

НОТЕ - ЗАБИЉЕШКЕ УЗ ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

ОПШТИНЕ КНЕЖЕВО ЗА ПЕРИОД ОД 01.01 - 31.12.2024. ГОДИНЕ

Подручје општине Кнежево простире се на југу Републике Српске уз саму границу са Федерацијом БиХ, са десне стране ријеке Угар, у југоисточном дијелу бањалучке регије, на простору између града Бања Лука и општина Челинац, Котор Варош, Мркоњић Град, Јајце и Травник. Налази се на 44°29' сјеверне географске ширине и 861 m надморске висине. Подручје општине простире се на теренима израженог рељефа и дијелом висоравни, између планина Влашић, Голе Планине, Ранче, Чемернице, Тисовца и Осмаче, а и сусједни терени општине Јајце, Котор Варош и Травник, су такође планинског карактера. Након дејтонског разграничења са федерацијом БиХ, територија општине Кнежево остала је на површини од 325,99 km², од тога под шумом 165,6 km², пољопривредно земљиште захвата 147,03 km², а неплодно 13,36 km².

Општина Кнежево, као локална заједница, организована је у дванаест мјесних заједница:

- Мјесна заједница Кнежево (градско подручје Кнежева и следећа села: Баштина, Борак, Голо Брдо, Ђукарићи, Кобиља, Пауновићи, Чарићи и Шапани);
- Мјесна заједница Бастаји;
- Мјесна заједница Бокани и Пауновићи;
- Мјесна заједница Влатковићи;
- Мјесна заједница Имљани;
- Мјесна заједница Јаворани;
- Мјесна заједница Корићани;
- Мјесна заједница Мокри Луг-Брегови;
- Мјесна заједница Живинице;
- Мјесна заједница Рађићи II;
- Мјесна заједница Шолаји;
- Мјесна заједница Костићи.

Центар општине повезан је регионалним путем 414 (Карановац-Митровићи) са Бања Луком, а преко РП 413 са Котор Варошом, односно преко Турбета са Травником. Остали путеви су локални путеви првог и другог реда који повезују центар Кнежева са осталим дијеловима општине. У скорије вријеме предвиђен је завршетак радова пута Кнежево–Котор Варош, што ће сигурно утицати на привредни и сваки други развој.

Према попису становништва из 1991. године општина Кнежево је имала 19.418, а према резултатима пописа становништва извршеног 2013. године број становника је био 9.368.

Годишњи финансијски извјештај општине Кнежево за 2024. годину је урађен на основу годишњих финансијских извјештаја:

1. Општинске управе општине Кнежево,
2. Центра за социјални рад,
3. Дјечијег обданишта „Радојка Лакић“,
4. Средње стручне школе „Јован Дучић“,
5. Народне библиотеке

НОТЕ - ЗАБИЉЕШКЕ УЗ ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

ОПШТИНЕ КНЕЖЕВО ЗА ПЕРИОД ОД 01.01 - 31.12.2023. ГОДИНЕ

Подручје општине Кнежево простире се на југу Републике Српске уз саму границу са Федерацијом БиХ, са десне стране ријеке Угар, у југоисточном дијелу бањалучке регије, на простору између града Бања Лука и општина Челинац, Котор Варош, Мркоњић Град, Јајце и Травник. Налази се на 44°29' сјеверне географске ширине и 861 m надморске висине. Подручје општине простире се на теренима израженог рељефа и дијелом висоравни, између планина Влашић, Голе Планине, Ранче, Чемернице, Тисовца и Осмаче, а и сусједни терени општине Јајце, Котор Варош и Травник, су такође планинског карактера. Након дејтонског разграничења са федерацијом БиХ, територија општине Кнежево остала је на површини од 325,99 km², од тога под шумом 165,6 km², пољопривредно земљиште захвата 147,03 km², а неплодно 13,36 km².

Општина Кнежево, као локална заједница, организована је у дванаест мјесних заједница:

- Мјесна заједница Кнежево (градско подручје Кнежева и следећа села: Баштина, Борак, Голо Брдо, Ђукарићи, Кобиља, Пауновићи, Чарићи и Шапани);
- Мјесна заједница Бастаји;
- Мјесна заједница Бокани и Пауновићи;
- Мјесна заједница Влатковићи;
- Мјесна заједница Имљани;
- Мјесна заједница Јаворани;
- Мјесна заједница Корићани;
- Мјесна заједница Мокри Луг-Брегови;
- Мјесна заједница Живинице;
- Мјесна заједница Рађићи II;
- Мјесна заједница Шолаји;
- Мјесна заједница Костићи.

Центар општине повезан је регионалним путем 414 (Карановац-Митровићи) са Бања Луком, а преко РП 413 са Котор Варошом, односно преко Турбета са Травником. Остали путеви су локални путеви првог и другог реда који повезују центар Кнежева са осталим дијеловима општине. У скорије вријеме предвиђен је завршетак радова пута Кнежево–Котор Варош, што ће сигурно утицати на привредни и сваки други развој.

Према попису становништва из 1991. године општина Кнежево је имала 19.418, а према резултатима пописа становништва извршеног 2013. године број становника је био 9.368.

Годишњи финансијски извјештај општине Кнежево за 2022. годину је урађен на основу годишњих финансијских извјештаја:

1. Општинске управе општине Кнежево,
2. Центра за социјални рад,
3. Дјечијег обданишта „Радојка Лакић“,
4. Средње стручне школе „Јован Дучић“,
5. Народне библиотеке

као и података са организационог кода 9999999 – Трезор општине Кнежево.

Према члану 25. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17), у даљем тексту Правилник, обрасци годишњих финансијских извјештаја за одређене јединице власти су:

1. Образац БС - Биланс стања (Извјештај о финансијском стању),
2. Образац БУ - Биланс успјеха (Извјештај о финансијској успјешности),
3. Образац ИПНИ - Извјештај о промјенама нето имовине (Извјештај о промјени у нето имовини/капиталу),
4. Образац БНТ - Биланс новчаних токова (Извјештај о новчаним токовима),
5. Образац ПИБ - Периодични извјештај о извршењу буџета,
6. Образац ПИФ - Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима,
7. Образац КОФОГ - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину,
8. Ноте (Напомене уз финансијски извјештај сачињене у складу са захтјевима МРС-ЈС).

Структура нота (забиљешки) дефинисана је чланом 46. Правилника, према коме ноте садрже:

1. основне информације о извјештајном ентитету - оснивање, надлежност, организација, остали општи подаци,
2. законско-правни основ припремања извјештаја - законски и подзаконски прописи,
3. саопштење о примијењеним рачуноводственим политикама, основу (или основима) одмјеравања, извјештајној валути и нивоу прецизности који је коришћен при исказивању износа у извјештајима,
4. образложења појединачних ставки презентованих у извјештајима сачињена у складу са захтјевима релевантних МРС-ЈС,
5. посебан осврт на изворе средстава, правни основ њиховог коришћења, најзначајније расходе и издатке, структуру збирних буџетских позиција и датих субвенција, грантова и дознака на име социјалне заштите, узроке значајних разлика у односу на план и претходне године и било каква друга неуобичајена кретања финансијских показатеља,
6. посебно детаљно образложење потребно је дати за признате ефекте трансакција између или унутар јединица власти,
7. промјене у нето имовини / властитим изворима,
8. значајни догађаји након билансирања, потенцијалне обавезе, потенцијална средства и резервисања и
9. друге финансијске и нефинансијске информације које могу да послуже за разумијевање постојећег или очекиваног стања.

1. Информација о институцијама за које се врши извјештавање

Општинска управа општине Кнежево састоји се из следећих одјељења и служби:

1. Стручна служба
2. Начелник

3. Одјелјење за општу управу и друштвене дјелатности
4. Одјелјење за привреду и финансије
5. Одјелјење за просторно уређење и стамбено комуналне послове
6. Одјелјење за инспекцијске послове и комуналну полицију.

У надлежности општине Кнежево налазе се :

1. Јавна установа Центар за социјални рад
2. Дјечије вртић „Радојка Лакић“
3. Средњошколски центар „Јован Дучић“
4. Народна библиотека.

2. Основ за израду годишњег финансијског извјештаја

Основни прописи за израду годишњег финансијског извјештаја за 2021. годину су:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15);
- Закон о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бројеви: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16);
- Закон о трезору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бројеви: 28/13 и 103/15);
- Правилник о рачуноводству, рачуноводственим контролама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18);
- Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бројеви: 98/16, 115/17 и 118/18);
- Правилник о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17);
- Правилник о примјени Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор („Службени гласник Републике Српске“, број: 128/11);
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16);
- Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 110/16);
- Одлука о усвајању Буџета општине Кнежево за 2023. годину („Службени гласник општине Кнежево“, број: 20/22);
- Одлука о извршењу Буџета општине Кнежево за 2023. годину („Службени гласник општине Кнежево“, број: 20/22);
- Одлука о усвајању Ребаланса буџета општине Кнежево за 2023. годину („Службени гласник општине Кнежево“, број: 15/23);
- Одлука о извршењу Ребаланса буџета општине Кнежево за 2023. годину („Службени гласник општине Кнежево“, број: 15/23);
- други подзаконски акти, који имају утицај на израду годишњих финансијских извјештаја за 2023. годину.

Консолидовани годишњи финансијски извјештај општине Кнежево за 2023. годину је изражен у конвертибилним маркама (КМ).

Годишњи финансијски извјештај је припремљен за период 01.01. до 31.12.2023. године.

РАЧУНОВОДСТВЕНА ОСНОВА

Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину припремљен је у складу са рачуноводственим политикама утврђеним Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник РС“, број 115/17 и 118/18). Овим рачуноводственим политикама претходио је Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник РС“, бр.98/16, 115/17 и 118/18).

Новим рачуноводственим политикама обезбијеђено је додатно усаглашавање са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор (МРС-ЈС 23, МРС-ЈС 28, МРС-ЈС 29 и МРС-ЈС 30 који су у примјени од 2013. године); већа транспарентност у презентовању обрачунатих и стварно наплаћених јавних прихода и трансакција које имају утицај на промјену ликвидности и коришћење претходно акумулираних извора; прецизан и унифициран третман трансакција проистеклих из међусобних односа различитих јединица власти или међусобних односа између буџетских корисника унутар једне јединице власти. Новим правилником, у односу на претходни, детаљније су дефинисане рачуноводствене политике које се односе на одређене пословне догађаје, као што су нпр: трансакције (размјене, трансакције из активности финансирања, трансакције које нису трансакције размјене, трансакције из осталих специфичних односа) између буџетских корисника који припадају истим или различитим јединицама власти; примјена нето или бруто принципа у вези књижења примитака односно издатака који се односе на трансакције орочавања новчаних средстава, затим задужења путем емисије краткорочних/дугорочних хартија од вриједности, револвинг кредита, насталих обавеза/потраживања по спроведеним МЛК и сл.; књижења накнада плата за вријеме боловања које се рефундирају од фондова социјалног осигурања се не евидентирају као расход већ се књижења врше у оквиру билансних конта, а у моменту измирења истих у оквиру издатака; пословне промјене стицања нефинансијске имовине без накнаде од других субјеката који немају статус буџетских корисника без услова повезаних с њом (кад се уз почетно признавање нефинансијске имовине по фер вриједности врши и признавање прихода обрачунског карактера) или условљених донација (кад се уз почетно признавање нефинансијске имовине по фер вриједности врши истовремено књижење разграничења која се у складу са испуњењем услова смањују и врши се признавање обрачунских прихода)- у складу са МРС ЈС 23-Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси); јасно и потпуно раздвајање обрачунских и готовинских група прихода итд.

Општина Кнежево је у књиговодственом евидентирању трансакција примјењивала контни план за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова.

Рачуноводствена основа која се примјењује од 01.01.2013. године је обрачунска основа, за разлику од ранијих година у којима је коришћена модификована обрачунска основа (приходи су на готовинској основи, а расходи и обавезе на обрачунској основи). Од 01.01.2013. године је у примјени МРС-ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису

транзакције размјене (порези и преноси), по којем се и приходи исказују на обрачунском основу.

Финансијски извјештаји Општине Кнежево за 2023. годину су састављени у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Признавање и вредновање постројења и опреме вршено је у складу са МРС-ЈС 17. Почетно признавање имовине је вршено по набавној вриједности, а издаци по основу текућег одржавања су признати као расход у 2023. години. Амортизација је обрачуната по линеарној методи по годишњим стопама за процијењени вијек трајања средства и призната као текући трошак у 2023. години.

Набавка канцеларијског материјала, материјала за одржавање чистоће, режијског материјала и осталог материјала за редовно обављање дјелатности је евидентирана као текући расход и не евидентира се преко залиха. Потраживања су евидентирана по номиналној вриједности. Сва краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспјећа су класификована као сумњива и спорна потраживања.

Обавезе су евидентирани у складу са МРС-ЈС 19 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.

Расходи су књижени на обрачунској (акруалној) основи, односно у периоду када је обавеза за плаћање настала, без обзира да ли је извршено и само плаћање обавезе у том периоду. Расходи су вредновани по номиналној вриједности очекиваног одлива готовине. Под расходима обрачунског карактера подразумијевају се расходи по основу амортизације и остали расходи обрачунског карактера, који не захтијевају одлив готовине и нису планирана Буџетом општине Кнежево.

Приходи су исказани у складу са МРС-ЈС 23-Порези и преноси и МРС-ЈС 9-Приходи из трансакција размјене. Вредновање прихода (осим прихода обрачунског карактера) врши се по номиналној вриједности очекиваног прилива готовине или других економских користи.

Финансијски извјештаји су сачињени у складу са начелом сталности пословања, односно на бази свих расположивих информација о будућности (неизмирених обавеза из претходног периода, потраживања, имовине, извјесних судских спорова и нефинансијских информација које утичу на сталност пословања) руководство општине процјењује да ће општина наставити да послује у складу са начелом сталности пословања, а најмање дванаест мјесеци од датума одобравања финансијских извјештаја.

3. Ноте-забиљешке уз Биланс стања

У појединачним нотама кориштен је принцип: један редни број = једна нота.

а. Ноте-забиљешке уз активу Биланса стања

Нота 1 – ознака за АОП 003-Готовина и готовински еквиваленти (121000)

Позиција – Готовина и готовински еквиваленти на дан 31.12.2023. године **износи 68.776 КМ**, коју чини:

- | | |
|----------------------------------|-----------|
| • Средства на банковним рачунима | 61.974 КМ |
| • Благајна | 6.802 КМ |

Нота 2 – ознака за АОП 008-Краткорочни пласмани (122000)

Позиција - Краткорочни пласмани на дан 31.12.2023. године износи **11.000 КМ**, а чине је:

- | | |
|--|-----------|
| • Краткорочни зајмови | 11.000 КМ |
| односе се на кредите које је општина дала: | |
| - предузеће „Алумина“ АД Кнежево | 8.000 КМ |
| - Брборовић Ђорђо | 3.000 КМ |

Нота 3 – ознака за АОП 014-Краткорочна потраживања (123000)

Позиција - Краткорочна потраживања на дан 31.12.2023. године износи **-133.660 КМ**, коју чине:

А) Потраживања евидентирана у Општинској управи општине Кнежево 50.772 КМ, која чине:

- | | |
|---|-----------|
| • Потраживања за продату робу у земљи | 35.981 КМ |
| • Потраживања по основу коришћења | 3.013 КМ |
| • Остала потраживања од запослених | 2.600 КМ |
| • Потраживања за остале непореске приходе | 9.177 КМ |

Б) Потраживања евидентирана на организационом коду 9999999–Трезор општине Кнежево износе -187.371 КМ, која чине:

- | | |
|---|---------------|
| • Потраживања за ненаплаћене остале порезе | 20.809 КМ |
| • Спорна потраживања за ненаплаћене порезе | 1.023.832 КМ |
| • Корекција потраживања за ненаплаћене порезе | -1.023.832 КМ |
| • Потраживања за ненаплаћене остале непореске приходе | 6.32 КМ |
| • Спорна потраживања за ненаплаћене непореске приходе | 175.574 КМ |
| • Корекција потраживања за ненаплаћене непореске приходе | -175.574 КМ |
| • Потраживања за остале пореске приходе | 49.505 КМ |
| • Потраживања за остале непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року од годину дана | -257.637 КМ |
| • Остала краткорочна потраживања | -1.145 КМ |
| • Спорна остала краткорочна потраживања у земљи | 110 КМ |
| • Корекција осталих краткорочних потраживања у земљи | 982 КМ |

На дан 31.12.2023. године извршен је попис потраживања, као и процјена наплативости и надокнадивости потраживања, на основу које је извршен пренос потраживања, чији је рок доспијећа дужи од 12 мјесеци, на конта сумњивих и спорних потраживања, а на терет обрачунских расхода.

У складу са МРС-ЈС 23 и Упутством о примјени МРС-ЈС 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (Порези и преноси), а на основу Извјештаја Пореске управе РС из јединствене евиденције о пријављеним и

уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2023. године, извршена су одговарајућа књижења у главну књигу трезора општине Кнежево.

Нота 4 – ознака за АОП 023-Краткорочна разграничења (127000)

Позиција - Краткорочни разграничења на дан 31.12.2023. године **износи 140.586 КМ**, а чине је:

- | | |
|---|------------|
| • Остали унапријед плаћени расходи Општинске управе | 15.867 КМ |
| • Остали краткорочно разграничени приходи | -620,00 КМ |
| • Остала краткорочна разграничења Општинске управе | 125.339 КМ |

Нота 5 – ознака за АОП 029-Краткорочна финансијска имовина и разграничења Финансијки и обрачунски односи између или унутар јединица власти(129000)

Позиција - Краткорочна финансијска имовина и разграничења Финансијки и обрачунски односи између или унутар јединица власти на дан 31.12.2023. године **износи 54.905 КМ**, а чине је:

- | | |
|--|------------|
| • Потраживања по основу рефундација за накнаду плата Општинске управе | 964 КМ |
| • Потраживања по основу рефундације плата | -26.980 КМ |
| • Корекција потраживања | -771 КМ |
| • Потраживање од других јединица власти за порезе, доприносе и непореске приходе по записница пореске управе | 430 КМ |
| • Потраживања од локалне самоуправе за порезе, доприносе и непореске приходе по записница пореске управе | 263 КМ |
| • Потраживања од фонда обавезног социјалног осигурања за порезе, доприносе и непореске приходе по записница пореске управе | 330 КМ |
| • Потраживања по основу трансфера од ентитета | 79.985 КМ |
| • Остала краткорочна финансијска имовина и разграничења унутар исте јединица власти | 106 КМ |

Нота 6 – ознака за АОП 046-Дугорочни пласмани (111000)

Позиција - Дугорочни пласмани на дан 31.12.2023. године **износи 1.234.274 КМ**, а чине је:

- | | |
|--|------------|
| • Акције и учешћа у капиталу КП „Цврцка“ Кнежево | 705.948 КМ |
| • Акције и учешћа у капиталу ЈКП „Водовод“ Кнежево | 15.000 КМ |
| • Акције и учешћа у капиталу ЈЗУ Дом здравља Кнежево | 513.326 КМ |

Нота 7 – ознака за АОП 052-Дугорочна потраживања (112000)

Позиција - Дугорочна потраживања на дан 31.12.2023. године **износи 94.017 КМ**, а чине је:

- Потраживања за остале непореске приходе за које је продужен рок плаћања 94.017 КМ

Нота 8 – ознака за АОП 063-Произведена стална имовина (011000)

Позиција - Произведена стална имовина на дан 31.12.2023. године **износи 22.372.738 КМ**, а чине је:

А) У Општинској управи општине Кнежево на дан 31.12.2023. године набавна вриједност произведене сталне имовине износи 41.991.382 КМ, од чега:

- 011112 Стамбени објекти и јединице	279.695 КМ
- 011121 Канцеларијски објекти и простори	3.078.882 КМ
- 011122 Објекти здравствених и социјалних установа	803.529 КМ
- 011125 Спортско-рекреативни објекти	750.871 КМ
- 011127 Остали пословни објекти	147.362 КМ
- 011131 Путеве и ауто путеве	26.202.459 КМ
- 011133 Тунели и мостови	64.150 КМ
- 011134 Вањска освјетљења, тротоари и ограде	3.036.321 КМ
- 011191 Плиноводи, водоводи и канализације	6.226.245 КМ
- 011195 Споменици	78.096 КМ
- 011196 Спортско-рекреативни терени	127.207 КМ
- 011197 Остали објекти	16.227 КМ
- 011211 Моторна возила	94.836 КМ
- 011213 Теренска возила	355.621 КМ
- 011217 Остала превозна средства	326 КМ
- 011221 Канцеларијски намјештај	112.327 КМ
- 011223 Канцеларијске машине	489 КМ
- 011227 Остала канцеларијска опрема, алат и инвентар	8.718 КМ
- 011231 Радио опрема	290 КМ
- 011233 Телефонска опрема	8.416 КМ
- 011234 Рачунарска мрежна опрема	21.718 КМ
- 011235 Рачунарска опрема	106.380 КМ
- 011241 Опрема за гријање и вентилацију	2.425 КМ
- 011266 Спортска опрема	11.356 КМ
- 011273 Опрема за цивилну заштиту	3.786 КМ
- 011274 Ватрогасна опрема	18.364 КМ
- 011275 Комунална опрема	2.929 КМ
- 011277 Остала специјална опрема	50.467 КМ
- 011296 Остали намјештај и инвентар	7.218 КМ
- 011411 Земљиште класификовано као инвестиционо	12.994 КМ
- 011428 Остала инвестициона имовина дата у закуп	14.400 КМ
- 011512 Рачунарски програми	104.873 КМ

- 011514 Улагање у развој 241.983KM
За наведену произведену сталну имовину корекција вриједности (отпис) на дан 31.12.2023. године иноси 21.634.524 KM, и то:

- 011119 Корекција вриједности стамбених објеката	131.003 KM
- 011129 Корекција вриједности пословних објеката	2.144.030 KM
- 011139 Корекција вриједности саобраћајних објеката	16.932.058 KM
- 011199 Корекција вриједности осталих објеката	1.533.257 KM
- 011219 Корекција вриједности превозних средстава	295.661 KM
- 011229 Корекција вриједности канцеларијске опреме	109.276 KM
- 011239 Корекција вриједности комуникационе опреме	131.749 KM
- 011249 Корекција вриједности гријне опреме	2.220 KM
- 011269 Корекција вриједности опреме за образовање, науку, културу и спорт	10.598 KM
- 011279 Корекција вриједности специјалне опреме	59.356 KM
- 011299 Корекција вриједности осталих постројења и опреме	7.104 KM
- 011519 Корекција вриједности нематеријалних улагања	285.313 KM

Садашња вриједност произведене сталне имовине Општинске управе општине Кнежево на дан 31.12.2023. године износи 20.356.258 KM.

У прилогу Нота налази се листа основних средстава у употреби, која немају садашњу вриједност на дан 31.12.2023. године.

Б) Код осталих буџетских корисника на дан 31.12.2023. године набавна вриједност произведене сталне имовине износи 3.147.834 KM, од чега:

- 011121 Канцеларијски објекти и простори	158.669 KM
- 011123 Објекти образовних и научних институција	2.603.286 KM
- 011134 Вањска освјетљења, тротоари и ограде	2.009 KM
- 011211 Моторна возила	70.000 KM
- 011221 Канцеларијски намјештај	20.675 KM
- 011227 Остала канцеларијска опрема	190 KM
- 011232 ТВ опрема	1.318 KM
- 011235 Рачунарска опрема	14.728 KM
- 011237 Остала комуникациона опрема	1.150 KM
- 011241 Опрема за гријање и вентилацију	866 KM
- 011261 Опрема за намјештај образовних, научних и културних установа	54.869 KM
- 011262 Школске и библиотечке књиге	212.608 KM
- 011266 Спортска опрема	3.697 KM
- 011267 Остала опрема за образовање, науку културу и спорт	1.244 KM
- 011297 Остала постројења и опрема	2.950 KM

За наведену произведену сталну имовину корекција вриједности (отпис) на дан 31.12.2023. године иноси 1.131.954 KM, и то:

- 011129 Корекција вриједности пословних објеката	972.442 KM
- 011139 Корекција вриједности саобраћајних објеката	824 KM

- 011219	Корекција вриједности превозних средстава	70.000 КМ
- 011229	Корекција вриједности канцеларијске опреме	14.304 КМ
- 011239	Корекција вриједности комуникационе опреме	11.411 КМ
- 011249	Корекција вриједности гријне опреме	522 КМ
- 011269	Корекција вриједности опреме за образовање, науку, културу и спорт	59.876 КМ
- 011299	Корекција вриједности осталих постројења и опреме	2.575 КМ

Садашња вриједност произведене сталне имовине вањских буџетских корисника општине Кнежево на дан 31.12.2023. године износи 2.015.480 КМ.

Амортизација сталних средстава се врши примјеном пропорционалне методе (линеарно) по годишњим стопама током процјењеног вијека трајања средстава.

НАПОМЕНА: Грешка у књижењу корекције вриједности инвестиционе имовине у износу од 7.099,20 КМ. Због наведене грешке дошло је до повећања вриједности садашње имовине за наведени износ.

Нота 9 – ознака за АОП 070- Драгоцјености (012000)

Позиција – Драгоцјености на дан 31.12.2023.године износе 320 КМ.

Нота 10 – ознака за АОП 071-Непроизведена стална имовина (013000)

Позиција - Непроизведена стална имовина на дан 31.12.2023. године **износи 9.745.546 КМ**, а чине је:

• Пољопривредно земљиште општинске управе	4.976.139 КМ
• Градско грађевинско земљиште општинске управе	2.805.230 КМ
• Остало грађевинско земљиште општинске управе	692.170 КМ
• Остало земљиште са припадајућом површином	1.260.529 КМ
• Градско грађевинско земљиште буџетских корисника	11.478 КМ

Нота 11 – АОП 076- Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми

Позиција – Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми на дан 31.12.2023. године износи – 79.996 КМ

б. Ноте – забиљешке уз пасиву Биланса стања

Нота 12 – ознака за АОП 103-Краткорочне финансијске обавезе (221000)

Позиција – Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2023. године **износи 787.006 КМ**, а чине је:

- Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности у износу од 630.893 КМ, Од чега су:
 - 150.866 КМ обавезе за отплату кредита код Addiko банке;
 - 5.247 КМ обавезе за отплату кредита Свјетске банке.

Нота 12 – ознака за АОП 109-Обавезе за лична примања (222000)

Позиција – Обавезе за лична примања на дан 31.12.2023. године **износи 423.908 КМ**, а чине је:

- | | |
|---|------------|
| • Обавезе за бруто плате запослених Општинске управе | 176.921 КМ |
| • Обавезе за бруто накнаде запослених Општинске управе | 127.416 КМ |
| • Обавезе за бруто плате запослених буџетских корисника | 95.525 КМ |
| • Обавезе за бруто накнаде запослених буџетских корисника | 24.046 КМ |

Нота 13 – ознака за АОП 112-Обавезе из пословања (223000)

Позиција – Обавезе из пословања на дан 31.12.2023. године **износи 481.324 КМ**, а чине је:

- | | |
|--|------------|
| • Обавезе из пословања у земљи Општинске управе | 443.199 КМ |
| • Обавезе из пословања у земљи буџетских корисника | 38.125 КМ |

Нота 14 – ознака за АОП 120-Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (225000)

Позиција – Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите на дан 31.12.2023. године **износи 901.942 КМ**, а чине је:

- | | |
|---|-----------|
| • Обавезе за субвенције | 25.299 КМ |
| • Обавезе за грантове | 51.891 КМ |
| • Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општине и градова буџетских корисника 824.752 КМ, а односе се на обавезе за Туђу његу и помоћ и Новчану помоћ. | |

Нота 15 – ознака за АОП 125-Краткорочна резервисања и разграничења (227000)

Позиција – Краткорочна резервисања и разграничења на дан 31.12.2023. године **износи 16.175 КМ**, а чине је:

- | | |
|------------------------------------|-----------|
| • Краткорочно разграничени приходи | 16.175 КМ |
|------------------------------------|-----------|

Нота 16 – ознака за АОП 130-Остале краткорочне обавезе (228000)

Позиција – Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2023. године **износи 65.408 КМ**, а чине је:

- | | |
|------------------------------------|-----------|
| • Остале краткорочне обавезе | 65.448 КМ |
|------------------------------------|-----------|

Нота 17 – ознака за АОП 132-Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар и између јединица власти

Позиција– Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти и унутар истих јединица власти на дан 31.12.2023. године **износи 51.193 КМ**, а чине је:

- Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти 51.163 КМ
- Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар истих јединица власти.

Нота 18 – ознака за АОП 136-Дугорочне финансијске обавезе (211000)

Позиција – Дугорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2023. године **износи 4.442.197 КМ**, а чине је:

- Кредита Свјетске банке 21.632 КМ
- Кредита задужење по основу емисије обвезница 4.420.565 КМ

Нота 19 – ознака за АОП 149-Трајни извори средстава (311000)

Позиција – Трајни извори средстава на дан 31.12.2023. године **износи 8.885.667 КМ**, а чине је:

- Трајни извори средстава Општинске управе 8.693.531 КМ
- Трајни извори средстава буџетских корисника 192.136 КМ

Нота 20 – ознака за АОП 155-Финансијски резултат (331000)

Позиција – Финансијски резултат на дан 31.12.2023. године **износи 14.693.018 КМ**, а чине је:

- Финансијски резултат ранијих година 15.807.271 КМ
- Финансијски резултат текуће године -1.114.253 КМ

4. Ноте-забиљешке уз Биланс успјеха

а. Ноте – забиљешке уз приходе Биланса успјеха

Нота 21 – ознака за АОП 202-Порески приходи (710000)

Позиција - Порески приходи на дан 31.12.2023. године **износи 4.581.002 КМ**, а чине их:

- Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности 362.579 КМ
- Порези на имовину 46.854 КМ
- Порези на промет производа и услуга 1 КМ
- Индиректни порези дозначени од УИО 4.138.274 КМ
- Остали порески приходи 33.294 КМ

Нота 22 – ознака за АОП 226-Непорески приходи (720000)

Позиција - Непорески приходи на дан 31.12.2023. године **износи 1.170.914 КМ**, а чине их:

- | | |
|---|--------------|
| • Приходи од закупа и ренти | 10.346 КМ |
| • Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга | 1.113.207 КМ |
| • Новчане казне | 30 КМ |
| • Остали непорески приходи | 47.331 КМ |

Нота 23 – ознака за АОП 248-Приходи од правних лица

Позиција-Грантови на дан 31.12.2023. године износе 100.000 КМ-Грант од правних лица у земљи.

Нота 24 – ознака за АОП 251-Приходи обрачунског карактера (770000)

Позиција - Приходи обрачунског карактера на дан 31.12.2023. године **износи 153.790 КМ**, а чине их:

- | | |
|--|------------|
| • Добици од продаје имовине | -4.224 КМ |
| • Помоћ у натури | 3.100 КМ |
| • Приходи од усклађивања вриједности имовине | 149.941 КМ |
| • Остали приходи обрачунског карактера | 4.973 КМ |

НАПОМЕНА: Погрешно прокњижени добаци од продаје имовине

Нота 25 – ознака за АОП 261-Приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа

Позиција - Приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа на дан 31.12.2023.године износе -418.735 КМ.

Нота 26 – Приходи обрачунског карактера по основу односа унутар или између јединица власти.

Позиција-Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти на дан 31.12.2023.године износе 300.795 КМ.

Нота 27 – ознака за АОП 266-Трансфери између или унутар јединица власти (780000)

Позиција - Трансфери између буџетских јединица на дан 31.12.2023. године **износи 978.793 КМ**, а чине их:

- | | |
|--|------------|
| • Трансфери од ентитета | 977.351 КМ |
| а чине их : | |
| - Трансфер по основу неразвијености општине | 43.675 КМ |
| - Трансфер Министарства здравља и социјалне заштите | 932.169 КМ |
| - Министарство финансија по записницима пореске управе | 1.507 КМ |
| • Трансфери од јединица локалне самоуправе | 1.317 КМ |
| • Трансфери од фондова обавезног социјалног осигурања | 137 КМ |

б. Ноте – забиљешке уз расходе Биланса успјеха

Нота 28 – ознака за АОП 276-Текући расходи (410000)

Позиција - Текући расходи осим расхода обрачунског карактера на дан 31.12.2023 године **износи 6.257.204 КМ**, а чине их:

А) Расходи за лична примања	2.204.173 КМ
• Расходи за бруто плате запослених у Општинској управи	1.287.919 КМ
• Расходи за бруто плате буџетских корисника	398.256 КМ
• Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у Општинској управи	309.517 КМ
• Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања буџетских корисника	119.268 КМ
• Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања у Општинској управи	50.862 КМ
• Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања буџетских корисника	14.557 КМ
• Расходи за отпремнине и једнократне помоћи У Општинској управи	15.928 КМ
• Расходи за отпремнине и једнократне помоћи буџетских корисника	7.866 КМ
Б) Расходи по основу коришћења роба и услуга	832.113 КМ
• Расходи по основу коришћења роба и услуга Општинској управи	745.195 КМ
• Расходи по основу коришћења роба и услуга буџетских корисника	86.918 КМ
В) Расходи финансирања и други финансијски трошкови	484.755 КМ
• Расходи по основу камата на хартије од вриједости	121.791 КМ
• Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи а односе се на камате на кредите евидентиране у Општинској управи општине Кнежево	14.422 КМ
• Расходи по основу затезних камата	348.562 КМ
Г) Субвенције	328.476 КМ
• Субвенције јавним нефинансијским субјектима а односе се на субвенције јавним предузећима на подручју општине	265.191 КМ
• Подстицај за превоз ученика у износу од	38.935 КМ
Д) Грантови	327.136 КМ
Грантови у земљи	327.136 КМ
Ђ) Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.977.198 КМ
• Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.797.220 КМ
• Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите	

које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова 179.978 КМ

Нота 29 – ознака за АОП 318-Расходи по судским рјешењима (419000)

Позиција – Расходи по судским рјешењима на дан 31.12.2023. године **износи 103.333 КМ**, а односи се на извршење судских пресуда са:

- | | |
|-----------------------------------|-----------|
| - Мипекс ауто РС д.о.о. Бања Лука | 48.871 КМ |
| - Радни спорови у износу од | 54.462 КМ |

Нота 30 – ознака за АОП 320-Расходи обрачунског карактера (470000)

Позиција - Расходи обрачунског карактера на дан 31.12.2023. године **износи 1.721.753 КМ**, а чине их:

- | | |
|--|--------------|
| • Расходи по основу амортизације | 1.718.845 КМ |
| • Расходи од усклађивања вриједности имовине | 3.122 КМ |

Нота 31 – ознака за АОП 334-Трансфери између и унутар јединица власти (480000)

Позиција – Трансфери између и унутар јединица власти на дан 31.12.2023. године **износи 1.855 КМ**, а чине је:

- | | |
|--|----------|
| • Трансфери ентитету | 184 КМ |
| • Трансфери јединицама локлане самоуправе | 139 КМ |
| • Трансфери институцијама обавезног социјалног осигурања | 1.532 КМ |

Нота 32 – ознака за АОП 343-Финансијски резултат

Позиција – Финансијски резултат на дан 31.12.2023. године **износи -1.114.253 КМ**, а чини га разлика између ставке Приходи-ознака за АОП 201, која износи 6.866.559 КМ и ставке Расходи-ознака за АОП 275, која износи 7.980.812 КМ.

5. Ноте-забиљешке уз Извјештај о промјенама нето имовине

Нота 33 – ознака за АОП 425-Стање на дан 31.12.2023 године

Позиција – Стање на дан 31.12.2023. године у Извјештају о промјенама нето имовине, чини:

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| • Трајни извори средстава | 8.885.667 КМ |
| • Резерве | 2.920.660 КМ |
| • Финансијски резултат ранијих година | 15.807.271 КМ |
| • Финансијски резултат текуће године | -1.114.253 КМ |
| • Властити извори | 26.499.345 КМ |

6. Ноте-забиљешке уз Извјештај о новчаним токовима

а. Ноте-забиљешке уз новчане токове из пословних активности

У току 2023.године путем мултилатералних компензација измирено је КМ обавеза.

Нота 34-АОП 502-Приливи готовине из пословних активности

Позиција - Приливи готовине из пословних активности на дан 31.12.2023. године **6.830.709 КМ**, а чине их:

- | | |
|--|--------------|
| • Приливи готовине по основу пореских прихода | 4.581.002 КМ |
| • Приливи готовине по основу непореских прихода | 1.170.914 КМ |
| • Прилив готовине по основу грантова | 100.000 КМ |
| • Приливи готовине по основу трансфера између Или унутар јединица власти | 978.793 КМ |

Нота 35-АОП 512-Одливи готовине из пословних активности

Позиција - Одливи готовине из пословних активности на дан 31.12.2023. године **износи 6.154.208 КМ**, а чине их:

- | | |
|---|--------------|
| • Одливи готовине по основу расхода за лична примања | 2.183.761 КМ |
| • Одливи готовине по основу расхода по основу коришћења роба и услуга | 771.446 КМ |
| • Одливи готовине по основу расхода финансирања и други финансијски трошкови | 484.775 КМ |
| • Одливи готовине по основу субвенција | 328.476 КМ |
| • Одливи готовине по основу грантова | 327.136 КМ |
| • Одливи готовине по основу дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова | 1.953.406 КМ |
| • Одливи готовине по основу расхода по судским рјешењима | 103.333 КМ |
| • Одливи готовине по основу трансфера између и унутар јединица власти | 1.855 КМ |

Нота 36-АОП 530-Приливи готовине из инвестиционих активности

Позиција - приливи готовине из инвестиционих активности на дан 31.12.2023. године **износи 97.797 КМ**, а чине их:

- Примисици за нефинансијску имовину 97.797 КМ

Нота 37-АОП 539-Одливи готовине из инвестиционих активности

Позиција - Одливи готовине из инвестиционих активности на дан 31.12.2023. године **износи 277.990**, а чине их:

- Издаци за нефинансијску имовину 277.990 КМ

Нота 38-АОП 554-Одливи готовине из активности финансирања

Позиција - Одливи готовине из активности финансирања на дан 31.12.2023. године **износи 573.712 КМ**, а чине их:

- Издаци за отплату дугова 573.712 КМ

Нота 39-АОП 564-Готовина и готовински еквиваленти на крају периода

Позиција - Готовина и готовински еквиваленти на крају периода на дан 31.12.2023. године **износи 68.776 КМ**, коју чине:

- Нето повећање / смањење готовине и готовинских еквивалената (АОП 559) -77.404 КМ
- Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода (АОП 560) 146.180 КМ
- Готовина и готовински еквиваленти на крају периода (АОП 564) 68.776 КМ

7. Ноте-забиљешке уз Периодични извјештај о извршењу буџета**Нота 40 –Порески приходи (710000)**

Позиција - Порески приходи на дан 31.12.2023. године **износи 4.581.002 КМ**, а чине их:

- Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности 362.579КМ
- Порези на имовину 46.854 КМ
- Порези на промет производа и услуга 1 КМ
- Индиректни порези дозначени од УИО 4.138.274 КМ
- Остали порески приходи 33.294 КМ

Нота 41-Непорески приходи (720000)

Позиција - Непорески приходи на дан 31.12.2023. године **износи 1.170.914 КМ**, а чине их:

- Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика 10.346 КМ
- Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга 1.113.207 КМ
- Новчане казне 30 КМ
- Остали непорески приходи 47.331 КМ

Нота 42-Грантови(731)

Позиција – Грантови из земље на дан 31.12.2023. године износи 100.000 КМ

Нота 43-Трансфери између или унутар јединица власти (780000)

Позиција - Трансфери између буџетских јединица на дан 31.12.2023. године износи **978.793 КМ**, а чине их:

• Трансфери од ентитета	977.351 КМ
а чине их :	
- Трансфер по основу неразвијености општине	43.675 КМ
- Трансфер Министарства здравља и социјалне заштите	932.169 КМ
- Министарство финансија по записницима пореске управе	1.507 КМ
• Трансфери од јединица локалне самоуправе	1.317 КМ
• Трансфери од фондова обавезног социјалног осигурања	137 КМ

Нота 44-Текући расходи (410000)

Позиција - Текући расходи осим расхода обрачунског карактера на дан 31.12.2023 године износи **6.257.204 КМ**, а чине их:

А) Расходи за лична примања	2.204.173 КМ
• Расходи за бруто плате запослених у Општинској управи	1.287.919 КМ
• Расходи за бруто плате буџетских корисника	398.256 КМ
• Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у Општинској управи	309.517 КМ
• Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања буџетских корисника	119.268 КМ
• Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања у Општинској управи	50.862 КМ
• Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања буџетских корисника	14.557 КМ
• Расходи за отпремнине и једнократне помоћи У Општинској управи	15.928 КМ
• Расходи за отпремнине и једнократне помоћи буџетских корисника	7.866 КМ
Б) Расходи по основу коришћења роба и услуга	832.113 КМ
• Расходи по основу коришћења роба и услуга Општинској управи	745.195 КМ
• Расходи по основу коришћења роба и услуга буџетских корисника	86.918 КМ
В) Расходи финансирања и други финансијски трошкови	484.755 КМ
• Расходи по основу камата на хартије од вриједности	121.791 КМ
• Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	14.422 КМ

а односе се на камате на кредите евидентирани у Општинској
управи општине Кнежево

- Расходи по основу затезних камата 348.562 КМ

Г) Субвенције 328.476 КМ

- Субвенције јавним нефинансијским субјектима 265.191 КМ
а односе се на субвенције јавним предузећима на подручју општине
- Подстицај за превоз ученика у износу од 38.935 КМ

Д) Грантови 327.136 КМ

Грантови у земљи 327.136 КМ

**Ђ) Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета
Републике, општина и градова 1.977.198 КМ**

- Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике,
општина и градова 1.797.220 КМ
- Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите
које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова 179.978 КМ

Нота 45- Расходи по судским рјешењима (419000)

Позиција – Расходи по судским рјешењима на дан 31.12.2023. године **износи 103.333 КМ**, а односи се на извршење судских пресуда са:

- Мипекс ауто РС д.о.о. Бања Лука 48.871 КМ
- Радни спорови у износу од 54.462 КМ

Нота 46- Трансфери између зразличитих јединица власти (487000)

Позиција – Трансфери између и унутар јединица власти на дан 31.12.2023. године **износи 1.855 КМ**, а чине је:

- Трансфери ентитету 184 КМ
- Трансфери јединицима локлане самоуправе 139 КМ
- Трансфери институцијама обавезног социјалног осигурања 1.532 КМ

Нота 47-Примици за нефинансијску имовину (810000)

Позиција - Примици за нефинансијску имовину на дан 31.12.2023. године **износи 97.797 КМ**, а чине их:

- Примици за земљиште 97.797 КМ

Нота 48-Издаци за нефинансијску имовину (510000)

Позиција - Издаци за нефинансијску имовину на дан 31.12.2023. године **износи 277.990 КМ**, а чине их:

- | | |
|---|------------|
| • Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката | 76.904 КМ |
| • Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката | 1.800 КМ |
| • Издаци за набавку постројења и опреме | 183.473 КМ |
| • Издаци за нематеријалну произведену имовину | 15.813 КМ |

Нота 49-Издаци за отплату дугова (620000)

Позиција - Издаци за отплату дугова на дан 31.12.2023. године **износи 573.512 КМ**, а чине их:

- | | |
|--|------------|
| • Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности | 382.480 КМ |
| • Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи | 159.209 КМ |
| • Издаци за отплату главнице примљених зајмова из иностранства | 5.157 КМ |
| • Издаци за отплату осталих дугова | 26.866 КМ |

Нота 50-Остали примици (930000)

Позиција – Остали примици на дан 31.12.2023. године износи 5.000 КМ, а чине је:

- | | |
|--|----------|
| • Примици по основу депозита и кауција | 5.000 КМ |
|--|----------|

Нота 51-Остали издаци (630000)

Позиција – Остали издаци на дан 31.12.2023. године износи 77.303 КМ, а чине је:

- | | |
|--|-----------|
| • Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти | 77.303 КМ |
|--|-----------|

Нота 52-Разлика у финансирању

Позиција – Разлика у финансирању на дан 31.12.2023. године **износи -215.857 КМ**.

8. Ноте-забиљешке уз Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

Нота 53 –Порески приходи (710000)

Позиција - Порески приходи на дан 31.12.2023. године **износи 4.581.002 КМ**, а чине их:

- | | |
|--|--------------|
| • Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности | 362.579 КМ |
| • Порези на имовину | 46.854 КМ |
| • Порези на промет производа и услуга | 1 КМ |
| • Индиректни порези дозначени од УИО | 4.138.274 КМ |
| • Остали порески приходи | 33.294 КМ |

Нота 54-Непорески приходи (720000)

Позиција - Непорески приходи на дан 31.12.2023. године **износи 1.170.914 КМ**, а чине их:

- | | |
|---|--------------|
| • Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика | 10.346 КМ |
| • Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга | 1.113.207 КМ |
| • Новчане казне | 30 КМ |

Остали непорески приходи

Нота 40-Грантови(731)

Позиција – Грантови из земље на дан 31.12.2023. године износи 100.000 КМ

Нота 55-Трансфери између или унутар јединица власти (780000)

Позиција - Трансфери између буџетских јединица на дан 31.12.2023. године **износи 978.793 КМ**, а чине их:

- | | |
|--|------------|
| • Трансфери од ентитета | 977.351 КМ |
| а чине их : | |
| - Трансфер по основу неразвијености општине | 43.675 КМ |
| - Трансфер Министарства здравља и социјалне заштите | 932.169 КМ |
| - Министарство финансија по записницима пореске управе | 1.507 КМ |
| • Трансфери од јединица локалне самоуправе | 1.317 КМ |
| • Трансфери од фондова обавезног социјалног осигурања | 137 КМ |

Нота 56-Текући расходи (410000)

Позиција - Текући расходи осим расхода обрачунског карактера на дан 31.12.2023 године **износи 6.257.204 КМ**, а чине их:

- | | |
|---|---------------------|
| А) Расходи за лична примања | 2.204.173 КМ |
| • Расходи за бруто плате запослених у Општинској управи | 1.287.919 КМ |

• Расходи за бруто плате буџетских корисника	398.256 KM
• Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у Општинској управи	309.517 KM
• Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања буџетских корисника	119.268 KM
• Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања у Општинској управи	50.862 KM
• Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања буџетских корисника	14.557 KM
• Расходи за отпремнине и једнократне помоћи У Општинској управи	15.928 KM
• Расходи за отпремнине и једнократне помоћи буџетских корисника	7.866 KM
Б) Расходи по основу коришћења роба и услуга	832.113 KM
• Расходи по основу коришћења роба и услуга Општинској управи	745.195 KM
• Расходи по основу коришћења роба и услуга буџетских корисника	86.918 KM
В) Расходи финансирања и други финансијски трошкови	484.755 KM
• Расходи по основу камата на хартије од вриједости	121.791 KM
• Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи а односе се на камате на кредите евидентирани у Општинској управи општине Кнежево	14.422 KM
• Расходи по основу затезних камата	348.562 KM
Г) Субвенције	328.476 KM
• Субвенције јавним нефинансијским субјектима а односе се на субвенције јавним предузећима на подручју општине	265.191 KM
• Подстицај за превоз ученика у износу од	38.935 KM
Д) Грантови	327.136 KM
Грантови у земљи	327.136 KM
Ђ) Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.977.198 KM
• Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.797.220 KM
• Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	179.978 KM

Нота 57- Расходи по судским рјешењима (419000)

Позиција – Расходи по судским рјешењима на дан 31.12.2022. године **износи 103.333 КМ**, а односи се на извршење судских пресуда са:

- | | |
|-----------------------------------|-----------|
| - Мипекс ауто РС д.о.о. Бања Лука | 48.871 КМ |
| - Радни спорови у износу од | 54.462 КМ |

Нота 56- Трансфери између различитих јединица власти (487000)

Позиција – Трансфери између и унутар јединица власти на дан 31.12.2023. године **износи 1.855 КМ**, а чине је:

- | | |
|--|----------|
| • Трансфери ентитету | 184 КМ |
| • Трансфери јединицама локлане самоуправе | 139 КМ |
| • Трансфери институцијама обавезног социјалног осигурања | 1.532 КМ |

Нота 58-Примици за нефинансијску имовину (810000)

Позиција - Примици за нефинансијску имовину на дан 31.12.2023. године **износи 97.797 КМ**, а чине их:

- | | |
|-----------------------|-----------|
| • Примици за земљиште | 97.797 КМ |
|-----------------------|-----------|

Нота 59-Издаци за нефинансијску имовину (510000)

Позиција - Издаци за нефинансијску имовину на дан 31.12.2023. године **износи 277.990 КМ**, а чине их:

- | | |
|---|------------|
| • Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката | 76.904 КМ |
| • Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката | 1.800 КМ |
| • Издаци за набавку постројења и опреме | 183.473 КМ |
| • Издаци за нематеријалну произведену имовину | 15.813 КМ |

Нота 60-Издаци за отплату дугова (620000)

Позиција - Издаци за отплату дугова на дан 31.12.2023. године **износи 573.512 КМ**, а чине их:

- | | |
|--|------------|
| • Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности | 382.480 КМ |
| • Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи | 159.209 КМ |
| • Издаци за отплату главнице примљених зајмова из иностранства | 5.157 КМ |

Издаци за отплату осталих дугова

Позиција – Остали примици на дан 31.12.2023. године износи 5.000 КМ, а чине је:

- | | |
|--|----------|
| • Примици по основу депозита и кауција | 5.000 КМ |
|--|----------|

Нота 61-Остали издаци (630000)

Позиција – Остали издаци на дан 31.12.2023. године износи 77.303 КМ, а чине је:

- Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти 77.303 КМ

Нота 62-Разлика у финансирању

Позиција – Разлика у финансирању на дан 31.12.2023. године износи **-215.857 КМ.**

**НОТЕ САСТАВИО
ДАЈАНА БОЈИЋ**

**НАЧЕЛНИК ОПШТИНЕ
ГОРАН БОРОЈЕВИЋ**

као и података са организационог кода 9999999 – Трезор општине Кнежево.

Према члану 25. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17), у даљем тексту Правилник, обрасци годишњих финансијских извјештаја за одређене јединице власти су:

1. Образац БС - Биланс стања (Извјештај о финансијском стању),
2. Образац БУ - Биланс успјеха (Извјештај о финансијској успјешности),
3. Образац ИПНИ - Извјештај о промјенама нето имовине (Извјештај о промјени у нето имовини/капиталу),
4. Образац БНТ - Биланс новчаних токова (Извјештај о новчаним токовима),
5. Образац ПИБ - Периодични извјештај о извршењу буџета,
6. Образац ПИФ - Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима,
7. Образац КОФОГ - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину,
8. Ноте (Напомене уз финансијски извјештај сачињене у складу са захтјевима МРС-ЈС).

Структура нота (забиљешки) дефинисана је чланом 46. Правилника, према коме ноте садрже:

1. основне информације о извјештајном ентитету - оснивање, надлежност, организација, остали општи подаци,
2. законско-правни основ припремања извјештаја - законски и подзаконски прописи,
3. саопштење о примијењеним рачуноводственим политикама, основу (или основима) одмјеравања, извјештајној валути и нивоу прецизности који је коришћен при исказивању износа у извјештајима,
4. образложења појединачних ставки презентованих у извјештајима сачињена у складу са захтјевима релевантних МРС-ЈС,
5. посебан осврт на изворе средстава, правни основ њиховог коришћења, најзначајније расходе и издатке, структуру збирних буџетских позиција и датих субвенција, грантова и дознака на име социјалне заштите, узроке значајних разлика у односу на план и претходне године и било каква друга неуобичајена кретања финансијских показатеља,
6. посебно детаљно образложење потребно је дати за признате ефекте трансакција између или унутар јединица власти,
7. промјене у нето имовини / властитим изворима,
8. значајни догађаји након билансирања, потенцијалне обавезе, потенцијална средства и резервисања и
9. друге финансијске и нефинансијске информације које могу да послуже за разумијевање постојећег или очекиваног стања.

1. Информација о институцијама за које се врши извјештавање

Општинска управа општине Кнежево састоји се из следећих одјељења и служби:

1. Стручна служба
2. Начелник

3. Одјељење за општу управу и друштвене дјелатности
4. Одјељење за привреду и финансије
5. Одјељење за просторно уређење и стамбено комуналне послове
6. Одјељење за инспекцијске послове и комуналну полицију.

У надлежности општине Кнежево налазе се :

1. Јавна установа Центар за социјални рад
2. Дјечије вртић „Радојка Лакић“
3. Средњошколски центар „Јован Дучић“
4. Народна библиотека.

2. Основ за израду годишњег финансијског извјештаја

Основни прописи за израду годишњег финансијског извјештаја за 2021. годину су:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15 и 78/20);
- Закон о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бројеви: 121/12, 52/14, 103/15, 15/16 и 110/24);
- Закон о трезору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бројеви: 28/13 и 103/15);
- Правилник о рачуноводству, рачуноводственим контролама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18);
- Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бројеви: 98/16, 115/17 и 118/18);
- Правилник о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17);
- Правилник о примјени Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор („Службени гласник Републике Српске“, број: 128/11);
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16);
- Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 110/16);
- Одлука о усвајању Буџета општине Кнежево за 2024. годину („Службени гласник општине Кнежево“, број: 16/23);
- Одлука о извршењу Буџета општине Кнежево за 2024. годину („Службени гласник општине Кнежево“, број: 16/23);
- Одлука о усвајању Ребаланса буџета општине Кнежево за 2024. годину („Службени гласник општине Кнежево“, број: 14/24);
- Одлука о извршењу Ребаланса буџета општине Кнежево за 2024. годину („Службени гласник општине Кнежево“, број: 14/24);
- други подзаконски акти, који имају утицај на израду годишњих финансијских извјештаја за 2024. годину.

Консолидовани годишњи финансијски извјештај општине Кнежево за 2024. годину је изражен у конвертибилним маркама (КМ).

Годишњи финансијски извјештај је припремљен за период 01.01. до 31.12.2024. године.

РАЧУНОВОДСТВЕНА ОСНОВА

Годишњи финансијски извјештај за 2024. годину припремљен је у складу са рачуноводственим политикама утврђеним Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник РС“, број 115/17 и 118/18). Овим рачуноводственим политикама претходио је Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник РС“, бр.98/16, 115/17, 118/18 и 97/23).

Новим рачуноводственим политикама обезбијеђено је додатно усаглашавање са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор (МРС-ЈС 23, МРС-ЈС 28, МРС-ЈС 29 и МРС-ЈС 30 који су у примјени од 2013. године); већа транспарентност у презентовању обрачунатих и стварно наплаћених јавних прихода и трансакција које имају утицај на промјену ликвидности и коришћење претходно акумулираних извора; прецизан и унифициран третман трансакција проистеклих из међусобних односа различитих јединица власти или међусобних односа између буџетских корисника унутар једне јединице власти. Новим правилником, у односу на претходни, детаљније су дефинисане рачуноводствене политике које се односе на одређене пословне догађаје, као што су нпр: трансакције (размјене, трансакције из активности финансирања, трансакције које нису трансакције размјене, трансакције из осталих специфичних односа) између буџетских корисника који припадају истим или различитим јединицама власти; примјена нето или бруто принципа у вези књижења примитака односно издатака који се односе на трансакције орочавања новчаних средстава, затим задужења путем емисије краткорочних/дугорочних хартија од вриједности, револвинг кредита, насталих обавеза/потраживања по спроведеним МЛК и сл.; књижења накнада плата за вријеме боловања које се рефундирају од фондова социјалног осигурања се не евидентирају као расход већ се књижења врше у оквиру билансних конта, а у моменту измирења истих у оквиру издатака; пословне промјене стицања нефинансијске имовине без накнаде од других субјеката који немају статус буџетских корисника без услова повезаних с њом (кад се уз почетно признавање нефинансијске имовине по фер вриједности врши и признавање прихода обрачунског карактера) или условљених донација (кад се уз почетно признавање нефинансијске имовине по фер вриједности врши истовремено књижење разграничења која се у складу са испуњењем услова смањују и врши се признавање обрачунских прихода)- у складу са МРС ЈС 23-Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси); јасно и потпуно раздвајање обрачунских и готовинских група прихода итд.

Општина Кнежево је у књиговодственом евидентирању трансакција примјењивала контни план за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова.

Рачуноводствена основа која се примјењује од 01.01.2013. године је обрачунска основа, за разлику од ранијих година у којима је коришћена модификована обрачунска основа (приходи су на готовинској основи, а расходи и обавезе на обрачунској основи). Од 01.01.2013. године је у примјени МРС-ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису

транзакције размјене (порези и преноси), по којем се и приходи исказују на обрачунском основу.

Финансијски извјештаји Општине Кнежево за 2024. годину су састављени у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Признавање и вредновање постројења и опреме вршено је у складу са МРС-ЈС 17. Почетно признавање имовине је вршено по набавној вриједности, а издаци по основу текућег одржавања су признати као расход у 2024. години. Амортизација је обрачуната по линеарној методи по годишњим стопама за процијењени вијек трајања средства и призната као текући трошак у 2024. години.

Набавка канцеларијског материјала, материјала за одржавање чистоће, режијског материјала и осталог материјала за редовно обављање дјелатности је евидентирана као текући расход и не евидентира се преко залиха. Потраживања су евидентирана по номиналној вриједности. Сва краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспјећа су класификована као сумњива и спорна потраживања.

Обавезе су евидентирани у складу са МРС-ЈС 19 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.

Расходи су књижени на обрачунској (акруалној) основи, односно у периоду када је обавеза за плаћање настала, без обзира да ли је извршено и само плаћање обавезе у том периоду. Расходи су вредновани по номиналној вриједности очекиваног одлива готовине. Под расходима обрачунског карактера подразумијевају се расходи по основу амортизације и остали расходи обрачунског карактера, који не захтијевају одлив готовине и нису планирана Буџетом општине Кнежево.

Приходи су исказани у складу са МРС-ЈС 23-Порези и преноси и МРС-ЈС 9-Приходи из трансакција размјене. Вредновање прихода (осим прихода обрачунског карактера) врши се по номиналној вриједности очекиваног прилива готовине или других економских користи.

Финансијски извјештаји су сачињени у складу са начелом сталности пословања, односно на бази свих расположивих информација о будућности (неизмирених обавеза из претходног периода, потраживања, имовине, извјесних судских спорова и нефинансијских информација које утичу на сталност пословања) руководство општине процјењује да ће општина наставити да послује у складу са начелом сталности пословања, а најмање дванаест мјесеци од датума одобравања финансијских извјештаја.

3. Ноте-забиљешке уз Биланс стања

У појединачним нотама кориштен је принцип: један редни број = једна нота.

а. Ноте-забиљешке уз активу Биланса стања

Нота 1 – ознака за АОП 003-Готовина и готовински еквиваленти (121000)

Позиција – Готовина и готовински еквиваленти на дан 31.12.2024. године **износи 133.013**, коју чини:

- | | |
|----------------------------------|------------|
| • Средства на банковним рачунима | 132.535 КМ |
| • Благајна | 478 КМ |

НАПОМЕНА: Резервисана средства на банковном рачуну на дан 31.12.2024. године износе 73.306,86 КМ и односе се на судске пресуде којима су резервисана средства у питању су спорови:

- Радни спорови-односе се на доприносе и лична примања у износу од 64.903,65 КМ,
- Горан Будић у износу од 8.403,21 КМ,

Нота 2 – ознака за АОП 008-Краткорочни пласмани (122000)

Позиција - Краткорочни пласмани на дан 31.12.2024. године **износи 11.000 КМ**, а чине је:

- | | |
|--|-----------|
| • Краткорочни зајмови | 11.000 КМ |
| односе се на кредите које је општина дала: | |
| - предузеће „Алумина“ АД Кнежево | 8.000 КМ |
| - Брборовић Ђорђе | 3.000 КМ |

Нота 3 – ознака за АОП 014-Краткорочна потраживања (123000)

Позиција - Краткорочна потраживања на дан 31.12.2024. године износи **124.219 КМ**, коју чине:

А) Потраживања евидентирана у Општинској управи општине Кнежево 40.161 КМ, која чине:

- | | |
|---------------------------------------|-----------|
| • Потраживања за продату робу у земљи | 35.982 КМ |
| • Потраживања по основу коришћења | 4.179 КМ |

Б) Потраживања евидентирана на организационом коду 9999999–Трезор општине Кнежево износе 84.058 КМ, која чине:

- | | |
|---|-------------|
| • Потраживања за ненаплаћене остале порезе | 10.445 КМ |
| • Спорна потраживања за ненаплаћене порезе | 936.134 КМ |
| • Корекција потраживања за ненаплаћене порезе | -936.134 КМ |
| • Потраживања за ненаплаћене остале непореске приходе | 210.436 КМ |
| • Спорна потраживања за ненаплаћене непореске приходе | 175.576 КМ |
| • Корекција потраживања за ненаплаћене непореске приходе | -175.576 КМ |
| • Потраживања за остале пореске приходе | 51.359 КМ |
| • Потраживања за остале непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року од годину дана | -214.690 КМ |
| • Остала краткорочна потраживања | 25.416 КМ |
| • Спорна остала краткорочна потраживања у земљи | 110 КМ |
| • Корекција осталих краткорочних потраживања у земљи | 982 КМ |

На дан 31.12.2024. године извршен је попис потраживања, као и процјена наплативости и надокнадивости потраживања, на основу које је извршен пренос потраживања, чији је рок доспијећа дужи од 12 мјесеци, на конта сумњивих и спорних потраживања, а на терет обрачунских расхода.

У складу са МРС-ЈС 23 и Упутством о примјени МРС-ЈС 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (Порези и преноси), а на основу Извјештаја Пореске управе РС из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2024. године, извршена су одговарајућа књижења у главну књигу трезора општине Кнежево.

Нота 4 – ознака за АОП 023-Краткорочна разграничења (127000)

Позиција - Краткорочни разграничења на дан 31.12.2024. године **износи 116.319 КМ**, а чине је:

- | | |
|---|-----------|
| • Остали унапријед плаћени расходи Општинске управе | 21.721 КМ |
| • Остала краткорочна разграничења Општинске управе | 94.598 КМ |

Нота 5 – ознака за АОП 029-Краткорочна финансијска имовина и разграничења Финансијки и обрачунски односи између или унутар јединица власти(129000)

Позиција - Краткорочна финансијска имовина и разграничења Финансијки и обрачунски односи између или унутар јединица власти на дан 31.12.2024.године **износи 115.824 КМ**, а чине је:

- | | |
|--|-----------|
| • Потраживања по основу рефундације плата | 41.492 КМ |
| • Потраживања по основу рефундације плата | 592 КМ |
| • Корекција потраживања | -772 КМ |
| • Потраживање од других јединица власти за порезе, доприносе и непореске приходе по записница пореске управе | 453 КМ |
| • Потраживања од локалне самоуправе за порезе, доприносе и непореске приходе по записница пореске управе | 458 КМ |
| • Потраживања од фонда обавезног социјалног осигурања за порезе, доприносе и непореске приходе по записница пореске управе | 339 КМ |
| • Потраживања по основу трансфера од ентитета | 73.176 КМ |
| • Остала краткорочна финансијска имовина и разграничења унутар исте јединица власти | 56 КМ |
| • Остала краткорочна финансијска имовина и разграничења унутар исте јединица власти | 30 КМ |

Нота 6 – ознака за АОП 046-Дугорочни пласмани (111000)

Позиција - Дугорочни пласмани на дан 31.12.2024. године **износи 1.313.859 КМ**, а чине је:

- | | |
|---|------------|
| • Акције и учешћа у капиталу КП „Цврцка“ Кнежево | 705.948 КМ |
| • Акције и учешћа у капиталу ЈКП „Водовод“ Кнежево | 15.000 КМ |
| • Акције и учешћа у капиталу ЈЗУ Дом здравља Кнежево | 513.326 КМ |
| • Акције и учешћа у капиталу ЈУ „Народни универзитет“ Кнежево | 79.585 КМ |

НАПОМЕНА: КП „Цврчка“ Кнежево је у процесу стечаја. Није вршено искњижавање капитала док се не заврши стечајни поступак. Стечајни управник није нам могао дати информације о стечајној маси. С обзиром да је у процесу утврђивања да ли је земљиште и зграда припадају општини Кнежево или улазе у стечајну масу КП „Цврчка“ Кнежево.

Нота 7 – ознака за АОП 052-Дугорочна потраживања (112000)

Позиција - Дугорочна потраживања на дан 31.12.2024. године **износи 56.086 КМ**, а чине је:

- Потраживања за остале непореске приходе за које је продужен рок плаћања 56.086 КМ

Нота 8 – ознака за АОП 063-Произведена стална имовина (011000)

Позиција - Произведена стална имовина на дан 31.12.2024.године **износи 20.900.114 КМ**, а чине је:

А) У Општинској управи општине Кнежево на дан 31.12.2024.године набавна вриједност произведене сталне имовине износи 42.031.999 КМ, од чега:

- 011112 Стамбени објекти и јединице	279.695 КМ
- 011121 Канцеларијски објекти и простори	3.078.882 КМ
- 011122 Објекти здравствених и социјалних установа	803.529 КМ
- 011125 Спортско-рекреативни објекти	750.871 КМ
- 011127 Остали пословни објекти	147.362 КМ
- 011131 Путеви и ауто путеви	26.202.459 КМ
- 011133 Тунели и мостови	64.150 КМ
- 011134 Вањска освјетљења, тротоари и ограде	3.039.270 КМ
- 011191 Плиноводи, водоводи и канализације	6.226.245 КМ
- 011195 Споменици	84.096 КМ
- 011196 Спортско-рекреативни терени	184.186 КМ
- 011197 Остали објекти	16.227 КМ
- 011211 Моторна возила	69.341 КМ
- 011213 Теренска возила	355.621 КМ
- 011217 Остала превозна средства	325 КМ
- 011221 Канцеларијски намјештај	105.683 КМ
- 011223 Канцеларијске машине	328 КМ
- 011227 Остала канцеларијска опрема, алат и инвентар	8.543 КМ
- 011231 Радио опрема	290 КМ
- 011233 Телефонска опрема	7.909 КМ
- 011234 Рачунарска мрежна опрема	21.718 КМ
- 011235 Рачунарска опрема	97.255 КМ
- 011241 Опрема за гријање и вентилацију	1.934 КМ
- 011266 Спортска опрема	11.356 КМ
- 011273 Опрема за цивилну заштиту	3.786 КМ
- 011274 Ватрогасна опрема	18.364 КМ
- 011275 Комунална опрема	2.929 КМ

- 011277	Остала специјална опрема	50.852 KM
- 011296	Остали намјештај и инвентар	7.218 KM
- 011411	Земљиште класификовано као инвестиционо	12.994 KM
- 011428	Остала инвестициона имовина дата у закуп	14.400 KM
- 011512	Рачунарски програми	104.873 KM
- 011514	Улагање у развој	259.305 KM

За наведену произведену сталну имовину корекција вриједности (отпис) на дан 31.12.2024. године износи 23.105.270 KM, и то:

- 011119	Корекција вриједности стамбених објеката	134.639 KM
- 011129	Корекција вриједности пословних објеката	2.199.538 KM
- 011139	Корекција вриједности саобраћајних објеката	18.014.914 KM
- 011199	Корекција вриједности осталих објеката	1.815.978 KM
- 011219	Корекција вриједности превозних средстава	313.456 KM
- 011229	Корекција вриједности канцеларијске опреме	105.623 KM
- 011239	Корекција вриједности комуникационе опреме	123.208 KM
- 011249	Корекција вриједности гријне опреме	1.858 KM
- 011269	Корекција вриједности опреме за образовање, науку, културу и спорт	10.883 KM
- 011279	Корекција вриједности специјалне опреме	63.668 KM
- 011299	Корекција вриједности осталих постројења и опреме	7.142 KM
- 011429	Корекција вриједности инвестиционе имовине	187 KM
- 011519	Корекција вриједности нематеријалних улагања	314.173 KM

Садашња вриједност произведене сталне имовине Општинске управе општине Кнежево на дан 31.12.2024. године износи 18.926.729 KM.

У прилогу Нота налази се листа основних средстава у употреби, која немају садашњу вриједност на дан 31.12.2024. године.

НАПОМЕНА: Приликом књижења дошло је до грешке, па је вриједност на конту 011129-Корекција вриједности пословних објеката већа за 7.300,80 KM, а тренутна вриједност је мања за 7.300,80 KM. Такође на конту 011429-Корекција вриједности инвестиционе имовине мања за 7.300,80 KM, а тренутна вриједност инвестиционе имовине већа за 7.300,80 KM. У укупном износу исправка је мања за 822 KM, а тренутна вриједност је већа за 822 KM. Наведене грешке ће се кориговати са мартом 2025. године.

Б) Код осталих буџетских корисника на дан 31.12.2024. године набавна вриједност произведене сталне имовине износи 3.151.172 KM, од чега:

- 011121	Канцеларијски објекти и простори	158.669 KM
- 011123	Објекти образовних и научних институција	2.603.286 KM
- 011134	Вањска освјетљења, тротоари и ограде	2.009 KM
- 011211	Моторна возила	70.000 KM
- 011221	Канцеларијски намјештај	22.193 KM
- 011227	Остала канцеларијска опрема	190 KM
- 011232	ТВ опрема	1.318 KM
- 011235	Рачунарска опрема	16.125 KM
- 011237	Остала комуникациона опрема	1.150 KM
- 011241	Опрема за гријање и вентилацију	866 KM
- 011261	Опрема за намјештај образовних, научних и	

	културних установа	54.869 КМ
-	011262 Школске и библиотечке књиге	212.608 КМ
-	011266 Спортска опрема	3.697 КМ
-	011267 Остала опрема за образовање, науку културу и спорт	1.244 КМ
-	011297 Остала постројења и опрема	2.950 КМ

За наведену произведену сталну имовину корекција вриједности (отпис) на дан 31.12.2024. године иноси 1.178.836 КМ, и то:

-	011129 Корекција вриједности пословних објеката	1.013.871 КМ
-	011139 Корекција вриједности саобраћајних објеката	854 КМ
-	011219 Корекција вриједности превозних средстава	70.000 КМ
-	011229 Корекција вриједности канцеларијске опреме	15.362 КМ
-	011239 Корекција вриједности комуникационе опреме	13.374 КМ
-	011249 Корекција вриједности гријне опреме	618 КМ
-	011269 Корекција вриједности опреме за образовање, науку, културу и спорт	60.929 КМ
-	011299 Корекција вриједности осталих постројења и опреме	2.778 КМ
-	013419 Корекција вриједности нематеријалне имовине	1.049 КМ

Садашња вриједност произведене сталне имовине вањских буџетских корисника општине Кнежево на дан 31.12.2024. године износи 1.973.385 КМ.

Амортизација сталних средстава се врши примјеном пропорционалне методе (линеарно) по годишњим стопама током процјењеног вијека трајања средстава.

Нота 9 – ознака за АОП 070- Драгоцјености (012000)

Позиција – Драгоцјености на дан 31.12.2024.године износе 320 КМ.

Нота 10 – ознака за АОП 071-Непроизведена стална имовина (013000)

Позиција - Непроизведена стална имовина на дан 31.12.2024. године **иноси 9.650.332 КМ**, а чине је:

•	Пољопривредно земљиште општинске управе	4.976.138 КМ
•	Градско грађевинско земљиште општинске управе	2.697.425 КМ
•	Остало грађевинско земљиште општинске управе	692.170 КМ
•	Остало земљиште са припадајућом површином	1.260.529 КМ
•	Градско грађевинско земљиште буџетских корисника	11.478 КМ
•	Лиценца	12.592 КМ

Нота 11 – АОП 076- Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми

Позиција – Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми на дан 31.12.2024. године износи 257.924 КМ и то:

- Саобраћајни објекти у припреми-локални путеви у износу од 201.921,88 КМ
- Канализациона мрежа у износу од 56.002,12 КМ

б. Ноте – забиљешке уз пасиву Биланса стања

Нота 12 – ознака за АОП 103-Краткорочне финансијске обавезе (221000)

Позиција – Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2024. године **износи 699.434 КМ**, а чине је:

- Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности у износу од 694.348 КМ, односе се на Прво емисију обвезница код Инвестиционо развоје банке РС. Односе се на Акцијски фонд Републике Српске а.д. Бања Лука и Фонд за реституицију Републике Српске а.д. Бања Лука,
- Обавезе по краткорочним зајмовима у износу од 5.086 КМ, односе се обавезе за отплату кредита код Свјетске банке.

Нота 12 – ознака за АОП 109-Обавезе за лична примања (222000)

Позиција – Обавезе за лична примања на дан 31.12.2024. године **износи 544.640 КМ**, а чине је:

- | | |
|---|------------|
| • Обавезе за бруто плате запослених Општинске управе | 194.261 КМ |
| • Обавезе за бруто накнаде запослених Општинске управе | 210.418 КМ |
| • Обавезе за бруто плате запослених буџетских корисника | 96.167 КМ |
| • Обавезе за бруто накнаде запослених буџетских корисника | 43.794 КМ |

Нота 13 – ознака за АОП 112-Обавезе из пословања (223000)

Позиција – Обавезе из пословања на дан 31.12.2024. године **износи 685.700 КМ**, а чине је:

- | | |
|--|------------|
| • Обавезе из пословања у земљи Општинске управе | 461.019 КМ |
| • Обавезе из пословања у земљи буџетских корисника | 224.681 КМ |

Нота 14 – ознака за АОП 120-Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (225000)

Позиција – Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите на дан 31.12.2024. године **износи 609.703 КМ**, а чине је:

- | | |
|-------------------------|-----------|
| • Обавезе за субвенције | 29.416 КМ |
| • Обавезе за грантове | 61.713 КМ |

- Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општине и градова буџетских корисника 518.574 КМ, а односе се на обавезе за туђу његу и помоћ и новчану помоћ.

Нота 15 – ознака за АОП 125-Краткорочна резервисања и разграничења (227000)

Позиција – Краткорочна резервисања и разграничења на дан 31.12.2024. године **износи 23.584 КМ**, а чине је:

- Краткорочно разграничени приходи 23.854 КМ

Нота 16 – ознака за АОП 130-Остале краткорочне обавезе (228000)

Позиција – Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2024. године **износи 61.536 КМ**, а чине је:

- Остале краткорочне обавезе61.536 КМ

Нота 17 – ознака за АОП 132-Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар и између јединица власти

Позиција– Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти и унутар истих јединица власти на дан 31.12.2024. године **износе 58.781 КМ**, а чине је:

- Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти 58.751 КМ
- Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар истих јединица власти 30 КМ

Нота 18 – ознака за АОП 136-Дугорочне финансијске обавезе (211000)

Позиција – Дугорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2024. године **износи 3.870.613 КМ**, а чине је:

- Кредита Свјетске банке 26.580 КМ
- Кредита задужење по основу емисије обвезница 3.844.033КМ

Нота 19 – ознака за АОП 149-Трајни извори средстава (311000)

Позиција – Трајни извори средстава на дан 31.12.2024. године **износи 8.965.252 КМ**, а чине је:

- Трајни извори средстава Општинске управе 8.773.116 КМ
- Трајни извори средстава буџетских корисника 192.136 КМ

Нота 20– АОП 151- Резерве

На овој позицији су евидентирани резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине у износу 2.920.000 КМ.

Нота 21 – ознака за АОП 155-Финансијски резултат (331000)

Позиција – Финансијски резултат на дан 31.12.2024. године **износи 14.237.788**, а чине је:

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| • Финансијски резултат ранијих година | 14.590.791 КМ |
| • Финансијски резултат текуће године | - 353.003 КМ |

НАПОМЕНА: Дошло је до корекције биласна стања за претходну годину због утврђене грешке. Финансијски резултат текуће године у претходном периоду није пренесе на финансијски резултат ранијих година. Стање које је у систему за претходну годину је тачно.

4. Ноте-забиљешке уз Биланс успјеха**а. Ноте – забиљешке уз приходе Биланса успјеха****Нота 22 – ознака за АОП 202-Порески приходи (710000)**

Позиција - Порески приходи на дан 31.12.2024. године **износи 5.475.776 КМ**, а чине их:

- | | |
|--|--------------|
| • Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности | 462.740 КМ |
| • Порези на имовину | 56.470 КМ |
| • Индиректни порези дозначени од УИО | 4.903.952 КМ |
| • Остали порески приходи | 52.614 КМ |

Нота 23– ознака за АОП 226-Непорески приходи (720000)

Позиција - Непорески приходи на дан 31.12.2024. године **износи 789.998 КМ**, а чине их:

- | | |
|---|------------|
| • Приходи од закупа и ренти | 11.998 КМ |
| • Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга | 778.000 КМ |

Нота 24 – ознака за АОП 251-Приходи обрачунског карактера (770000)

Позиција - Приходи обрачунског карактера на дан 31.12.2024. године **износи 417.778 КМ**, а чине их:

- | | |
|--|------------|
| • Приходи од усклађивања вриједности имовине | 36 КМ |
| • Помоћ у натури | 1.800 КМ |
| • Остали приходи обрачунског карактера | 415.942 КМ |

Нота 25–ознака за АОП 261-Приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа

Позиција - Приходи обрачуноског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа на дан 31.12.2024.године износе 197.647 КМ.

Нота 26—Приходи обрачуноског карактера по основу односа унутар или између јединица власти.

Позиција-Приходи обрачуноског карактера по основу односа са другим јединицама власти на дан 31.12.2024.године износе 13.991 КМ.

Нота 27 – ознака за АОП 266-Трансфери између или унутар јединица власти (780000)

Позиција - Трансфери између буџетских јединица на дан 31.12.2024.године износи **1.273.454 КМ**, а чине их:

• Трансфери од ентитета	1.248.454 КМ
а чине их :	
- Трансфер по основу неразвијености општине	43.675 КМ
- Трансфер Министарства здравља и социјалне заштите	1.204.529 КМ
• Трансфери од јединица локалне самоуправе	239 КМ
• Трансфери од фондова обавезног социјалног осигурања	11 КМ
• Трансфери унутар исте јединице власти	25.000 КМ

б. Ноте – забиљешке уз расходе Биланса успјеха

Нота 28 – ознака за АОП 276-Текући расходи (410000)

Позиција - Текући расходи осим расхода обрачуноског карактера на дан 31.12.2024 године износи **6.920.949 КМ**, а чине их:

А) Расходи за лична примања	2.343.432 КМ
• Расходи за бруто плате запослених у Општинској управи	1.356.411 КМ
• Расходи за бруто плате буџетских корисника	426.837 КМ
• Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у Општинској управи	345.692 КМ
• Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања буџетских корисника	134.413 КМ
• Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања у Општинској управи	38.597 КМ
• Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања буџетских корисника	21.580 КМ
• Расходи за отпремнине и једнократне помоћи У Општинској управи	14.141 КМ
• Расходи за отпремнине и једнократне помоћи буџетских корисника	5.761 КМ

Б) Расходи по основу коришћења роба и услуга	983.431 КМ
• Расходи по основу коришћења роба и услуга Општинској управи	886.423 КМ
• Расходи по основу коришћења роба и услуга буџетских корисника	97.008 КМ
В) Расходи финансирања и други финансијски трошкови	560.092 КМ
• Расходи по основу камата на хартије од вриједности	135.378 КМ
• Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи а односе се на камате на кредите евидентиране у Општинској управи општине Кнежево	4.714 КМ
• Расходи по основу затезних камата	420.000 КМ
Г) Субвенције	352.334 КМ
• Субвенције јавним нефинансијским субјектима а односе се на субвенције јавним предузећима на подручју општине:	308.584 КМ
- Субвенција нефинансијским субјектима у области пољопривреде у износу 191.583,69 КМ,	
- ЈКП Водовод Кнежево у износу од 117.000 КМ;	
• Подстицај за превоз ученика у износу од	43.750 КМ
Д) Грантови	363.220 КМ
Грантови у земљи	363.220 КМ
Наведеним износом финансирани су:	
- Спортске и омладинске организације у износу од 103.834 КМ,	
- Вјерским и етничким организацијама у износу од 57.000 КМ,	
- Организацијама у области културе у износу од 6.600 КМ,	
- Борачка организација, Црвени крст и остале организације у износу од 60.013 КМ,	
- Удружењима у износу од 21.893 КМ,	
- Дом здравља Кнежево у износу од 11.000 КМ,	
- Народни универзитет у износу од 9.060 КМ,	
- Мјесним заједницама у Кнежеву у износу од 59.920 КМ за капиталне и остале пројекте.	
- Текући грант финансијским субјектима у износу од 19.500 КМ,	
- Текући грантови политичким субјектима у износу од 14.400 КМ	
Ђ) Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	2.300.872 КМ
• Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	2.141.525 КМ
• Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	159.347 КМ

Нота 29– ознака за АОП 318-Расходи по судским рјешењима (419000)

Позиција – Расходи по судским рјешењима на дан 31.12.2024. године **износи 17.568 КМ**, а односи се на извршење судских пресуда са:

- | | |
|--|-----------|
| - Радни спор-Горан Келеман и трошкови поступка | 15.860 КМ |
|--|-----------|

- Дефтер д.о.о. Сарајево	331 КМ
- Центар за информатички развој	877 КМ

Нота 30 – ознака за АОП 320-Расходи обрачунског карактера (470000)

Позиција - Расходи обрачунског карактера на дан 31.12.2024. године **износи 1.593.110 КМ**, а чине их:

• Расходи по основу амортизације	1.560.006 КМ
• Расходи од усклађивања вриједности имовине	33.104 КМ

Нота 31 – ознака за АОП 334-Трансфери између и унутар јединица власти (480000)

Позиција – Трансфери између и унутар јединица власти на дан 31.12.2024. године **износи 7.588 КМ**, а чине је:

• Трансфери ентитету	4.149 КМ
• Трансфери јединицама локлане самоуправе	578 КМ
• Трансфери институцијама обавезног социјалног осигурања	2.861 КМ

Нота 32– ознака за АОП 343-Финансијски резултат

Позиција – Финансијски резултат на дан 31.12.2024. године **износи -353.003 КМ**, а чини га разлика између ставке Приходи-ознака за АОП 201, која износи 8.168.644 КМ и ставке Расходи-ознака за АОП 275, која износи 8.521.647 КМ.

5. Ноте-забиљешке уз Извјештај о промјенама нето имовине

Нота 33– ознака за АОП 425-Стање на дан 31.12.2024 године

Позиција – Стање на дан 31.12.2024. године у Извјештају о промјенама нето имовине, чини:

• Трајни извори средстава	8.965.252 КМ
• Резерве	2.920.660 КМ
• Финансијски резултат ранијих година	14.542.986 КМ
• Финансијски резултат текуће године	-353.003 КМ
• Властити извори	26.075.895 КМ

НАПОМЕНА: Финансијски резултат ранијих година се разликује у односу на достављен извјештај за 31.12.2023. године. Није извршен пренос финансијског резултата текуће године на финансијски резултат ранијих година.

6. Ноте-забиљешке уз Извјештај о новчаним токовима

У току 2024.године путем мултилатералне компензације остварен је износ од 621,19 КМ у нашу корист.

Нота 34-АОП 502-Приливи готовине из пословних активности

Позиција - Приливи готовине из пословних активности на дан 31.12.2024. године **7.539.229 КМ**, а чине их:

- | | |
|--|--------------|
| • Приливи готовине по основу пореских прихода | 5.475.776 КМ |
| • Приливи готовине по основу непореских прихода | 789.998 КМ |
| • Приливи готовине по основу трансфера између или унутар јединица власти | 1.273.455 КМ |

Нота 35-АОП 512-Одливи готовине из пословних активности

Позиција - Одливи готовине из пословних активности на дан 31.12.2024.године **износи 6.839.643 КМ**, а чине их:

- | | |
|--|--------------|
| • Одливи готовине по основу расхода за лична примања | 2.273.751 КМ |
| • Одливи готовине по основу расхода по основу коришћења роба и услуга | 1.132.459 КМ |
| • Одливи готовине по основу расхода финансирања и други финансијски трошкови | 560.093 КМ |
| • Одливи готовине по основу субвенција | 275.249 КМ |
| • Одливи готовине по основу грантова | 454.043 КМ |
| • Одливи готовине по основу дознака на име социјалне заштите | |
| • које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова | 2.118.892 КМ |
| • Одливи готовине по основу расхода по судским рјешењима | 17.568 КМ |
| • Одливи готовине по основу трансфера између и унутар јединица власти | 7.588 КМ |

Нота 36-АОП 530-Приливи готовине из инвестиционих активности

Позиција - приливи готовине из инвестиционих активности на дан 31.12.2024. године износи 107.806 КМ, а чине их:

- Примици за нефинансијску имовину 107.806 КМ.

Нота 37-АОП 539-Одливи готовине из инвестиционих активности

Позиција - Одливи готовине из инвестиционих активности на дан 31.12.2024. године **износи 83.998**, а чине их:

- | | |
|-----------------------------------|-----------|
| • Издаци за нефинансијску имовину | 83.998 КМ |
|-----------------------------------|-----------|

Нота 38-АОП 554-Одливи готовине из активности финансирања

Позиција - Одливи готовине из активности финансирања на дан 31.12.2024. године **износи 659.157 КМ**, а чине их:

- | | |
|----------------------------|------------|
| • Издаци за отплату дугова | 659.157 КМ |
|----------------------------|------------|

Нота 39-АОП 564-Готовина и готовински еквиваленти на крају периода

Позиција - Готовина и готовински еквиваленти на крају периода на дан 31.12.2024. године **износи 68.776 КМ**, коју чине:

- | | |
|---|------------|
| • Нето повећање / смањење готовине и готовинских еквивалената (АОП 559) | 64.237 КМ |
| • Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода (АОП 560) | 68.776 КМ |
| • Готовина и готовински еквиваленти на крају периода (АОП 564) | 133.013 КМ |

7. Ноте-забиљешке уз Периодични извјештај о извршењу буџета

Нота 40 –Порески приходи (710000)

Позиција - Порески приходи на дан 31.12.2024. године **износи 5.475.776 КМ**, а чине их:

- | | |
|--|--------------|
| • Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности | 462.740 КМ |
| • Порези на имовину | 56.470 КМ |
| • Индиректни порези дозначени од УИО | 4.903.952 КМ |
| • Остали порески приходи | 52.614 КМ |

Нота 41-Непорески приходи (720000)

Позиција - Непорески приходи на дан 31.12.2024. године **износи 789.998 КМ**, а чине их:

- | | |
|---|------------|
| • Приходи од закупа и ренти | 11.998 КМ |
| • Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга | 778.000 КМ |

Нота 42-Трансфери између или унутар јединица власти (780000)

Позиција - Трансфери између буџетских јединица на дан 31.12.2024.године **износи 1.273.454 КМ**, а чине их:

- | | |
|---|--------------|
| • Трансфери од ентитета | 1.248.454 КМ |
| а чине их : | |
| - Трансфер по основу неразвијености општине | 43.675 КМ |

- Трансфер Министарства здравља и социјалне заштите	1.204.529 KM
• Трансфери од јединица локалне самоуправе	239 KM
• Трансфери од фондова обавезног социјалног осигурања	11 KM
• Трансфери унутар исте јединице власти	25.000 KM

Нота 43-Текући расходи (410000)

Позиција - Текући расходи осим расхода обрачунског карактера на дан 31.12.2024 године **износи 6.920.949 KM**, а чине их:

А) Расходи за лична примања	2.343.432 KM
• Расходи за бруто плате запослених у Општинској управи	1.356.411 KM
• Расходи за бруто плате буџетских корисника	426.837 KM
• Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у Општинској управи	345.692 KM
• Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања буџетских корисника	134.413 KM
• Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања у Општинској управи	38.597 KM
• Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања буџетских корисника	21.580 KM
• Расходи за отпремнине и једнократне помоћи У Општинској управи	14.141 KM
• Расходи за отпремнине и једнократне помоћи буџетских корисника	5.761 KM
Б) Расходи по основу коришћења роба и услуга	983.431 KM
• Расходи по основу коришћења роба и услуга Општинској управи	886.423 KM
• Расходи по основу коришћења роба и услуга буџетских корисника	97.008 KM
В) Расходи финансирања и други финансијски трошкови	560.092 KM
• Расходи по основу камата на хартије од вриједости	135.378 KM
• Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи а односе се на камате на кредите евидентиране у Општинској управи општине Кнежево	4.714 KM
• Расходи по основу затезних камата	420.000 KM
• Субвенције јавним нефинансијским субјектима а односе се на субвенције јавним предузећима на подручју општине:	308.584 KM
- Субвенција нефинансијским субјектима у области пољопривреде у износу 191.583,69 KM,	
- ЈКП Водовод Кнежево у износу од 117.000 KM;	
• Подстицај за превоз ученика у износу од	43.750 KM

Д) Грантови	363.220 КМ
Грантови у земљи	363.220 КМ
Наведеним износом финансирани су:	
- Спортске и омладинске организације у износу од 103.834 КМ,	
- Вјерским и етничким организацијама у износу од 57.000 КМ,	
- Организацијама у области културе у износу од 6.600 КМ,	
- Борачка организација, Црвени крст и остале организације у износу од 60.013 КМ,	
- Удружењима у износу од 21.893 КМ,	
- Дом здравља Кнежево у износу од 11.000 КМ,	
- Народни универзитет у износу од 9.060 КМ,	
- Мјесним заједницама у Кнежеву у износу од 59.920 КМ за капиталне и остале пројекте.	
- Текући грант финансијским субјектима у износу од 19.500 КМ,	
- Текући грантови политичким субјектима у износу од 14.400 КМ	

Ђ) Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	2.300.872 КМ
• Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	2.141.525 КМ
• Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	159.347 КМ

Нота 44- Расходи по судским рјешењима (419000)

Позиција – Расходи по судским рјешењима на дан 31.12.2024. године **износи 17.568 КМ**, а односи се на извршење судских пресуда са:

- Радни спор-Горан Келеман	15.860 КМ
- Дефтер д.о.о. Сарајево	331 КМ
- Центар за информатички развој	877 КМ

Нота 45- Трансфери између зразличитих јединица власти (487000)

Позиција – Трансфери између и унутар јединица власти на дан 31.12.2024. године **износи 7.588 КМ**, а чине је:

• Трансфери ентитету	4.149 КМ
• Трансфери јединицима локлане самоуправе	578 КМ
• Трансфери институцијама обавезног социјалног осигурања	2.861 КМ

Нота 46-Примици за нефинансијску имовину (810000)

Позиција - Примици за нефинансијску имовину на дан 31.12.2024. године **износи 107.806КМ**, а чине их:

• Примици за земљиште	107.806 КМ
-----------------------	------------

Нота 47-Издаци за нефинансијску имовину (510000)

Позиција - Издаци за нефинансијску имовину на дан 31.12.2024. године **износи 139.836 КМ**, а чине их:

- Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката 121.930 КМ
- Издаци за набавку постројења и опреме 584 КМ
- Издаци за нематеријалну произведену имовину 17.322 КМ

Нота 48-Издаци за отплату дугова (620000)

Позиција - Издаци за отплату дугова на дан 31.12.2024. године **износи 659.156 КМ**, а чине их:

- Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности 513.077 КМ
- Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи 140.768 КМ
- Издаци за отплату главнице примљених зајмова из иностранства 5.311 КМ

Нота 49-Остали примици (930000)

Позиција – Остали примици на дан 31.12.2024. године износи 3.970 КМ, а чине је:

- Примици по основу депозита и кауција 3.970 КМ

Нота 50-Остали издаци (630000)

Позиција – Остали издаци на дан 31.12.2024. године износи 98.799 КМ, а чине је:

- Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти 98.799 КМ

Нота 51-Разлика у финансирању

Позиција – Разлика у финансирању на дан 31.12.2024. године **износи -97.271 КМ**.

НАПОМЕНА: Средства са буџетске резерве нису кориштена.

8. Ноте-забиљешке уз Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

Нота 52 –Порески приходи (710000)

Позиција - Порески приходи на дан 31.12.2024. године **износи 5.475.776 КМ**, а чине их:

- Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности 462.740 КМ

• Порези на имовину	56.470 KM
• Индиректни порези дозначени од УИО	4.903.952 KM
• Остали порески приходи	52.614 KM

Нота 53-Непорески приходи (720000)

Позиција - Непорески приходи на дан 31.12.2024. године **износи 789.998 KM**, а чине их:

• Приходи од закупа и ренти	11.998 KM
• Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	778.000 KM

Нота 54

-Трансфери између или унутар јединица власти (780000)

Позиција - Трансфери између буџетских јединица на дан 31.12.2024.године **износи 1.273.454 KM**, а чине их:

• Трансфери од ентитета	1.248.454 KM
а чине их :	
- Трансфер по основу неразвијености општине	43.675 KM
- Трансфер Министарства здравља и социјалне заштите	1.204.529 KM
• Трансфери од јединица локалне самоуправе	239 KM
• Трансфери од фондова обавезног социјалног осигурања	11 KM
• Трансфери унутар исте јединице власти	25.000 KM
•	

Нота 55-Текући расходи (410000)

Позиција - Текући расходи осим расхода обрачунског карактера на дан 31.12.2024 године **износи 6.920.949 KM**, а чине их:

А) Расходи за лична примања	2.343.432 KM
• Расходи за бруто плате запослених у Општинској управи	1.356.411 KM
• Расходи за бруто плате буџетских корисника	426.837 KM
• Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у Општинској управи	345.692 KM
• Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања буџетских корисника	134.413 KM
• Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања у Општинској управи	38.597 KM
• Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања буџетских корисника	21.580 KM
• Расходи за отпремнине и једнократне помоћи У Општинској управи	14.141 KM
• Расходи за отпремнине и једнократне помоћи буџетских корисника	5.761 KM

Б) Расходи по основу коришћења роба и услуга	983.431 КМ
• Расходи по основу коришћења роба и услуга Општинској управи	886.423 КМ
• Расходи по основу коришћења роба и услуга буџетских корисника	97.008 КМ
В) Расходи финансирања и други финансијски трошкови	560.092 КМ
• Расходи по основу камата на хартије од вриједности	135.378 КМ
• Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи а односе се на камате на кредите евидентиране у Општинској управи општине Кнежево	4.714 КМ
• Расходи по основу затезних камата	420.000 КМ
Г) Субвенције	352.334 КМ
• Субвенције јавним нефинансијским субјектима а односе се на субвенције јавним предузећима на подручју општине	308.584 КМ
• Подстицај за превоз ученика у износу од	43.750 КМ
Д) Грантови	363.220 КМ
Грантови у земљи	363.220 КМ
Ђ) Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	2.300.872 КМ
• Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	2.141.525 КМ
• Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	159.347 КМ

Нота 56- Расходи по судским рјешењима (419000)

Позиција – Расходи по судским рјешењима на дан 31.12.2024. године **износи 17.568 КМ**, а односи се на извршење судских пресуда са:

- Радни спор-Горан Келеман	15.860 КМ
- Дефтер д.о.о. Сарајево	331 КМ
- Центар за информатички развој	877 КМ

Нота 57- Трансфери између различитих јединица власти (487000)

Позиција – Трансфери између и унутар јединица власти на дан 31.12.2024. године **износи 7.588 КМ**, а чине је:

• Трансфери ентитету	4.149 КМ
• Трансфери јединицима локлане самоуправе	578 КМ
• Трансфери институцијама обавезног социјалног осигурања	2.861 КМ

Нота 58-Примици за нефинансијску имовину (810000)

Позиција - Примици за нефинансијску имовину на дан 31.12.2024. године **износи 97.797 КМ**, а чине их:

- Примици за земљиште 97.797 КМ

Нота 59-Издаци за нефинансијску имовину (510000)

Позиција - Примици за нефинансијску имовину на дан 31.12.2024. године **износи 107.806 КМ**, а чине их:

- Примици за земљиште 107.806 КМ

Нота 60-Издаци за отплату дугова (620000)

Позиција - Издаци за отплату дугова на дан 31.12.2024. године **износи 659.156 КМ**, а чине их:

- Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности 513.077 КМ
- Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи 140.768 КМ
- Издаци за отплату главнице примљених зајмова из иностранства 5.311 КМ

Нота 61-Остали примици (930000)

Позиција – Остали примици на дан 31.12.2024. године износи 3.970 КМ, а чине је:

- Примици по основу депозита и кауција 3.970 КМ

Нота 62-Остали издаци (630000)

Позиција – Остали издаци на дан 31.12.2024. године износи 98.799 КМ, а чине је:

- Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти 98.799 КМ

Нота 63-Разлика у финансирању

Позиција – Разлика у финансирању на дан 31.12.2024. године **износи -97.271 КМ**.

НОТЕ САСТАВИО
ДАЈАНА БОЈИЋ




НАЧЕЛНИК ОПШТИНЕ
ГОРАН БОРОЈЕВИЋ