

**REPUBLIKA HRVATSKA  
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA**

**OPĆINA VIRJE  
ĐURE SUDETE 10  
48326 VIRJE**

MB: 02671204  
OIB: 80841894315  
ŠIFRA DJELATNOSTI: 8411  
IBAN: HR8723600001849000000  
ŠIFRA OPĆINE: 490  
RAZINA: 22  
RKP BROJ: 28209

**B I L J E Š K E**  
**uz financijske izvještaje za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2019.**  
**godine**

**A) OPĆENITO**

Općina Virje, kao jedinica lokalne samouprave, svoje financijsko-računovodstveno poslovanje vodi prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu, a financijsko izvještavanje vrši prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Financijsko poslovanje PRORAČUNA OPĆINE VIRJE vođeno je kroz tkz.glavnu knjigu, te kroz niz pomoćnih knjiga propisanih gore navedenim Pravilnikom. Obrada knjigovodstvenih promjena i događaja, vršena je na

elektroničkom računalu, a na temelju dokumenata ispostavljenih za svaki poslovni događaj.

Dokumentacija, na temelju koje su izvršena knjiženja poslovnih promjena, odlagana je kronološkim redom u registratore.

Temeljnica, kao dokument po kojem je izvršeno knjiženje, sačinjena je na temelju dokumentacije za svaki poslovni događaj (račun, obračun, izvadak, ugovor, odluka i ostali važeći dokumenti), te sadrži datum, broj računa iz računskog plana na koji je evidentirana promjena, kao i opis i iznos poslovne promjene. Svaki od navedenih dokumenata, se prije samog knjiženja propisno pregleda (likvidira) i ovjeri od nadležnog rukovodioca.

**B) BILJEŠKE uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2019. godine**

**BILJEŠKA 1 (AOP 629, 630, 632, 633 i 636)**

-UKUPNI PRIHODI I PRIMICI ZA RAZDOBLJE I-XII/19	=18.143.496 kn
-UKUPNI RASHODI I IZDACI ZA RAZDOBLJE I-XII/19	=20.034.801 kn
-MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA	=1.891.305 kn
-VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA – preneseni	=1.136.848 kn
<b>-MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA</b> (za pokriće u sljedećem razdoblju)	<b>=754.457 kn</b>

Ovakav, poprilično negativan rezultat je posljedica prolongacije naplate iz državnog proračuna u 2020. godinu, iako smo zahtjeve za plaćanje uputili u 2019. godini. Tu prvenstveno mislimo na sufinanciranje izgradnje „reciklažnog dvorišta“ za što smo u 2019. godini uputili zahtjeve za plaćanje u visini od cca =1.000.000,00 kuna, dok smo za sufinanciranje izgradnje „kružnog toka“, uputili zahtjev u visini od cca =1.500.000,00 kuna.

Zbog svega toga smo uvjereni, da ćemo u sljedećim razdobljima ponovno ostvariti pozitivni rezultat poslovanja.

### **BILJEŠKA 2 (AOP 003)**

Planiranje prihoda od poreza na dohodak u Proračunu Općine za 2019. godinu, vršeno je na temelju pokazatelja iz prošle godine i na temelju nove preraspodjele ove vrste prihoda između države i lokalne samouprave od kraja 2017. godine. Naravno da smo prezadovoljni sa ostvarenjem ovog prihoda u ovoj godini jer bilježimo i porast od cca.16% ili =1.118.473 kune.

Napominjemo, da Općina nema nikakvog utjecaja na raspored i kontrolu tih prihoda.

### **BILJEŠKA 3 (AOP 018)**

U tu skupinu poreza spada i nama uvijek vrlo interesantan POREZ NA PROMET NEKRETNINA, gdje bilježimo porast u odnosu na 2018. godinu i to za =44.084 kune ili preko 13%.

Drugi porez iz ove skupine je tkz. porez na korištenje javnih površina AOP 019) koji je za nas sporadičan (maleni prihod), jer se javlja povremeno i vrlo ga je teško planirati.

### **BILJEŠKA 4 (AOP 024)**

Iz ove skupine poreza, Općina Virje je ostvarivala prihod s dvije osnove:

1. POREZ NA POTROŠNJU ALKOHOLNIH I BEZALK. PIĆA (AOP 026), čije ostvarenje je u odnosu na 2018. godinu za 8,3 % veće. S takvim ostvarenjem svakako još uvijek nismo zadovoljni iz razloga što opet moramo ukazati na popriličnu nedisciplinu ugostitelja oko njegove prijave, te samim tim i njegovog otežanog praćenja. U razdobljima koji su pred nama, morat ćemo uložiti više napora oko njegove što bolje naplativosti.

2. POREZ NA TVRTKU (AOP 028), po prvi puta nemamo prihoda, budući da je ukinut od 1. siječnja 2017 godine i za njega nemamo više potraživanja.

### **BILJEŠKA 5 (AOP 045)**

Ovaj AOP odnosi se na pomoći unutar opće države, a ukupno iznosi =3.316.428 kuna i za preko 58% ili =4.638.918 kuna je manji nego u lanjskom razdoblju. Osnovni razlog tomu je što zbog skorog dovršetka kanalizacijske mreže u Virju više ne ostvarujemo prihod od „Hrvatskih voda“.

Na AOP oznaci 052 iskazali smo tekuću pomoć iz EU u ukupnom iznosu od =604.588 kuna i to za program „Zaželi“, odnosno za pomoć i njegu starijih osoba za što je angažirano 9 (devet) djelatnica.

Nadalje, na AOP oznaci 055 (tekuće pomoći iz drugih proračuna) u visini od =132.137 kuna, iskazali smo tekuće potpore iz državnog proračuna za izbore od =59.506,67 kuna i sufinanciranje programa „pred škole“ od =6.080,00 kuna, zatim tekuće potpore iz županijskog proračuna kao što su sufinanciranje programa „gnijezda sive rode“ od =1.400,00 kuna, pomoć potrebitima za ogrjev =35.150,00 kuna, kao i za program „pomoć u kući“ =30.000,00 kuna.

Što se pak kapitalnih pomoći iz dugih proračuna tiče (AOP 056), iz državnog proračuna smo uspjeli uprihoditi =769.750,00 kuna i to za izgradnju pješačkih staza cesta =215.000,00 kuna, izgradnju nove tržnice =450.000,00 kuna i za sanaciju odlagališta otpada „Hatačanova“ =104.750,00 kuna. Nadalje, iz proračuna naše županije uprihodili ukupno =494.613,15 kuna i to za ravnomjerni razvoj =200.000,00 kuna, završetak izgradnje kanalizacije =193.564,25 kuna, izradu dokumentacije za EU projekte =24.687,50 i za izgradnju reciklažnog dvorišta =76.361,40 kuna. upotrijebljen za izgradnju kanalizacije.

Zatim smo na AOP oznaci 058 (tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika, iskazali pomoć HZZZ (Hrvatski zavod za zapošljavanje) za sufinanciranje javnih radova, kao jednu od mjera Vlade za poticanje zapošljavanja u visini od =105.797,79 kuna.

Budući da se člankom 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, definira korekcija rezultata za iznos kapitalnih pomoći, mi smo to i učinili temeljnicom broj TE-015 od 31. prosinca 2019. godine, gdje smo za ukupan iznos kapitalnih pomoći

=2.092.454,00 kuna zadužili račun 92211 – višak prihoda poslovanja, a odobrili račun 92222 – manjak prihoda od nefinancijske imovine.

### **BILJEŠKA 6 (AOP 061)**

Na ovoj AOP oznaci iskazali smo ustupljeni dio za financiranje javne vatrogasne postrojbe i ovdje moramo razlikovati dva aspekta prihoda od te vrste poreza na dohodak:

1. Dio poreza na dohodak dobiven kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije – to je novčani dio, koji nam pripada kao jednom od suosnivača Javne vatrogasne postrojbe, kojega temeljem izvještaja FINE, u cijelosti vraćamo osnivaču Javne vatrogasne postrojbe (grad Đurđevac), što za 2019. godinu ukupno iznosi =54.568,21 kune. , i

2. Dio poreza na dohodak dobiven kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije – po obavijesti osnivača Javne vatrogasne postrojbe, pa smo tako na kraju godine dobili obavijest od grada Đurđevca, da pripadajući dio naše Općine za cijelu 2019. godinu iznosi =326.882,79 kuna.

Možemo reći, da je ukupna realizacija iskazana na ovoj AOP oznaci na nivou lanjskog razdoblja.

### **BILJEŠKA 7 (AOP 066)**

Ovdje smo iskazali kapitalnu pomoć iz državnog proračuna, a temeljem prijenosa EU sredstava od =828.090,87 kuna, a što smo u cijelosti utrošili za izgradnju reciklažnog dvorišta.

### **BILJEŠKA 8 (AOP 083)**

Najveći prihod iz ove skupine je svakako naknada za korištenje nefinancijske imovine (AOP 086), a koji se sastoji od spomeničke rente (sporadičan prihod), prihod od Hrvatskog telekoma za elektronsku komunikaciju koja prolazi kroz naše područje (definirano ugovorom), te naknade za eksploataciju mineralnih sirovina čija realizacija od =970.760,67 kuna je za preko =125.000, kuna manja nego u prošloj godini.

Naglašavamo, da tijekom cijele 2019. godine, usprkos čestim kontaktima, od „INE NAFTAPLIN“ ponovno nismo primili ni jedan pismeni mjesečni ili tromjesečni obračun naknade za eksploataciju.

Unutar ove vrste prihoda također spadaju i prihodi od koncesija (odvoz smeća i dimnjačarske usluge), kao i prihodi od najma stambenih i poslovnog prostora, koji su u okviru planiranoga i na nivou lanjskog izvršenja.

### **BILJEŠKA 9 (AOP 106)**

Ovaj AOP se gotovo u cijelosti odnosi na prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine (AOP 110), a koji je iz razumljivih razloga (sve je manje nelegaliziranih objekata) u konstantnom padu u odnosu na prošla razdoblja.

### **BILJEŠKA 10 (AOP 111)**

Prihodi Općine iz ove skupine su prihodi od doprinosa za šume, koji su poduplirani u odnosu na 2018. godinu, no to nam je ionako jedan od manjih prihoda, na koji usput rečeno, nemamo nikakav utjecaj.

Daleko su nam važniji tkz. ostali nespomenuti prihodi (maltarina, vagarina, prihodi od grobnih mjesta, vodni doprinos i sl.), a čije je ostvarenje nešto veće (cca.6% ili =18.751 kuna) u odnosu lanjsko razdoblje, ali je i dalje za naše prilike na vrlo visokom nivou.

### **BILJEŠKA 11 (AOP 119)**

Prihodi s te osnove odnose se na prihode od komunalnog doprinosa, gdje bilježimo veće ostvarenje u odnosu na lanjsku godinu i to za preko 80% ili =55.467 kuna Razlog tomu je ponovno intenziviranje legalizacije objekata.

Što se tiče prihoda od komunalne naknade, oni su na vrlo visokom lanjskom nivou, no međutim to ne znači da u slijedećim razdobljima ne intenziviramo sve mjere koje nam stoje na raspolaganju za njezinu što bolju naplativost (opomene, ovrhe i sl.).

### **BILJEŠKA 12 (AOP 127)**

Odnosi se na donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države, a kojima se djelomično financiraju priredbe povodom Dana općine (tkz. MARTINJSKI DANI).

S obzirom na situaciju u društvu i privredi općenito, ostvarenje ove stavke je u okviru planiranoga.

### **BILJEŠKA 13 (AOP 161)**

U cijelosti se odnosi na naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, prijevoz s i na posao, stručno usavršavanje i sl.), a njegova ukupna godišnja realizacija je u okviru planiranoga i na nivou lanjskog razdoblja.

Podsjećamo, da Općinski načelnik, koji svoju dužnost obavlja profesionalno (stalni radni odnos), koristi svoj privatni automobil u službene svrhe.

### **BILJEŠKA 14 (AOP 166)**

Ova bilješka se odnosi na rashode za materijal i energiju, čije je ukupno ostvarenje u okviru planiranoga za razdoblje. No međutim, ako izvršimo usporedbu sa lanjskim ostvarenjem ove stavke, bilježimo njezino neznatno povećanje (8%), a radi povećanja potreba za kancelarijskim materijal (AOP 167).

### **BILJEŠKA 15 (AOP 174)**

Gotovo istu konstataciju možemo primijeniti i u analizi ovih troškova, samo se to odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 176), gdje bilježimo povećanje od preko 60% ili =544.349 kuna. Razlog tome je povećanje usluga asfaltiranja i to kranja udarnih rupa, pješačkih staza i slično.

Nadalje, generalno gledajući svi ostali troškovi iz ove skupine su na nivou 2018. godine i u okviru su planiranoga.

### **BILJEŠKA 16 (AOP 184)**

Na ovom AOP-u smo iskazali naknade troškova za osobe izvan radnog odnosa i to za jednu djelatnicu koja se nalazi na stručnom usavršavanju u Općini.

### **BILJEŠKA 17 (AOP 185)**

Odnosi se na ostale nespomenute rashode poslovanja, a čije je ukupno ostvarenje na nivou 2018. godine.

Podsjećamo, da na poziciji (AOP 192) knjižimo troškove različitih društvenih i kulturnih manifestacija (dani općine, mjesnih odbora, noć muzeja.. i sl.). Pa je tako u ovoj godini po četvrti puta održana dvodnevna međunarodna izložba kolača tkz. "Virovska prkačijada".

### **BILJEŠKA 18 (AOP 199)**

U cijelosti se odnosi na kamatu za primljene zajmove Zagrebačke banke d.d. i Hrvatske banke za obnovu i razvitak i to za cijelu 2019. godinu. Ovi troškovi su u okviru planiranoga i nešto su manji u odnosu na prošlu godinu.

Podsjećam, da se ova stavka sastoji od zbroja dvaju troškova za kamatu i to po kreditu za izgradnju vrtića i posljednjem kreditu za izgradnju komunalne infrastrukture (HBOR), a koji je u otplatu krenuo početkom 2018. godine.

Napominjemo, da je Općina vrlo uredno i na vrijeme izvršavala svoje obveze po tim osnovama.

### **BILJEŠKA 19 (AOP 207)**

Na ovom AOP-u se iskazuju usluge platnog prometa, zatezne kamate, kao i različiti financijski rashodi (npr. vodna naknada, javnobilježničke usluge, stambena pričuvna, odvjetničke usluge i sl.).



U odnosu na prošlu godinu bilježimo veliko smanjenje ovih troškova i to za gotovo 60% ili=106.923 kuna. Razlog tomu je što u 2019. godini nismo imali jednokratne troškove odvjetničkih ureda.

### **BILJEŠKA 20 (AOP 216)**

Isključivo se odnosi na subvencije poljoprivrednicima, te malim i srednjim poduzetnicima s našeg području. Ovdje povećanje ovih troškova i to za preko 75% ili za cca. =140.000,00 kuna. Razlog takvom povećanju je činjenica što smo od početka 2019. godine otpočeli sa novim subvencija za poljoprivredu i to za kupnju nove poljoprivredne mehanizacije i za okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta.

Subvencije inače još vršimo za umjetno osjemenjivanje, dio kamate po kreditima, dio za lozne cijepove i sadnice, dio za prihranu pčelinjih zajednica, doškoloavanja, za zapošljavanje, te komunalni doprinos.

### **BILJEŠKA 21 (AOP 228)**

Odnosi se na tekuće i kapitalne pomoći drugim proračunima, koje su u okviru planiranoga i na nivou lanjskog razdoblja. U našem slučaju, to se odnosi na:

1. tekuću pomoć Proračunu grada Đurđevca, kao osnivaču Javne vatrogasne postrojbe Đurđevac u ukupnoj visini od =381.451,00 kuna,
2. tekuću pomoć županijskim korisnicima (O.Š. prof. F.V. Šignjara Virje) u visini od =29.907,69 kuna i
3. kapitalnu pomoć županijskim korisnicima (O.Š.prof. F.V. Šignjara Virje) u visini od =29.999,63 kuna.

### **BILJEŠKA 22 (AOP 234)**

Odnosi se na prijenose našim proračunskim korisnicima, pa smo tako za rashode poslovanja njima prebacili ukupno: =1.551.497,01 kuna (VRTIĆ =1.378.530,30 kn + KNJIŽNICA =172.966,71 kn).

Za rashode za nabavu nefinancijske imovine (AOP236) prijenos smo vršili samo KNJIŽNICI i to =40.191,2 kuna.

Ističemo povećanje od 13% ili =183.510 kuna, a koje je nastalo zbog povećanja obima poslovanja kod oba proračunska korisnika

### **BILJEŠKA 23 (AOP 246)**

U cijelosti se odnosi na naknade građanima i kućanstvima u novcu i u naravi (tkz. «socijalna zaštita»), a koja je za gotovo 29% ili cca. =490.000 kuna manja u odnosu na 2018. godinu. Razlog tomu je što ovdje knjižimo troškove koji su nastali po izdanim rješenjima svršenim studentima o oslobođenju (djelomičnom ili potpunom) vraćanja primljenih studentskih kredita, a na temelju Pravilnika. Na taj način smo u 2019. godini djelomične ili potpune obveze vraćanja primljenog kredita oslobodili 14 osoba u ukupnom iznosu od =129.150,00 kuna (286.250,00 kuna -lani).

Međutim, osnovni razlog smanjenju troškova na ovim pozicijama je taj što smo i ove godine nastavili s „Programom potpore mladim obiteljima“, te smo u tu svrhu, a kroz „javni poziv“ početkom godine utrošili ukupno =904.997,41 kuna (=631.075,33 kuna je utrošeno u 2018. godini).

Od značajnijih stavaka, isplaćenih s ovih pozicija, spomenuli bi naknadu za novorođenčad =93.000,00 kuna (=102.000,00 kn – lani, a budući da naknada iznosi =3.000,00 kuna po djetetu, odmah vidimo kakva nam je demografska struktura), naknade za prijevoz i smještaj učenika =98.079,47 kuna, pomoć i njega u kući (program „Samarita“) =139.380,00 kuna, kupnju školskog pribora osnovno školskoj djeci =27.671,68 kuna i tome slično.

### **BILJEŠKA 24 (AOP 257)**

Isključivo se odnosi na tekuće donacije različitim udrugama građana, vjerskim zajednicama, športskim društvima, političkim strankama, dobrotvornim društvima i slično, te proračunsku pričuvu. Bilježimo njihovo povećanje od preko 28% ili cca. =241.000 kuna što nam govori o stabilnosti općinskih financija i dobrom punjenju proračuna.

Napominjemo da donacije u naravi (AOP 260) vršimo isključivo za „Caritas“ Virje i to za robu koju aktivisti distribuiraju svojim korisnicima.

## **BILJEŠKA 25 (AOP 286)**

Ovaj AOP se odnosi na obračunate (zadužene), a nenaplaćene prihode poslovanja, koji su razvrstani na računu skupina konta 16 (potraživanja za prihode poslovanja) i sastoje se od:

-POREZI NA ROBU I USLUGE (1614)	=1.265,15 kn
-POTRAŽ.ZA PRIHODE OD NEFIN. IMOVINE (1642)	=10.681,07 kn
-POTRAŽ.ZA ADMINISTR. PRISTOJBE (1651)	=650,00 kn
-POTRAŽ.ZA PRIH. PO POS. PROPISIMA (1652)	=44.413,10 kn
-POTRAŽ.ZA KOM.DOPRINOSE I NAKNADE (1653)	=928.781,81 kn
UKUPNO:	=985.791,13 kn,

što nakon provedenog „ispravka vrijednosti potraživanja“ od =292.074,69 kn iznosi: **=693.716, 44 kn.**

Naime, temeljem čl. 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu -ispravak vrijednost potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir:

1. kašnjenje u naplati preko godinu dana i
  2. pokretanje stečajnog/likvidacijskog postupka nad dužnikom.
- Nadalje, ako se s naplatom kasni 1-3 godine vrijednost potraživanja se ispravlja 50% (u našem slučaju to iznosi =122.813,51 kuna), a iznad 3 godine 100% (u našem slučaju to iznosi =169.261,18 kuna).

Međutim, bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja mi i dalje poduzimamo sve potrebne mjere za što bolju i potpuniju naplatu prihoda.

## **BILJEŠKA 26 (AOP 292)**

Ovdje smo iskazali prihode od prodaje različite imovine (zemljišta, gradilišta sa ruševnim objektima i sl.), a koji su u vlasništvo Općine prešli raznim odlukama nadležnih organa i za nas ne predstavljaju neku uporabnu vrijednost.

Iz tih razloga smo ih i ponudili zainteresiranom građanstvu, da uz određenu naknadu dođu u vlasništvo ovih nekretnina.

### **BILJEŠKA 27 (AOP 304)**

U cijelosti se odnosi na obročne otplate stanova i ovdje uočavamo veliku financijsku nediscipliniranost obveznika, tako da ćemo se opet u budućim razdobljima, morati pozabaviti i ovim problemom.

Podsjećamo, da do petnaestoga u mjesecu izvršimo obračun uplaćenih sredstava za protekli mjesec, te 55% uplatimo na račun Državnog proračuna, a 95 % uplatimo na žiro račun O. Š. Virje, budući da uslužno vodimo otplatu i za školske stanove.

### **BILJEŠKA 28 (AOP 341)**

Cijeli ovaj AOP se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine (ukupni razred 4), a čije ostvarenje je u odnosu na rekordnu 2018. godinu manje za preko 8% ili =772.022 kuna. Od ukupnih troškova u visini od =8.157.249 kuna, najveći dio otpada na izgradnju kružnog toka =3.719.456,52 kuna, izgradnju reciklažnog dvorišta =2.178.006,41 kuna i sanaciju društvenog doma u Šemovcima =405.350,17 kuna.

Također su u pripremi i niz velikih projekata, a koji bi trebali započeti u sljedećim godinama. Među njima ističemo projekt uređenja i obnove zgrade stare škole u Virju u planiranom iznosu od =2.000.000,00 kuna, sanaciju smetlišta =3.200.000,00 kuna, izgradnju hostela =2.500.000 kuna za što apliciramo u EU fondove, kao i uređenje trga Prodavić u Virju =1.000.000,00, te energetska obnovu javne rasvjete i nekih objekata (druš.dom, stara općina, dom zdravlja) u ukupnom iznosu od =2.400.000,00 kuna.

### **BILJEŠKA 29 (AOP 402)**

Ovaj AOP se odnosi na obračunate (zadužene), a nenaplaćene prihode od prodaje nefinancijske imovine, koji su razvrstani na računu skupine konta 17, a odnose se na potraživanja od prodaje stanova iz društvenog vlasništva u iznosu od =21.820,68 kuna i za potraživanja od prodaje općinske imovina (opisano u BILJEŠCI 26) u visini od =34.100,00 kuna.

### **BILJEŠKA 30 (AOP 417)**

Isključivo se odnosi na povrate iskorištenih studentskih kredita, a koje prema Pravilniku vraćaju bivši studenti i učenici s područja naše Općine.

Manju realizaciju ove stavke možemo zahvaliti činjenici što ovaj puta ima manje Rješenja o djelomičnom i eventualno potpunom otpisu pojedinih kredita, a temeljem prosjeka ocjena tijekom studiranja, odnosno Pravilniku.

### **BILJEŠKA 31 (AOP 526)**

Ova bilješka se u cijelosti odnosi na dane kredite učenicima i studentima s područja Općine Virje i u okviru je planiranoga i na nivou je prošle godine, jer nije bilo nešto drastičnijeg povećanja broja novih korisnika.

### **BILJEŠKA 32 (AOP 589)**

Ovaj AOP sadržava četiri ispravno uplaćena tromjesečna anuiteta za 2019. godinu, po primljenom kreditu „Hrvatske banke za obnovu i razvitak“ za izgradnju komunalne infrastrukture, a s čijom otplatom smo prema Ugovoru započeli u prvom tromjesečju 2018. godine.

### **BILJEŠKA 33 (AOP 595)**

Ovaj AOP, također sadrži četiri ispravno uplaćena tromjesečna anuiteta od po =100.000,00 kuna u 2019. godini, a po kreditu „Zagrebačke banke“ d.d. za izgradnju dječjeg vrtića i jaslica.

### **BILJEŠKA 34 (AOP 637)**

Odnosi se na plaću za prosinac 2019. godine, koja se isplaćuje u siječnju 2019. godine, a budući da za nju nemamo planiranih proračunskih sredstava u 2019. godini (13. plaća), umjesto terećenja troškova razreda 3, teretimo skupinu računa 19 – rashodi budućih razdoblja.

### **BILJEŠKA 35 (AOP 641 – OBVEZNI ANALITIČKI PODACI)**

Kompletno financijsko poslovanje Općine, vodilo se preko žiro računa IBAN HR8723600001849000000, otvorenog u Zagrebačkoj banci d.d. i njegovo je stanje na kraju godine iznosilo =284.148,27 kuna (izvadak broj 314 od 31. prosinca 2019. godine).

### **C) Bilješke uz obrazac BILANCA na dan 31. prosinac 2019. godine**

### **BILJEŠKA 1 (AOP 002, 051)**

Odnosi se na ukupnu nefinancijsku imovinu Općine, kao i na ukupnu nefinancijsku imovinu Općine u pripremi.

## **BILJEŠKA 2 (AOP 011)**

Ovdje smo iskazali povećanje od ukupno =5.521.565 kuna i to:

-Projekt „Rekonstrukcije ul.F.Lugarića-I. Gundulića sa kružnim tokom“ sa čim smo započeli u 2009. godini i završili u 2019. godini =5.521.564,32 kuna.

## **BILJEŠKA 3 (AOP 012)**

Ovdje smo iskazali povećanje od ukupno =2.333.300 kuna i to:

-Nogometno igralište Virje =2.160.000,00 kuna i  
-Nogometno igralište Šemovci =173.300,00 kuna, što smo već detaljno objasnili uz obrazac P-VRIO pod bilješkom 1.

## **BILJEŠKA 4 (AOP 015)**

Na ovom AOP-u iskazali smo povećanje sa 31. prosincem u ukupnom iznosu od =57.727 kuna, a koje se odnosi na:

Novonabavljenu uredsku opremu i namještaj:

a) LAPTOP „HP“	kom	1	=10.807,00 kuna,
b) PC „LENOVO“ AIO	kom	1	=10.455,00 kuna,
c) PRINTER „EPSON“	kom	1	=1.250,00 kuna,
d) RADNI STOL 360cm,4 ladica	kom	1	=7.125,00 kuna,
e) STOLAC „TAURUS“ konf.	kom	300	=34.830,00 kuna,
f) ORMAR 80X200X420	kom	1	=2.625,00 kuna,
g) KOMODA 110X85X45	kom	1	=1.687,50 kuna,
h) PRINTER „HP“	kom	1	=2.399,00 kuna,
i) GOVORNICA prozirna	kom	1	=3.428,75 kuna,
j) UNIŠTIVAČ PAPIRA	kom	1	=2.510,00 kuna,

**Sveukupno: =77.117,25 kuna.**

Istovremeno smo na istoj poziciji izvršili isknjiženje uredske opreme i namještaja u ukupnom iznosu od **=19.390,62 kuna**, već opisano uz obrazac P-VRIO unutar bilješke 2.

Isknjiženje smo također izvršili i na AOP oznaci 016 i to komunikacijske opreme u vrijednosti od **=2.348 kuna**.

### **BILJEŠKA 5 (AOP 017)**

Odnosi se na povećanje sa 31. prosincem 2019. godine za ukupno **=23.755 kuna**, a koje se odnosi na:

Novonabavljenu opremu za održavanje i zaštitu:

-ODVLAŽIVAČ ZRAKA TTK 650	kom 2	=22.755,00 kuna
---------------------------	-------	-----------------

### **BILJEŠKA 6 (AOP 021)**

Odnosi se na povećanje nastale nabavkom uređaja, strojeva i opreme ostale namjene u visini od **=38.708 kuna**, a koje se odnosi na:

Novonabavljene uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene:

a) SEF uredski	kom 1	=6.695,63 kuna,
b) TRIMER „HUSQUARNA“	kom 2	=9.600,00 kuna,
c) KOSILICA mot. „STIHL“	kom 1	=4.250,00 kuna,
d) KONTEJNER PEHD	kom 9	=20.373,56 kuna,
e) KANTA za smeće PEHD	kom 30	=7.134,15 kuna.

**Sveukupno: =48.053,34 kuna.**

Istovremeno smo na istoj poziciji izvršili isknjiženje postrojenja i opreme u ukupnom iznosu od **=9.345,20 kuna**, već opisano uz obrazac P-VRIO unutar bilješke 2.



### **BILJEŠKA 7 (AOP 049)**

Na ovom AOP-u iskazali smo povećanje sa 31. prosincem u ukupnom iznosu od **=7.166 kuna**, a koje se odnosi na:

Novonabavljeni sitni inventar:

a) STOLAC uredski	kom 2	=1.798,00 kuna,
b) MOBITELI razni	kom 6	=3.704,00 kuna,
<b>Sveukupno:</b>		<b>=5.502,00 kuna.</b>

Istovremeno smo na istoj poziciji izvršili isknjiženje sitnog inventara u ukupnom iznosu od **=12.668,20 kuna**, već opisano uz obrazac P-VRIO unutar bilješke 2.

Podrazumijeva se, da smo svu novonabavljenu opremu i sitni inventar pojedinačno evidentirali i šifrirali u pomoćnoj knjizi.

### **BILJEŠKA 8 (AOP 051)**

Ovdje smo iskazali dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi, dakle sve projekte koji se iz 2019. godine (ili i ranijih godina) nastavljaju u slijedeća razdoblja.

### **BILJEŠKA 9 (AOP 067)**

Ovaj AOP se odnosi na stanje žiro računa Općine na dan 31. prosinca, čiji saldo je po **izvatku broj 314** od 31. prosinca 2019. godine iznosio =284.148,27 kuna.

Istovremeno, stanje blagajne je - nula.

### **BILJEŠKA 10 (AOP 081)**

U cijelosti se odnosi na dane zajmove i primljene otplate zajmova, od studenata s područja Općine Virje. Zajam se ugovara sa svakim korisnikom

pojedinačno, a prema raspisanom natječaju i Pravilniku i to uvijek prije početka školske godine.

Isplata se inače u pravilu obavlja jedanput mjesečno i to u drugoj polovici mjeseca za tekući mjesec i to isključivo na račun korisnika. Naravno, da ovakva praksa ovisi o raspoloživim sredstvima na žiro računu, odnosno o punjenju Proračuna.

Od ukupnog iznosa potraživanja za studentske kredite =1.093.478,62 kune sa 31. 12. 2019. godine, u dospijeću je =665.878,62 kune, što smo i iskazali u obrascu BILANCA na dan 31. prosinac 201. godine na AOP oznaci 246. S tim u vezi, računovodstvo Općine poduzima niz radnji za što bolju naplativost ovih potraživanja u budućim razdobljima.

### **BILJEŠKA 11 (AOP 133)**

Ovaj AOP nam objašnjava koliki je udio u vlasništvu naše Općine, kod drugih pravnih subjekata, pa je tako ovdje iskazano naše potraživanje za vlasnički udio u glavnici trgovačkih društava **u javnom sektoru** od =305.221,95 kuna i to u poduzeću «Komunalije» Đurđevac.

### **BILJEŠKA 12 (AOP 135)**

Ovdje iskazujemo koliki je vlasnički udio naše Općine u glavnici kod trgovačkih društava **izvan javnog sektora**, pa tako potražujemo za vlasnički udio od =27.000,00 kuna u poduzeću «Segrad» Đurđevac.

### **BILJEŠKA 13 (AOP 140)**

Odnosi se na nenaplaćena potraživanja za prihode poslovanja na dan 31. prosinca 2019. godine, koja ukupno iznose =**693.716 kuna**, a sastoje se od:

a) POTRAŽIVANJA ZA POREZE (AOP 141):

-porez na potrošnju

1.265,15 kuna

**UKUPNO:**

**=1.265,15 kune,**

b) POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE OD IMOVINE (AOP 151)	
-potraživanja za dane koncesije	10.181,07 kuna
-potraživanja od zakupa i iznajmljivanja	500,00 kuna
<b>UKUPNO:</b>	<b>=10.681,07 kune,</b>

c) POTRAŽIVANJA ZA ADMINIS. PRIST. I PRIHODE PO POS. PROP. (AOP 152)	
-priklučci na kom. infrastrukturu	650,00 kuna
-komunalni doprinos	7.796,03 kuna
-komunalna naknada	646.461,09 kuna (Isp.V.274.524,69 kn)
-šumski doprinos	1.897,98 kuna
-vodni doprinos	116,12 kuna
-za grobna mjesta	24.849,00 kuna (Isp.V.=17.550,00 kn)
<b>UKUPNO:</b>	<b>=681.770,22 kune.</b>

**SVEUKUPNO: =693.716,44 kune.**

Napominjemo da od ukupnih naših potraživanja ove vrste nije u dospijeću ukupno =3.083,65 kuna, dok je sve ostalo u dospijeću =690.632,79 kuna. (Iskazano i na AOP oznaci 248).

Inače, svi zaposlenici Jedinственog upravnog odjela Općine, na čelu s općinskim načelnikom, čine velike napore u cilju što bolje naplativosti svih općinskih potraživanja.

#### **BILJEŠKA 14 (AOP 157)**

Na ovom AOP-u se iskazuju obračunati (zaduženi), a nenaplaćeni prihodi od prodaje nefinancijske imovine, a koji se odnose na potraživanja od prodaje općinske imovine i od prodaje stanova iz društvenog vlasništva (veza BILJEŠKA 26 i 27 obr.PR-RAS).

#### **BILJEŠKA 15 (AOP 158)**

Ova bilješka se odnosi na tkz. »rashode budućeg razdoblja», u koje spada plaća za prosinac 2019. godine. Već objašnjeno BILJEŠKOM 34 obr.PR-RAS.

## **BILJEŠKA 16 (AOP 163)**

Odnosi se na ukupne dospjele i nedospjele obveze Općine na dan 31. prosinca 2018. godine, a koje iznose **=5.358.996 kn**, a sastoje se iz:

a) OBVEZA ZA ZAPOSLENE (skupina konta 231)	155.337,97 kn
b) RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU (skupina konta 2322)	72.200,74 kn
c) RASHODI ZA USLUGE (skupina konta 2323)	250.692,20 kn
d) OSTALI NESPOMEN. RASH. POSLOVANJA (skupina konta 2329)	28.702,25 kn
e) OBVEZE ZA OSTALE FINANC. RASHODE (skupina konta 2343)	4.060,66 kn
f) OBV.ZA OSTALE NAKN. GRAĐ. I KUĆAN. (skupina konta 2372)	33.238,96 kn
<b>g) OBV. ZA PREDUJMOVE, DEPOZ., PRIMLJ. JAMSTVA (2395)</b>	<b>172.050,74 kn</b>
h) OBV. ZA NABAVU PROIZ.. DUGOT. IM. (skupina konta 24)	436.481,91 kn
i) OBVEZE ZA ZAJMOVE BANKAMA (skupina konta 264)	4.206.231,05 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>=5.358.996,48 kn</b>

Ovdje bi posebno istaknuli obveze za predujmove (g), a koje se sastoje od ostalih nespomen.obveza (=15.556,82 kuna) i obveza za EU predujmove (=156.493,92 kuna). Naime, drugu godinu za redom, a temeljem Ugovora sa Europskim socijalnim fondom za bespovratno financiranje, odvija se program zapošljavanja žena „ZAŽELI“. U ovoj godini nam je nadležno ministarstvo odobrilo četiri (4) zahtjeva za nadoknadom troškova u ukupnom iznosu od =385.723,92 kune, što sa prenesenim (slobodnim) sredstvima iz 2018. godine čini iznos od =761.082,42 kune. Od tog iznosu smo u 2019. godini u prihode („6323 -Tek.pomoći od instituc.i tijela EU) prenijeli =604.588,50 kuna, dok je na obvezama ostalo =156.493,92 kuna.

Napominjemo da ovdje iskazan ukupni iznos obveza odgovara iznosu u **obrascu OBVEZE** za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2019. godine, na AOP oznaci 036.

## **BILJEŠKA 17 (AOP 226, 229, 233, 235 i 238)**

Ovdje smo iskazali podatke, tek nakon provedenih zaključnih knjiženja na razredima 3, 4, 5, 6, 7 i 8, izvršenog prijetoja (u svemu prema temeljnici ZA-001 od 31. prosinca 2019. godine), kao i korektivnog knjiženja već opisanog u BILJEŠCI 5, na stranici 4-5.

## **BILJEŠKA 18 (AOP 240 i 241)**

Ova bilješka se odnosi na obračunate, ali nenaplaćene prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine. (Već prije opisano BILJEŠKOM 13 i 14 obr.BIL).

## **BILJEŠKA 19 (AOP 282)**

Odnosi se na ukupnu obvezu po dva primljena kredita od banaka i to:

1. Ugovorom potpisanim 14. veljače 2013. godine, Općina se zadužila za =3.999.999,96 kuna kod „Zagrebačke banke“ d.d. u cijelosti za izgradnju dječjeg vrtića i jaslica, a koji je realiziran direktnim uplatama od strane Banke na račune izvođača radove, a na naš pismeni zahtjev. Takav zahtjev se banci ispostavljao na bazi primljene i ovjerene situacije-računa izvođača radova.

Redovna kamatna stopa je 4% godišnje i ona je fiksna na temelju Odluke Uprave HBOR-a, a prema kriterijima Odluke o kamatnim stopama HBOR-a i Pravilnika o načinu i rokovima obračuna kamate HBOR-a. Obračunava se i naplaćuje kvartalno. (proporcionalna metoda).

Interkalarna kamata je jednaka redovnoj i obračunava se i naplaćuje također kvartalno primjenom proporcionalne metode.

Rok otplate kredita je 10 (deset godina) ili 40 tromjesečnih anuiteta, dok je razdoblje počeka do 30. rujna 2014. godine

2. Najnovije zaduženje Općine nastalo je 10. kolovoza 2015. godine, kada je sa Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak potpisan ugovor o kreditu broj KO-18/15 na iznos od =3.000.000,00 kuna, a za dovršetak i opremanje dječjeg vrtića te za dovršetak izgradnje komunalne infrastrukture Općine, a koji je isto tako realiziran direktnim uplatama od strane Banke na račune izvođača radove, po već opisanoj proceduri.

Krajnji rok korištenja kredita je 31. prosinac 2017. godine, a otplaćivat će se u 40 (četrdeset) jednakih mjesečnih rata od kojih prva dospijeva 31. ožujka 2018. godine.

Kamatna stopa iznosi 4% godišnje na iznos kredita iskazan u EUR-ima, a obračunava se i naplaćuje tromjesečno. U razdoblju korištenja kredita, na iskorišteni iznos kredita obračunavat će se interkalarna kamata u visini redovne i to kvartalno, a iznosi 10,14 % godišnje, promjenjiva.

HBOR će na neiskorišteni iznos kredita obračunavati i naplaćivati naknadu za rezervaciju sredstava u visini od 0,25 % godišnje.

Oba kredita smo tijekom 2019. godine bez ikakvih problema i vrlo uredno otplaćivali.

### **C-1) Obvezne bilješke uz obrazac BILANCA na dan 31. prosinac 2018.**

Izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju (Narodne novine br.112/18) ukinute su tablice obveznih Bilješki koje su se predavale uz Bilancu i to:

- Tablica 1. Dani zajmovi i primljene otplate,
- Tablica 2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate,
- Tablica 3. Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi,
- Tablica 4. Dospjele kamate na kredite i zajmove.

Umjesto pobrojanih tablica uz Bilancu na dan 31.prosinac 2019. predaju se nove tablice obveznih bilješki i to:

**-Tablica 1. Popis ugovorenih odnosa** i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i

**-Tablica 2. Popis sudskih sporova u tijeku.**

Pregledom kompletnog općinskog poslovanja, zaključili smo da ne zadovoljavamo ni jedan od kriterija za njihovo popunjavanje, te ih podnosimo -BEZ PODATAKA.

## **D) Bilješke uz obrazac P-VRIO za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2018.**

### **BILJEŠKA 1 (AOP 021)**

Ovdje smo iskazali povećanja imovine Općine i to za proizvedenu dugotrajnu imovinu u ukupnom iznosu od =2.333.300,00 kuna.

Prema nalogu Državnog ureda za reviziju, a temeljem „Izvešća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave“, bili smo dužni knjigovodstveno evidentirati nogometna igrališta u svojem vlasništvu. Kako bi to mogli što kvalitetnije učiniti, angažirali smo tvrtku „Procjene nekretnina Dražen Kozjak, d. i. g. stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjene“ Koprivnica, da nam izvrši procjenu dva nogometna igrališta s našeg području. Pred kraj godine dobili smo tražene procjene i to:

1. Nogometno igralište Šemovci, u vrijednosti od =173.300,00 kuna i
2. Nogometno igralište Virje, u vrijednosti od =2.160.000,00 kuna.

Temeljem ovakve procjene, izvršili smo sva propisana knjigovodstvena evidentiranja u pomoćnoj i u glavnoj knjizi.

### **BILJEŠKA 2 (AOP 032)**

Na ovoj AOP oznaci (Potraživanje za prihode poslovanja), smanjili smo imovinu Općine za ukupan iznos od =57.116,79 kuna, tj. izvršili smo otpise naših potraživanja i to po tri osnove:

1. Otpis po inventurnoj komisiji za 2018. godinu:
  - na temelju zastare i nemogućnosti naplate ili identifikacije komisija je otpisala potraživanja za porez na tvrtku u ukupnom iznosu od =5.886,39 kuna,
  - iz identičnih razloga otpisali su i potraživanje za najam stambenog prostora u visini od =6.960,00 kuna.

2. Otpis po Rješenju Pročelnice JUO:

-na temelju žalbe stranke, Pročelnica je Rješenjem, KLASA: UP/I-363-05/19-01/90 od 15. listopada 2019. godine otpisala potraživanje za komunalnu naknadu u visini od =518,40 kuna.

Napominjemo, da su sva potrebna knjiženja izvršena na bazi vjerodostojne dokumentacije, koja se uvijek odlaže uz temeljnicu, a na način da se teretio određeni račun iz skupine 16, a odobrio određeni račun skupine 96. Potom smo isti iznos prenijeli i teretili račun 9151 (promjene u vrijednosti imovine). Budući, da taj račun na kraju godine ne smije imati saldo, istim smo ga iznosom i odobrili.

3. Otpis po donesenom Zaključku općinskog načelnika:

-sukladno Popisu imovine Općine iza 2018. godinu te predloženih otpisa, rashoduje se sitni inventar u visini od =12.668,20 kuna i dugotrajna imovina u visini od =31.083,80 kuna, a u svemu prema Zaključku općinskog načelnik, KLASA: 940-01/19-01/23 od 15. rujna 2019. godine.

Na kraju smo izvršili i potrebna analitička knjiženja u pomoćnim knjigama.

**E) Bilješke uz IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2019. godine**

U ovom obrascu smo funkcijski klasificirali rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu ne razvrstavaju funkcijski, a time niti ne uključuju u ovaj Izvještaj.

Temeljna kontrola, koja mora biti zadovoljena u ovom obrascu je da zbroj rashoda po svakoj od funkcija (AOP 001+024+031+078+103+110+125), treba odgovarati iznosu na AOP oznaci 404 (ukupni rashodi) umanjenoj za AOP 234 (prijenosi proračunskim korisnicima) u obrascu PR-RAS.

U našem slučaju to vrijednosno iznosi =17.520.874 kuna, što je gotovo na nivou prošlogodišnjeg izvršenja.



**F) Bilješke uz IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2019. godine**

**BILJEŠKA 1 (AOP 001)**

Odnosi se na stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja, pa je tako Općina na dan 1. siječnja 2019. godine imala ukupno dugovanje od: **=5.699.794 kuna**, a koje se sastojalo od:

1. OBVEZE ZA ZAPOSLENE – račun 231 (plaća za 12/18)	=135.629,99 kn
2. OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE –račun 232	=169.941,37 kn
3. OBVEZE ZA FINANCIJSKE RASHODE –račun 234	=2.667,22 kn
4. OBVEZE ZA NAKN.GRAĐ.I KUĆANSTVIMA – račun 237	=59.704,70 kn
5. OSTALE TEKUĆE OBVEZE – račun 239	=387.043,05 kn
7. OBVEZE ZA NAB.PROIZ.DUG.IMOVINE – račun 242	=45.737,50 kn
8. OBVEZE ZA ZAJMOVE BANKAMA – račun 264	=4.899.070,29 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>=5.699.794,12 kn</b>

**BILJEŠKA 2 (AOP 036)**

Na ovom AOP-u su iskazane obveze Općine na dan 31. prosinca 2019. godine i one ukupno iznose **=5.358.996 kuna**, a sastoje se od:

1. OBVEZE ZA ZAPOSLENE – račun 231 (plaća za 12/19)	=155.337,97 kn
2. OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE –račun 232	=351.595,19 kn
3. OBVEZE ZA FINANCIJSKE RASHODE –račun 234	=4.060,66 kn
4. OBVEZE ZA NAKN.GRAĐ.I KUĆANSTV. –račun 237	=33.238,96 kn
5. OSTALE TEKUĆE OBVEZE – račun 239	=172.050,74 kn
6. OBVEZE ZA NAB.PROIZ.DUG.IMOVINE – račun 242	=436.481,91 kn
7. OBVEZE ZA ZAJMOVE BANKAMA – račun 264	=4.206.231,05 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>=5.358.996,48 kn</b>

Napominjemo, da je od ukupnih obveza na dan 31. prosinca 2019. godine, dospjelo =304.003 kuna (AOP 037).

Virje, 17. veljače 2020.

Osoba za kontaktiranje: Marko Kovačić

Broj telefona: 048 897 053

Zakonski predstavnik:  
MIRKO PEROK