

I J F R



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

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

Ниш, мај, 2024. године

САДРЖАЈ:

УЧЕСНИЦИ У СПРОВОЂЕЊУ РЕВИЗИЈЕ	4
РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА.....	4
1. ОПШТА ОБЈАШЊЕЊА.....	10
2. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПЕРИОД ОД 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОДИНЕ.....	12
2.1. Прописи за приказивање финансијских извештаја.....	12
2.2. Успостављање финансијског управљања и контроле и интерне ревизије.....	14
2.3. Вођење пословних књига.....	167
2.4. Састављање финансијских извештаја	17
2.5. Родна уравниотеженост расхода и издатака буџета Општине Димитровград.....	18
I. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	21
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	21
4. БИЛАНС СТАЊА.....	21
4.1. Начело идентитета.....	21
4.2. Књиговодствени и информациони систем.....	21
4.3. Јавна својина.....	21
4.4. Годишњи попис.....	23
4.5. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА.....	23
4.5.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима.....	24
4.5.2 Нефинансијска имовина у залихама	26
4.5.3 Амортизација нефинансијске имовине.....	26
4.6. Финансијска имовина	26
4.7. Новчана средства	28
4.7.1 Краткорочна потраживања	29
4.7.2 Краткорочни пласмани.....	30
4.7.3 Активна временска разграничења.....	31
4.8. Средства Резерве.....	31

4.9	Обавезе	31
4.9.1	Дугорочне обавезе.....	32
4.9.2.	Обавезе према добављачима.....	33
4.9.3	Пасивна временска разграничења	33
4.9.4	Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.....	34
5	БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА	34
5.1	Текући приходи	34
5.2	Примања од продаје нефинансијске имовине.....	38
6	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	38
6.1	Расходи за запослене	41
6.2	Обрачун и исплата плата	41
6.3	Јубиларне награде.....	42
7	Коришћење услуга и роба.....	42
7.1	Службени пут у земљи.....	43
7.2	Службени пут у иностранству.....	43
7.3	Услуге информисања	43
7.4.	Субвенције.....	45
7.5.	Донације, дотације и трансфери.....	45
7.6.	Социјално осигурање и социјална заштита	46
7.7.	Остали расходи.....	46
7.8.	Финансирање пројеката у области спорта.....	48
8.	ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ.....	48
8.1	Издаци за нефинансијску имовину	48
9.	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА.....	49
10.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ У 2023. ГОДИНИ	50
11.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	52

УЧЕСНИЦИ У СПРОВОЂЕЊУ РЕВИЗИЈЕ

ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ, ОДРЕЂУЈУ СЕ СЛЕДЕЋА ЛИЦА:

•РЕВИЗОРСКИ ТИМ

1. Викторина Дунић, дипл.ек, лиценцирани овл. ревизор
2. Славко Станчић, маст. ек, ревизор - директор Друштва
3. Андрија Томић, дипл.ек, ревизор јуниор

1. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА

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

ИЗЈАВЉУЈЕМО

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

Директор
Славко Станчић

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

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Димитровград који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2023. године - Образац 1), Извештај о укупном пословном резултату (Биланс прихода и расхода - Образац 2), Извештај о капиталним издацима и примањима (Образац 3), Извештај о новчаним токовима (Образац 4), Извештај о извршењу буџета (Образац 5), и годишњи финансијски извештај о извршењу буџета, који садржи годишњи извештај о учинку програма, укључујући и учинак на унапређењу родне равноправности, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима, на дан 31. децембра 2023. године. Такође, извршили смо и ревидирање Годишњег извештаја о остваривању родне равноправности за 2023. годину у складу са чл. 66. Закона о родној равноправности („Сл. гласник РС“, бр. 52/2021).

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

Основа за Мишљење са резервом

1. Ревизорски тим је утврдио да не постоји аутоматско књижење и повезивање књиге основних средстава са главном књигом, већ се књижи одвојено и збирно. То даје могућност појављивања разлике, и код овог система књижења смо идентификовали ризик. Пренос из помоћне књиге у књигу основних средстава је такође са потенцијалним ризиком. Треба изградити процедуру за активацију основних средстава, како би се иста унела у књигу основних средстава. У току 2023. године стручна служба је исправљала грешке приликом уноса у књигу основних средстава.- налози за књижење бр. 348 и 355 од 31.12.2023. године.
2. Ревизорски тим је утврдио да Општина Димитровград нема добро устројену евиденцију станова у откупу. Постоји помоћна евиденција, и то не за целокупни период, уплате треба проверити, као и утврдити износ задужења. Ревизорски тим је код ове позиције идентификовао средњи ризик и као меру одговора на ризик, препоручио утврђивање тачног стања потраживања по овом основу, и закључивање Споразума о признавању дуга са уговорним странама, по основу Уговора о откупу станова, како би се укњижио тачан износ потраживања. Наведени пропуст има материјални значај на финансијске извештаје Општине Димитровград за 2023. годину.

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ

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

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

Финансијски извештаји, осим за ефекте питања изнетих у пасусу Основа за Мишљење са резервом, приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Општине Димитровград на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате њеног пословања, токове готовине и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

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

1. Општина Димитровград је у складу са чланом 81. и 82. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ бр. 54/2009...142/2014,99/2016,113/2017,95/2018,31/2019 и 149/2020, 118/2021- др.закон, 138/2022 и 92/2023) и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. Гласник РС“ бр. 89/2019) успоставила елементе система финансијског управљања и контроле, међутим исти није ажуриран. Препоручује се Руководству Општине Димитровград да започне активности на ажурирању система финансијског управљања и контроле у 2024. године.
2. Сходно Закону о родној равноправности, уравнотежена заступљеност полова постоји када је заступљеност једног од полова између 40-50%, у односу на други пол, а осетно неуравнотежена заступљеност полова постоји када је заступљеност једног пола нижа од 40% у односу на други пол. У Општини Димитровград, на бази свих анализираних података, постоји уравнотежена заступљеност полова, и када је реч о приступу средствима и када је реч о корисности које имају и мушкарци и жене, али и корисници средства из Буџета Општине Димитровград, као и друге родно осетљиве групе - корисници услуга Буџета.

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

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

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

Обим обављања ревизије

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

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

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

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Руководство Општине Димитровград је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед криминалне радње или грешке. Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

Општи део буџета обухвата:

- 1) рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине); буџетски суфицит, односно дефицит;
- 2) укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит;
- 3) рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита, а у случају дефицита - изворе за његово финансирање исказане и квантификоване појединачно по врстама извора;
- 4) преглед очекиваних средстава из финансијске помоћи Европске уније;
- 5) преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;
- 6) сталну и текућу буџетску резерву.

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

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

Образложење буџета садржи:

- 1) образложење општег дела буџета;
- 2) програмске информације.

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима (завршном рачуну буџета са пројектима) Општине Димитровград, наша одговорност укључује и изражавање мишљења о предузетим активностима у исказивању трансакција и информација које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима, у складу са Одлуком о буџету Општине Димитровград за 2023. годину, као и прописима Републике Србије. Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији.

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

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

Ревизорски тим идентификује и процењује ризике од материјално погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за изражавање мишљења ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су настали услед криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи фалсификовање, намерне пропусте, удруживање или заобилажење интерне контроле.

Доносимо закључке о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства, и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји

материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности субјекта ревизије да настави пословање у складу са начелом сталности. Уколико утврдимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у Извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима. Уколико утврдимо да такво обелодањивање не постоји или није адекватно, дужни смо да модификујемо наше Мишљење.

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

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

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

У Нишу, 29.05.2024.

Лиценцирани овлашћени ревизор

Викторина Дунић, дипл.ек

1. ОПШТА ОБЈАШЊЕЊА

1.1. Конституисање Општине Димитровград и њене надлежности

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

На основу члана 20. став 1 Закона о локалној самоуправи Општина Димитровград је основна територијална јединица у којој се остварује локална самоуправа, чија су права и обавезе уређене Статутом Општине Димитровград број: 06-14/2019-17/28-4 од 07.03.2019. године. Општина Димитровград Статутом и другим општим актом ближе уређује начин, услове и облике вршења права и дужности из своје надлежности.

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

Општина Димитровград има својство правног лица.

Седиште Општине је у Димитровграду, Трг Зорана Ђинђића бр. 2.

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

Скупштина општине Димитровград као највиши орган Општине, има 29 (двадесетдевет) одборника.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће.

Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине, као и 5 (пет) чланова Општинског већа, а његове надлежности су уређене у члану 63. Статута Општине Димитровград.

У складу са чланом 75. Статута, за вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних и административно-техничких послова за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа, образује се Општинска управа.

Општинска управа је, у складу са чланом 78. и 79. Статута, образована као јединствени орган којим руководи начелник општинске Управе, а њене надлежности су ближе описане у члану 76. Статута Општине Димитровград.

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

- 1) доноси статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и план развоја Општине, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја;
- 2) уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора;
- 3) стара се о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу локалних путева и улица и других јавних објеката од значаја за Општину;
- 4) стара се о задовољавању потреба грађана у области просвете (предшколско васпитање

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

и образовање и основно и средње образовање и васпитање), научноистраживачке и иновационе делатности, културе, здравствене и социјалне заштите, дечије заштите, спорта и физичке културе;

5) обезбеђује остваривање посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група;

6) стара се о развоју и унапређењу туризма, занатства, угоститељства и трговине;

7) доноси и реализује програме за подстицање локалног економског развоја, предузима активности за одржавање постојећих и привлачење нових инвестиција и унапређује опште услове пословања;

8) стара се о заштити животне средине, заштити од елементарних и других непогода, заштити културних добара од значаја за Општину;

9) стара се о заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта и спроводи политику руралног развоја;

10) стара се о остваривању, заштити и унапређењу људских и мањинских права, родној равноправности, као и о јавном информисању у Општини;

11) образује и уређује организацију и рад органа, организација и служби за потребе Општине, организује службу правне помоћи грађанима и уређује организацију и рад мировних већа;

12) утврђује симболе Општине и њихову употребу;

13) управља општинском имовином и утврђује стопе изворних прихода, као и висину локалних такси;

14) прописује прекршаје за повреде општинских прописа;

15) обавља и друге послове од локалног значаја одређене законом (нпр. У областима одбране, заштите и спасавања, заштита од пожара, омладинске политике, зоо хигијене и др.), као и послове од непосредног интереса за грађане, у складу са Уставом, законом и овим статутом.

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

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

2.1. Прописи за приказивање финансијских извештаја

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

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

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

- Статут општине Димитровград број 06-14/2019-17/28-4 од 07.03.2019. године;
- Правилник о организацији послова и систематизацији радних места у органима и службама општине Димитровград, бр. 06-1181/2023-15/141-7 од 04.08.2023. године;
- Одлука о буџету општине Димитровград за 2023. годину, бр. 06-263/2022-17/23-7 од 20.12.2022. године;
- Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Димитровград за 2023. годину, бр. 06-129/2023-17/28-2 од 23.06.2023. године;
- Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Димитровград за 2023.

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

годину, бр. 06-263/2022-17/23-1 од 20.12.2022. године;

- Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Димитровград за 2023. годину, бр. 06-55/2023-17/25-1 од 24.03.2023. године;
- Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за урбанизам, грађевинарство, имовинско правне послове и комунално стамбену делатност, бр. 06-62/16-III-1-19/5 од 30.05.2016. године;
- Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за привреду и финансије, бр. 06-62/16-III-1-19/1 од 30.05.2016. године;
- Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за општу управу, ванпривредну делатност, послове Општинског већа и Скупштинске послове, бр. 06-62/16-III/1-19/3 од 30.05.2016. године;
- Правилник о условима коришћења службених возила, бр. 06-39/16-III/14-7 од 21.03.2016. године;
- Правилник о службеним путовањима у иностранство изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Димитровград и запослених лица у Општинској управи општине Димитровград, бр. 06-13/19-15/135-6 од 22.02.2019. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања бр. 02-297/15-02 од 01.12.2015. године;
- Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед пада у шахт, пада на леду или на јавној површини, бр. 06-111/20-15/1-3 од 09.09.2020. године;
- Правилник о поклонима функционера општине Димитровград, бр. 06-129/19-15/165-5 од 28.11.2019. године;
- Правилник о платама запослених лица у Општинској управи општине Димитровград, бр. 121-14/16-02 од 01.06.2016. године;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у општини Димитровград, бр. 06-156/15-III/70-18 од 14.12.2015. године;
- Правилник о начину финансирања трошкова мобилних телефона председницима савета месних заједница, бр. 06-78/201715/65-6 од 28.07.2017. године;
- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Димитровград и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Димитровград, бр. 06-1/16-III/1-10 од 06.01.2016. године;
- Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, бр. 06-15/17-15/79-30 од 02.02.2017. године;
- Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Димитровград за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења, бр. 06-66/18-15/107-1 од 25.06.2018. године;
- Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу, бр. 06-4/19-15/131-5 од 24.01.2019. године;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију општине Димитровград, бр. 06-8/14-III/5-4 од 03.03.2014. године;
- Правилник о коришћењу сопственог аутомобила запослених у органима општине

Димитровград у службене сврхе, бр. 06-20/13-III/7 од 26.03.2013. године;

- Правилник о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у органима и службама општине Димитровград, бр. 06-133/19-1/166-17 од 09.12.32019. године;
- Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених у Општинској управи општине Димитровград, бр. 110-7/15-02 од 16.03.2015. године;
- Правилник о давању поклона за Нову годину деци запослених, бр. 06-142/19-15/167-2 од 13.12.2019.

2.2. Успостављање финансијског управљања и контроле и интерне ревизије

Општина Димитровград је у складу са чланом 81. и 82. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ бр. 54/2009...142/2014,99/2016,113/2017,95/2018,31/2019 и 149/2020, 118/2021- др.закон, 138/2022 и 92/2023) и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. Гласник РС“ бр. 89/2019) успоставила елементе система финансијског управљања и контроле, међутим исти није ажуриран. Препоручује се Руководству Општине Димитровград да започне активности на ажурирању система финансијског управљања и контроле у 2024. године.

Општина Димитровград има дефинисану стратегију за управљање ризицима, коју такође треба ажурирати. Ревизорском тиму је достављен Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину. Извештај о стању и напредовању система финансијског управљања и контроле Општине Димитровград, предат је Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у законски предвиђеном року за 2023. годину бр. 1-03522/24 поднет дана 29.03.2024. године.

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

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД - БУЏЕТ

Прилог 1а

Изјава о интерним контролама за 2023. годину

1

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

Ја, Владица Димитров, Председник општине

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

ДИМИТРОВГРАД,
29.03.2024.

**Vladica
Dimitrov** Digitally signed by
Vladica Dimitrov
Date: 2024.03.29
15:20:48 +01'00'

(потпис руководиоца корисника јавних средстава)

Владица Димитров
Председник општине

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

² Ако се обављене ревизије односе на извештајни период

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

Општина Димитровград има успостављену службу интерне ревизије. Ревизорском тиму достављен је Годишњи план рада интерне ревизије Општине Димитровград за 2023. годину који у потпуности обелодањујемо:



Република Србија
Општина Димитровград
Председник општине
Број 47- 13/2022-14
30.12.2022 године

На основу члана 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Службени Гласник РС 99/2011, 106/2013) Председник општине Димитровград одобрава

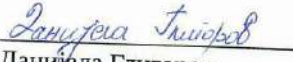
ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД ЗА 2023 ГОДИНУ

Правни основ за утврђивање Годишњег плана рада интерне ревизије прописан је чланом 17. став 1. Тачка 1. и чланом 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Службени Гласник РС 99/2011, 106/2013).

За 2023 годину интерни ревизор Општине Димитровград не планира спровођење ревизорских активности.

Образложење

У току 2022 године ,дана 23.08.2022 наступило је одсуство са рада због трудноће запослене на радном месту интерни ревизор. Према процени лекара и Првостепене лекарске комисије Републичког фонда за здравствено осигурање број 4954 од 24.10.2022 године ,запослена је све време трајања трудноће у 2022 години била на трудничком боловању ради одржавања трудноће.Током 2023 године запослена ће бити како на трудничком тако и на породилском одсуству односно одсуству са рада ради неге детета,те стога Годишњим планом интерне ревизије Општине Димитровград за 2023 годину нису планиране ревизорске активности.

Припремила
Интерни ревизор
Општине Димитровград

Данијела Глигоров

Одобрио
Председник
Општине Димитровград

Владица Димитров



2.3. Вођење пословних књига

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

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

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

СИСТЕМ КЊИЖЕЊА НЕФИНАНСИЈСК ИМОВИНЕ У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА

Ревизорски тим је утврдио да не постоји аутоматско књижење и повезивање књиге основних средстава са главном књигом, већ се књижи одвојено и збирно. То даје могућност појављивања разлике, и код овог система књижења смо идентификовали ризик. Пренос из помоћне књиге у књигу основних средстава је такође са потенцијалним ризиком. Треба изградити процедуру за активацију основних средстава, како би се иста унела у књигу основних средстава. У току 2023. године стручна служба је исправљала грешке приликом уноса у књигу основних средстава.- налози за књижење бр. 348 и 355 од 31.12.2023. године.

2.4. Састављање финансијских извештаја

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

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

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

Извештаји на готовинској основи:

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

Извештаје састављене на основу усвојених рачуноводствених политика са образложењима:

- Биланс стања (Образац 1);
- Биланс прихода и расхода (Образац 2);

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

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

Образложења Извештаја о извршењу буџета садрже:

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

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

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

2.5. РОДНА УРАВНОТЕЖЕНОСТ РАСХОДА И ИЗДАТАКА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД

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

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

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

Родна анализа је вршена на бази:

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

Циљ прикупљања података је утврђивање следећих параметара:

- Да ли жене и мушкарци подједнако учествују као циљна група, у обукама у коришћењу услуга и сл, да ли се приликом планирања и доношења Одлуке о буџету за 2023. годину,

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

водило рачуна о подједнаком учешћу мушкараца и жена?

- Да ли мушкарци и жене имају једнак приступ ресурсима, како би могли имати једнаке користи од програма или пројеката? Да ли се приликом планирања водило рачуна о равноправним могућностима приступа ресурсима?
- У којој мери општеприхваћене друштвене норме и стереотипи утичу да мушкарци и жене имају подједнаке користи од програма и пројеката, које су баријере да и жене и мушкарци равноправно имају користи од програма и пројеката?
- Да ли мушкарци и жене имају једанак права на коришћење програма и пројеката?
- Да ли корисници услуга имају једнак третман, једнак приступ коришћењу програма и пројеката и и равноправно имају користи од програма и пројеката и алоцираних средстава.

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

Скала доприноса родној равноправности:

СКАЛА УРОДЊЕНОСТИ	ОБЈАШЊЕЊЕ	БОЈА КОЈОМ СЕ ОБЕЛЕЖАВА	ЛЕГЕНДА
Родно негативне интервенције	Родне неједнакости се подстичу/ задржавају током остварења циља програма или програмске активности	црвена	Ц1
Родно неутралне интервенције	Род, се приликом планирања, не узима у обзир, као релевантан за достизање програмског циља	црвена	Ц
Родно осетљиве интервенције	Род се приликом планирања, сматра значајним за постизање програмског циља, а подаци су бар делимично доступни по полу. Нема суштинског прилагођавања програмског циља у односу на узроке неравноправности, али се стање прати	наранџаста	Б1
Родно позитивне интервенције	Род се сматра кључним за достизање програмског циља, а родна анализа представља један од најважнијих параметара у планирању и одлучивању. Посебно се дизајнирају програми који циљају мање заступљен пол како би се смањио родни јаз и отклонили идентификовани родно засновани проблеми. На овај начин долази се до ограниченог домета домета за учеснике у скупу који је	наранџаста	Б

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

	обухваћен интервенцијом.		
Родно трансформативне интервенције	Делује се на узрок родног јаза и циљ је да се он трајно отклони интервенцијом. Суштина је промена из неравноправног у равноправни положај. Ово је најефикаснија промена са становишта буџета. Делује се у оквиру надлежности самог буџетског корисника.	зелена	А

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

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

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

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

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

I. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

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

4. БИЛАНС СТАЊА**4.1. Начело идентитета**

Увидом у Закључни лист са стањем на дан 31.12.2022. године и Налог почетног стања 01.01.2023. године, ревизорски тим је утврдио да је начело идентитета поштовано. Постоје налози корекције по налогу Државне ревизорске институције, који су књижили под 01.01.2023. године, али тиме нису угрозили начело идентитета. Општина Димитровград поштује начело идентитета, које је основа билансирања и обелодањивања финансијских позиција Биланса. Општина је, такође, поступила у складу са чл. 17. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 92/02, 64/03, 125/03, 58/04, 63/04, 85/04, 99/04, 117/04, 137/04, 140/04, 21/05, 36/05, 51/05, 54/05, 104/05, 112/05, 11/06..., 84/2019, 151/2020, 19/2021, 66/2021 и 130/2021).

4.2. Информациони системи

За пореско рачуноводство Општина Димитровград користи програм - Информациони систем локалне пореске администрације (ЛПА), склопљеним Уговором о јавној набавци услуга: Одржавање информационог система локалне пореске администрације (ИС ЛПА) са »Институтом Михајло Пупин« бр. 390/2-11 од 06.04.2011. године. За буџетско рачуноводство (финансијско, планирање, извештавање) Општина Димитровград користи програм „САВЕТНИК“ склопљеним Уговором о одржавању програма „САВЕТНИК^{WEB}“ са »Заводом за унапређење пословања« бр. 400-1308/2018-14 од 29.11.2018. године.

4.3. Јавна својина

Ревизорском тиму је достављена Изјава о стању пописане имовине у јавној својини у општини Димитровград бр. 46-4/2024-14 донета дана 29.03.2024. године, коју у потпуности обелодањујемо:

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД
Општинска управа
Одељење за урбанизам, грађевинарство, обједињену процедуру и извршења, имовинско
– правне послове и комунално стамбену делатност
Бр. 46-4/2024-14
Датум: 29.03.2024. године
Балканска 2
ДИМИТРОВГРАД

ИЗЈАВА

Поштовани,

Што се стања пописане имовине у јавној својини тиче, обавештавамо Вас да је проценат пописане имовине у јавној својини у 2023. године око 95%.

С поштовањем,

ОПШТИНСКА УПРАВА
Одељење за урбанизам, грађевинарство, обједињену процедуру и извршења, имовинско
– правне послове и комунално стамбену делатност



НАЧЕЛНИК ОУ ДИМИТРОВГРАД
Дипл. правник Драган Голубов

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

4.4. ГОДИШЊИ ПОПИС

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

Ревизорском тиму је презентована следећа документација:

- Извештај Комисија о попису финансијске и нефинансијске имовине општине Димитровград на дан 31.12.2023. године бр. 400-140/2024/14 од 12.02.2024. године;
- Извештај Комисије о попису нефинансијске имовине општине Димитровград на дан 31.12.2023. године бр. 400-121/2024-14 од 07.02.2024. године;
- Извештај Комисије о попису нефинансијске имовине општине Димитровград на дан 31.12.2023. године бр. 400-107/2024-14 од 17.01.2024. године;
- Упутство за рад Комисија за попис поводом спровођења редовног пописа бр. 02-265/2023-14 од 01.11.2023. године;
- Решење о спровођењу редовног пописа имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем бр. 02-264/2023-14 од 01.11.2023. године;
- Решење о измени Решења о спровођењу редовног пописа имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем бр. 02-264/2023-14/1 од 19.12.2023. године;
- Пописне листе.

Из свега наведеног следи да је Општина Димитровград спровела Годишњи попис са стањем на дан 31.12.2023. године, у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. Гласник РС“ бр. 12/2016 и 27/2020).

4.5. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

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

(У хиљадама динара)

ОЗНАК А ОП	Број конта	ОПИС	31.12.2023. године
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.732.629
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.732.137
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.758.378
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.695.753
1005	011200	Опрема	60.835
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.790
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	513

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

1008	012100	Култивисана имовина	513
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	477
1010	013100	Драгоцености	477
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	882.950
1012	014100	Земљиште	849.342
1013	014200	Подземна блага	
1014	014300	Шуме и воде	33.608
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	51.358
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	50.418
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	940
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	38.461
1019	016100	Нематеријална имовина	38.461
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	492
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	
1022	021100	Робне резерве	
1023	021200	Залихе производње	
1024	021300	Роба за даљу продају	
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	492
1026	022100	Залихе ситног инвентара	18
1027	022200	Залихе потрошног материјала	474

4.5.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима

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

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

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

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

У оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2023. године исказана су следећа средства у износу од 2.732.137 хиљада динара:

(У хиљадама динара)

ОЗНАК А ОП	Број Конта	ОПИС	На дан 31.12.2023. године
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.732.137
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.758.378
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.695.753
1005	011200	Опрема	60.835
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.790
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	513
1008	012100	Култивисана имовина	513
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	477
1010	013100	Драгоцености	477
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	882.950
1012	014100	Земљиште	849.342
1013	014200	Подземна блага	
1014	014300	Шуме и воде	33.608
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	51.358
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	50.418
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	940
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	38.461
1019	016100	Нематеријална имовина	38.461

(У хиљадама динара)

1221	311100	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	2.732.138
------	--------	--	-----------

Општина Димитровград је на позицији ОП 1002 у оквиру конта 010000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, исказала износ од 2.732.137 хиљада динара, док је на позицији ОП 1221 у оквиру конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказала износ од 2.732.138 хиљада динара. Утврђена разлика износи 1 хиљада динара настала је због заокруживања износа. Следи закључак да је нефинансијска имовина у сталним средствима правилно прокњижена и обledoњена у финансијским извештајима Општине Димитровград са стањем на дан 31.12.2023. године.

4.5.2. Нефинансијска имовина у залихама

Нефинансијска имовина у залихама процењује се по набавној вредности. Ситан инвентар и потрошни материјал се отписују у целости приликом стављања у употребу. Општина Димитровград је на позицији ОП 1020 на конту 020000- Нефинансијска имовина у залихама, исказала износ од 492 хиљада динара и такође на позицији ОП 1222 на конту 311200- Нефинансијска имовина у залихама исказала исти износ.

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

4.5.3. Амортизација нефинансијске имовине

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

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

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

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

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

4.6 Финансијска имовина

У оквиру финансијске имовине у Билансу стања на ознаци ОП-1028 у оквиру конта 100000 - Финансијска имовина, исказан је износ од 388.583 хиљада динара на дан 31.12.2023. године.

Увидом у аналитичке картице и попис констатовано је да се финансијска имовина у износу од 388.583 хиљаде динара односи на:

(У хиљадама динара)

ОЗНАКА ОП	Број Конта	ОПИС	31.12.2023. године
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	388.583
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	96.490

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	96.490
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти	
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама	
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	96.490
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција	
1042	112200	Кредити страним владама	
1043	112300	Кредити међународним организацијама	
1044	112400	Кредити страним пословним банкама	
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама	
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама	
1047	112700	Стране акције и остали капитал	
1048	112800	Страни финансијски деривати	
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	267.697
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	111.152
1051	121100	Жиро и текући рачуни	111.152
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	
1053	121300	Благајна	

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

1054	121400	Девизни рачун	
1055	121500	Девизни акредитиви	
1056	121600	Девизна благајна	
1057	121700	Остала новчана средства	
1058	121800	Племенити метали	
1059	121900	Хартије од вредности	
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	155.625
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	155.625
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	920
1063	123100	Краткорочни кредити	
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	797
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	123
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	24.396
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	24.396
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	24.396
1071	131300	Остала активна временска разграничења	

Општина Димитровград је на конту 111900- Домаће акције и остали капитал исказала износ од 96.490 хиљада динара, по основу оснивачког капитала код корисника јавних средстава чији је оснивач, док је на ОП 1224 на конту 311400 - Финансијска имовина исказан износ од 96.613 хиљада динара.

1224	311400	Финансијска имовина	96.613
------	--------	---------------------	--------

Општина Димитровград је на позицији ОП 1224 Биланса стања на конту 311400 - Финансијска имовина исказала износ од 96.613 хиљада динара, док је на конту 111900-Домаће акције и остали капитал исказала износ од 96.490 хиљада динара.

4.7 Новчана средства

Новчана средства се процењују по номиналној вредности.

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

Новчана средства буџета Општине Димитровград обухватају сва стања средстава на

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023. годину подрачуница која су укључена у оквиру Консолидованог рачуна трезора Општине Димитровград.

Увидом у аналитичке картице и попис констатовано је да се новчана средства у износу од 111.152 хиљада динара односе на:

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број Конта	ОПИС	Нето износ
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	111.152
1051	121100	Жиро и текући рачуни	111.152
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	
1053	121300	Благајна	
1054	121400	Девизни рачун	
1057	121700	Остала новчана средства	

Увидом у аналитичке картице и попис констатовано је да се извори новчаних средства у износу од 111.152 хиљада динара односе на:

(у хиљадама динара)

1225	311500	Извори новчаних средстава	33.221
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	
1228	311900	Остали сопствени извори	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	42.934
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	34.997
		УКУПНО:	111.152

Општина Димитровград је на позицији ОП 1051 на конту 121100 - Жиро и текући рачуни исказала износ од 111.152 хиљада динара, док је на изворима новчаних средстава исказала следеће износе: На позицији ОП 1225 у оквиру конта 311500 - Извори новчаних средстава исказала износ од 33.221 хиљада динара, на позицији ОП 1229 у оквиру конта 321121 исказала износ од 42.934 хиљада динара и на позицији ОП 1231 на конту 321311 - Нераспоређени вишак прихода и примања ранијих година исказала износ од 34.997 хиљада динара што укупно износи 111.152 хиљада динара. Следи закључак да су новчана средства, племенити метали и хартије од вредности правилно прокњижени и обledoњени у финансијским извештајима Општине Димитровград са стањем на дан 31.12.2023. године.

4.7.1 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

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

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

(У хиљадама динара)

1060	122000	Краткорочна потраживања	155.625
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	155.625

(У хиљадама динара)

1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	155.507
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	118
		УКУПНО:	155.625

Општина Димитровград је на позицији ОП 1060 на конту 122000 - Краткорочна потраживања, исказала износ од 155.625 хиљада динара, док је на позицији ОП 1216 у оквиру конта 291300 - Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказан је износ од 155.507 хиљада динара, на ОП 1217 у оквиру конта 291900 - Остала пасивна временска разграничења исказан је износ од 118 хиљада динара, што укупно износи 155.625 хиљада динара.

ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ СТАНОВА У ОТКУПУ

Ревизорски тим је утврдио да Општина Димитровград нема добро устројену евиденцију станова у откупу. Постоји помоћна евиденција, и то не за целокупни период, уплате треба проверити, као и утврдити износ задужења. Ревизорски тим је код ове позиције идентификовао средњи ризик и као меру одговора на ризик, препоручио утврђивање тачног стања потраживања по овом основу, и закључивање Споразума о признавању дуга са уговорним странама, по основу Уговора о откупу станова, како би се укњижио тачан износ потраживања. Наведени пропуст има материјални значај на финансијске извештаје Општине Димитровград за 2023. годину.

4.7.2 Краткорочни пласмани

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

(У хиљадама динара)

1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	920
1063	123100	Краткорочни кредити	
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	797
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	123

Општина Димитровград је на позицији ОП 1062 у оквиру конта 123000 - Краткорочни пласмани, исказала износ од 920 хиљада динара, од чега се износ од 797 хиљада динара односи на дате авансе, депозите и кауције, док се износ од 123 односи на остале краткорочне пласмане.

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

4.7.3 Активна временска разграничења

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

(У хиљадама динара)

1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	24.396
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	24.396
1071	131300	Остала активна временска разграничења	

Општина Димитровград је на позицији ОП 1070 у оквиру конта 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци, исказала износ од 24.396 хиљада динара, и такође на обавезама које се разграничавају (групе конта: 23., 24 и 25) исказала исти износ.

Следи закључак да су активна временска разграничења била књижена у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиром и контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС“, бр. 19/2021...118/2023).

4.8 Средства Резерве

Средства сталне буџетске резерве се не распоређују унапред.

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

4.9 Обавезе

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

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

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

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	285
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	285
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	1.437
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	12
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	1.425

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	496
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	496
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	7.963
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	7.923
1204	252100	Добављачи у земљи	7.923
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	40
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	9
1211	254900	Остале обавезе из пословања	31
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	156.421
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	156.421
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	796
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	155.507
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	118

4.9.1. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Ознака за ОП	Број Конта	ОПИС	На дан 31.12.2023. године у 000 динара
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	43.750
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	43.750
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	43.750
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	

Општина Димитровград је на позицији ОП 1081 на конту 212300 - Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака исказала износ од 43.750 хиљада динара по основу дугорочних кредита и то: По основу Уговора о дугорочном кредиту бр: 2023030929 од 29.08.2023. године закљученог са „НАЛКВАНК“ а.д. Београд, на износ од 50.000.000,00 динара.

Ревизорски тим је конфирмирао обавезе, по основу кредита, према кредитору. Општина Димитровград је правилно евидентирала и обелоданила обавезе по основу дугорочних кредита, од домаћих пословних банака.

Ознака за ОП	Број Конта	ОПИС	На дан 31.12.2023. године у 000 динара
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	43.750

Општина Димитровград је, такође на конту 311300 - Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, исказала износ од 43.750 хиљада динара.

Следи Закључак да су обавезе по основу кредита и остале дугорочне обавезе, правилно евидентирани и обелодањени у финансијским извештајима Општине Димитровград са стањем на дан 31.12.2023. године.

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

4.9.2 ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

Ознака за ОП	Број Конта	ОПИС	На дан 31.12.2023. године у 000 динара
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	7.923
1204	252100	Добављачи у земљи	7.923
1205	252200	Добављачи у иностранству	

Ревизорски тим је послао независне конфирмације како би потврдио стање са добављачима у земљи на дан 31.12.2023. године. Процент конфирмираности је задовољавајући.

4.9.3 Пасивна временска разграничења

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

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

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

(У хиљадама динара)

1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	156.421
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	156.421
1214	291100	Разграничени приходи и примања	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	796
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	155.507
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	118

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

4.9.4 Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У Билансу стања на ознаци ОП 1218 - Капитал, утврђивање резултата пословања - исказан је капитал и резултати пословања на дан 31.12.2023. године у износу од 2.896.645 хиљада динара, а састоји се од следећих позиција:

(У хиљадама динара)

1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2.896.645
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2.818.714
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2.818.714
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.732.138
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	492
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	43.750
1224	311400	Финансијска имовина	96.613
1225	311500	Извори новчаних средстава	33.221
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	
1228	311900	Остали сопствени извори	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	42.934
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	34.997
1232	321312	Дефицит из ранијих година	

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

5 БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

5.1 Текући приходи

Одлуком о буџету Општине Димитровград за текућу буџетску 2023. годину, планирани су следећи приходи: **Порези** - порези на доходак, добит и капиталне добитке; порез на имовину; порез на добра и услуге и други порези; **Донације и трансфери** - донације од иностраних држава, донације од међународних организација и трансфери од других нивоа власти;

- 1) приходи од имовине;
- 2) приходи од продаје добара и услуга;
- 3) новчане казне и одузета имовинска корист;
- 4) добровољни трансфери од физичких и правних лица (текући и капитални);
- 5) мешовити и неодређени приходи у корист нивоа Општине;

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

- 6) меморандумске ставке за рефундацију расхода;
- 7) трансфере између буџетских корисника на истом нивоу;
- 8) приходи из буџета.

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

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

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. у 000 динара
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	774.992
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	221.820
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	155.549
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	155.549
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица	
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	39.336
2011	713100	Периодични порези на непокретности	35.945
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	119
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	3.272
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	13.352
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	13.352
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	13.583
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	13.583
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	162.108
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	2.032
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	2.032
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	160.076
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	141.578
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	18.498
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	388.764
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	358.261
2071	741100	Камате	6.074
2075	741500	Закуп непроизведене имовине	352.187
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	10.983
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	4.770
2079	742200	Таксе и накнаде	154
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	6.059
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	13.328
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	13.296

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	32
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	25
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	25
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	6.167
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.167
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	846
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	613
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	613
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	233
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	233
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	1.454
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	1.454
2105	791100	Приходи из буџета	1.454

Ревизорски тим је ревидирао наплату прихода по свим основама и утврдио да су приходи основани правилно исказани у књиговодственој евиденцији Општине Димитровград. Ревизорском тиму је достављен Извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године из Општинске управе за наплату јавних прихода Општине Димитровград, који у потпуности обелодањујемо:

Димитровград - Општинска управа - Одељење за привреду и финансије - Одсек за локалну пореску администрацију - Димитровград
 8.04.2024.
 и/или

Извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима

Назив рачуна	Дуг из претходне године	Камата из претходне године	Проплата	Дванаеста аконтација	Привремене аконтације	Сторно привремене аконтације	Зачување задужења	Припис задужења	Улаз дуга РРГ	Rate главнице РРГ	Припис камате	Улаз кам. РРГ	Rate кам. РРГ	Валоризација РРГ	Опис кам. РРГ	Опис дуга ВБ	Опис преplate ВБ	Уплата	Процент неплате задужења	Процент неплате укупно	
Порез на имовину обвезника који на води јединствене катигорје	43544455.47	2224887.86	652313.75	0.00	1823096.09	-1823096.09	22649752.64	27947330.88	15415.30	38700.33	-4125877.27	4060.16	18337.72	1347.63	0.00	128.84	1546.70	0.00	28035182.05	123.75	51.56
Порез на имовину обвезника који води јединствене катигорје	1391678.28	1485238.34	246269.30	0.00	7468970.32	-7468970.32	74638971.97	0.00	182582.45	152882.45	0.00	19619.46	9609.73	2077.69	0.00	-2254048.61	5001338.57	0.00	7907316.24	106.08	45.19
Укупно	4899833.75	26631161.83	881613.14	0.00	25439935.52	-26438865.52	30182704.61	27947330.88	187987.75	221986.78	-4125877.27	23688.62	28147.45	3325.32	0.00	-2253828.77	-4999792.29	0.00	35845468.29	119.41	98.81



ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

5.2 Примања од продаје нефинансијске имовине

Примања од продаје нефинансијске имовине представљају примања од продаје основних средстава, примања од продаје залиха, примања од продаје драгоцености, примања од продаје земљишта, и др. Евидентирање примања врши се у моменту наплате тј. прилива средстава на рачун буџета Општине Димитровград.

Ознака ОП	Број конта	Опис	На дан 31.12.2023. у хиљадама динара
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	5.894
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	5.103
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	5.103
2109	811100	Примања од продаје непокретности	5.103
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)	
2116	821100	Примања од продаје робних резерви	
2119	823000	Примања од продаје робе за даљу продају	
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	

6 ТЕКУЋИ РАСХОДИ

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

Расходи се евидентирају у моменту када је плаћање извршено.

Преглед учешћа појединих расхода у укупним текућим расходима

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	737.952
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	626.338
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	166.952

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	131.655
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	131.655
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	19.925
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	13.152
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	6.773
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	7.252
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.067
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.285
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.900
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	3.435
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.435
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	4.685
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.685
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	248.859
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	73.349
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.529
2158	421200	Енергетске услуге	37.935
2159	421300	Комуналне услуге	23.360
2160	421400	Услуге комуникација	4.485
2161	421500	Трошкови осигурања	3.725
2162	421600	Закуп имовине и опреме	2.315
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	2.797
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.922
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	363
2168	422400	Трошкови путовања ученика	512
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	102.217
2171	423100	Административне услуге	395
2172	423200	Компјутерске услуге	2.610
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.021
2174	423400	Услуге информисања	3.558
2175	423500	Стручне услуге	53.921
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	5.395
2177	423700	Репрезентација	3.176
2178	423900	Остале опште услуге	32.141
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	16.992
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	3.594
2182	424300	Медицинске услуге	1.524
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	4.574
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	2.696
2186	424900	Остале специјализоване услуге	4.604
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	34.398
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	27.129
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.269
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	19.106
2191	426100	Административни материјал	2.918
2192	426200	Материјали за пољопривреду	

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	581
2194	426400	Материјали за саобраћај	5.195
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	840
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.222
2199	426900	Материјали за посебне намене	4.350
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	765
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2117 до 2225)	765
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	765
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	33.888
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	8.111
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	8.111
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)	25.777
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	25.777
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	53.461
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)	101
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама	101
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	41.779
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	40.947
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	832
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	11.581
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	11.581
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	68.253
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)	
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	68.253
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	41.646
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	6.710
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	12.564
2282	472900	Остале накнаде из буџета	7.333
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	54.160
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	53.178
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	5.507
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	47.671
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	505
2288	482100	Остали порези	124

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

2289	482200	Обавезне таксе	83
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	298
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	5
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	5
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	472
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	472

6.1 Расходи за запослене

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

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	166.952
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	131.655
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	131.655
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	19.925
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	13.152
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	6.773
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	7.252
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.067
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.285
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.900
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	3.435
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.435
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	4.685
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.685

6.2. Обрачун и исплата плата

Општинска управа општине Димитровград плате изабраних, постављених и запослених лица обрачунавала је и исплаћивала у складу са чл. 2, 5. и члана 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006-др. закон ... 21/2016-др. закон), чл. 4. ст. 8. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, бр. 21/16, 113/17 ... 123/21-др. закон), чл. 1. ст. 1. тач. 1. Решења Одбора за административно-мандатна питања Скупштине општине Димитровград бр. 06-99/2020-17/1-1 од 24.08.2020. године, Решења СО-е Димитровград о избору Председника општине Димитровград бр. 06-86/2020-17/1-19 од 20.08.2020. године, ст. 2 ал. 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Сл. гласник РС“, бр. 44/08 пречишћен текст, 2/12, 113/17-др. закон, 23/18, 95/18-др. закон и 86/19-др. закон), чл. 1.ст. 1. тач. 5. Решења одбора за административна, мандатно имунитетска питања, бр. 06-99/2020-17/1-1 од 24.08.2020. године, Решења о постављању начелника Општинске управе општине Димитровград, бр. 06-104/18-15/121-1 од 24.10.2018. године, Правилника о платама у

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

складу са новодонетим Правилником о организацији послова и систематизацији радних места у органима и службама општине Димитровград („Службени лист општине Димитровград“, бр. 25/22).

1. Обрачун и исплата плата изабраних и постављених лица извршена је у складу са важећим прописима и донетим и усвојеним интерним актима Општине Димитровград.

2. Обрачун и исплата плата запослених лица извршена је у складу са важећим прописима и донетим и усвојеним интерним актима Општине Димитровград.

6.3. Јубиларне награде

Приликом ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда ревизорски тим је извршио ревизију за обрачун и исплату јубиларне награде за 35 година и утврдио следеће:

У току ревизије обрачуна и исплате јубиларне награде, ревизорски тим је утврдио да је обрачун и исплата јубиларне награде извршена коректно у складу са Решењем о исплати јубиларне награде заведеним под бр: 121-101/23-14 од 07.11.2023. године, а на основу члана 120. став 1. тачке 1. Закона о раду („Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење), члана 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, бр. 38/19, 55/20, 51/20, 51/22 и 44/23) и саопштења Републичког завода за статистику о кретању просечне месечне зараде по запосленм у Републици Србији за децембар 2022. године број 46 од 24.02.2023. године („Сл. гласник РС“, бр. 15/23).

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

7 Коришћење услуга и роба

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

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ од 31.12.2023. године у 000 динара
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	248.859
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	73.349
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.529
2158	421200	Енергетске услуге	37.935
2159	421300	Комуналне услуге	23.360
2160	421400	Услуге комуникација	4.485
2161	421500	Трошкови осигурања	3.725
2162	421600	Закуп имовине и опреме	2.315
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	2.797
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.922
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	363
2168	422400	Трошкови путовања ученика	512
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	102.217
2171	423100	Административне услуге	395
2172	423200	Компјутерске услуге	2.610
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.021
2174	423400	Услуге информисања	3.558
2175	423500	Стручне услуге	53.921
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	5.395

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

2177	423700	Репрезентација	3.176
2178	423900	Остале опште услуге	32.141
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	16.992
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	3.594
2182	424300	Медицинске услуге	1.524
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	4.574
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	2.696
2186	424900	Остале специјализоване услуге	4.604
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	34.398
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	27.129
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.269
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	19.106
2191	426100	Административни материјал	2.918
2192	426200	Материјали за пољопривреду	
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	581
2194	426400	Материјали за саобраћај	5.195
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	840
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.222
2199	426900	Материјали за посебне намене	4.350

7.1. Службени пут у земљи

Приликом ревизије налога за службени пут у земљи ревизорски тим је узорковао 14 (четрнаест) путних налога заведених под следећим бројевима: 106 од 29.06.2023. године; 90 од 05.06.2023. године; 93 од 09.06.2023. године; 95 од 21.06.2023. године; 98/1 од 23.06.2023. године; 99 од 23.06.2023. године; 101 од 23.06.2023. године; 103 од 28.06.2023. године; 100 од 23.06.2023. године; 89 од 05.06.2023. године; 373/КА од 08.06.2023. године; 87 од 02.06.2023. године; 364/КА од 24.05.2023. године и 105 од 29.06.2023. године. Ревизорски тим утврдио је да на једном делу узоркованих путних налога, нису написани извештаји са службеног путовања. Ревизорски тим, је дао препоруку, да се по повратку са службеног пута, пишу извештаји са службених путовања. Путни налози су оправдани и у законски прописаним роковима, док се дневнице исплаћују и обрачунавају по путним налозима у износу од 150,00 динара. Обрачун и исплата трошкова у земљи су извршени у складу са чл. 56 и 58. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр. 54/2009 и 149/2020 и 118/2021-др.законали).

7.2. Службени пут у иностранству

Приликом ревизије налога за службени пут у иностранству ревизорски тим је узорковао 2 (два) путна налога. Ревидирани су следећи налози за службени пут: Налог за службено путовање у Бугарску заведен под бројем: 396/КА од 07.03.2023. године; Налог за службено путовање у Бугарску заведен под бројем: 395/КА од 07.03.2023. године; Путни налози су правдани у законски прописаним роковима, док су дневнице исплаћиване у износу од 15 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате. Обрачун и исплата путних трошкова у иностранству су извршени у складу са чл. 56 и 58. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр. 54/2009 и 149/2020 и 118/2021-др.законали).

7.3 Услуге информисања

Ревизорски тим је ревидирао услуге информисања и документованост истих и утврдио да је Општина Димитровград, на основу члана 20. Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“ бр. 129/2007,

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023. годину 83/2014 – др. закон, 101/2016 – др. закон и 47/2018), члана 17.-26. Закона о јавном информисању и медијима („Сл. гласник РС“, бр. 83/14, 58/15 и 12/2016 – аутентично тумачење), Одлуке о буџету општине Димитровград за 2023. годину („Сл. лист општине Димитровград“ бр. 33/22), Уредбе о правилима за доделу државне помоћи („Сл. гласник РС“, бр. 31/10, 100/11, 91/12, 97/13, 119/14, 23/21 – др. уредбе, 62/21 – др. уредбе и 99/21 – др. уредбе), члана 3. члана 4. члана 28. члана 24. став 1. и члана 2. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања („Сл. гласник РС“, бр. 16/16 и 8/17), члана 59. Статута општине Димитровград („Сл. лист општине Димитровград“; бр. 06-291/23-15/116-5 од 06.01.2023. године.

Ревизорски тим ревидирао је следећу документацију:

- Јавни позив за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-25/203-16 од 09.01.2023. године;
- Решење о расподели средстава по расписаном Јавном позиву за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја у области јавног информисања у 2023. години бр. 400-195/2023-16 од 21.03.2023. године;
- Уговор о реализацији пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-317/2023-16 од 23.03.2023. године;
- Уговор о реализацији пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-316/2023-16 од 23.03.2023. године;
- Уговор о реализацији пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-315/2023-16 од 23.03.2023. године;
- Уговор о реализацији пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-318/2023-16 од 23.03.2023. године;
- Анекс 1 Уговора о реализацији пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-316/2023-16/1 од 31.03.2023. године;
- Уговор о реализацији пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-310/2023-16 од 23.03.2023. године;
- Анекс 1 Уговора о реализацији пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-310/2023-16/1 од 31.03.2023. године;
- Уговор о реализацији пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-314/2023-16 од 23.03.2023. године;
- Анекс 1 Уговора о реализацији пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-314/2023-16/1 од 31.03.2023. године;
- Уговор о реализацији пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-311/2023-16 од 23.03.2023. године;
- Анекс 1 Уговора о реализацији пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-311/2023-16/1 од 31.03.2023. године;
- Уговор о реализацији пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-312/2023-16 од 23.03.2023. године;
- Анекс 1 Уговора о реализацији пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-312/2023-16/1 од 31.03.2023. године;
- Уговор о реализацији пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-312/2023-16 од 23.03.2023. године;
- Уговор о реализацији пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2023. години бр. 400-313/2023-16 од 23.03.2023. године.

Сматрамо да је Општина Димитровград у делу контролисања наменског утрошка и формирања расхода информисања, поставила добар контролни механизам и има контролу над наменским утрошком средстава опредељених за суфинансирање медијских садржаја.

Услуге информисања у свему су формиране у складу са чл. 56. и 58. Закона о буџетском систему («Сл. Гласник РС» бр 72/2019, 72/2019 и 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 – др.закон) и Законом о

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023. годину јавном информисању и медијима («Сл. Гласник РС» бр. 3/2014..12/2016) и Правилника о суфинансирању пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања («Сл. Гласник РС» бр. 16/2016 и 8/2017 и 6/2023).

7.4. Субвенције

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

(у хиљадама динара)

450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	33.888
451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	8.111
451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	8.111
451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	
454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)	25.777
454100	Текуће субвенције приватним предузећима	25.777
454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	

Расходи по основу субвенција су планирани и у складу су са Одлуком о буџету Општине Димитровград за 2023. годину.

7.5. Донације, дотације и трансфери

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

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

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ од 31.12.2023. године у 000 динара
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	53.461
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)	101
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама	101
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	41.779
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	40.947
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	832
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	11.581
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	11.581

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	
------	--------	--	--

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

7.6. Социјално осигурање и социјална заштита

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

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	68.253
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)	
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	68.253
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	41.646
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	6.710
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	12.564
2282	472900	Остале накнаде из буџета	7.333

7.7. Остали расходи

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

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	54.160
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	53.178
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	5.507
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	47.671
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	505
2288	482100	Остали порези	124
2289	482200	Обавезне таксе	83
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	298

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	5
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	5
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	472
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	472

Расходи у оквиру конта 480000- су планирани и утрошени у складу са Одлуком о буџету Општине Димитровград за 2023. годину и расписаним конкурсима. Извршили смо ревидирање свих Уговора као и правдање за наменски утрошена средства и можемо да се изјаснимо да је Општина Димитровград по питању осталих расхода поставила добар контролни механизам, за контролу наменски опредељених средстава, а у складу Законом о удружењима („Сл. гласник РС“, бр. 51/2009, 99/2011-др. закон и 44/2018 - др. закон), чланом 4. чланом 15. и чланом 16. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Димитровград за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења („Сл. лист општине Димитровград“ бр. 16/2018 и 22/20021) бр. 06-66/18-15/107-1 од 25.06.2018. године.

Ревизорски тим ревидирао је следећу документацију:

- Јавни конкурс за финансирање пројеката организација цивилног друштва из буџета Општине Димитровград за 2023. годину бр. 400-199/2023-16 од 22.03.2023. године;
- Решење о додели средстава 06-77/2023-15/128-8 од 30.03.2023. године;
- Уговор о финансирању пројекта са удружењем „Едукациони центар Цариброд“ бр. 400-138/23-16 од 21.04.2023. године;
- Уговор о финансирању пројекта са ловачким удружењем „Видлич“ бр. 400-433/23-16 од 21.04.2023. године;
- Уговор о финансирању пројекта са општинском организацијом инвалида рада „Цариброд“ бр. 400-430/23-16 од 21.04.2023. године;
- Уговор о финансирању пројекта са „СУБНОР ОО ДИМИТРОВГРАД бр. 400-434/23-16 од 21.04.2023. године;
- Уговор о финансирању пројекта са удружењем „Цариброд“ бр. 400-432/23-16 од 21.04.2023. године;
- Уговор о финансирању пројекта са „Удружењем Грађанске иницијативе Цариброд“ бр. 400-437/23-16 од 21.04.2023. године;
- Уговор о финансирању пројекта са удружењем хендикепираних лица „Хендикеп“ Димитровград, бр. 400-413/23-16 од 21.04.2023. године;
- Уговор о финансирању пројекта са „Удружењем пензионера општине Димитровград“ бр. 400-436/23-16 од 21.04.2023. године;
- Уговор о финансирању пројекта са удружењем спортско-рекреативних риболоваца „Нишава-Сават“ бр. 400-435/23-16 од 21.04.2023. године.

Ревизорском тиму су такође достављени и извештаји од стране Комисије за вршење надзора финансијских средстава по спроведеним конкурсима Општине Димитровград у 2023. години.

Следи Закључак да Општина Димитровград активно прати наменско трошење средстава која су опредељена удружењима грађана и другим удружењима, а која су опредељена путем конкурса.

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

7.8. Финансирање пројеката у области спорта

Општина Димитровград је на основу члана 121. став 2. и члана 137. и члана 138. став 1. Закона о спорту („Сл. гласник РС“ број 10/16), члана 18. став 2. и члана 25. став 8. и члана 27. став 1. и 2. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Димитровград („Службени Лист општине Димитровград“ бр. 18/2021), члана 29. Одлуке о Општинском већу Општине Димитровград („Сл. лист општине Димитровград“, бр. 16/19) и члана 59. Пословника Општинског већа општине Димитровград („Сл. лист Општине Димитровград“, бр. 22/20 и 35/21) и на основу Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету за Општину Димитровград за 2023. годину бр. 06-129/2023-17/28-2 од 23.06.2023. године.

Ревизорски тим ревидирао је следећу документацију:

- Предлог за одобравање годишњих програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта на територији општине Димитровград за 2023. годину број 06-284/2022-16/2 од 23.12.2022. године;
- Закључак о прихватању Предлога за одобравање годишњих програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта на територији општине Димитровград за 2023. годину број 06-284/2022-16/2 од 23.12.2022. године, заводни број 06-285/20-15/115-1 од 26.12.2022. године;
- Јавни позив за финансирање посебних програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта на територији општине Димитровград у 2023. години број 400-727/2023-16 од 07.07.2023. године;
- Наративни и финансијски извештаји корисника средстава у области спорта у 2023. години.

Следи Закључак да општина Димитровград активно прати наменско трошење средстава која су опредељена спортским клубовима путем конкурса.

Закључак:

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

8. ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ

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

Издаци се евидентирају у моменту када је плаћање извршено.

8.1. Издаци за нефинансијску имовину

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

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

Преглед учешћа појединих издатака у укупним издацима:

Ознака за ОП	Број конта	ОПИС	Износ на 31.12.2023. године у 000 динара
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	111.614
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	111.106
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	89.714
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	82.516
2306	511400	Пројектно планирање	7.198
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	20.956
2308	512100	Опрема за саобраћај	5.640
2309	512200	Административна опрема	10.669
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	100
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	1.955
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	2.592
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	171
2318	513100	Остале некретнине и опрема	171
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	265
2322	515100	Нематеријална имовина	265
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	508
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	508
2337	541100	Земљиште	508

Закључак:

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

9. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

Ради боље прегледности исказивања резултата пословања, овде ћемо дати нека појашњења у вези утврђивања резултата пословања у 2023. години:

(у хиљадама динара)

	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	2023.година
2346	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	42.934
2347	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	
2348	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

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

2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	42.934
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0	
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	

10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ У 2023. ГОДИНИ

Општина Димитровград је у 2023. години имала јавне набавке мале и велике вредности. Све јавне набавке предвиђене су Планом јавних набавки за 2023. годину од 25.01.2023. године, као и Изменама плана јавних набавки и средства за њих су обезбеђена у време покретања сваке јавне набавке. За сваку јавну набавку формиране су одговарајуће комисије.

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

Узорковане су 2 (две) јавне набавке на које се Закон примењује:

1. Набавка радова на реконструкцији улице Маршала Тита у с. Жељуша у општини Димитровград ЈН 0025/2023:

- Уговор о извођењу радова бр. 400-19.23/2023-16 од 14.12.2023. године;
- Прва привремена ситуација бр. 239/2023, заводни број 400-2098/23-16 од 26.12.2023. године;
- Налог за књижење.

2. Набавка радова на замени пода у објекту ПУ „8. септембар“ у Димитровграду:

- Уговор о извођењу радова на замени пода у објекту ПУ „8. септембар“ у Димитровграду бр. 400-988/2023-16 од 07.09.2023. године;

- Прва привремена ситуација од 30.10.2023. године

3. Набавка новог ЛЕД система јавног осветљења на територији општине Димитровград у циљу енергетске ефикасности и рационализације трошкова са фотобиолошким препорукама - 2. фаза, ЈН број 0009/2022:

- Оквирни споразум за имплементацију новог ЛЕД система јавног осветљења на територији општине Димитровград у циљу енергетске ефикасности и рационализације трошкова са фотобиолошким препорукама - 2. фаза бр. 400-384/2022-16 од 18.04.2022. године;

- Друга привремена ситуација бр. 23-002 од 10.01.2023. године.

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

11. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Ревизорски тим, је на бази достављених података од Општинског правобранилаштва општине Димитровград, утврдио да Општина Димитровград има потенцијалне обавезе по основу утужења у укупном износу од 1.341.599,81 динара. Следи закључак, Општина Димитровград нема потенцијалних обавеза по основу судских спорова које би могле да имају битан материјални утицај на ликвидност буџета Општине Димитровград.

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

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

ПРИЛОЗИ:

-Финансијски извештаји завршног рачуна буџета Општине Диитровград за 2023. годину.