

REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
OPĆINA KLIS
OPĆINSKI NAČELNIK

Iza Grada 2, 21231 Klis

Tel: (021)240-292

Fax: (021)240-675

KLASA: 400-04/23-01/01

URBROJ: 2180-03-05-23-4

Klis, 27. veljače 2023.

RAZINA: 23

RKP: 30347

MATIČNI BROJ: 2543168

OIB: 71670874269

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8411

ŠIFRA ŽUPANIJE: 17

ŠIFRA OPĆINE: 192

B I L J E Š K E
UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE OPĆINE KLIS
za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine

UVOD

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ("Narodne novine", broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 145/20,32/21i137/22) i Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine, od 12 siječnja 2023. godine sastavljen je konsolidirani financijski izvještaj Općine Klis za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine koji se sastoji od:

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

Konsolidacija financijskih izvještaja Općine Klis obuhvaća Općinu Klis i proračunskog korisnika Narodnu knjižnicu i čitaonicu u Klisu.

1. Obrazac BILANCA

Obrazac Bilance predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora prvog i posljednjeg dana proračunske godine Općine Klis i proračunskog korisnika Narodne knjižnice i čitaonice u Klisu.

Bilješka broj 1.

- Ukupna imovina iznosi 101.340.308,25 kn što je za 21,1% više nego na početku godine.
- Materijalna imovina – prirodna bogatstva (01) povećana je za 11,7%, što je rezultat uknjiženja građevinskog i poljoprivednog zemljišta (veza Bilješka 1. uz P-VRIO) i prodaje građevinskog zemljišta (veza Bilješka 7. uz PR-RAS).

Bilješka broj 2.

Ostali građevinski objekti (0214) ostvareni su 139,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Povećanje građevinskih objekata te postrojenja i opreme odnosi se na objekte i opremu u projektima „Otvorene ljetne pozornice urbane aglomeracije Split“ (u daljnjem tekstu: Projekt Ljetne

pozornice) i „Obnovom brownfielda do sportske renesanse – igralište Prugovo“ (u daljnjem tekstu: Projekt Brownfield) koji su završeni tijekom godine. Uz navedene investicije završena je izgradnja mrtvačnice u Dugobabama, kao i led rasvjeta.

Bilješka broj 3.

– Povećanje prijevoznih sredstava (šifra 023 i 02923) u odnosu na početno stanje nastalo je zbog kupovine dva automobila, od kojih je jedan sufinanciran sredstvima Fonda za zaštitu okoliša.

Bilješka broj 4.

– Povećanje ostale nematerijalne proizvedene imovine u pripremi odnosi se na projektnu dokumentaciju vrtića Klis-Greben, projekt Klis-Brdo, projekt Klis-Centar, te projekt ceste i infrastrukture Klis.

Bilješka broj 5.

– Financijska imovina (šifra 1) iznosi 20.414.294,22 kn i znatno je povećana u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje je nastalo uplatom sredstava za prodano građevinsko zemljište.

Bilješka broj 6.

– Potraživanja za prihode poslovanja (šifra 16) iznose 2.778.485,55 kn, a pregled potraživanja vidi se u priloženoj tablici:

KTO	OPIS POTRAŽIVANJA	IZNOS
16	Potraživanja za prihode poslovanja	2.778.485,55
	Potraživanja za poreze	619.965,35
161	- porez na nekretnine	608.361,28
	- porez na kuće za odmor	0,00
	- porez na tvrtku	11.250,87
	- porez na potrošnju	353,20
	Potraživanja za prihode od imovine	743.804,67
164	- zakup poslovnog prostora	493.983,71
	- naknada za eksploataciju mineralnih sirovina	123.166,26
	- naknada za ceste	3.969,33
	- naknada za nezakonito izgrađene građevine	122.098,31
	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe i naknade	5.291.585,13
165	- prihodi od vodnog gospodarstva	316.452,75
	- namjenski dio cijene vode	44.026,78
	- komunalni doprinos	988.445,80
	- komunalna naknada	3.800.985,05
	- naknada za prekomjernu uporabu cesta	141.674,75
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	29.370,00
	- prihodi od pruženih usluga - Vaučeri	29.370,00
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	-3.906.239,60

Najveći dio iskazanog ispravka vrijednosti potraživanja odnosi se na potraživanja za komunalnu naknadu (2.711.560,45 kn), a ispravljena su još i potraživanja za prihode od poreza na promet nekretnina, poreza na potrošnju, poreza na tvrtku, zakupa poslovnih objekata, naknada za eksploataciju, komunalnog doprinosa i prihoda od pruženih usluga.

-Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (šifra 17) iznose 6.199.552,00 kn, a rezultat su prodaje građevinskog zemljišta u ratama. Ispravak vrijednosti potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu iznosi 54.730,00 kn
Proračunski korisnik nema iskazanih potraživanja.

Bilješka broj 7.

– Stanje obveza na kraju godine iznosilo je 5.561.882,62 kn i smanjeno je u odnosu na početno stanje za 58,2% koje je iznosilo 13.291.757,00 kn.

Bilješka broj 8.

– Na kraju izvještajnog razdoblja imamo višak prihoda koji iznosi + **2.986.268,44** kn i ima sljedeću strukturu:

	Općina Klis	Proračunski korisnik	Konsolidirano
Višak prihoda poslovanja		2.624,85	-22.790.805,83
Manjak prihoda poslovanja	22.793.430,68		
Višak prihoda od nefinancijske imovine	23.614.270,97		+23.613.645,00
Manjak prihoda od nefinancijske imovine		-625,97	
Višak primitaka od financijske imovine	2.163.429,27		+2.163.429,27
Ukupno višak/manjak	2.984.269,56	1.998,88	+2.986.268,44

Iznosi manjka prihoda poslovanja i viška prihoda od nefinancijske imovine razlikuju se od iznosa iskazanih u obrascu PR-RAS za provedenu korekciju rezultata Općine za primljene kapitalne pomoći i donacije u ukupnom iznosu od 4.224.711,59 kn.

Bilješka broj 9.

– Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a uključuju primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 2.489.277,55 kn, dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 3.954.848,62 kn te sudske sporove u tijeku navedene u sljedećim tablicama:

Popis sudskih sporova u tijeku u kojima je Općina Klis tuženik

Tužba za naknadu štete na vozilu nastale zbog propusta u održavanju cesta	17.950,20
Tužba za naknadu štete na vozilu nastale zbog propusta u održavanju cesta	25.057,50
Tužba za naknadu troškova sudskog postupka naplate tražbine za prodano zemljište	24.180,00
Tužba za utvrđenje prava vlasništva na nekretninama P-4912/2017	10.001,00
Tužba za utvrđenje prava vlasništva na nekretninama P-2497/18	20.000,00
Tužba za utvrđenje prava vlasništva na nekretninama P-2518/2018	90.000,00
Tužba za utvrđenje prava vlasništva na nekretninama P-4371/2018	101.000,00
Tužba za utvrđenje prava vlasništva na nekretninama P-1269/2020	12.000,00
Tužba radi naknade štete Pn-148/2022	12.000,00
Tužba radi utvrđenja prava vlasništva Rev.-597/2021	201.000,00
Ukupno:	513.188,70

U 2022 godini okončana su dva spora i to:

- spor vezan za komunalno opremanje zemljišta za izgradnju objekata za branitelje (342.912,96 kn)
- spor vezan uz plaćanje naknade za odlaganje otpada na Karepovcu(tzv.eko renta 233.208,25 kn).

Popis sudskih sporova u tijeku u kojima je Općina Klis tužitelj:

Opis prirode spora	Procjena financijskog učinka
Spor vezan uz koncesijsku naknadu za izvorište rijeke Jadro	883.287,20
Ukupno:	883.287,20

Proračunski korisnik Narodna knjižnica i čitaonica u Klisu nema ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, a nema niti sudskih sporova u tijeku.

2. Obrazac PR-RAS

Ukupni prihodi i primici Općine Klis i proračunskog korisnika Narodne knjižnice i čitaonice u Klisu u 2022. godini iznosili su 56.864.166,95 kn od čega su prihodi proračunskog korisnika iznosili 151.319,53 kn.

Sredstva koja proračunski korisnik dobiva iz proračuna Općine Klis u 2022. godini iznosila su 288.570,10 kn (šifra 67) na obrascu PR-RAS proračunskog korisnika – financijskog izvještaja razine 21) i izuzeta su iz konsolidiranog izvještaja kako se ne bi duplo prikazali (kao prihod Općine i prihod proračunskog korisnika).

Narodna knjižnica i čitaonica u Klisu je u 2022. godini, osim prihoda iz proračuna Općine Klis ostvarila i sljedeće vlastite prihode i prihode od pomoći:

	Vrsta prihoda / primitka	Ostvarenje 2022.
6362	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	30.000,00
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	0,03
6526	Ostali nespomenuti prihodi	1.737,50
6631	Tekuće donacije	117.174,03
6632	Kapitalne donacije	625,97
6819	Ostale kazne	1.782,00
	UKUPNO	151.319,53

Bilješka broj 1.

Ukupni konsolidirani prihodi i primici proračuna Općine Klis za 2022. godinu (X678) ostvareni su u iznosu od 56.864.166,95 kn što je 142,7% od prošlogodišnjeg ostvarenja koje je iznosilo 39.837.306,00 kn.

Ukupni konsolidirani rashodi i izdaci (Y345) ostvareni su u iznosu od 44.780.995,68 kn, što je 109,9% od prošlogodišnjeg ostvarenja koje je iznosilo 40.733.332,00 kn.

Povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu se u najvećem dijelu odnosi na provođenje projekata Općine Klis koji su sufinancirani iz EU sredstava i od kojih su iznosom najznačajniji projekti „Ljetne pozornice, „Brownfield“, projekt Zaželi 2-Snažna žena snažna zajednica, te projekt Zaželi-Faza III-za snažnije žene i kvalitetniju starost.

Povećanje prihoda je u velikom dijelu također povezano uz navedene projekte, a ostvareno je i značajno povećanje prihoda od prodaje zemljišta u odnosu na prethodnu godinu.

Proračunski korisnik također je ostvario povećanje prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu koje se odnosi na provođenje projekta sufinanciranog iz EU sredstava „Klis u centru – Partnerstvo za aktivnu zajednicu“ (kao partner u projektu, nositelj je DVD Klis).

U tekućoj godini ostvaren je konsolidirani višak u iznosu od 12.083.171,27 kn (X005), a uzimajući u obzir preneseni manjak od 9.096.902,83 kn, nastao je višak prihoda i primitaka u iznosu od 2.986.268,44 kn (X006) koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Bilješka broj 2.

Iako je povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi iznosio 13,7% više u odnosu na prethodnu godinu ostvareno je povećanje prihoda od poreza (šifra 61) za 31,7%. Najveće povećanje ostvareno je kod prihoda od prodaje nekretnina, što je povezano sa značajnim povećanjem prihoda od prodaje zemljišta u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka broj 3.

U 2022. godini ostvareno je 8.470.482,60 kn pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države (63), a odnose se na:

- **Tekuće pomoći iz drugih proračuna**

- 916.335,14 kn iz državnog proračuna (kompenzacijska mjera);
- 199.964,00 kn od Ministarstva kulture za provođenje Programa zaštite i očuvanja nepokretnih kulturnih dobara: Srednjovjekovna Tvrđava;
- 225.000,00 kn od Splitsko-dalmatinske županija su sufinanciranje Projekta Revitalizacije i turističke valorizacije Tvrđave Klis;
- 10.000,00 kn za Projekt "Dani kulture u Klisu";
- 50.000,00 kn kao pomoć za Komunalno održavanje i opremanje,
- 20.000,00 kn za uređenje objekta za sahranu u Dugobabama;
- 136.181,25 kn za sufinanciranje razvoja infrastrukturnog širokopojasnog pristupa;
- 48.750,00 kn za uređenje poljskih puteva na području općine Klis.

- **Kapitalne pomoći iz državnog proračuna**

- 150.000,00 kn od Ministarstva turizma i sporta za sufinanciranje projekta "STREET WORKOUT park Klis-Kosa;
- 80.000,00 kn od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU za projekt "Bez granica";

- **Kapitalne pomoći iz županijskih proračuna**

- 78.497,60 kn za projektiranje, rekonstrukciju i sanaciju objekata vodoopskrbe;

- **Tekuće i kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika**

- 49.148,46 kn od HZZ za provođenje projekta "Javni radovi";
- 70.000,00 kn od Fonda za zaštitu okoliša za sufinanciranje nabave vozila.

- **Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**

- 2.557.470,74 kn za projekt zapošljavanja žena "ZAŽELI II – Snažna žena snažna zajednica".

- **Kapitalne pomoći iz proračuna JLP (RS) temeljem prijenosa EU sredstava**

- 2.763.772,42 kn iz Proračuna Grada Solina za projekt "Ljetne pozornice"
 - Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU
 - 751.051,52 kn za projekt "Brownfield";
 - 334.311,47 kn za projekt "Biraj biciklu.
- Proračunski korisnik ostvario je 30.000,00kn kapitalne pomoći.

Bilješka broj 4.

Značajno povećanje prihoda nastalo je uz šifru (65) - Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade, a rezultat su većeg ostvarenja komunalnog doprinosa, komunalne naknade te ostalih nespomenutih prihoda koji su rezultat sudske nagodbe.

Bilješke broj 5.

Značajno povećanje prihoda ostvareno je u grupi (66) Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija i to 176,5% u odnosu na prethodno razdoblje.

Prihodi od prodaje ulaznica na Tvrđavi Klis ostvareni su u iznosu od 5.577.213,50 kn zbog većeg broja posjetitelja kao i ublažavanja mjera od posljedica pandemije korona virusa – COVID-19.

Bilješka broj 6.

Donacije su ostvarene od neprofitnih organizacija i odnose se na provođenje projekta u kojima je Općina Klis partner u projektu:

- 114.676,40 kn tekućih donacija od Caritasa Splitsko – makarske nadbiskupije za rashode projekta "U.P.S".
- Proračunski korisnik ostvario je 117.800, kn tekućih i kapitalnih donacija, kao partner u projektu "Klis u centru-Partnerstvo za aktivnu zajednicu" gdje je nositelj projekta DVD Klis.

Bilješka broj 7.

Najveći porast prihoda evidentiran je od prihoda od prodaje zemljišta. Općina Klis izvršila je uknjižbu dijela građevinskog i poljoprivrednog zemljišta. Tijekom godine prodan je dio zemljišta što je rezultiralo povećanjem prihoda od prodaje nefinancijske imovine (309,1%).

Bilješka broj 8.

Ostali rashodi za zaposlene (312) povećani su za 35,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Povećanje je nastalo zbog isplata naknada djelatnicima koji su na dugotrajnom bolovanju (bolovanje preko 42 dana), te zbog povećanja materijalnih prava djelatnika.

Bilješka broj 9.

– Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvarene su za 49,1% više nego prethodne godine zbog većih rashoda za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja nastalih zbog uknjižavanja općinske imovine.

Bilješka broj 10.

Troškovi sudskih postupaka (3296) iznosili su 431.467,50 kn, a odnose se na završetak sudskog spora vezano za komunalno opremanje zemljišta za izgradnju objekata za branitelje (Salona graditelj d.d.), te spor vezan za plaćanje tzv. eko rente.

Bilješka broj 11.

Rashodi za kamate za primljene kredite odnose se na kratkoročni kredit u 2022. godini – minus po žiro računu korišten radi osiguranja likvidnosti u provođenju EU projekata (podmireno do 31.12.2022. godine, te na dugoročni kredit od 2.425.300,00 kn koji je dobiven za financiranje EU projekata uz suglasnost Vlade RH a čija otplata počinje u 2023. godini.

Bilješka broj 12.

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna ostvareni su za 22,8% više od prethodne godine i najvećim dijelom odnose se na financiranje dječjeg vrtića "Cvrčak " koji je proračunski korisnik Grada Solina uz sufinanciranje općina Klis i Muć.

Bilješka broj 13.

– Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava izvršene su prema Općinama Prgomet, Dicmo, Lećevica, Dugopolje koje su partneri Općine Klis u provođenju programa „Zaželi“.

Bilješka broj 14.

Povećanje naknada građanima i kućanstvima (3721) za 25,6% u odnosu na prošlu godinu odnosi se na povećane troškove sufinanciranja prijevoza kao i na izdvajanjima na pomoć građanima i kućanstvima u okviru socijalnog programa.

Bilješka broj 15.

Rashodi za ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, kao i rashodi za postrojenja i opremu odnose se na projekt "Ljetne pozornice" koji je završen u 2022. godini.

Nositelj projekta bio je Grad Solin, a Općina Klis jedan je od partnera u projektu.

3. Obrazac RAS-funkcijski

Bilješka broj 1.

– Ukupni konsolidirani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 43.825.796,78 kn(šifra R1)i veći su za 7,6% u odnosu na prethodnu godinu.Povećanje rashoda nastalo je pod sljedećim funkcijskim klasifikacijama:

- Usluge protupožarne zaštite*-zbog većih izdvajanja za financiranje DVD Klis i DVD Zagora .
- Usluge unapređenja stanovanja i zajednice* zbog većih rashoda za održavanje i izgradnju javne rasvjete,troškove električne energije,kao i rashode za unapređenje komunalnih pogodnosti koji utječu na razvoj zajednice i stanovanja
- značajno je i povećanje rashoda pod funkcijskom klasifikacijom *Predškolsko obrazovanje* (šifra 0911) s ostvarenjem 148,4% u odnosu na prethodnu godinu) zbog većih rashoda za sufinanciranje Dječjeg vrtića „Cvrčak“ te većih izdvajanja za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića.

4. Obrazac OBVEZE

Bilješka broj 1.

Stanje konsolidiranih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (V006) odnosno na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 5.561.882,62 kn. U ukupnom iznosu stanje nedospjelih obveza (V009) iznosi 4.028.555,44 kn, a odnosi se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.535.289,68 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.767,99 kn te obveze za financijsku imovinu (kredite) u iznosu od 2.489.497,77 kn.

Ukupno stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (V007) iznosi 1.533.327,18 kn.

Struktura obveza na dan 31. prosinca 2022.	Dospjelo	Nedospjelo	Ukupno
Općina Klis	1.533.327,18	4.013.220,76	5.546.547,94
Narodna knjižnica i čitaonica u Klisu	0,00	15.334,68	15.334,68
UKUPNO KONSOLIDIRANE OBVEZE	1.533.327,18	4.028.555,44	5.561.882,62

5. Obrazac P-VRIO

BILJEŠKE UZ P-VRIO

1. POVEĆANJE IMOVINE

Bilješka broj 1.

Povećanje u iznosu od 31.089.257,00 kn odnosi se na više katastarskih čestica građevinskog i poljoprivrednog zemljišta za koje je napravljena uknjižba, a procjenu vrijednosti nekretnina izvršila je tvrtka Supervision d.o.o. Dio Zemljišta unesen putem procjembenih elaborata prodan je tijekom godine što je evidentirano kao prihod od prodaje nefinancijske imovine (711).

2. SMANJENJE IMOVINE

Bilješka broj 2.

Iznos od 44.716,14 kn odnosi se na oslobađanje obveznika od plaćanja komunalne naknade (HRVI) sukladno odluci Općinskog vijeća.

Proračunski korisnik Narodna knjižnica i čitaonica u Klisu u 2022. godini nema promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Osoba za kontakt: Ksenija Glavina, dipl. oec.


ZAKONSKI PREDSTAVNIK

Jakov Vetma