставак)

Приликом састављања годишњег рачуна за потраживања врши се исправка, односно отпис, у складу са правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама општине Нови Кнежевац.

Попис осталих средстава обухвата исказано стање на рачунима временских разграничења и ванбилансне евиденције.

Комисије за попис одређених средстава, обавеза и потраживања дужне су да по извршеном попису саставе исцрпан елаборат о извршеном попису, његовим резултатима, те да исти комплетира са свим прилозима и достави га Начелнику општинске управе на разматрање.

Елаборат - извештај комисије за попис садржи:

- предлоге за књижење мањкова, односно вишкова;
- исправку вредности средстава, потраживања и обавеза;
- примедбе и објашњења радника који рукују материјалним и новчаним средствима о утврђиваним разликама и друге примедбе
- објашњења насталих разлика које су последица замене појединих сличних врста, односно димензија материјала, ситног инвентара и
- друге предлоге у вези са пописом.

Начелник општинске управе разматра Елаборат о извршеном попису у присуству комисије за попис и руководиоца рачуноводства и одлучује о:

- начину књижења и ликвидације утврђених мањкова, односно вишкова материјалних и других вредности;
- директном отпису и отпису исправком вредности потраживања и обавеза;
- расходању дотрајалих и неупотребљивих средстава;
- калу, растуру, лому и
- другим питањима у вези пописа.

Елаборат о извршеном годишњем попису заједно са одлукама, решењима и закључцима Начелника општинске управе доставља се књиговодственој служби ради књижења и усклађивања књиговодственога стања са стварним стањем утврђеним у попису.

Сматраће се да је попис извршен само у случају ако је на основу пописа извршено усаглашавање између књиговодственог стања и стварнога стања, ако је о мањковима и вишковима, о отписима и расходањима одлучио Начелник општинске управе, ако су разлике према решењу Начелника Општинске управе прокњижене у књиговодству и да је тиме усаглашено књиговодствено, са стварним стањем.

Начелник општинске управе разматра Извештај о попису и доноси одговарајуће решење о усвајању Извештаја о попису и одговарајући закључак у вези са утврђеним вишком, мањком и расходању имовине која је дотрајала и више није за употребу.

Није дозвољено пребијање утврђених мањкова са утврђеним вишковима, осим у случају очигледне замене појединих сличних материјала или роба.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

Усаглашавање потраживања и обавеза

Усаглашавање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се на дан састављања финансијског извештаја односно 31. децембра текуће године.

Закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа

На крају буџетске године се после спроведених евиденција свих економских трансакција односно после књижења свих пословних промена и обрачуна, одмах по састављању финансијског извештаја - Завршног рачуна за претходну годину, закључују пословне књиге најкасније до краја фебруара наредне године.

Дневник и Главну књигу потписују одговорно лице у служби за буџет, финансије и локалну пореску администрацију општине Нови Кнежевац и Начелник општинске управе.

Помоћне књиге које се користе две или више година, изузетно се не закључују по завршетку године, већ се закључивање врши по престанку њиховог коришћења.

Пословне књиге се закључују и одлажу на начин који омогућује увид у исте до истека рока њиховог чувања.

Пословне књиге, рачуноводствене исправе и финансијски извештаји, чувају се у роковима који су као минимални, прописани чланом 17. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству, а време чувања почиње последњег дана буџетске године на који се наведена документација односи.

Пословне књиге, рачуноводствене исправе и финансијски извештаји чувају се у оригиналу и на рачунару или у другом облику архивирања.

Пословне књиге, рачуноводствене исправе и финансијски извештаји чувају се у просторијама општинске управе (архива).

За чување пословних књига и књиговодствених исправа и рачуноводственог софтвера задужена су лица која их обрађују.

Уништење пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја, којим је прошао утврђени односно прописани рок чувања, врши комисија коју формира Начелник општинске управе уз присуство Руководиоца Одсека за рачуноводство и уз помоћ лица које је задужено за чување наведене документације.

Руководилац службе за буџет, финансије и локалну пореску администрацију општине Нови Кнежевац и задужено лице састављају записник о уништењу пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

4 ПОРЕЗИ

| | (у хиљадама динара) | |
|---|---------------------|----------------|
| | 2018. | 2017. |
| Порез на доходак, добит и капиталне добитке | 114.724 | 103.707 |
| Порез на фонд зарада | 1 | - |
| Порез на имовину | 78.712 | 115.314 |
| Порез на добра и услуге | 5.550 | 5.675 |
| Други порези | 2.349 | 1.960 |
| Укупно | 201.336 | 226.656 |

Текући приходи Буџета општине Нови Кнежевац, обезбеђују се из:

- Изворних јавних прихода;
- Уступљених јавних прихода, и
- Трансферних средстава.

Изворни јавни приходи остварују се на основу прописа – одлука донетих од стране Скупштине Општине Нови Кнежевац, а значајнији су:

- Самодопринос;
- Порез на имовину од физичких лица;
- Комунална такса за држање моторних возила;
- Комунална такса за истицање фирме.

Уступљени јавни приходи остварују се на основу закона донетих од стране Републике Србије. Посебним законима Републике Србије утврђује се део који се уступа буџету општине, а значајнији су:

- Порез на зараде;
- Порез на остале приходе;
- Порез на имовину физичких лица;
- Годишња накнада за моторна возила.

Трансферна средства чине уступљена средства која се утврђују посебним годишњим Законом о расподели трансферних средстава из буџета Републике Србије, и Одлуком о Буџету општине Нови Кнежевац.

5 ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ

| | (у хиљадама динара) | |
|---|---------------------|----------------|
| | 2018. | 2017. |
| Донације од иностраних држава | - | - |
| Донације и помоћи међународних организација | 14.651 | 3.293 |
| Трансфери од других нивоа власти | 182.818 | 225.490 |
| Укупно | 197.469 | 228.783 |

Донације од међународних организација у износу од 14.651 хиљаде динара односе се на суфинансирање изградње бицикличке стазе Сегедин – Нови Кнежевац од стране Европске комисије у износу од 11.246 хиљада динара, и на финансирање реконструкције позоришта и капеле у укупном износу од 3.405 хиљада динара од стране фондације Betlen Gabor.

Трансфери од других нивоа власти у износу од 182.818 хиљада динара, односе се на текуће трансфере од других нивоа власти у износу од 135.091 хиљада динара и капиталне трансфере од других нивоа власти у износу од 47.727 хиљада динара.

Текући трансфери од других нивоа власти у износу од 135.091 хиљада динара, односе се на текуће ненаменске трансфере од Републике у износу од 102.970 хиљаде динара, текуће наменске трансфере од Републике у износу од 10.090 хиљада динара, текуће наменске трансфер од АП Војводина у износу од 20.320 хиљада динара и друго.

5. ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (НАСТАВАК)

Текући наменски трансфери од Републике у износу од 10.090 хиљада динара намењени су за финансирање трошкова ликвидације „ЈП Дирекција за изградњу“, док су текући наменски трансфери од АП Војводина намењени за финансирање уређења атарских путева у износу од 9.190 хиљада динара, услуга социјалне заштите у износу од 3.380 хиљада динара, услуга предшколске установе у износу од 4.154 хиљада динара и друго.

Капитални наменски трансфери у износу од 47.727 хиљада динара односе се на трансфере од АП војводина и намењени су за суфинансирање изградње бицикличке стазе Сегедин – Нови Кнежевац по пројекту Европске комисије у износу од 7.932 хиљаде динара, односно за финансирање изградње водоводне инфраструктуре у износу од 16.200 хиљада динара, телекомуникационе инфраструктуре у износу од 8.617 хиљада динара, путне инфраструктуре у износу од 2.965 хиљада динара, санацију напуштених копова у износу од 7.411 хиљада динара и друго.

6 ДРУГИ ПРИХОДИ

| | (у хиљадама динара) | |
|---|---------------------|---------------|
| | 2018. | 2017. |
| Приходи од имовине: | | |
| Камате | 2.901 | 1.464 |
| Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања | | 5 |
| Закуп непроизведене имовине | 28.649 | 19.342 |
| Укупно приходи од имовине | 31.550 | 20.811 |
| Приходи од продаје добара и услуга: | | |
| Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 9.480 | 8.793 |
| Таксе и накнаде | 390 | 603 |
| Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 1.206 | 1.070 |
| Укупно приходи од продаје добара и услуга | 11.076 | 10.466 |
| Остали приходи: | | |
| Приходи од новчаних казни за прекршаје | 2.871 | 2.287 |
| Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 9 | 78 |
| Мешовити и неодређени приходи | 3.663 | 1.734 |
| Укупно остали приходи | 6.543 | 4.099 |
| УКУПНО ДРУГИ ПРИХОДИ | 49.169 | 35.376 |

7 РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

| | (у хиљадама динара) | |
|---|---------------------|---------------|
| | 2018. | 2017. |
| ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ | | |
| Плате, додаци и накнаде запослених | 66.038 | 63.946 |
| Укупно плате, додаци и накнаде | 66.038 | 63.946 |
| СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА | | |
| Доприноси за пензионо и инвалидско осигурање | 7.937 | 7.501 |
| Доприноси за здравствено осигурање | 3.400 | 3.466 |
| Доприноси за незапосленост | 495 | 480 |
| Укупно социјални доприноси на терет послодавца | 11.832 | 11.447 |
| Накнаде у натури | 298 | 243 |

7. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (НАСТАВАК)

СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 85 | - |
| Отпремнине и помоћи | 505 | 557 |
| Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице | 62 | - |
| Укупно социјална давања запосленима | 652 | 557 |
| | | |
| Накнаде трошкова за запослене | 1.542 | 1.712 |
| Накнаде запосленима и остали посебни расходи | 1.126 | 1.504 |
| УКУПНО | 81.488 | 79.409 |

8 КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА

(у хиљадама динара)

| | 2018. | 2017. |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Стални трошкови | 30.260 | 27.678 |
| Трошкови путовања | 6.599 | 6.833 |
| Услуге по уговору | 33.321 | 26.590 |
| Специјализоване услуге | 37.278 | 44.538 |
| Текуће поправке и одржавања | 50.438 | 16.638 |
| Материјал | 13.432 | 13.989 |
| Укупно | 171.328 | 136.266 |

8.1 Стални трошкови

(у хиљадама динара)

| | 2018. | 2017. |
|--|---------------|---------------|
| Трошкови платног промета и банкарских услуга | 1.050 | 1.160 |
| Енергетске услуге | 16.498 | 14.429 |
| Комуналне услуге | 8.885 | 8.421 |
| Услуге комуникација | 2.959 | 2.969 |
| Трошкови осигурања | 246 | 212 |
| Закуп имовине и опреме | 622 | 487 |
| Укупно | 30.260 | 27.678 |

8.2 Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

| | 2018. | 2017. |
|--|--------------|--------------|
| Трошкови службених путовања у земљи | 445 | 355 |
| Трошкови службених путовања у иностранство | 87 | - |
| Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 15 | - |
| Трошкови путовања ученика | 5.986 | 6.409 |
| Остали трошкови транспорта | 66 | 69 |
| Укупно | 6.599 | 6.833 |

8. КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (наставак)

8.3 Услуге по уговору

| | (у хиљадама динара) | |
|--|---------------------|---------------|
| | 2018. | 2017. |
| Административне услуге | 5.359 | 3.665 |
| Компјутерске услуге | 1.802 | 2.198 |
| Услуге образовања и усавршавања запослених | 313 | 155 |
| Услуге информисања | 7.659 | 4.482 |
| Стручне услуге | 8.190 | 7.664 |
| Услуге за домаћинство и угоститељство | 855 | 438 |
| Репрезентација | 2.398 | 1.893 |
| Остале опште услуге | 6.745 | 6.095 |
| Укупно | 33.321 | 26.590 |

8.4 Специјализоване услуге

| | (у хиљадама динара) | |
|---|---------------------|---------------|
| | 2018. | 2017. |
| Пољопривредне услуге | 3.560 | 4.060 |
| Услуге образовања, културе и спорта | 2.457 | 975 |
| Медицинске услуге | 216 | 221 |
| Услуге одржавања националних паркова и природних површина | 8.878 | 7.049 |
| Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 7.544 | 7.524 |
| Остале специјализоване услуге | 14.623 | 24.709 |
| Укупно | 37.278 | 44.538 |

8.5 Текуће поправке и одржавање

| | (у хиљадама динара) | |
|---|---------------------|---------------|
| | 2018. | 2017. |
| Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 49.534 | 15.400 |
| Текуће поправке и одржавање опреме | 904 | 1.238 |
| Укупно | 50.438 | 16.638 |

8.6 Материјал

| | (у хиљадама динара) | |
|--|---------------------|---------------|
| | 2018. | 2017. |
| Административни материјал | 2.032 | 2.156 |
| Материјали за пољопривреду | - | - |
| Материјал за образовање и усавршавање запослених | 756 | 664 |
| Материјал за саобраћај | 2.931 | 2.515 |
| Материјали за очување животне средине и науку | - | - |
| Материјал за образовање, културу и спорт | 291 | 573 |
| Медицински и лабораторијски материјали | 22 | 11 |
| Материјал за одржавање хигијене и угоститељство | 3.973 | 3.387 |
| Материјал за посебне намене | 3.427 | 4.683 |
| Укупно | 13.432 | 13.989 |

9 СУБВЕНЦИЈЕ

| | (у хиљадама динара) | |
|---|---------------------|--------------|
| | 2018. | 2017. |
| Текуће субвенције јавним нефинансијским организацијама | 2.426 | 1.320 |
| Капиталне субвенције јавним нефинансијским организацијама | 5.378 | 2.952 |
| Текуће субвенције приватним предузећима | - | 64 |
| Укупно | 7.804 | 4.336 |

Субвенције јавним нефинансијским организацијама, односе се на:

| | (у хиљадама динара) | |
|--|---------------------|--------------|
| | 2018. | 2017. |
| Текуће и капиталне субвенције Регионалној депонији | 3.824 | |
| Капиталне субвенције ЈКП 7. октобар | 3.980 | |
| Укупно | 7.804 | 1.320 |

10 ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ

| | (у хиљадама динара) | |
|--|---------------------|---------------|
| | 2018. | 2017. |
| Текући трансфери осталим нивоима власти | 56.812 | 53.926 |
| Капитални трансфери осталим нивоима власти | - | - |
| Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања | 12.086 | 8.529 |
| Остале текуће дотације и трансфери | 6.941 | 4.701 |
| Укупно | 75.839 | 67.156 |

Текући трансфери осталим нивоима власти, односе се на:

| | (у хиљадама динара) | |
|---------------------------|---------------------|--|
| | 2018. | |
| - Средње школе | 11.521 | |
| - Основне школе | 32.901 | |
| - Центар за социјални рад | 12.390 | |
| Укупно | 56.812 | |

11. НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА

| | (у хиљадама динара) | |
|---|---------------------|---------------|
| | 2018. | 2017. |
| Накнаде из буџета за децу и породицу | 1.215 | 1.102 |
| Накнаде из буџета у случају смрти | - | 41 |
| Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт | 2.456 | 4.388 |
| Накнаде из буџета за становање и живот | 1.588 | 4.251 |
| Остале накнаде из буџета | 324 | 570 |
| Укупно | 5.583 | 10.352 |

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

| | (у хиљадама динара) | |
|--|---------------------|---------------|
| | 2018. | 2017. |
| Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима | 740 | 775 |
| Дотације осталим непрофитним институцијама | 15.564 | 15.362 |
| Остали порези | 2.897 | 2.069 |
| Обавезне таксе | 134 | 58 |
| Новчане казне | 9 | 180 |
| Новчане казне и пенали по решењу судова | 11.275 | 4.711 |
| Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода | 1.235 | 1.348 |
| Накнада штете за повреде или штету нанате од стране државних органа | | |
| Укупно | 31.854 | 24.503 |

| | (у хиљадама динара) | |
|--|---------------------|--|
| <u>Дотације осталим непрофитним организацијама односе се на:</u> | 2018. | |
| - Удружења из области социјалне заштите | 1.934 | |
| - Удружења из области културе | 2.500 | |
| - Удружења из области спорта | 9.730 | |
| - Политичке странке | 263 | |
| - Остале невладине организације | 1.137 | |
| Укупно | 15.564 | |

13. ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

| | (у хиљадама динара) | |
|--------------------------------|---------------------|----------------|
| | 2018. | 2017. |
| - Зграде и грађевински објекти | 81.120 | 130.038 |
| - Машине и опрема | 7.251 | 5.584 |
| - Остале некретнине и опрема | - | - |
| - Нематеријална имовина | 916 | 785 |
| - Залихе | - | - |
| - Природна имовина | - | 391 |
| Укупно | 89.287 | 136.798 |

Издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 81.120 хиљада динара, односе се на куповину зграда и објеката у износу од 6.205 хиљада динара, изградњу зграда и објеката у износу од 26.557 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 44.341 хиљада динара и издатке за пројектно планирање у износу од 4.017 хиљада динара.

Издаци за машине и опрему у износу од 7.251 хиљада динара односе се на издатке за опрему за саобраћај у износу од 3.424 хиљада динара, издатке за административну опрему у износу од 1.667 хиљада динара, издатке за опрему за заштиту животне средине у износу од 742 хиљаде динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 563 хиљада динара и за осталу опрему у износу од 855 хиљада динара.

14. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

| | (у хиљадама динара) | |
|--|---------------------|---------------|
| | 2018. | 2017. |
| ПРИХОДИ И ПРИМАЊА | 448.522 | 490.971 |
| РАСХОДИ И ИЗДРАЦИ | 465.199 | 461.334 |
| РАЗЛИКА | (16.677) | 29.637 |
| КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА | 61.447 | 46.530 |
| ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА | (12.127) | (10.080) |
| ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ | 32.643 | 66.087 |
| Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину | 26.469 | 11.018 |
| Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину | 6.174 | 55.069 |

15. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

| | (у хиљадама динара) | |
|---|---------------------|------------------|
| | 2018. | 2017. |
| Некретнине и опрема | 1.950.087 | 1.916.005 |
| Култивисана имовина | 790 | 1.027 |
| Драгоцености | | |
| Природна имовина | 2.111.993 | 2.111.764 |
| Нефинансијска имовина у припреми и аванси | 227.526 | 211.463 |
| Нематеријална имовина | 20.459 | 18.963 |
| Нефинансијска имовина у залихама | 21 | 7 |
| Стање на дан 31. Децембар | 4.310.876 | 4.259.229 |

1. Општина је исказала вредност нефинансијске имовине у износу од 4.310.876 хиљада динара, од чега вредност некретнина, односно зграда и земљишта у износу од 4.038.558 хиљада динара (зграде у износу од 1.926.565 хиљада динара и земљиште у износу од 2.111.993 хиљаде динара).

Од овог износа, директни корисник, односно општинска управа је исказала вредност некретнина у износу од 3.830.851 хиљада динара (зграде у износу од 1.841.239 хиљада динара, земљиште у износу од 1.989.612 хиљада динара), а индиректни корисници некретнине у износу од 207.707 хиљада динара (зграде у износу од 85.326 хиљада динара, земљиште у износу од 122.381 хиљада динара).

Поред тога, зависно правно лице, ЈКП „7. Октобар“ је исказало вредност некретнина на дан 31.12.2017. године у износу од 32.761 хиљада динара (зграде у износу од 30.387 хиљада динара, земљиште у износу од 2.284 хиљаде динара).

Општина треба да утврди власништво ових некретнина, и у складу са тим, на основу Закона о јавној својини, покрене поступак за пренос документације и усклађивања рачуноводствених евиденција на начин да свако од ових ентитета рачуноводствено евидентира некретнине у свом власништву, а да за своје некретнине које користи други ентитет оформи документ о давању ове имовине истом на коришћење.

2. Општина је исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 227.526 хиљада динара, од чега се инвестиције које се односе на улагања у Дом културе и Предшколску установу у износу од 14.890 хиљада динара окончане, а средства су у употреби.

Препоручује се одговорним лицима да предузму све потребне радње како би се се извршило активирање ове имовине и обрачунала амортизација од момента њене употребе.

16. КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ

| | (у хиљадама динара) | |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| | <u>2018.</u> | <u>2017.</u> |
| Дати аванси | 574 | 14.025 |
| Краткорочни пласмани | 54.000 | 85.000 |
| Стање на дан 31. децембар | <u>54.574</u> | <u>99.025</u> |

Краткорочни пласмани у износу од 54.000 хиљаде динара односе се на депонована средства код Војвођанске банке, на основу уговора о депозиту по виђењу.

17. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања по основу продаје и друга потраживања износе нето 120.714 хиљада динара. и то:

| | (у хиљадама динара) | |
|--|-----------------------|--|
| | <u>2018.</u> | |
| - Потраживања од ЛПА за порезе, накнаде и таксе | 116.301 | |
| - Потраживања од фондова за боловање преко 30 дана | 159 | |
| - Потраживања од других правних и физичких лица | 286 | |
| - Потраживања од запослених за откупне рате продатих станова | 1.295 | |
| - Потраживања индиректних корисника од закупаца и остало | 2.673 | |
| - Нето краткорочна потраживања | <u>120.714</u> | |

18. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

| | (у хиљадама динара) | |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| | <u>2018.</u> | <u>2017.</u> |
| Разграничени расходи до једне године | 9.154 | 642 |
| Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 11.246 | 104.546 |
| Остала активна временска разграничења | 59 | 10 |
| Стање на дан 31. децембар | <u>20.459</u> | <u>105.198</u> |

Општина је исказала активна временска раграничења у укупном износу од 20.459 хиљаде динара, од чега неплаћени расходи и издаци у укупном износу од 11.305 хиљада динара не кореспондира са обавезама које су исказане у износу од 19.648 хиљада динара, односно разликују се за 8.343 хиљаде динара, за који износ су исказане обавезе по основу примљених депозита и за пласирана средства код банке.

19. ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

| | (у хиљадама динара) | |
|----------------------------------|---------------------|---------------|
| | <u>2018.</u> | <u>2017.</u> |
| Учешће у капиталу | 17.434 | 17.434 |
| Стање на дан 31. децембар | 17.434 | 17.434 |

| | (у хиљадама динара) | |
|--|---------------------|---------------|
| | <u>2018.</u> | <u>2017.</u> |
| - ЈКП 7. Октобар Н. Кнежевац | 17.263 | 17.263 |
| - ЈП дирекција за изградњу града у ликвидацији Н. Кнежевац | 66 | 66 |
| - Регионална депонија Суботица | 5 | 5 |
| - Развојна агенција Панонрег Суботица | 20 | 20 |
| - ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ Н. Сад | 80 | 80 |
| - Домаће акције и остали капитал | 17.434 | 17.434 |

Исказана учешћа у капиталу су усклађена са стањем основног капитала у рачуноводственим евиденцијама зависних и повезаних правних лица.

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

| | (у хиљадама динара) | |
|-------------------------------|---------------------|---------------|
| | <u>2018.</u> | <u>2017.</u> |
| - Примљени депозити | 6.794 | 7.844 |
| - Обавезе према добављачима | 6.290 | 82.842 |
| - Остале обавезе из пословања | 2.012 | 3.603 |
| - Нето обавезе | 15.096 | 94.289 |

Примљени депозити у износу од 6.794 хиљада динара односе се на депозите примљене од купаца пољопривредног земљишта ради учествовања у поступку лицидације.

Општина је исказала обавезе према добављачима у укупном износу од 6.290 хиљада динара. Од тога обавезе директних корисника исказане су у износу од 5.297 хиљада динара и односе се на: „ЕПС снабдевање“ у износу од 1.241 хиљада динара, "ЈКП 7. октобар" у износу од 555 хиљада динара, "Војпут" у износу од 1.176 хиљада динара. "Јаворник" доо у износу од 998 хиљада динара и друго. Остатак обавеза према добављачима у укупном износу од 993 хиљаде динара се односи на обавезе индиректних корисника.

Остале обавезе у износу од 2.012 хиљада динара односе се на обавезе за део пласираних средстава са текућег рачуна на рачун банке у износу од 1.608 хиљада динара а остатак представља обавезу према буџету по основу смањења зараде за децембар 2018. године.

21. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

| | (у хиљадама динара) | |
|--|---------------------|---------------|
| | <u>2018.</u> | <u>2017.</u> |
| Разграничени плаћени расходи и издаци | 9.731 | 14.667 |
| Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 120.483 | 1.403 |
| Остала пасивна временска разграничења | 782 | 1.014 |
| Стање на дан 31. децембар | 130.996 | 17.084 |

Општина је исказала пасивна временска разграничења у укупном износу од 130.996 хиљада динара и тај износ кореспондира износу на краткорочним потраживањима и датим авансима.

22. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

| | (у хиљадама динара) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | <u>2018.</u> | <u>2017.</u> |
| Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака | 47.154 | 57.623 |
| Стање на дан 31. децембар | <u>47.154</u> | <u>57.623</u> |

Општина је исказала обавезе по основу дугорочних кредита од банака, и то од:

- Банка „Интеса“ у износу од 15.557 хиљада динара,
- „Комерцијална банка“ у износу од 31.597 хиљада динара.

Ове обавезе су потврђене ИОС-има банака на дан израде биланса.

23. КАПИТАЛ

| | (у хиљадама динара) | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | <u>2018.</u> | <u>2017.</u> |
| - Нефинансијска имовина у сталним средствима | 4.310.854 | 4.259.222 |
| - Нефинансијска имовина у залихама | 21 | 7 |
| - Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита | (47.706) | (58.235) |
| - Финансијска имовина | 17.434 | 17.435 |
| - Пренета неутрошена средства из ранијих година | 151 | 10.317 |
| Стање на дан 31. децембар | <u>4.280.754</u> | <u>4.228.746</u> |

Извори капитала обухватају изворе средстава (државни капитал) из којих се финансира имовина у државној својини којом располажу буџетски корисници у извршавању својих функција и обављању редовне делатности.

На овим изворима имовине исказују се извори за финансирање основних средстава, природне имовине, нефинансијске имовине у припреми, залихе, дугорочни финансијски пласмани, те остали извори, како је приказано у табели.

24. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

Ванбилансну активу чине потенцијалне обавезе по основу датих меница банкама за добијање кредита.

25. КОНТРОЛЕ ВРШЕНЕ ОД СТРАНЕ ВИШИХ ОРГАНА ВЛАСТИ

Контроле финансијског пословања у току 2018. године, од стране виших органа власти није било.

26. СУДСКИ СПОРОВИ

Преглед неокончаних судских спорова у којима је Општине тужена страна на дан 31.12. 2018. године:

| РБ | Дужник/тужилац | Поверилац/тужени | Основ спора | Вредност спора | Статус | Суд – број предмета |
|----|--|--|---|----------------------|---|--|
| 1 | Тужиоци: Радуловић Раде – Црвенка Габриела Саболчки – Црвенка Ковачевић Божидар - Црвенка | Тужени: Република Србија – Министарство пољопривреде - Београд Општина Нови Кнежевац | Накнада штете (закуп пољопривредног земљишта у државној својини) | 11.462.897,68 | Поступак у прекиду до окончања управног спора | Виши суд у Београду (посл.бр.14.П.624/14) |
| 2 | Тужилац: Билчар Гордана Ваљево | Тужени: Општина Нови Кнежевац | Накнада штете | 190.000,00 | Парнични поступак у току | Основни суд у Кикинди- Судска јединица Нови Кнежевац (посл.бр. I- 5.П.468/17) |
| 3 | Тужилац: Станимиров Бранко Нови Кнежевац | Тужени: Општина Нови Кнежевац | Поништај решења о разређењу | | Управни спор у току | Управни суд Београд (пос.бр.III-11.У.17056/16) |
| 4 | Тужилац: Ђековић Драгана Нови Кнежевац | Тужени: Општина Нови Кнежевац | Поништај решења о разређењу | | Управни спор у току | Управни суд Београд (пос.бр.III-11.У.22146/17) |
| 5 | Стечајни дужник: Г.П. „Грађевинар“ А.Д. у стечају Нови Кнежевац | Стечајни поверилац: Општина Нови Кнежевац | Пријава потраживања | 294.080,98 | Стечајни поступак у току | Привредни суд у Зрењанину (посл.бр.Ст.27/12) |
| 6 | Извршни дужник: „Визус“ Д.О.О. Нови Београд | Извршни поверилац: Општина Нови Кнежевац | Извршење – правноснажна судска пресуда | 3.070.572,72 | Извршни поступак у току | Привредни суд у Београду (посл.бр.4.І.638/2015) |
| 7 | Ликвидациони дужник: ЈП „Дирекција за изградњу града“ Нови Кнежевац | Ликвидациони поверилац: Општина Нови Кнежевац | Захтев за остваривање излучног права у поступку ликвидације | | поступак ликвидације у току | |
| 8 | Стечајни дужник: „Лепенка“ Д.О.О. у стечају Нови Кнежевац | Стечајни поверилац: Општина Нови Кнежевац | Пријава потраживања | 16.921.046,99 | Стечајни поступак у току | Привредни суд у Зрењанину (посл.бр.2.Ст.11/2017) |
| | УКУПНО | | | 31.938.598,37 | | |

27. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Интерна контрола. Чланом 81. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС". бр. 54/2009. 73/2010. 01/2010 и 101/2011) регулисано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава успостављају финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле. Финансијско управљање и контрола као интегрисани систем интерне контроле организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ("Сл. гласник РС". бр. 99/2011) прописани су заједнички критеријуми и стандарди за функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Корисници буџетских средстава били су у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са наведеним правилником.

Интерна ревизија. Чланом 82. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС". бр. 54/2009. 73/2010. 01/2010 и 101/2011) 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. 99/2011) 010 и 101/2011) регулисано је да се Интерна ревизија успоставља у директним корисницима средстава буџета Републике Србије и организацијама за обавезно социјално осигурање.

На основу члана 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. гласник РС". бр. 99/2011) утврђена је обавеза успостављања интерне ревизије.

Општина је крајем 2018. године започела са успостављањем система интерне ревизије и контроле, именовањем одговорног лица за Финансијско управљање и контролу и доношењем системских аката везаних за интерну ревизију: Одлуке о успостављању интерне ревизије, Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса интерне ревизије и Стратешког и Годишњег плана рада интерне ревизије. До краја марта 2019. године није именовано одговорно лице за интерну ревизију.

У наредном периоду очекују се даљи кораци ка унапређењу система финансијског управљања и контроле, као и интерне ревизије.

28. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Чланом 52. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС". бр. 124/2012, 14/2015, 68/2015) наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца.

Увидом у план јавних набавки за 2018. годину чија је последња измена усвојена 04.12.2018. године, установљено је да укупна средства предвиђена за реализацију плана износе 242.490 хиљада динара.

Чланом 132. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама.

| | Број закључених уговора | | Вредност закључених уговора без ПДВ у 000 РСД | | | |
|--------------------|-------------------------|----------------|---|---------------|----------------|----------------|
| | Велике вредности | Мале вредности | Добра | Услуге | Радови | Укупно |
| I квартал | 1 | 2 | 1.605 | | 43.346 | 44.951 |
| II квартал | 5 | 2 | | 7.962 | 22.179 | 30.141 |
| III квартал | 7 | 5 | 10.567 | 3.667 | 48.967 | 63.201 |
| IV квартал | 1 | 7 | 2.411 | 3.733 | 4.647 | 10.791 |
| Укупно | 14 | 16 | 14.583 | 15.362 | 119.139 | 149.084 |

Увидом у узорак закључених уговора о јавним набавкама нису уочене процедуралне неправилности приликом спровођења поступка истих.