Temeljem članka 76., 77., 78., 79. stavak 1 i 3, 80. stavak 2 i 3. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvršenju proračuna (Narodne novine 85/23) Općinsko vijeće Općine Dubrava na svojoj 4. redovnoj sjednici održanoj dana 15. listopada 2025. godine

d o n i j e l o j e

**Obrazloženje Polugodišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna Općine Dubrava za razdoblje 01.01. – 30.06.2025. godine**

**Članak 1.**

Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Općine Dubrava za razdoblje 01.01. do 30.06.2025. godine sadrži:

- opći dio

- posebni dio

- obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna

- posebne izvještaje

**OPĆI DIO**

**Članak 2.**

Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži:

- Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja

- Račun prihoda i rashoda i

- Račun financiranja

Proračun Općine Dubrava za 2025. godinu (Glasnik Zagrebačke županije 19/24) u razdoblju 01.01. do 30.06.2025. godine ostvaren je kako slijedi:



U razdoblju od 01.01. do 30.06.2025. godine ostvareni su prihodi proračuna u ukupnoj vrijednosti iznose 1.723.820,92 eura što je izvršenje 23,86% tekućeg plana te za 7,22% više nego izvršenje za isto razdoblje u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi iznose 3.781.142,65 eura i oni su 39,52% izvršenje plana, dok su u odnosu na izvršene rashode u istom razdoblju 2024. godini veći za 99,24%. Rezultat prihoda i rashoda razdoblja je manjak prihoda u iznosu 2.057.321,73 eura.

Neto zaduživanje iz Računa financiranja u iznosu 2.215.817,94 eura odnosi se na ostvarene prihode po kreditu HBOR-a 2.215.817,94 eura, a rashodi se odnose na sudjelovanje u kreditu poduzeća Komunalac Vrbovec d.o.o. za sanaciju odlagališta „Beljavine“ u kojem Općina Dubrava ima udio u vlasništvu od 16% u iznosu 1.469,43 eura. Općina Dubrava u 2024. godini započela je korištenje kredita kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj (HBOR) Strossmayerov trg 9, Zagreb na iznos zaduženja 3.530.471,81 euro za financiranje projekta Rekonstrukcija i dogradnja zgrade javne i društvene dječji vrtić. Do kraja izvještajnog razdoblja, 30.06.2025. kredit je iskorišten u cijelosti.

Rezultat razdoblja računa prihoda i rashoda i računa zaduživanja/financiranja je višak prihoda 157.026,78 eura.

**Članak 3.**

Račun prihoda i rashoda iskazuje se u sljedećim prikazima:

- prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji

- prihodi i rashodi prema izvorima financiranja

- prihodi i rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji

**RAČUN PRIHODA I RASHODA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun / opis | Izvršenje 2024. | Izvorni plan 2025. | Izvršenje 2025. | Indeks 3/1 | Indeks 3/2 |
| A. RAČUN PRIHODA I RASHODA | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **6 Prihodi poslovanja** | **1.607.136,48** | **7.218.704,96** | **1.654.474,73** | **102,95%** | **22,92%** |
| **61 Prihodi od poreza** | **562.555,44** | **1.954.912,97** | **730.135,25** | **129,79%** | **37,35%** |
| 611 Porez na dohodak | 538.394,75 | 1.723.812,97 | 665.206,60 | 123,55% | 38,59% |
| 6111 Porez na dohodak od nesamostalnog rada | 538.394,75 |  | 665.206,60 | 123,55% |  |
| 613 Porezi na imovinu | 13.483,73 | 201.000,00 | 53.297,15 | 395,27% | 26,52% |
| 6131 Stalni porezi na nepokretnu imovinu (zemlju, zgrade, kuće i ostalo) | 301,98 |  | 451,12 | 149,39% |  |
| 6134 Povremeni porezi na imovinu | 13.181,75 |  | 52.846,03 | 400,90% |  |
| 614 Porezi na robu i usluge | 10.676,96 | 30.100,00 | 11.631,50 | 108,94% | 38,64% |
| 6142 Porez na promet | 10.676,96 |  | 11.631,50 | 108,94% |  |
| **63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **968.151,98** | **4.935.822,03** | **822.396,71** | **84,95%** | **16,66%** |
| 633 Pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna | 877.201,76 | 1.172.595,03 | 322.620,23 | 36,78% | 27,51% |
| 6331 Tekuće pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna | 545.201,76 |  | 219.981,50 | 40,35% |  |
| 6332 Kapitalne pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna | 332.000,00 |  | 102.638,73 | 30,92% |  |
| 634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika | 29.453,10 | 30.300,00 |  | 0,00% |  |
| 6341 Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika | 29.453,10 |  |  | 0,00% |  |
| 635 Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnanja |  | 0,00 | 499.776,48 | 0,00% |  |
| 6353 Pomoći fiskalnog izravnanja |  |  | 499.776,48 | 0,00% |  |
| 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | 61.497,12 | 3.732.927,00 |  | 0,00% |  |
| 6382 Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | 61.497,12 |  |  | 0,00% |  |
| **64 Prihodi od imovine** | **19.325,43** | **66.000,00** | **33.331,57** | **172,48%** | **50,50%** |
| 642 Prihodi od nefinancijske imovine | 19.325,43 | 66.000,00 | 33.331,57 | 172,48% | 50,50% |
| 6421 Naknade za koncesije | 1.570,20 |  | 1.866,78 | 118,89% |  |
| 6422 Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine | 16.891,56 |  | 31.273,86 | 185,14% |  |
| 6423 Naknada za korištenje nefinancijske imovine |  |  | 4,34 | 0,00% |  |
| 6429 Ostali prihodi od nefinancijske imovine | 863,67 |  | 186,59 | 21,60% |  |
| **65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** | **42.030,72** | **239.224,50** | **64.118,53** | **152,55%** | **26,80%** |
| 651 Upravne i administrativne pristojbe | 6.644,30 | 11.050,00 | 1.233,06 | 18,56% | 11,16% |
| 6512 Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade | 15,23 |  | 1.233,06 | 8096,26% |  |
| 6514 Ostale pristojbe i naknade | 6.629,07 |  |  | 0,00% |  |
| 652 Prihodi po posebnim propisima | 23.315,44 | 171.174,50 | 25.299,57 | 108,51% | 14,78% |
| 6522 Prihodi vodnog gospodarstva | 190,49 |  | 8,46 | 4,44% |  |
| 6524 Doprinosi za šume | 22.226,40 |  | 23.309,86 | 104,87% |  |
| 6526 Ostali nespomenuti prihodi | 898,55 |  | 1.981,25 | 220,49% |  |
| 653 Komunalni doprinosi i naknade | 12.070,98 | 57.000,00 | 37.585,90 | 311,37% | 65,94% |
| 6531 Komunalni doprinosi |  |  | 2.988,18 | 0,00% |  |
| 6532 Komunalne naknade | 12.070,98 |  | 34.597,72 | 286,62% |  |
| **66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestira** | **15.072,91** | **21.245,46** | **4.306,86** | **28,57%** | **20,27%** |
| 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga | 572,91 | 20.000,00 | 4.306,86 | 751,75% | 21,53% |
| 6615 Prihodi od pruženih usluga | 572,91 |  | 4.306,86 | 751,75% |  |
| 663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna te povrat donacija i kapitalnih pomoći po | 14.500,00 | 1.245,46 |  | 0,00% |  |
| 6631 Tekuće donacije | 2.500,00 |  |  | 0,00% |  |
| 6632 Kapitalne donacije | 12.000,00 |  |  | 0,00% |  |
| **68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi** |  | **1.500,00** | **185,81** | **0,00%** | **12,39%** |
| 681 Kazne i upravne mjere |  | 500,00 | 185,81 | 0,00% | 37,16% |
| 6819 Ostale kazne |  |  | 185,81 | 0,00% |  |
| 683 Ostali prihodi |  | 1.000,00 |  | 0,00% |  |
| **7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine** | **635,43** | **7.400,00** | **69.346,19** | **10913,27%** | **937,11%** |
| **71 Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine** | **436,35** | **6.200,00** | **69.147,11** | **15846,71%** | **1115,28%** |
| 711 Prihodi od prodaje materijalne imovine - prirodnih bogatstava | 436,35 | 6.200,00 | 69.147,11 | 15846,71% | 1115,28% |
| 7111 Zemljište | 436,35 |  | 69.147,11 | 15846,71% |  |
| **72 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine** | **199,08** | **1.200,00** | **199,08** | **100,00%** | **16,59%** |
| 721 Prihodi od prodaje građevinskih objekata | 199,08 | 1.100,00 | 199,08 | 100,00% | 18,10% |
| 7211 Stambeni objekti | 199,08 |  | 199,08 | 100,00% |  |
| 724 Prihodi od prodaje knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti |  | 100,00 |  | 0,00% |  |
| **3 Rashodi poslovanja** | **1.085.464,73** | **3.010.942,29** | **1.312.290,62** | **120,90%** | **43,58%** |
| **31 Rashodi za zaposlene** | **202.057,85** | **511.232,65** | **237.263,06** | **117,42%** | **46,41%** |
| 311 Plaće (Bruto) | 161.018,86 | 389.753,83 | 174.408,03 | 108,32% | 44,75% |
| 3111 Plaće za redovan rad | 161.018,86 |  | 174.408,03 | 108,32% |  |
| 312 Ostali rashodi za zaposlene | 13.443,25 | 60.282,65 | 35.150,00 | 261,47% | 58,31% |
| 3121 Ostali rashodi za zaposlene | 13.443,25 |  | 35.150,00 | 261,47% |  |
| 313 Doprinosi na plaće | 27.595,74 | 61.196,17 | 27.705,03 | 100,40% | 45,27% |
| 3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 27.595,74 |  | 27.705,03 | 100,40% |  |
| **32 Materijalni rashodi** | **537.994,96** | **1.347.371,79** | **723.551,21** | **134,49%** | **53,70%** |
| 321 Naknade troškova zaposlenima | 13.701,14 | 34.358,37 | 4.989,88 | 36,42% | 14,52% |
| 3211 Službena putovanja | 2.092,46 |  | 2.387,85 | 114,12% |  |
| 3212 Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 3.096,06 |  | 1.254,18 | 40,51% |  |
| 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika | 3.825,25 |  | 1.251,25 | 32,71% |  |
| 3214 Ostale naknade troškova zaposlenima | 4.687,37 |  | 96,60 | 2,06% |  |
| 322 Rashodi za materijal i energiju | 61.650,11 | 177.082,32 | 49.582,19 | 80,43% | 28,00% |
| 3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 11.853,59 |  | 8.084,27 | 68,20% |  |
| 3222 Materijal i sirovine | 4.976,90 |  | 3.972,98 | 79,83% |  |
| 3223 Energija | 25.414,65 |  | 21.365,23 | 84,07% |  |
| 3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 10.956,70 |  | 15.037,73 | 137,25% |  |
| 3225 Sitni inventar i autogume | 8.448,27 |  | 1.121,98 | 13,28% |  |
| 323 Rashodi za usluge | 388.666,31 | 1.038.542,39 | 590.667,48 | 151,97% | 56,87% |
| 3231 Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza | 12.323,15 |  | 12.356,63 | 100,27% |  |
| 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 106.588,39 |  | 258.921,38 | 242,92% |  |
| 3233 Usluge promidžbe i informiranja | 51.208,12 |  | 35.841,73 | 69,99% |  |
| 3234 Komunalne usluge | 65.805,15 |  | 59.463,44 | 90,36% |  |
| 3235 Zakupnine i najamnine | 42.091,83 |  | 38.085,18 | 90,48% |  |
| 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge | 675,00 |  |  | 0,00% |  |
| 3237 Intelektualne i osobne usluge | 34.104,15 |  | 111.627,51 | 327,31% |  |
| 3238 Računalne usluge | 11.973,99 |  | 15.844,43 | 132,32% |  |
| 3239 Ostale usluge | 63.896,53 |  | 58.527,18 | 91,60% |  |
| 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | 7.060,94 |  |  | 0,00% |  |
| 3241 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | 7.060,94 |  |  | 0,00% |  |
| 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 66.916,46 | 97.388,71 | 78.311,66 | 117,03% | 80,41% |
| 3291 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično | 34.164,81 |  | 65.505,42 | 191,73% |  |
| 3292 Premije osiguranja | 11.299,17 |  | 3.442,24 | 30,46% |  |
| 3293 Reprezentacija | 11.606,08 |  | 3.010,88 | 25,94% |  |
| 3294 Članarine i norme | 783,81 |  | 783,81 | 100,00% |  |
| 3295 Pristojbe i naknade | 5.488,80 |  | 4.869,31 | 88,71% |  |
| 3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 3.573,79 |  | 700,00 | 19,59% |  |
| **34 Financijski rashodi** | **34.002,97** | **437.664,36** | **21.070,64** | **61,97%** | **4,81%** |
| 342 Kamate za primljene kredite i zajmove | 1.940,34 | 433.884,36 | 13.266,46 | 683,72% | 3,06% |
| 3423 Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog s | 1.940,34 |  | 13.266,46 | 683,72% |  |
| 343 Ostali financijski rashodi | 32.062,63 | 3.780,00 | 7.804,18 | 24,34% | 206,46% |
| 3431 Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 950,58 |  | 621,09 | 65,34% |  |
| 3434 Ostali nespomenuti financijski rashodi | 31.112,05 |  | 7.183,09 | 23,09% |  |
| **35 Subvencije** |  | **6.600,00** |  | **0,00%** |  |
| 351 Subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama i trgovačkim društvima u javnom sektoru |  | 6.600,00 |  | 0,00% |  |
| **36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna** | **18.620,77** | **65.400,00** | **21.806,08** | **117,11%** | **33,34%** |
| 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna | 18.620,77 | 65.400,00 | 21.806,08 | 117,11% | 33,34% |
| 3661 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna | 18.620,77 |  | 21.806,08 | 117,11% |  |
| **37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade** | **115.222,04** | **320.350,00** | **174.356,73** | **151,32%** | **54,43%** |
| 372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna | 115.222,04 | 320.350,00 | 174.356,73 | 151,32% | 54,43% |
| 3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu | 92.285,96 |  | 122.295,89 | 132,52% |  |
| 3722 Naknade građanima i kućanstvima u naravi | 22.936,08 |  | 52.060,84 | 226,98% |  |
| **38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći** | **177.566,14** | **322.323,49** | **134.242,90** | **75,60%** | **41,65%** |
| 381 Tekuće donacije | 127.051,63 | 243.696,26 | 107.403,85 | 84,54% | 44,07% |
| 3811 Tekuće donacije u novcu | 124.577,60 |  | 107.298,85 | 86,13% |  |
| 3812 Tekuće donacije u naravi | 2.474,03 |  | 105,00 | 4,24% |  |
| 382 Kapitalne donacije | 30.000,00 | 50.000,00 | 20.000,00 | 66,67% | 40,00% |
| 3821 Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama | 10.000,00 |  |  | 0,00% |  |
| 3822 Kapitalne donacije građanima i kućanstvima | 20.000,00 |  | 20.000,00 | 100,00% |  |
| 383 Kazne, penali i naknade štete |  | 2.300,00 |  | 0,00% |  |
| 385 Izvanredni rashodi |  | 1.327,23 |  | 0,00% |  |
| 386 Kapitalne pomoći | 20.514,51 | 25.000,00 | 6.839,05 | 33,34% | 27,36% |
| 3861 Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sek | 20.514,51 |  | 6.839,05 | 33,34% |  |
| **4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** | **812.274,21** | **6.557.455,49** | **2.468.852,03** | **303,94%** | **37,65%** |
| **41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine** | **17.054,21** | **146.000,00** | **3.500,00** | **20,52%** | **2,40%** |
| 411 Materijalna imovina - prirodna bogatstva |  | 80.000,00 |  | 0,00% |  |
| 412 Nematerijalna imovina | 17.054,21 | 66.000,00 | 3.500,00 | 20,52% | 5,30% |
| 4126 Ostala nematerijalna imovina | 17.054,21 |  | 3.500,00 | 20,52% |  |
| **42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **55.786,72** | **2.516.455,49** | **128.689,75** | **230,68%** | **5,11%** |
| 421 Građevinski objekti | 24.388,90 | 2.475.830,49 | 79.758,75 | 327,03% | 3,22% |
| 4214 Ostali građevinski objekti | 24.388,90 |  | 79.758,75 | 327,03% |  |
| 422 Postrojenja i oprema | 17.250,32 | 10.000,00 | 10.306,00 | 59,74% | 103,06% |
| 4221 Uredska oprema i namještaj | 3.230,88 |  |  | 0,00% |  |
| 4223 Oprema za održavanje i zaštitu | 4.548,94 |  | 9.100,00 | 200,05% |  |
| 4227 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 9.470,50 |  | 1.206,00 | 12,73% |  |
| 423 Prijevozna sredstva | 13.900,00 |  |  | 0,00% |  |
| 4231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 13.900,00 |  |  | 0,00% |  |
| 426 Nematerijalna proizvedena imovina | 247,50 | 30.625,00 | 38.625,00 | 15606,06% | 126,12% |
| 4262 Ulaganja u računalne programe | 247,50 |  |  | 0,00% |  |
| 4264 Ostala nematerijalna proizvedena imovina |  |  | 38.625,00 | 0,00% |  |
| **45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini** | **739.433,28** | **3.895.000,00** | **2.336.662,28** | **316,01%** | **59,99%** |
| 451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 739.433,28 | 3.895.000,00 | 2.336.662,28 | 316,01% | 59,99% |
| 4511 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 739.433,28 |  | 2.336.662,28 | 316,01% |  |

***Obrazloženje prihoda***

Ukupni prihodi ostvareni u izvještajnom razdoblju iznose 1.723.820,92 i veći su za 7,22% u odnosu na prethodnu, 2024. godinu. U strukturi prihoda, prihodi poslovanja iznose 1.654.474,73 eura i čine 95,98% ostvarenih prihoda dok su prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 69.346,19 eura i oni čine udio od 4,02%.

**Prihodi od poreza** su vrijednosno najznačajniji ostvareni prihodi i iznose 730.135,25 eura i veći su za 29,79% u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio prihoda od poreza se odnosi na *prihode od poreza i na dohodak* 665.206,60 eura koji su za 23,55% veći od ostvarenih prihoda od poreza na dohodak u istom razdoblju 2024. godine. Porez na dohodak je zajednički prihod općine 74%, županije 20% i decentralizirane funkcije 6%. *Prihodi od poreza na imovinu* (porez na kuće za odmor i porez na promet nekretnina) ostvareni su u iznosu 53.297,15 eura, a to je za 395,27% više nego u prethodnoj godini zbog povećanog priljeva poreza na nekretnine u promatranom razdoblju. *Prihodi od poreza na robe i usluge* koji obuhvaća porez na potrošnju 3% te porez na tvrtku (ukinut ali se naplaćuju stara potraživanja) ostvaren je u vrijednosti 11.631,50 eura i veći je za 8,94% od ostvarenog u 2024. godini.

**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** ostvarene su u iznosu od 822.396,71 eura što je za 15,05% manje nego prethodne godine. Najznačajniji dio unutar pomoći iz inozemstva i od subjekata općeg proračuna se odnosi na *pomoći proračunu iz drugih proračuna* i to 322.620,23 eura što je za 63,22% manje od ostvarenog nego u prethodnoj godini. Razlog tako velike razlike je u izvještajnoj metodi budući da je fiskalno izravnanje u prethodnoj godini knjižno u okviru pomoći, a u tekućoj godini se vodi na posebnom kontu. *Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnanja* iznose 499.776,48 eura.

Prema izvorima financiranja i namjeni pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su sljedeći prihodi:

Državni proračun – Fiskalno izravnanje 499.776,48 eura\*

Državni proračun – Park Šanac – prekogranična suradnja 32.638,73 eura

Državni proračun – Ministarstvo obrazovanja – mala škola i sredstva za djecu s teškoćama Dječji vrtić 5.600,00 eura

Državni proračun – Fiskalna održivost Dječjih vrtića 76.482,00 eura

Županijski proračun – Tekuće pomoći za mikročipiranje i sterilizaciju pasa 948,47 eura

Županijski proračun – održavanje izbora 43.663,39 eura

Županijski proračun – potpora za izradu projektne dokumentacije 9.000,00 eura

Županijski proračun – 2. stočarski sajam 3.750,00 eura

Županijski proračun – predškolski odgoj 86.137,64 eura

Županijski proračun – sufinanciranje kapitalnog projekta prometene infrastrukture - asfaltiranje 70.000,00 eura

Općina Dubrava redovito koristi prilike za prijavu na raspisane natječaje za Jedinice lokalne samouprave i u velikom postotku ostvaruje sufinanciranje projekata iz Državnog i Županijskog proračuna.

**Prihodi od imovine** ostvareni su u vrijednosti 33.331,57 eura i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 72,48% i cjelokupni iznos se odnosi na *prihod od nefinancijske imovine*. Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na naknade za koncesije 1.866,78 eura (Eko Flor do 30.11.2024.), prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine 31.273,86 eura.

**Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** ostvareni su u iznosu 64.118,53 eura što je za 52,55% veće od ostvarenog u prethodnoj godini. *Upravne i administrativne pristojbe* su realizirane u iznosu od 1.233,06 eura što je 81,44% manje nego u 2024. godini, jer iznos iz 2024. godine od 6.629,07 eura je ostvaren je za prenamjenu zemljišta iz poljoprivrednog u građevinsko zemljište, a u ovoj godini nije bilo ostvarenog prihoda po toj osnovi. *Prihodi po posebnim propisima* 25.299,57 eura i realizirani su u 8,51% većem iznosu nego prošle godine, a odnose se na 8% vodnog doprinosa 8,46 eura i doprinose za šume 23,309,86 eura te ostali nespomenuti prihodi 1.981,25 eura (povrat pretplaćenih rashoda iz prethodne godine). Komunalni doprinosi i naknade realizirani su u iznosu 37.585,90 eura i to je za 311,37 više nego u 2024. godini zbog revidirane baze komunalne naknade i aktivne politike naplate potraživanja.

**Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija** u prvoj polovici 2025. godine su realizirani u iznosu 4.306,86 eura što je za 71,43% manje nego realizirano u 2024. godini. Ostvareni *prihodi od pruženih usluga* iznose 4.306,86 eura i odnose se na 10% vrijednosti naplaćene naknade za uređenje voda koju Općina Dubrava vrši za Hrvatske vode i naplaćene knjigovodstvene usluge do kraja 2023. godine komunalnom poduzeću Dombra 1094 d.o.o..

***Kazne, upravne mjere i ostali prihodi***realizirane su u iznosu 185,81 euro za naplaćeni prekršajni nalog prema rješenju komunalnog redara.

**Prihodi od prodaje nefinancijske imovine** realizirani su u vrijednosti od 69.346,19 eura što je za 10.913,27% više nego u prethodnoj godini, a odnosi se na *prihod od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine* 69.147,11 eura za kupnju zemljišta u državnom vlasništvu (75% vrijednosti prodanog zemljišta) i *prihod od prodaje proizvedene dugotrajne* imovine 199,08 eura koji je prihod od prodaje stana koji je prodan na obročnu uplatu.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Prihodi** | **Izvršenje 2024. €** | **Izvršenje 2025. €** | **Indeks 2/1** |
|  | **1** | **2** | **3** |
| **UKUPNI PRIHODI** | **1.607.807,35** | **1.723.820,92** | **107,22%** |
| **6 Prihodi poslovanja** | **1.607.136,48** | **1.654.474,73** | **102,95%** |
| 61 Prihodi od poreza | 562.555,44 | 730.135,25 | 129,79% |
| 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 968.151,98 | 822.396,71 | 84,95% |
| 64 Prihodi od imovine | 19.325,43 | 33.331,57 | 172,48% |
| 65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 42.066,16 | 64.118,53 | 152,55% |
| 66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 15.072,91 | 3.406,86 | 28,57% |
| 68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 0,00 | 185,81 | 100,00% |
| **7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine** | **635,43** | **69.346,19** | **10.913,27%** |
| 71 Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 436,35 | 69.147,11 | 15.846,71% |
| 72 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 199,08 | 199,08 | 100,00% |

**Obrazloženje rashoda**

Ostvareni ukupni rashodi u razdoblju 1.1.-30.06.2025. godine iznose 3.781.142,65 eura i za 199,24% su veći u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi su ostvarenje 39,52% tekućeg plana. Rashodi poslovanja iznose 1.312.290,62 eura i odnose se na 43,58% plana dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine realizirani u iznosu od 2.468.852,03 eura i čine 39,52% plana.

**Rashodi za zaposlene** u 2025. godini su realizirani u iznosu od 237.263,06 eura što je 17,42% više nego u 2024. godini. Rashodi za zaposlene obuhvaćaju troškove plaće za redovan rad zaposlenih u Općini Dubrava i u Dječjem vrtiću Dubrava. Općina Dubrava je na dan 30.06.2025. imala 8 zaposlenih, a Dječji vrtić Dubrava 15. Visina plaće i materijalnih prava zaposlenih u Dječjem vrtiću Dubrava definirani su kolektivnim ugovorom.

**Materijalni rashodi** su vrijednosno najznačajniji rashodi s ostvarenim iznosom 723.551,21 eura. Oni su realizirani u 34,49% većem iznosu nego prethodne godine. U materijalne rashode spadaju svi materijalni troškovi; naknade troškova zaposlenima 4.989,88 eura, materijal i energija 49.582,19 eura, rashodi za usluge 590.667,48 eura i ostali nespomenuti rashodi poslovanja 78.311,66 eura.

**Financijski rashodi** ostvareni u iznosu od 21.070,64 eura su za 38,03% manji nego u prethodnoj godini iz razloga što je u 2024. godini vraćena državna potpora za financiranje izgradnje šumske ceste.

**Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna** odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna i to za sufinanciranje smještaja djece s područja općine Dubrava u dječjim vrtićima izvan DV Dubrava i sufinanciranje smještaja učenika srednjih škola u učeničkim domovima te financiranje izvannastavnih aktivnosti učenika u OŠ Dubrava. Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna su realizirane u iznosu od 21.806,08 eura i za 17,11% su veće nego u prethodnoj godini.

**Naknade građanima i kućanstvima** ostvarene su u iznosu 174.356,73 eura i za 51,32% su veće nego prethodne godine zbog povećane skupine kojoj su se isplaćivale uskrsnice te povećanih iznosa po primatelju u odnosu na prošlu godinu. U novcu građanima i kućanstvima je isplaćeno 122.295,89 eura naknada dok je u naravi 52.060,84 eura. Naknade građanima i kućanstvima odnose se na pomoći iz programa socijalnih potreba - naknade za novorođenčad, božićnice umirovljenicima, nezaposlenima, korisnicima zajamčene minimalne naknade te učenicima srednjih škola, troškove stanovanja socijalno ugroženih osoba, troškove subvencioniranja prijevoza učenika srednjih škola i naknade studentima po upisanom semestru.

**Ostali rashodi** ostvareni su u iznosu 134.242,90 eura i 24,40% su manji nego u prethodnoj godini. Oni se odnose na tekuće i kapitalne donacije a podrazumijevaju donacije udrugama, zajednicama i ostalim institucijama u novcu i naravi.

**Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine** izvršeni su u iznosu 3.500 eura, 79,48% manji nego u prethodnoj godini a odnose se na ulaganje u nematerijalnu imovinu – izradu projektne dokumentacije.

**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** iznose 128.689,75 eura što je 230,68% više nego prethodne godine, a odnosi se na ulaganja u građevinske objekte 79.758,75 eura (ograda na groblju Dubrava, 3D slova Dubrava), ulaganja u postrojenja i opremu 10.306,00 eura te ostalu nematerijalnu proizvedenu opremu 38.625,00 eura.

**Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini** realizirana u iznosu 2.336.662,28 eura odnose se na rekonstrukciju i dogradnju Dječjeg vrtića Dubrava.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rashodi** | **Izvršenje 2024. €** | **Izvršenje 2025. €** | **Indeks 2/1** |
|  | **1** | **2** | **3** |
| **UKUPNI RASHODI** | **1.897.738,94** | **3.781.142,65** | **199,24%** |
| **3 Rashodi poslovanja** | **1.085,464,73** | **1.312.290,62** | **120,90%** |
| 31 Rashodi za zaposlene | 202.057,85 | 237.263,06 | 117,42% |
| 32 Materijalni rashodi | 537.994,96 | 723.551,21 | 134,49% |
| 34 Financijski rashodi | 34.002,97 | 21.070,64 | 61,97% |
| 36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 18.620,77 | 21.808,08 | 117,11% |
| 37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 115.222,04 | 174.356,73 | 151,32% |
| 38 Ostali rashodi | 177.566,14 | 134.242,90 | 75,60% |
| **4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** | **812.274,21** | **2.468.852,03** | **303,94%** |
| 41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 17.054,21 | 3.500,00 | 20,52% |
| 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 55.786,72 | 128.689,75 | 230,68% |
| 45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 739.433,28 | 2.336.662,28 | 316,01% |

**RAČUN PRIHODA I RASHODA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA**



Kada se izvršeni prihodi u razdoblju 1.1.-30.6.2025. godini analiziraju prema izvorima financiranja, najveći udio zauzimaju pomoći iz državnog i županijskog proračuna s iznosom 822.396,71 eura što je 47,71% ukupnih prihoda iz razloga što Općina Dubrava aktivno prati natječaje koje raspisuju državna tijela i Zagrebačka županija te se prijavljuje za sufinanciranje projekata usmjerenih prema boljitku života svih sumještana. Sljedeći po udjelu su opći prihodi i primici koji su glavni i u pravilu najveći prihod jedinice lokalne samouprave s 736.609,17 eura što je 42,73% dok su prihodi od prodaje nefinancijske imovine, prihodi za posebne namjene i vlastiti prihodi koji su u odnosu na spomenute glavne prihode u manje značajnim udjelima.

Izvršeni rashodi najveći udio je financiran iz namjenskih prihoda od zaduživanja, slijede opći prihodi i primici, pomoći, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

**IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

Prema izvještaju o funkcijskoj klasifikaciji vidljivo je da je najznačajnije ulaganje u Obrazovanje u iznosu 2.562.412,88 što je za 1.975,77% više nego u prethodnoj godini zbog rekonstrukcije i nadogradnje dječjeg vrtića, slijede Usluge unapređenja stanovanja i zajednice s iznosom 344.099,12 eura što je 34,71% manje nego u prethodnoj godini. Usluge unapređenja stanovanja obuhvaćaju usluge za razvoj stanovanja, razvoj zajednice, opskrbu vodom, uličnu rasvjetu, istraživanje i razvoj stanovanja i komunalnih pogodnosti te ostali rashodi vezani za stanovanje i komunalne pogodnosti koji nisu drugdje svrstani. Zatim slijede opće javne usluge i ekonomski poslovi.



**RAČUN FINANCIRANJA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI**

Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji u 2025. godini primici od zaduživanja ostvareni su u iznosu 2.215.817,94 euria i to je 361,69% veći iznos nego u istom razdoblju prošle godine iz razloga što je u ovoj godini u cijelosti realizirano korištenje odobrenog kredita HBOR-a za financiranje rekonstrukcije i dogradnje Dječjeg vrtića Dubrava. Što se tiče izdataka za otplatu zajmova, oni su za 14,99% manji od iznosa prethodne godine, iznose 1.469,43 eura, a odnosi se na sudjelovanje u otplati kredita Komunalac Vrbovec d.o.o. koji se plaća po kvartalnim anuitetima.



**RAČUN FINANCIRANJA PREMA IZVORIMA**

Primici na Računu zaduživanja/financiranja ostvareni su kao namjenski primici od zaduživanja po kreditu HBOR-a za financiranje rekonstrukcije i dogradnje Dječjeg vrtića Dubrava. Ukupno odobreni iznos financiranja je 3.530.471,81 euro. U 2025. godini korišten je dio iznosa 2.215.817,94 eura po pristiglim, dospjelim građevinskim situacijama izvođača radova Hidroregulacija d.d.. Otplatu svojeg udjela u kreditu poduzeća Komunalac Vrbovec d.o.o. za sanaciju odlagališta „Beljavine“ Općina Dubrava financira iz općih prihoda i primitaka.



**članak 4.**

**POSEBNI IZVJEŠTAJI U POLUGODIŠNJEM IZVJEŠTAJU O IZVRŠENJU PRORAČUNA**

Posebni izvještaji u polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna obuhvaćaju:

* Izvještaj o korištenju proračunske zalihe
* Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala
* Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima

**IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU PRORAČUNSKE ZALIHE**

Proračunska zaliha je u Proračunu Općine Dubrava za 2025. godinu planirana u iznosu od 1.327,23 eura. U razdoblju 1.1.-30.6.2025. godini Općina Dubrava nije koristila proračunsku zalihu.

**IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA**

U 2023. godini Općina Dubrava je započela radnje za dugoročno zaduživanje na domaćem tržištu kapitala. Općinsko vijeće je na svojoj 22. izvanrednoj sjednici održanoj 01. rujna 2023. godine donijelo Odluku o zaduženju Općine Dubrava. Zaduženje se odnosi na uzimanje dugoročnog kredita kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj Strossmayerov trg 9, Zagreb u iznosu od 3.530.471,81 eura za financiranje projekta „Rekonstrukcija i dogradnja zgrade javne i društvene namjene dječji vrtić – Općina Dubrava“. Namjena kredita je za građevinsko – obrtničke radove, opremanje, stručni nadzor, PDV. Ugovorena kamatna stopa je 3,20% godišnje, fiksna u skladu s Programom kreditiranja, uz mogućnost subvencioniranja kamatne stope kroz Nacionalni plan oporavka i otpornosti (NPOO). Odlukom je definirano ukoliko bi se kamatna stopa subvencionirala iz sredstva NPOO-a uz subvenciju u rasponu od 50% - 75% da će se onda obračunavati u odnosu na važeću referentnu kamatnu stopu koja je tada iznosila 4,24%. Subvencioniranje kamatne stope iz sredstava NPOO-a odnosi se samo na kapitalno ulaganje bez PDV-a. Danas nam je dostupna informacija da će subvencija kamatne stope biti 65%. Otplata kredita je na rok 15 godina (bez počeka) u 180 jednakih uzastopnih mjesečnih rata koje dospijevaju svakog zadnjeg dana u mjesecu, a prva rata dospijeva 30.11.2025. godine što znači da je krajnji rok korištenja kredita 31.10.2025. godine.

U razdoblju do 30.06.2025. Općina Dubrava je po odobrenom kreditu iskoristila cijeli iznos i do 30.06.2025. podmirene su sve dospjele građevinske situacije izvođača radova Hidroregulacija d.d.

**IZVJEŠTAJ O DANIM JAMSTVIMA I PLAĆANJIMA PO PROTESTIRANIM JAMSTVIMA**

Općina Dubrava u razdoblju 1.1.-30.6.2025. godini nije davala jamstva niti vršila plaćanja po protestiranim jamstvima.

**ZAVRŠNE ODREDBE**

**članak 5.**

Ovo Obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 1.1.-30.6.2025. godine sastavni je dio Izvještaja o izvršenju proračuna te će zajedno s Izvještajem objaviti u Glasniku Zagrebačke županije i na Internet stranici Općine Dubrava.

|  |  |
| --- | --- |
| KLASA: | 400-06/25-01/3 |
| UBROJ: | 238-5/01-25-01 |
| Dubrava, | 15. listopad 2025. godine |

PREDSJEDNIK:

Darko Rajtar