

OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA GRADA OPUZENA ZA 2025. GODINU

I. UVOD

Odredbom članka 88. Zakona o proračunu („Narodne novine“ br. 144/21) te članka 54. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“ br. 85/23) utvrđena je obveza čelnika jedinice lokalne samouprave da podnese Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za razdoblje od 01.01. do 30.06. tekuće godine predstavničkom tijelu na donošenje, najkasnije do 30. rujna tekuće proračunske godine.

Odredbom Zakona o proračunu utvrđena je obveza dostave Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju, u roku od 15 dana nakon što ga predstavničko tijelo donese.

Iznimno, ako predstavničko tijelo ne donese predmetni izvještaj, isti se dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu.

Tijekom razdoblja od 01.01.2025. do 30.06.2025. godine financiranje javnih rashoda izvršeno je na osnovi slijedećih financijsko planskih dokumenata:

-Proračuna Grada Opuzena za 2025. godinu s projekcijom za 2026. i 2027. godinu i Odluke o izvršavanju proračuna Grada Opuzena za 2025. godinu, koje je Gradsko vijeće usvojilo na 35. redovnoj sjednici održanoj dana 27. prosinca 2024. godine

Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju propisuju se sadržaj i obveznici izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.

1. Opći dio izvještaja:

- 1.1. Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja – prikaz ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka na razini razreda ekonomske klasifikacije te razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka
- 1.2. Račun prihoda i rashoda – sadrži prikaz prihoda i rashoda i iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama u izvještajima:
 - 1.2.1. Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji
 - 1.2.2. Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja
 - 1.2.3. Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji
- 1.3. Račun financiranja
 - 1.3.1. Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji
 - 1.3.2. Račun financiranja prema izvorima financiranja

Opći dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna JLPRS može sadržavati i preneseni višak ili manjak prihoda nad rashodima.

2. Posebni dio izvještaja:

- 2.1. Izvještaj po organizacijskoj klasifikaciji

2.2. Izvještaj po programskoj klasifikaciji

3. **Obrazloženje:**

- Obrazloženje u polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna sastoji se od obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju proračuna
- Obrazloženje u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna sastoji se od obrazloženja općeg i posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna

3.1. Obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju proračuna sadrži:

3.1.1. Obrazloženje ostvarenih prihoda i rashoda, primitaka i izdataka u izvještajnom razdoblju – dopunjuje podatke iz Računa prihoda i rashoda

3.1.2. Prikaz ostvarenog manjka, odnosno viška proračuna u izvještajnom razdoblju

3.2. Obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna za proračunsku godinu sadrži obrazloženje izvršenja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbenim programom i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva koji se sastoje od pokazatelja učinka i pokazatelja rezultata.

4. **Posebni izvještaji:**

- U polugodišnjem izvještaju:
 - A. Izvještaj o korištenju proračunske zalihe
 - B. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala
 - C. Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima
- U godišnjem izvještaju:
 - A. Izvještaj o korištenju proračunske zalihe
 - B. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala
 - C. Izvještaj o danim jamstvima i plaćanja po protestiranim jamstvima
 - D. Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije
 - E. Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim jamstvima
 - F. Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova

I. **OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA GRADA OPUZENA ZA 2025. GODINU**

Sažetak Računa prihoda i rashoda te Računa financiranja prikazuje ukupno ostvarene prihode i primitke te izvršene rashode i izdatke na razini razreda ekonomske klasifikacije te razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka.

Iz sažetka Računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi od 1.538.204,24 eura što u odnosu na tekući plan za 2025. godinu predstavlja

izvršenje od 8,16 %. U odnosu na isto razdoblje 2024. godine ukupni prihodi bilježe povećanje od 171,21 %.

U izvještajnom razdoblju ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 997.725,29 eura što u odnosu na tekući plan za 2025. godinu predstavlja izvršenje od 5,07 %. U odnosu na isto razdoblje 2024. godine ukupni rashodi bilježe smanjenje od 17,40 %.

Iz navedenom proizlazi razlika između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda, odnosno višak prihoda Proračuna Grada Opuzena ostvaren u razdoblju 1. – 6. 2024. godine u iznosu od 335.297,89 eura.

1. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA

1.1. Obrazloženje ostvarenih prihoda i rashoda, primitaka i izdataka u izvještajnom razdoblju

Obrazloženje ostvarenih prihoda i rashoda, primitaka i izdataka u izvještajnom razdoblju dopunjuje podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

Račun prihoda i rashoda sadrži prikaz prihoda i rashoda i iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama u izvještajima prema ekonomskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i funkcijskoj klasifikaciji.

U 2025. za razdoblje od 01.01.-30.06.2025. Grad Opuzen je ostvario ukupno 1.538.204,24 € prihoda i primitaka. Ostvareno je ukupno 1.538.204,24 EUR prihoda poslovanja.

Najznačajniji prihodi su **611-prihodi od poreza na dohodak** ostvareni u iznosu od 591.048,54 €, s tim da ovaj iznos nije umanjen povratom poreza na dohodak za 2024. godinu s obzirom da je naplata namirenja nastupila s odgodom s datumom 01.08.2025. te nemamo točan još ukupan iznos namirenja.

613-Porez na imovinu: *Stalni porez na nepokretnu imovinu (zemlju, zgrade, kuće i ostalo), Povremeni porezi na imovinu*

U izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi od poreza na imovinu iznose 28.409,69 eura.

614- Porez na robu i usluge: *Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića, Porez na tvrtku odnosno naziv tvrtke*

U izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi od poreza na robu i usluge iznose 4.113,68 eura.

63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna: U izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi od pomoći iznose 651.738,18 eura.

633 - Pomoći iz proračuna: *Tekuće pomoći iz državnog proračuna, Tekuće pomoći iz županijskih proračuna, Tekuće pomoći iz općinskih proračuna, Kapitalne pomoći iz državnog proračuna, Kapitalne pomoći iz županijskih proračuna*

U izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi od pomoći iz proračuna iznose 651.738,18 eura.

64 - Prihodi od imovine: *Prihodi od financijske imovine, Prihodi od nefinancijske imovine (Naknade za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe i ostale koncesije, Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta, Prihodi od zakupa poslovnih objekata, Naknada za korištenje naftne luke, naftovoda i eksploataciju mineralnih sirovina, Spomenička renta, Ostali prihodi od nefinancijske imovine)*

U izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi od imovine iznose 13.828,61 eura

65 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada: U izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi iznose 207.953,13 eura

651 - Upravne i administrativne pristojbe: *Ostale naknade utvrđene županijskom/gradskom/općinskom odlukom*

U izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi iznose 1.329,77 eura.

652 - Prihodi po posebnim propisima: *Vodni doprinos, Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično, Ostali nespomenuti prihodi po posebnim propisima*

U izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi po posebnim propisima iznose 610,94 eura.

653 - Komunalni doprinosi i naknade: *Komunalni doprinosi, Komunalne naknade*

U izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi od komunalnih doprinosa i naknade iznose 206.012,42 eura.

68 – Kazne, upravne mjere i ostali prihodi : U izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda iznose 33.962,35 eura.

7 – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu od 7.150,06 € .

Rashodi poslovanje u 2025.g. za period 01.01.-30.06.2025. su ostvareni u ukupnom iznosu od 964.561,34 €.

31 – Rashodi za zaposlene: u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni rashodi za zaposlene iznose 401.222,63 eura

Rashodi za zaposlene obuhvaćaju: Plaće za redovan rad, ostale rashode za zaposlene, doprinose za mirovinsko osiguranje, doprinosi za obavezno zdravstveno osiguranje.

32 – Materijalni rashodi: u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni materijalni rashodi iznose 256.207,07 eura.

Materijalni rashodi obuhvaćaju: Naknade za službena putovanja, naknade za prijevoz, stručno usavršavanje zaposlenika, ostale naknade zaposlenima, uredski materijal i ostali materijalni rashodi, materijal i sirovine, energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i autogume, službena, radna i zaštita odjeća i obuća, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, zdravstvene i veterinarske usluge, intelektualne i osobne usluge, računalne usluge, ostale usluge, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i sl., premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe i naknade, ostali rashodi poslovanja.

34 – Financijski rashodi: u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni financijski rashodi iznose 1.349,33 eura.

Financijski rashodi obuhvaćaju usluge banaka.

37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade: U izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni rashodi za naknade građanima iznose 32.220,23 eura

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade obuhvaćaju: stipendije, socijalne potpore (naknade za opremanje novorođenčadi, jednokratne novčane pomoći, nabava drva za ogrjev) sufinanciranje prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola, sufinanciranje kupnje školskog pribora učenicima OŠ Opuzen.

38 – Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći: u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni ostali rashodi iznose 271.762,08 eura

Ostali rashodi obuhvaćaju: tekuće donacije vjerskim zajednicama, tekuće donacije udrugama i političkim strankama, tekuće donacije sportskim udrugama, tekuće pomoći ustanovama i trgovačkim društvima u vlasništvu grada te ustanovama koje nisu u vlasništvu grada, a u vlasništvu su JR(P)S.

4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine: u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 33.163,95 eura.

42 - Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine: u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine iznose 33.163,95 eura.

Iz Proračuna Grada Opuzena u 2025.g. je financiran rad slijedećih proračunskih korisnika:

Dječji vrtić Opuzen

Gradska knjižnica Opuzen

Rad proračunskih korisnika financiran je iz općih prihoda i primitaka Grada kako slijedi:

Dječji vrtić Opuzen 249.141,15 €

Gradska knjižnica Opuzen 15.809,93 €

UKUPNO: 264.951,08 €

Preko izvršavanja planiranih programa, aktivnosti i projekata u Proračunu Grada Opuzena obavljaju se poslovi od lokalnog značenja, a koji su propisani zakonskim propisima i kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana.

Prikaz izvršenja rashoda i izdataka prema programskoj klasifikaciji za period od 01.01.-30.06.2025. godinu sadrži i izvršenje rashoda i izdataka prema izvorima financiranja, te je omogućena transparentnost proračuna, odnosno vidljivost koliko je rashoda na razini nekog proračunskog korisnika financirano iz izvora općih prihoda i primitaka, a koliko iz izvora financiranja kao što su državni i županijski proračun ili temeljem pomoći EU sredstava.

1.2 Prikaz ostvarenog viška proračuna u izvještajnom razdoblju

U periodu od 01.01.-30.06.2025. godini konsolidirani proračun Grada Opuzena ostvario je višak prihoda i primitaka u iznosu od 335.297,89 €.

III. POSEBNI IZVJEŠTAJI

A. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ-LIPANJ 2025.

U izvještajnom razdoblju od 01.01.-30.06.2025. Grad Opuzen se nije zaduživao uzimanjem kredita, zajmova i izdavanjem vrijednosnih papira.

B. IZVJEŠTAJ O DANIM JAMSTVIMA I IZDACIMA PO JAMSTVIMA ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ-LIPANJ 2025.

U izvještajnom razdoblju od 01.01.-30.06.2025. Grad Opuzen nije davao jamstva niti je imao troškove po danim jamstvima.

C. IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU PRORAČUNSKE ZALIHE ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ-LIPANJ 2025.

U izvještajnom razdoblju od 01.01.-30.06.2025. godini Gradonačelnik Grada Opuzena nije koristio sredstva proračunske zalihe.

D. IZVJEŠTAJ O DANIM ZAJMOVIMA I POTRAŽIVANJIMA PO DANIM ZAJMOVIMA ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ-LIPANJ 2025.

U izvještajnom razdoblju od 01.01.-30.06.2025. Grad Opuzen nije davao zajmove i nema potraživanja po danim zajmovima.

Opuzen, 25. rujna 2025. godine