

**REPUBLIKA HRVATSKA  
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA**

**OPĆINA VIRJE  
ĐURE SUDETE 10**

RKP BROJ: 28209  
OIB: 80841894315  
Matični broj: 02671204  
Šifra djelatnosti: 8411  
IBAN:HR8723600001849000000  
Šifra općine: 490  
Razina: 23

## **B I L J E Š K E**

**UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE:  
1. siječanj - 31. prosinac 2020. godine**

### **OPĆENITO**

Postupak konsolidacije financijskih podataka za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine, izvršen je između Općine Virje i njezinih proračunskih korisnika – Dječji vrtić Zrno Virje i Narodna knjižnica Virje.

**Dječji vrtić Zrno Virje**, osnovalo je 1994. godine Općinsko vijeće Općine Virje, kao samostalnu ustanovu koja ostvaruje programe njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi o djeci predškolske dobi.

Sjedište Vrtića je u Virju, Frana Lugarića 50,  
OIB – 62622827322,  
Matični broj – 01157752,  
Šifra djelatnosti – 8510,  
Žiro račun: 2360000-1101475072, otvoren u Zagrebačkoj banci d.d.  
IBAN: HR9023600001101475072

**Narodnu knjižnicu Virje**, koja je započela s radom potkraj 2007. godine, također je osnovalo Općinsko vijeće Općine Virje, kao samostalnu ustanovu čija je osnovna djelatnost nabava, čuvanje, stručna obrada, zaštita, korištenje i posudba knjižnične građe.

Sjedište knjižnice je u Virju, Trg Stjepana Radića 1,  
OIB – 46005597438,  
Matični broj – 02206340,  
Šifra djelatnost – 9101,  
Žiro račun: 2360000-1101958170, otvoren u Zagrebačkoj banci d.d.  
IBAN: HR3423600001101958170

**A) Bilješke uz konsolidirani IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2020.**

**BILJEŠKA 1**

U ovom obrascu, iskazano je ostvarenje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za razdoblje od 1. siječanja do 31. prosinca 2020. godine, a nakon međusobnog eliminiranja ili zbrajanja određenih prihoda i rashoda Općine Virje i njezinih proračunskih korisnika. Napominjemo, da kod proračunskih korisnika nema iskazanih podataka na razredima 7, 8 i 5.

## **BILJEŠKA 2 (AOP 629, 630, 631, 634 i 635)**

|   |                    |
|---|--------------------|
| -UKUPNI PRIHODI I PRIMICI ZA RAZDOBLJE I-XII/20 | =18.934.500 kn     |
| -UKUPNI RASHODI I IZDACI ZA RAZDOBLJE I-XII/20  | =17.125.659 kn     |
| -VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA                      | 1.808.841 kn       |
| -MANJAK PRIHODA I PRIMIT.- preneseni            | =898.353 kn        |
| <b>-VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA</b>               | <b>=910.488 kn</b> |
| (raspoloživ u sljedećem razdoblju)              |                    |

U ukupnim prihodima i primicima (AOP 629), naši proračunski korisnici sudjeluju sa ukupno =410.849 kuna (Vrtić =370.813 kuna i Knjižnica =40.036 kuna).

U ukupnim rashodima i izdacima (AOP 630), naši proračunski korisnici sudjeluju sa ukupno =383.172 kuna (Vrtić =359.103 kuna i Knjižnica =24.069 kuna).

Na taj način dolazimo do ukupnog viška prihoda i primitaka (AOP 631) od =1.808.841 kuna u kojem naši proračunski korisnici participiraju sa ukupno =27.677 kuna (Vrtić =11.710 kuna i Knjižnica =15.967 kuna), što sa prenesenim ukupnim manjkom prihoda i primitaka iz prošle godine od =898.353 kuna (AOP 634), čini ukupni višak prihoda i primitaka od =910.488 kuna (AOP 635), a koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Ovakav rezultat konsolidacije nastao je temeljem eliminacije konta podskupine „367“ kod nadležnog Proračuna, a koja ukupno iznosi =1.807.994 kuna i podskupine „671“ kod proračunskih korisnika i to Vrtić =1.553.838 kuna i Knjižnica =254.156 kuna.

Iz svega gore navedenoga, uočavamo konačno i vrlo visoki ukupni višak prihoda i primitaka, kojega ćemo koristiti u sljedećim razdobljima kako na pojedinačnim razinama (proračunski korisnici) tako i na skupnoj razini.

## **BILJEŠKA 3 (AOP 055)**

Ovdje smo iskazali tekuće pomoći iz drugih proračuna i od ukupnog iznosa, =3.500 kuna otpada na Knjižnicu i to iz državnog proračuna za organizaciju različitih stručnih skupova, dok preostali iznos od =760.880 otpada na nadležni proračun (Općina) i to iz državnog proračuna ukupno: =690.630 kuna (=163.431 za izbore, =5.120 kuna, =247.079 kuna su kompenzacijske mjere i =275.000,00 kuna za materijalnu pomoć dječjem vrtiću) i iz županijskog proračuna ukupno: =70.250 kuna za sufinanciranje programa „Pomoć u kući“ (=30.000 kn), programa „Gnijezda sive rode“ (=1.400 kn) i pomoć potrebitima za ogrjev (=38.850 kn).

#### **BILJEŠKA 4 (AOP 056)**

Odnosi se na prihod od kapitalnih pomoći iz drugih proračuna, a od ukupnog iznosa =329.393 kuna otpada na Općinu i to iz državnog proračuna (=162.961 kn) i iz Proračuna Koprivničko-križevačke županije (=166.432 kn), a sve za razvoj komunalne infrastrukture.

Preostalih 31.500 kuna pripada Narodnoj knjižnici Virje za nabavu knjižnične građe, a koje je primila iz Državnog proračuna (Ministarstvo kulture) =28.000,00 kuna, dok je iz Proračuna Koprivničko-križevačke županije uplaćeno daljnjih =3.500,00 kuna.

#### **BILJEŠKA 5 (AOP 077)**

Prihod po ovom AOP-u odnosi se na prihode od kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju i ukupno iznosi =176 kuna. Od tog iznosa na Vrtić otpada =3 (tri) kune, a za Knjižnicu =1 (jedna) kuna.

#### **BILJEŠKA 6 (AOP 116)**

Ova vrst prihoda sastoji se od konsolidacije (zbrajanje) prihoda proračunskih korisnika, a odnosi se na sufinanciranje cijene Vrtića od strane roditelja u visini od =370.674 kuna, s jedne i članarina od članova Knjižnice od =390 kuna, s druge strane. Preostali dio se odnosi na prihode Proračuna Općine i to s naslova maltarine, vagarine, prihoda od groblja (ukopi, grobna mjesta) i sl.

#### **BILJEŠKA 7 (AOP 125)**

Isključivo se odnosi na prihod od prodaje priručnika kojega je izdala Knjižnica.

### **BILJEŠKA 8 (AOP 128)**

Odnosi se na tekuće donacije od pravnih i fizičkih osoba, a kojima se financira redovno poslovanje. Od ukupnog iznosa od =13.436 kuna, na Vrčić otpada =136 kuna, dok se preostali iznos od =13.300 kuna odnosi na prihod nadležnog Proračuna.

Dakle, ovo su svi prihodi koje su samostalno ostvarili proračunski korisnici Općine. Napominjemo, da smo prihode ostvarene iz Proračuna Općine za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna (račun 671), u ukupnom iznosu od **=1.807.994 kuna**, eliminirali iz konsolidacije, jer su isti po stvarnim izvorima evidentirani u nadležnom proračunu (razdjelu) Općine Virje.

### **BILJEŠKA 9 (AOP 149)**

Ovdje iskazujemo rashode za zaposlene (skupina 31) i oni ukupno iznose =3.567.096 kuna. Nadležni proračun je za ove troškove, a svojim proračunskim korisnicima doznačio =1.445.363 kuna za Vrčić i =211.216 kuna za Knjižnicu, dok preostali iznos otpada na nadležni Proračun (=1.910.517 kuna).

Kod ove bilješke potrebno je spomenuti, da kompletne rashode za zaposlene kod naših proračunskih korisnika u ukupnom iznosu od **=1.656.579 kuna** snosi Općina, gdje se oni i iskazuju.

Toliko iznosi i ukupna **eliminacija na skupini konta 31.**

### **BILJEŠKA 10 (AOP 160)**

Odnosi se na materijalne rashode (skupina 32), koji ukupno iznose =4.098.375 kuna i gdje na naše proračunske korisnike ukupno otpada =486.763 kuna (Vrčić =455.789 kuna i Knjižnica =27.683 kuna), dok preostali iznos otpada na Proračun Općine (=3.614.903 kuna).

Napominjemo da je dio materijalnih troškova (za kancelarijski materijal, energiju, licence, članarine i računovodstvene usluge) u ukupnom iznosu od **=112.599 kuna** naših proračunskih korisnika Knjižnice i Vrčića snosio nadležni Proračun, gdje su i iskazani.

Toliko smo i ukupno **eliminirali na skupini konta 32.**

### **BILJEŠKA 11 (AOP 193)**

Na ovoj AOP oznaci smo iskazali financijske rashode (skupina 34) u ukupnom iznosu od =296.564 kuna u kojem naši proračunski korisnici participiraju sa ukupno =5.339 kuna (Vrtić =3.461 kuna i Knjižnica =1.878 kuna, dok se ostalo od =291.226 kuna odnosi na nadležni Proračun.

Dio ovih financijskih rashoda i to za usluge platnog prometa od **=321,20 kuna** snosio je i nadležni Proračun, gdje su i iskazani.

Toliko smo i ukupno **eliminirali na skupini konta 34.**

### **BILJEŠKA 12 (AOP 284)**

Ovdje iskazujemo preneseni višak prihoda poslovanja, a koji ukupno iznosi =40.402.801 kune. Nadležni Proračun ovdje participira sa =40.354.552 kune, dok se na naše proračunske korisnike odnosi ukupno =48.249 kuna.

### **BILJEŠKA 13 (AOP 286)**

Ovaj AOP se u cijelosti odnosi na obračunate (terećene), a nenaplaćene prihode poslovanja (skupina konta 96). Od ukupnog iznosa od =906.715 kuna, na našeg proračunskog korisnika –Vrtić se odnosi =12.518 kuna, a to je u stvari potraživanje Dječjeg vrtića od roditelja za sufinanciranje boravka djece. Preostali iznos od =894.197 kune otpada na nadležni Proračun.

### **BILJEŠKA 14 (AOP 341)**

Odnosi se na konsolidirane (zbrojene) rashode za nabavu nefinancijske imovina (ukupni razred 4), koji ukupno iznose =4.720.792 kuna i gdje na naše proračunske korisnike otpada ukupno =44.994 kuna (Vrtić =8.330 kuna i Knjižnica =36.664 kuna, dok preostali iznos od =4.675.798 otpada na Proračun Općine.

Napominjemo da je dio troškova (nabava knjiga) u iznosu od =31.408 kuna našeg proračunskog korisnika Knjižnice i dio troškova (nabava opreme) kod našeg drugog proračunskog korisnika Vrtića u iznosu od =7.087 kuna snosio nadležni Proračun, gdje su i iskazani.

Dakle, ukupna **eliminacija unutar razreda „4“ iznosi =38.495 kuna.**

### **BILJEŠKA 15 (AOP 401)**

Ovdje smo iskazali preneseni manjak prihoda od nefinancijske imovine i koji ukupno iznosi =45.415.882 kuna. Na nadležni proračun se odnosi =45.223.737 kuna, a na naše proračunske korisnike ukupno otpada =192.145 kuna (Vrtić =105.786 kuna i Knjižnica =86.359 kuna).

### **BILJEŠKA 16 (AOP 637)**

Ovaj AOP, odnosi se na konsolidirane tkz. «rashode budućih razdoblja» cto 19 (plaće proračuna i naših proračunskih korisnika za prosinac 2020. godine), a koji se uvijek isplaćuju u siječnju iduće godine). Cijeli iznos iskazan na ovoj AOP poziciji =111.871 kuna odnosi se samo nadležni Proračun.

### **BILJEŠKA 17 (AOP 641)**

Ova bilješka odnosi se na konsolidirano (zbrojeno) stanje novčanih sredstava žiro računa na kraju godine između Proračuna i Proračunskih korisnika i koje ukupno iznosi =1.248.875 kuna.

Napominjemo, da je stanje žiro računa Vrtića na dan 31. prosinca 2020. godine, iznosilo =38.414 kuna, a Knjižnice =9.982 kuna.

Preostali iznos od =1.200.479 kuna, je stanje računa nadležnog Proračuna na isti datum.

## **BILJEŠKA 18 (AOP 643 i 645)**

Odnosi se na broj zaposlenih kod naših proračunskih korisnika i to na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja i na osnovi sati rada. Budući da vrtić ima 16 zaposlenica, a knjižnica 2, iskazani podatak na oba ova AOP-a je 18 (osamnaest).

Dakle naši proračunski korisnici ukupno zapošljavaju 18 djelatnika, što je na nivou lanjskog razdoblja.

## **B) IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA** **za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2020. godine**

## **BILJEŠKA 1 (AOP 001)**

U obrascu OBVEZE konsolidiranog financijskog izvješća za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine, konsolidacija podataka je izvršena na način da su iskazani financijski podaci Proračuna Općine Virje i njegovih proračunskih korisnika zbrajani i prikazani u ukupnim iznosima. Pa tako Vrtić, u konsolidiranom podatku na AOP oznaci 001 («stanje obveza 1. siječnja») sudjeluje sa =129.862 kuna, a Knjižnica sa =24.747 kuna, dok sve ostalo (=5.358.996 kuna) otpada na nadležni Proračun.



## **BILJEŠKA 2 (AOP 002)**

Odnosi se na **povećanje** obveza za rashode poslovanja u izvještajnom razdoblju u ukupnom iznosu od =12.658.253 kuna, gdje naši proračunski korisnici u ukupnim obvezama za zaposlene sudjeluju sa =1.664.336 kuna (AOP 005), u obvezama za materijalne rashode sa =478.610 kuna (AOP 006), te u obvezama za nabavu nefinancijske imovine sa =44.994 kuna (AOP 012).

Preostali iznos (=10.470.313 kuna), dakako otpada na obveze nadležnog, općinskog Proračuna.

## **BILJEŠKA 3 (AOP 019)**

Na ovom AOP-u se iskazuju **podmirene** obveze za rashode poslovanja u izvještajnom razdoblju, a koje ukupno iznose =14.212.117 kuna. Naši proračunski korisnici u njima participiraju u obvezama za zaposlene (AOP 022) sa =1.640.579 kuna, u obvezama za materijalne rashode sa =483.860 kuna (AOP 023), a u obvezama za nabavu nefinancijske imovine sa =51.671 kuna (AOP 029).

Podrazumijeva se, da sve ostale podmirene obveze (=12.036.007 kuna) otpadaju na nadležni Proračun.

## **BILJEŠKA 4 (AOP 036)**

Na AOP oznaci 036, koja se odnosi na ukupno **stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja** i iznosi **=3.959.741 kuna**, na naše proračunske korisnike ukupno otpada =166.439 kuna (Vrtić =148.360 kuna i Knjižnica =18.079 kuna).

Sve ostalo =3.793.302 kuna naravno otpada na nadležni Proračun.

#### **BILJEŠKA 5 (AOP 037)**

Odnosi se na **stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** i ovdje sa ponosom možemo konstatirati da one jednostavno ne postoje. Dakle i nadležni Proračun i naši proračunski korisnici, podmirivali su odnosno plaćali su sve svoje obveza na vrijeme tj. unutar ugovorene valute plaćanja.

#### **BILJEŠKA 6 (AOP 090)**

Ovdje smo iskazali ukupno **stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** (=3.959.741 kuna), pa su tako ukupne nedospjele obveze naših proračunskih korisnika, a koje se odnose na rashode poslovanja (AOP 092) =166.439 kuna (Vrtić =148.360 kn i Knjižnica =18.079 kn).

Sve ostale **nedospjele** obveze iskazane na tim pozicijama u iznosu od =3.793.302 kuna, odnose se na nadležni Proračun.

Ovdje iskazani podaci su identični sa iskazanim podacima na AOP oznaci 036 u okviru BILJEŠKE 4, budući da ne postoje dospjele obveze.

**C) BILANCA**  
**na dan 31. prosinac 2020. godine**

**BILJEŠKA 1**

U obrascu BILANCA financijskog izvještaja na dan 31. prosinac 2020. godine, konsolidacija je izvršena na način da su se podaci o imovini po pojedinim pozicijama zbrajali i to između proračuna Općine i njegovih proračunskih korisnika (Vrtić i Knjižnica). Ovakav način je i jedini moguć, budući da tražene podatke o imovini i nadležni proračun i proračunski korisnici vode pojedinačno u svojim knjigama.

Pa je tako na:

a) AOP oznaci 002, koja se odnosi na konsolidiranu **nefinancijsku imovinu** u ukupnom iznosu od =103.508.188 kuna, udio proračunskih korisnika iznosi =164.416 kuna (Vrtić: =12.103 kn; Knjižnica: =152.313 kn i Općina: =103.343.772 kn),

b) AOP oznaci 063, koja se odnosi na konsolidiranu **financijsku imovinu** u ukupnom iznosu od =3.757.030 kuna, udio proračunskih korisnika iznosi =62.738 kuna (Vrtić: =52.756 kn; Knjižnica: =9.982 kn i Općina: =3.694.292 kn),

c) AOP oznaci 169, koja se odnosi na konsolidirane **obveze** u ukupnom iznosu od =3.959.741 kuna, udio proračunskih korisnika iznosi =166.439 kuna (Vrtić: =148.360 kn; Knjižnica: =18.079 kn i Općina: =3.793.302 kn), ovdje iskazani konsolidirani iznos obveza mora odgovarati iznosu iskazanom na AOP-u 036 konsolidiranog obrasca OBVEZE,

d) AOP oznaci 229, koja se odnosi na konsolidirane **vlastite izvore** u ukupnom iznosu od =103.305.477 kuna, udio proračunskih korisnika iznosi =60.715 kuna (Vrtić: =-83.501 kn; Knjižnica: =144.216 kn i Općina: =103.244.762 kn).

**D) IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA – P-VRIO za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2020. godine**

**BILJEŠKA 1**

Na ovom obrascu nismo iskazali konsolidirane (zbrojene) podatke, iz razloga što kod oba naša proračunska korisnika nemamo podataka te vrste (predali prazne obrasce).

Svi ovdje iskazani podaci odnose se na nadležni Proračun (Općina).

## **E) IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2020. godine**

### **BILJEŠKA 1**

Budući da su i ove godine naši proračunski korisnici u obvezi sastavljati „Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji“, ovaj konsolidacijski izvještaj smo popunili na način da smo podatke proračunskih korisnika zbrajali sa podacima iskazanima u nadležnom Proračunu.

### **BILJEŠKA 2 (AOP 105)**

Odnosi se na konsolidirane (zbrojene) rashode nadležnog Proračuna i jednog proračunskog korisnika u ukupnom iznosu od **=406.423 kuna**, objedinjenih u funkcijsku klasifikaciju 082 –službe kulture.

Logično je da smo ovdje iskazali rashode Narodne knjižnice Virje u iznosu od **=278.225 kuna** iz čega su eliminirani prihodi iz nadležnog Proračuna od =254.156 kuna jer su oni tamo i raspoređeni.

Preostali dio od **=128.198 kuna** otpada na općinski Proračun.

### **BILJEŠKA 3 (AOP 112)**

Ovdje smo iskazali ukupne troškove nadležnog Proračuna i Dječjeg vrtića „Zrno“ Virje kao našeg drugog proračunskog korisnika i to u ukupnom iznosu od

**=1.913.687 kuna**, a koje smo objedinili u funkcijsku klasifikaciju 0911 –predškolsko obrazovanje.

Na Vrtić otpada **=1.912.941 kuna** iz čega su eliminirani prihodi iz nadležnog Proračuna od =1.553.838 kuna, budući da su tamo već evidentirani (raspoređeni), dok preostali iznos od **=746 kuna** otpada na nadležni općinski Proračun.

Naravno da i nadalje mora biti zadovoljena temeljna kontrola ovog obrasca, a koja je slijedeća: zbroj rashoda po svakoj od funkcija (AOP 001+024+031+071+078+103+110+125), što je objedinjeno na AOP oznaci 137 u obrascu RAS-funkcijski i treba odgovarati AOP oznaci 404 u konsolidiranom obrascu PR-RAS.

U našem slučaju to vrijednosno iznosi =16.165.587 kuna i identično je u oba gore navedena obrasca.

Virje, 26. veljače 2021.

Osoba za kontaktiranje: Marko Kovačić  
Broj telefona: 048 897 053

Zakonski predstavnik:  
MIRKO PEROK