

OPĆINA PODCRKAVLJE

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2020. GODINU

Podcrkavlje, veljača, 2021. godina

REPUBLIKA HRVATSKA
BRODSKO POSAVSKA ŽUPANIJA
OPĆINA PODCRKAVLJE
Podcrkavlje, Trg 108. brigade ZNG br. 11
OIB: 39613161208
Podcrkavlje, 15. veljače 2021. godine

BILJEŠKE
UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine

1. Naziv obveznika: **OPĆINA PODCRKAVLJE**
2. Sjedište obveznika: 35 201 PODCRKAVLJE
3. Adresa sjedišta: Trg 108. brigade ZNG br. 11
4. Šifra općine: 338
5. Broj RKP-a: 37164
6. Matični broj: 02586975
7. OIB: 39613161208
8. Razina: 22 i 23
9. Razdjel: 000
10. Šifra djelatnosti - NKD 2007: 8411
11. Razdoblje: **01. 01. – 31. 12. 2020. godine**

1. UVOD

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu

(Narodne Novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18) i Okružnice o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine, Ministarstva financija, Klasa: 400-02/20-01/29; Urbroj: 513-05-03-20-12 od 30. prosinca 2020., sastavljen je Financijski izvještaj Općine Podcrkavlje za razdoblje siječanj – prosinac 2020. godine koji se sastoji od:

- ✓ Bilance (Obrazac BIL),
- ✓ Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS),
- ✓ Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrazac RAS-funkcijski),
- ✓ Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Obrazac P-VRIO),
- ✓ Izvještaja o obvezama (Obrazac OBVEZE) i ovih Bilješki.

Bilješka broj 1 – Općina Podcrkavlje primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine, broj 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, broj 124/2014, 115/15 i 87/16, 108/20). Prema odredbama navedenih propisa Općina u svojim knjigovodstvenim evidencijama osigurava pojedinačne podatke o vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Knjigovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, prema propisanom računskom planu, vode se poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazuju se prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Prihodi i primici priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da su mjerljivi. Rashodi se priznaju na temelju nastanka događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Nastavno se u Bilješkama obrazlažu numerički podaci i veća odstupanja iskazana u obrascima Financijskog izvještaja.

2. BILANCA (Obrazac: BIL)

Vrijednost aktive - ukupne imovine Općine (AOP 001) na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 24.686.551 kn i u odnosu na stanje imovine 1. siječnja 2020. godine, evidentno je povećanje općinske imovine za 15,4 % odnosno 3.301.812 kn. Udjel nefinancijske imovine u ukupnoj aktivi iznosi 87,58 % dok financijska imovina u ukupnoj imovini Općine participira udjelom od 12,42%.

Bilješka broj 2 - AOP 002 NEFINANCIJSKA IMOVINA

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine Općine (AOP 002) na dan bilance iznosi 21.620.669 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećana je za 33,8% odnosno 5.464.97 kn.

U strukturi ukupne nefinancijske imovine vrijednosno najveći udio zauzima proizvedena dugotrajna imovina (AOP 007) u vrijednosti od 10.064.480 kn, sa smanjenjem od 217.572 kn ili 2,1 % u odnosu na stanje 1. siječnja 2020. godine.

Kod ove vrste imovine najznačajnije je spomenuti povećanje AOP 051 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na izgradnju dječjeg vrtića u Podcrkavlju. Navedeno povećanje iznosi 103% odnosno 5.648.845 kn.

Bilješka broj 3 - AOP 063 FINANCIJSKA IMOVINA

Vrijednost ukupne financijske imovine (novac i potraživanja) Općine iznosi 3.065.882 kn i bilježi smanjenje za 2.163.156 kn, odnosno 41,4% u odnosu na stanje prethodne godine.

Tablica 1.: Financijska imovina (skupina 11 i 12)

RN	OPIS	AOP	Stanje 01.01.2020.	Stanje 31.12.2020.	Index
11	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	3.080.545	907.529	29,5
111	Novac u banci (AOP 066 do 069)	065	3.080.215	906.863	29,4
1111	Novac na računu kod Hrvatske narodne banke	066			-
1112	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	067	3.080.215	906.863	29,4
1113	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	068			-
1114	Prijelazni račun	069			-
112	Izdvojena novčana sredstva	070			-
113	Novac u blagajni	071	330	666	201,8
114	Vrijednosnice u blagajni	072			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 080)	073	24.110	32.073	133
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	079			
129	Ostala potraživanja	080			

Novac u banci i blagajni (AOP 064) – novčana sredstava na računima i u blagajni bilježe značajne promjene u odnosu na 01. siječanj 2020. godine. Na dan 31.12.2020. godine na skupini konta 11 Novac u banci i blagajni evidentirana su sredstva u iznosu od 907.529 kn

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih i ostalo (AOP 073) iznose ukupno 32.073 kn (33% više u odnosu na prethodnu godinu).

Tablica 2.: Ostala financijska imovina (skupina 13-19)

RN	OPIS	AOP	Stanje 01.01.2020.	Stanje 31.12.2020.	Index
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 130+137-140)	129	1.477.705	1.477.705	100,0
	Dionice i udjeli u glavnici - tuzemni (AOP 131 do 136)	130	1.477.705	1.477.705	100,0
1521	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	134	20.000	20.000	100,0
1541	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	136	1.457.705	1.457.705	100,0
16	Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 142do 144+152 do 156 -157)	141	646.678	648.575	100,0
161	Potraživanja za poreze	142	142.059	142.636	100,0
164	Potraživanja za prihode od imovine	152	27.025	40.247	148,0
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	153	766.704	685.094	89,0
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	157	289.110	219.402	75,0

Bilješka broj 4 - AOP 168 OBVEZE

Obveze bilježe ukupno povećanje od 3.301.812 kn u odnosu na prethodnu godinu ili 15,4 % i iznose 24.686.552 kn.

Obveze za rashode poslovanja (AOP 170) povećane su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 436.810 kn ili 153,6% te sada iznose 721.109 kn.

Ostale tekuće obveze (AOP 180) bilježe povećanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje u iznosu od 474.337 kn, odnosno 767,1 %.

Bilješka broj 5 - AOP 229 VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori iznose 23.922.317 kn i povećani su za 2.863.641 kn ili za 13,6 %. Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 230) iznose 23.098.375 kn i povećani su za 5.464.969 kn ili za 31 %.

Tablica 3.: Vlastiti izvori

RN	OPIS	AOP	Stanje 01.01.2020.	Stanje 31.12.2020.	Index
9	Vlastiti izvori (230 + 238- 242 + 246 do 248)	229	21.058.676	23.922.317	113,6
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 231-234)	230	17.633.406	23.098.375	131,0
911	Vlastiti izvori (AOP 232+233)	231	17.633.406	23.098.375	131,0
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	232	16.155.701	21.620.670	133,8

9112	Ostali vlastiti izvori	233	1.477.705	1.477.705	100,0
------	------------------------	-----	-----------	-----------	-------

Bilješka broj 6 (AOP 239 – AOP 241) REZULTAT POSLOVANJA

Višak/manjak prihoda (AOP 238-246) - na kraju proračunske godine utvrđen višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u ukupnom iznosu od 177.224 kn koji je ostvaren, nakon propisane korekcije prihoda.

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju odnosno na dan 01. siječanj 2021. godine sastoji se od:

Tablica 4. Rezultat poslovanja prije provedene korekcije

Račun	Opis	Stanje 01.01.2020.	Stanje 31.12.2020.
92211	Višak prihoda poslovanja	7.416.351	10.910.784
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	4.633.394	10.713.560
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	20.000	20.000
	UKUPNO VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA	2.762.957	177.224

Tablica 5. Rezultat poslovanja nakon provedene korekcije

Račun	Opis	Stanje 31.12.2020.
92211	Višak prihoda poslovanja	10.181.047
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	9.983.823
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	20.000
	UKUPNO VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA	177.224

Bilješka broj 7 - Izvanbilančni zapisi (AOP 250-251) sadrže stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije: dana jamstva, tuđa imovina dobivena na korištenje, potencijalne obveze i potraživanja temeljem sudskih sporova i ostalih ugovornih odnosa i suglasnosti.

Izvanbilančni zapisi sadrže vrijednosti poslovnih događaja koji u trenutku nastanka nemaju izravan utjecaj niti na jednu poziciju temeljnih financijskih izvještaja. Izvanbilančni zapisi na datum bilance iznose ukupno 989.170 kn.

3. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (Obrazac: PRRAS)

Ukupni prihodi i primici (AOP 629) ostvareni su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 8.024.890 kn ili 14.4% manje u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini, apsolutno razlika iznosi 1.352.380 kn.

Tablica 6.: Ukupni prihodi i rashodi, primici i izdaci u 2020. godini

Račun	Opis	AOP iz PR -RAS	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće razdoblje	Index
6	Prihodi poslovanja	001	9.370.581	7.877.795	84,1
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	289	6.689	147.095	2.199,1
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		629	9.377.270	8.024.890	85,6
3	Rashodi poslovanja	148	4.502.392	4.383.589	97,4
4	Rashodi od prodaje nefinancijske imovine	341	2.638.302	6.247.261	236,8
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	518	0	0	-
UKUPNO RASHODI I IZDACI		630	7.140.694	10.630.850	148,9
922	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA	631	2.236.576	0	0
922	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA – PRENESENI	633	546.380	2.783.184	509,4
922	RASPOLOŽIVO U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	635	2.782.956	177.224	6,4

Bilješka broj 8 - AOP 001 PRIHODI POSLOVANJA

Prihodi poslovanja (AOP 001) u 2020. godini ostvareni su u iznosu 7.877.795 kn. U odnosu na ostvarenje prihoda prethodne godine bilježi se smanjenje od 1.492.786 kn ili 15,9%. U strukturi ovih prihoda najznačajniju stavku čine prihodi od poreza s udjelom od 59,96%, slijede pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna s udjelom 38,92%, zatim slijede pomoći iz drugih proračuna, prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi sa značajnijim manjim udjelom.

Prihodi od poreza (AOP 002) ostvareni su u iznosu 4.723.362 kn što, u odnosu na ostvarenje prethodne godine, predstavlja smanjenje za 1,6%.

Porez na imovinu (AOP 018) u iznosu 98.391 kn bilježi porast u odnosu na prethodnu godinu i to 73 % odnosno u apsolutnom iznosu od 41.505 kn.

Porezi na robu i usluge (AOP 024), ostvareni su u iznosu od 28 kn i u odnosu na prethodnu godinu njihova je naplata manja i to za 730 kn ili 96,3%.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 045) su ostvarene u ukupnom iznosu od 1.838.379 kn.

Pomoći proračunu iz drugih proračuna (AOP 054) ostvarene su u ukupnom iznosu od 1.570.059 kn ili 920.582 kn manje u odnosu na prethodnu godinu.

Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna ostvarene su u ukupnom iznosu od 840.322 kn.

Kapitalne pomoći od drugih proračuna ukupno su ostvarene u iznosu od 729.737 kn i to:

Pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 057) ostvarene su u iznosu od 84.994 kn. U okviru ovih pomoći doznačene su tekuće pomoći od HZZ-a za mjere zapošljavanja osoba na javnim radovima.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 066) uprihodovane su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 183.326 kn. Navedene se pomoći odnose na zapošljavanje putem projekta „Zaželi zaposli“.

Prihodi od imovine (AOP 074) ostvareni su u iznosu od 98.989 kn ili 23,2% manje od prethodne godine.

Prihodi od financijske imovine (AOP 075) ostvareni su u iznosu od 4.616 kn

Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 083) ostvareni su u iznosu 94.373 kn ili 25,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade (AOP 105) ostvareni su u iznosu 1.189.718 kn, a čine ih prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi po posebnim propisima i prihodi od komunalnih doprinosa i naknada. Komunalni doprinosi i komunalna naknada (AOP 119) ostvareni su u iznosu od 580.274 kn, ukupno 312.984 kn više u odnosu na prethodnu godinu ili relativno iskazano 117,1% više.

Bilješka broj 9 - AOP 148 RASHODI POSLOVANJA

Rashodi poslovanja (AOP 148) ostvareni su u ukupnom iznosu od 4.383.589 kn, odnosno 2,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene (AOP 149) ostvareni su u iznosu 1.000.905 kn i u odnosu na prethodnu godinu bilježe pad za 30,7%. Rashodi za zaposlene obuhvaćaju plaće, doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene u općinskoj upravi.

Materijalni rashodi (AOP 160) ostvareni su u iznosu 2.318.553 kn i u odnosu na prethodnu godinu bilježe rast od 10,2%. Odnose se na rashode za redovno poslovanje i rashode za izvršavanje programskih aktivnosti općinske uprave.

Financijski rashodi (AOP 193) ostvareni su u iznosu 19.442 kn i bilježe rast za 36,6% u odnosu na prethodnu godinu.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (AOP 221) izvršene su u iznosu od 48.279 kn što, u odnosu na prethodnu godinu, predstavlja smanjenje za 7,1%,

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 246) ostvarene su u iznosu od 222.237 kn, odnosno za 1.422 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. U najvećim dijelom navedene se naknade odnose na naknade koje se isplaćuju korisnicima socijalnog programa sukladno Odluci o socijalnoj skrbi Općine Podcrkavlje. Ostale naknade odnose se na sufinanciranje nabavke radnih bilježnica, zatim na isplatu novčanih donacija za novorođenu djecu u okviru populacijske politike Općine Podcrkavlje.

Ostali rashodi (AOP 257) ostvareni su u iznosu od 774.173 kn što je za 16,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka broj 10 - AOP 289 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 289) ostvareni su u iznosu 147.095 kn što u odnosu na prethodnu godinu, čini povećanje za 2.99,1%.

Bilješka broj 11 - AOP 341 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341) izvršeni su u iznosu 6.247.261 i u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine zabilježen je rast za 3.608.959 kn odnosno 136,8%.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 354) ukupno bilježe rast u odnosu na prethodnu godinu 148,3%. Vrijednosno najznačajnija povećanja u odnosu na prethodno razdoblje odnose se na konto 4212 Poslovni objekti što je vezano za izgradnju dječjeg vrtića,

Bilješka broj 12 - AOP 518 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA

U 2020. godini nije bilo izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova.

Bilješka broj 13 - AOP 631 VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA

U izvještajnom razdoblju nije ostvaren ukupan višak prihoda i primitaka.

Bilješka broj 14 - AOP 641 STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA KRAJU RAZDOBLJA

Na kraju izvještajnog razdoblja ukupno stanje na računima i u blagajnama iznosi 907.530 kn.

4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE (Obrazac: P-VRIO)

Bilješka broj 15 - U obrascu P-VRIO iskazane su sve one promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje nisu rezultat financijskih aktivnosti, odnosno transakcija. Iz izvještaja je evidentno ukupno povećanje vrijednosti i obujma imovine u vrijednosti od 147.227 kn.

Povećanje vrijednosti i obujma imovine (AOP 001) u iznosu 147.227 kn odnosi se na Povećanje neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 020) i proizvedene dugotrajne imovine (AOP 021).

5. IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (Obrazac: OBVEZE)

Bilješka broj 16 - U Izvještaju o obvezama iskazuju se ukupne obveze Općine Podcrkavlje u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine. Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 036) iznosi 726.221 kn od čega dospjele obveze (AOP 037) iznose 239.963 kn, a nedospjele obveze (AOP 090) 486.257 kn.

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (dio AOP 090) iznosi 486.257 kn.

6. PREGLED SUDSKIH SPOROVA I OSTALIH UGOVORENIH ODNOSA

Bilješke uz financijske izvještaje, sukladno čl. 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18), sadrže obvezne bilješke – Pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Bilješka broj 17 - SUDSKI SPOROVI

Prema dostavljenim podacima Jedinственog upravnog odjela nema trenutnih sudskih sporova u tijeku.

Bilješka broj 18 - INSTRUMENTI OSIGURANJA PLAĆANJA

Jedinственi upravni odjel vodi analitičku evidenciju izdanih i primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.

Prema analitičkoj evidenciji, stanje na dan 31.12.2020. godine, Općina Podcrkavlje izdala je:

- ✓ akceptne mjenice u HRK, ukupne vrijednosti 500.000,00 HRK,
- ✓ bjanko zadužnice, ukupne vrijednosti 3.241.885,46 HRK

Prema analitičkoj evidenciji, stanje na dan 31.12.2020. godine, Općina Podcrkavlje primila je:

- ✓ bjanko zadužnice kao jamstvo za provedbu ugovora i dobro izvršenje posla, ukupne vrijednosti 135.000,00 HRK,
- ✓ bankarskih garancija ukupne vrijednosti 259.170,31 HRK

Bilješka broj 19 – UGOVORENI ODNOSI

Prema podacima Jedinственog upravnog odjela, koji vodi evidenciju ugovorenih odnosa i slično, tokom 2020. godine ima evidentiranih ugovorenih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično). Ugovor se odnosi na osnivanje prava građenja sključen s Dobrovoljnim vatrogasnim društvom Podcrkavlje dana 25.07.2018. KLASA: 361-01/16-01/4, URBROJ: 2178/13-02-18-91

Tomislav Trtanj
Općinski načelnik

