



**REPUBLIKA HRVATSKA  
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA  
OPĆINA BREZNICA  
Načelnik**

KLASA: 400-04/24-01/05  
URBROJ: 2186-23-03-24-1  
Bisag, 15.07.2024.

**OBRAZLOŽENJE  
POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA  
OPĆINE BREZNICA ZA 2024. GODINU**

Člankom 76. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) propisan je sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne samouprave. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastoji se od:

- općeg dijela polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna,
- posebnog dijela proračuna,
- obrazloženja godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna,
- posebnih izvještaja.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine Breznice za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2024. godine iskazuje realizaciju Proračuna Općine Breznice u skladu sa sadržajem Proračuna, propisanim Zakonom o proračunu i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana. Proračun Općine Breznice za 2024. godinu donesen je na sjednici općinskog vijeća Općine Breznice dana 15. prosinca 2023. godine, a objavljen je u službenom vjesniku Varaždinske županije broj 115/23.

Sukladno članku 79. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) i članku 19. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“ broj 85/23) sastavljeno je obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine Breznice za razdoblje od 01.01. do 30.06.2024. godine.

Općina Breznica ima jednog proračunskog korisnika, a to je Dječji vrtić Pčelica Bisag, za koji Općina ima obvezu uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u proračun Općine, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj i organizacijskoj klasifikaciji, te izvorima financiranja. To konkretno znači da Općina Breznica mora osigurati izvještajno praćenje ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskog korisnika, kao i njihova trošenja. Ovi podaci moraju biti uključeni u polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine Breznica.

Budući da se pri izradi konsolidiranih proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju iz nadležnog proračuna (konto 671) i prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (konto 367) međusobno sučeljavaju, u konsolidiranom proračunu Općine Breznice u ukupnim приходima eliminirani su prihodi Dječjeg vrtića Pčelica Bisag koje ostvaruje iz proračuna Općine Breznice za financiranje redovne djelatnosti (skupina 671) i rashodi Općine Breznice za financiranje redovne djelatnosti Dječjeg vrtića Pčelica Bisag (skupina 367).

## **OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA OPĆINE BREZNICE ZA 2024. GODINU**

Sukladno članku 15. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“ broj 85/23) obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine Breznice sastoji se od:

- obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju proračuna koje se daje kroz:
  - obrazloženja ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka,
  - prikaz manjka odnosno viška proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Obrazloženje uz gore navedeno sadrži podatke o stanju novčanih sredstava na računima proračuna i proračunskih korisnika na početku i na kraju proračunske godine.

Sukladno članku 21. Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju („Narodne novine“ broj 85/23) uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastavljaju se i posebni izvještaji. Posebni izvještaji uz polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna su:

- izvještaj o korištenju proračunske zalihe,
- izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala,
- izvještaja o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima.

### **Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka Općine Breznice i njenog proračunskog korisnika Dječjeg vrtića Pčelice**

U skladu s Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“ broj 85/23) u općem se dijelu proračuna daju podaci o izvršenju za isto izvještajno razdoblje prethodne godine (do četvrte razine), podaci iz aktualnog plana, te podaci izvršenja za izvještajno razdoblje tekuće godine (također na četvrtoj razini računskog plana proračuna). Uz navedene podatke daju se i indeksi izvršenja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine i u odnosu na plan za proračunsku godinu.

#### ***Ukupni prihodi općine Breznice i Dječjeg vrtića Pčelica Bisag***

U razdoblju od 01.01. do 30.06.2024. godine Općina Breznica ostvarila je ukupne prihode u iznosu od 620.745,94 eura. Na prihodovnu stranu proračuna dodaju se i prihodi proračunskog korisnika Dječjeg vrtića Pčelica Bisag koji iznose 68.186,57 eura (ukupni prihodi od 149.936,44 eura umanjani su za prihode ostvarene iz nadležnog proračuna (skupina 67) u iznosu 81.749,87 eura). Zbroj navedenog daje ukupne prihode proračuna i proračunskog korisnika u iznosu od 688.932,51 eura. U usporedbi sa ostvarenim prihodima prethodne godine ostvareno je povećanje za 38,75% dok je u odnosu na Proračun u prvih 6 mjeseci ostvareno 33,22% plana (ukupni prihodi planirani su u iznosu od 2.073.570,00 eura). Ukupni prihodi Općine Breznice i Dječjeg vrtića Pčelice Bisag sastoje se od prihoda poslovanja (razred 6) i prihoda od prodaje nefinancijske imovine (razred 7).

#### ***Prihodi poslovanja (razred 6)***

U prvoj polovici 2024. godine Općina Breznica i njen proračunski korisnik Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvarili su ukupne prihode poslovanja u iznosu od 674.322,51 eura, što je u usporedbi s prošlogodišnjim izvršenjem povećanje od 35,81%, ponajviše zbog dobivenih većih pomoći. Proračunom Općine Breznice planirano je 2.051.570,00 eura prihoda poslovanja, dok je u prvoj polovici godine ostvareno 32,87% plana. Prihodi poslovanja Općine Breznice i Dječjeg vrtića Pčelice Bisag sastoje se od:

- *PRIHODA OD POREZA (61)* koji su ostvareni u iznosu od 315.450,97 eura, što je 11,38% više u odnosu na prošlu godinu. Na godišnjoj razini planirano je 540.200,00 eura prihoda od poreza, dok je u prvih šest mjeseci ostvareno 58,40%. Prihodi od poreza ostvareni su od:
  - Poreza i prireza na dohodak (611) u iznosu od 310.549,86 eura, što je za 11,34% više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prošle godine, te je time ostvareno 59,72% plana. Porez i prirez na dohodak odnosi se na prihod od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada (porez na plaće zaposlenih s prebivalištem na području Općine Breznice) koji je najznačajniji prihod proračuna.
  - Poreza na imovinu (613) u iznosu od 1.426,84 eura, što je povećanje za 44,96% u odnosu na prošlu godinu. Porez na imovinu čine stalni porezi na nepokretnu imovinu (6131 porez na kuće za odmor) i povremeni porez na imovinu (6145 porez na promet nekretnina). Povećanje u odnosu na isto razdoblje prošle godine posljedica je veće naplate poreza na kuće za odmor i poreza na promet nekretnina.
  - Poreza na robu i usluge (614) u iznosu od 3.474,27 eura, što je za 5,16% više u odnosu na prošlu godinu. Porez na robu i usluge ostvaruje se od poreza na promet (6142) tj. Poreza na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića. Povećanje je rezultat povećanja poreza na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića (6142) koji plaćaju ugostiteljski objekti s područja Općine Brezice.
- *POMOĆI IZ INOZEMSTVA I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA(63)* ostvarene su u iznosu od 238.420,50 eura, što je za 94,91% više u odnosu na prošlu godinu. Za 2024. godinu planirano je 1.276.140,00 eura, dok je u prvoj polovici godine ostvareno 18,68% plana. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna sastoje se od:
  - Pomoći proračunu iz drugih proračuna (633) koje su u prvoj polovici godine ostvarene u iznosu od 234.16,30 eura (92,04% više u odnosu na prošlu godinu i 36,30% od plana), a čine ih tekuće pomoći iz drugih proračuna (6331) i kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna (6332). Tekuće pomoći iz drugih proračuna odnose se na prihode koje Općina ostvaruje od mjera fiskalnog izravnjanja koje se doznaju Općini na mjesečnoj razini iz državnog proračuna i mjera za fiskalnu održivost dječjeg vrtića koje se također doznaju Općini iz državnog proračuna na mjesečnoj razini od listopada 2023. godine, a što je razlog povećanja. Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna (6332) novi su prihod u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine koje su ostvarene u iznosu od 33.000,00 eura, a odnose se na dobivenu pomoć od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova EU za rekonstrukciju NC Breznica – Šargači.
  - Pomoći od izvanproračunskih korisnika (634), ostvarene u iznosu od 4.050,00 eura, također su novi prihod u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine, a odnose se na kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika (6342), koje su dobivene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izradu Akcijskog plana energetskog i klimatski održivog razvitka (SECAP-a).
  - Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (636) ostvarene u iznosu od 205,20 eura, a odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima (6361). Navedeni prihod odnosi se na prihode Dječjeg vrtića Pčelice dobivenih iz Državnog proračuna za program predškolskog odgoja. U prošloj godini uz sredstva za program predškolskog odgoja Vrtić je dobivao i sredstva za program za djecu s poteškoćama u integraciji (u izvještajnom razdoblju tekuće godine nisu dobivena sredstva za program za djecu s poteškoćama u integraciji).
- *PRIHODI OD IMOVINE (64)* u prvih šest mjeseci ostvareni su u iznosu od 9.177,13 eura, što je 7,54% više u odnosu na isto razdoblje prošle godine, te je time ostvareno 32,17% plana za prihode od imovine. Prihodi od imovine ostvareni su od prihoda od nefinancijske imovine 642 (naknade za koncesije, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine i ostale naknade za korištenje nefinancijske imovine). Novi prihod u odnosu na isto razdoblje prošle godine su ostali prihodi od nefinancijske imovine u iznosu od 70,23 eura koji se odnose na prihod od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru (prihod od legalizacije).

- *PRIHODI OD UPRAVNIH, ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI I PRISTOJBI PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADA (65)* ostvareni su u iznosu od 98.505,56 eura, što je 21,34% više u odnosu na isto razdoblje prošle godine, te je time ostvareno 52,85% plana za navedenu skupinu prihoda. Prihodi od upravnih, administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na:
  - Prihodi po posebnim propisima (652) ostvareni su u iznosu od 80.953,52 eura, što je povećanje od 23,73% u odnosu na prošlu godinu. Prihodi po posebnim propisima ostvareni su od prihoda vodnog gospodarstva (6522) i prihoda od ostalih nespomenutih prihoda (6526) koje čine prihodi od grobnih naknada, korištenja mrtvačnice, ukopa, grobnih mjesta, izgradnje spomenika i sufinancirane cijene usluge, participacije i sl. koje se odnose na cijenu koju roditelji polaznika Vrtića plaćaju za usluge vrtića. Povećanje proizlazi iz veće naplate grobne naknade, većih prihoda od ukopa i izgradnje spomenika te povećanja ekonomske cijene usluge vrtića. U prvoj polovici 2024. godine za razliku od istog razdoblja prošle godine ostvaren je prihod od vodnog gospodarstva u iznosu od 29,12 eura. Prihod od vodnog gospodarstva doznajuju Hrvatske vode, a ovisi o visini prihoda kojeg Hrvatske vode ostvare od vodnog gospodarstva.
  - Komunalni doprinosi i naknade (653) ostvareni su u iznosu od 17.552,04 eura, što je povećanje od 11,42% od istog razdoblja prošle godine, te je time ostvareno 53,19% plana za komunalne doprinose (6531) i naknade (6532). Povećanje je rezultat veće naplate komunalnih doprinosa i naknade. Prihod od komunalnog doprinosa ovisi o građanima i njihovim investicijama na izgradnji i dogradnji objekata koji su u njihovom vlasništvu.
- *PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE, TE PRUŽENIH USLUGA I PRIHODI OD DONACIJA (66)* u prvoj polovici godine nisu ostvareni, a planirani su u iznosu od 300,00 eura.
- *KAZNE, UPRAVNE MJERE I OSTALI PRIHODI (68)* ostvareni su u iznosu od 12.768,35 eura što je 894,74% više u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine. U odnosu na plan ostvareno je 63,84% plana prihoda za kazne, upravne mjere i ostali prihodi. Općina Breznica je u prvoj polovici 2024. godine bila nositelj radova na uređenju zajedničkog apartmana u odmaralištu u Selcu zajedno s još 2 općine (Općinom Breznički Hum i Općinom Visoko). Trošak uređenja apartmana podijeljen je na tri jednaka dijela između tri općine. Cjelokupni iznos računa plaćen je od strane Općine Breznice, a ostale dvije općine svoj su dio uplatile Općini Breznici. Dio kojim su ostale dvije općine sudjelovale u pokriću troškova knjižen je kao prihod u okviru ove skupine. Uz navedeno u tu skupinu prihoda pripadaju i troškovi javne rasvjete koje Općina Sveti Petar Orehovec uplaćuje Općini Breznici.

#### Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (razred 7)

U 2024. godini Općina je planirala 22.000,00 eura za prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu od 14.610,00 eura od prodaje zemljišta (7111) i stambenog objekta (7211) koji su bili u vlasništvu Općine. U odnosu na plan ostvareno je 66,41% plana, dok u usporednom razdoblju prošle godine Općina nije imala prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

#### **Ukupni rashodi Općine Breznice i Dječjeg vrtića Pčelica Bisag**

Ukupni rashodi Općine Breznice i proračunskog korisnika Dječjeg vrtića Pčelica Bisag u prvoj polovici 2024. godine izvršeni su u iznosu od 574.594,38 eura. Ukupni rashodi Općine Breznice iznose 405.984,54 eura te su umanjeni za rashode financiranja redovne djelatnosti Dječjeg vrtića Pčelice u iznosu 81.749,87 eura (Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti 3672). Rashodi Dječjeg vrtića Pčelice izvršeni su u iznosu od 168.609,84 eura. U usporedbi s izvršenjem istog razdoblja prošle godine ostvareno je povećanje ukupnih rashoda za 67,93%, dok je u usporedbi s planiranim rashodima u prvih šest mjeseci ostvareno 23,96% plana. Ukupni rashodi sastoje se od rashoda poslovanja (razred 3) i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (razred 4).

### Rashodi poslovanja (razred 3)

Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 408.173,91 eura, što je za 21,66% više od ostvarenja u istom razdoblju prošle godine. Rashodi poslovanja planirani su na godišnjoj razini u iznosu od 871.070,00 eura, a u prvih šest mjeseci u odnosu na plan izvršeno je 46,86% plana. Rashodi poslovanja Općine izvršeni su u iznosu od 322.609,87 eura, pri čemu se eliminira prijenos proračunskom korisniku Dječjem vrtiću Pčelica Bisag u iznosu od 81.749,87 eura, dok rashodi poslovanja Dječjeg vrtića Pčelica Bisag iznose 167.313,91 eura. U strukturi rashoda poslovanja najzastupljeniji su materijalni rashodi (32), zatim rashodi za zaposlene (31), ostali rashodi (38), rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (37), rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna (36) te financijski rashodi (34) koji su najmanji u strukturi rashoda poslovanja. U nastavku se daje pregled izvršenja rashoda poslovanja u razdoblju 01.01. do 30.06.2024. po skupinama:

- **RASHODI ZA ZAPOSLENE (31)** ostvareni su u iznosu od 166.301,44 eura, što je 31,74% više u odnosu na prvu polovicu prošle godine, dok je u odnosu na plan u prvoj polovici 2024. godine ostvareno 53,28% plana. Rashodi za zaposlene sastoje se od troška bruto plaće djelatnika Općine i Dječjeg vrtića Pčelice (3111), ostalih rashoda za zaposlene (3121) (uskrsnica, regres, božićnica, darovi za djecu, nagrada za radne rezultate i sl.) i troška za doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje (3132). Povećanje navedenih rashoda u odnosu na isto razdoblje prošle godine posljedica je povećanja koeficijenata za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama i povećanja osnovice i koeficijenata za obračun plaća djelatnika Vrtića. Uz navedeno povećani su ostali rashodi za zaposlene tj. povećana je naknada za topli obrok djelatnika Općine i Vrtića te je isplaćen regres djelatnicima Općine koji je prošle godine isplaćen početkom srpnja.
- **MATERIJALNI RASHODI (32)** ostvareni su u iznosu od 184.414,29 eura, što je 18,48% više u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine. Za materijalne rashode Proračunom je planirano 435.260,00 eura, a u prvih šest mjeseci ostvareno je 42,37% plana. U skupini materijalnih rashoda najveće povećanje u odnosu na prošlu godinu imaju rashodi za usluge (323). Materijalne rashode čine:
  - Naknade troškova zaposlenima (321) izvršene u iznosu od 10.453,17 eura, što je 17,89% više u odnosu na prvu polovicu prošle godine. Naknade troškova zaposlenima odnose se na rashode za službena putovanja (3211), naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život (3212), stručna usavršavanja zaposlenika (3213) i ostale naknade troškova zaposlenima (3214). U prvoj polovici godine ostvaren je pad rashoda za službena putovanja (3211) od 75,52% u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog sudjelovanja na manjem broju skupova i konferencija. Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život (3212) u odnosu na usporedni podatak prošle godine povećane su za 8,88% zbog većeg broja djelatnika u Vrtiću. U prvoj polovici 2024. godine, za razliku od istog razdoblja prošle godine, Vrtić je ostvario 277,36 eura rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika zbog seminara i edukacija na kojima su sudjelovali djelatnici Vrtića. Ostale naknade troškova zaposlenima (3214) povećane su za 51,65% u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine. Ostale naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, a povećanje je posljedica povećanja naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (naknada je povećana s 0,40 eura na 0,50 eura) i većeg broja putovanja.
  - Rashodi za materijal i energiju (322) izvršeni u iznosu od 40.059,27 eura, što je 11,64% više od ostvarenja istog razdoblja prošle godine. U odnosu na plan u prvih šest mjeseci 2024. godine ostvareno je 40,44% plana. Rashodi za materijal i energiju sastoje se od rashoda za: uredski materijal i ostali materijalni rashodi (3221), materijal i sirovine (3222), energiju (3223), materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje (3224), sitni inventar i auto gume (3225) i službenu, radnu i zaštitnu odjeću (3227). Najveće povećanje imaju rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje

- (3224) zbog većih rashoda za materijal za održavanja cesta. Zbog manje potrebe za nabavom službene, radne i zaštitne odjeće u Vrtiću rashodi za nabavu iste u prvoj polovici 2024. godine manji su za 82,59% u odnosu na isto razdoblje prošle godine.
- Rashodi za usluge (323) izvršeni u iznosu od 128.897,77 eura, što je u odnosu na prvu polovicu prošle godine povećanje od 22,22%, dok je u odnosu na plan ostvareno 46,29% plana. Rashodi za usluge sastoje se od rashoda za: usluge telefona, pošte i prijevoza (3231), usluge tekućeg i investicijskog održavanja (3232), usluge promidžbe i informiranja (3233), komunalnih usluga (3234), zakupnina i najamnina (3235), zdravstvenih i veterinarskih usluga (3236), intelektualnih i osobnih usluga (3237), računalnih usluga (3238) i ostalih usluga (3239). Unutar skupine rashoda za usluge najveće povećanje je kod rashoda za intelektualne i osobne usluge (3237) i rashoda za zakupnina i najamnina (3235). Intelektualne i osobne usluge veće su u odnosu na isto razdoblje prošle godine za 64,79%, što je posljedica povećanja cijene pojedinih intelektualnih usluga. Zakupnina i najamnina veće su za 51,38% u odnosu na prvu polovicu prošle godine zbog većih rashoda za licence.
  - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329) izvršeni su u iznosu od 5.004,08 eura, što je za 8,11% manje u odnosu na isto razdoblje prošle godine, dok je u odnosu na planirano ostvareno 15,57%. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i sl. (3291), premije osiguranja (3292), reprezentaciju (3293), članarine i norme (3294), pristojbe i naknade (3295), troškove sudskih postupaka (3296) i ostale nespomenute rashode poslovanja (3299). U prvoj polovici 2024. godine nisu ostvareni rashodi za premije osiguranja. U usporednom razdoblju prošle godine Dječji vrtić Pčelica Bisag imao je trošak premije osiguranja zaposlenika u iznosu od 117,40 eura. Pristojbe i naknade novi su rashod u izvještajnom razdoblju 2024. godine zbog promjene knjiženja rashoda za HRT pristojbu koja se ranije knjižila na ostale nespomenute rashode poslovanja (3299). Pristojbe i naknade ostvarene su i kod Dječjeg vrtića Pčelica Bisag zbog pokretanja ovršnog postupka. U prvoj polovici prošle godine Općina Breznica ostvarila je troškove sudskih postupaka u iznosu od 176,18 eura, dok ih u istom razdoblju ove godine nije bilo.
- *FINANCIJSKI RASHODI (34)* ostvareni su u iznosu od 809,82 eura, što je 4,64% manje u odnosu na isto razdoblje prošle godine, a odnose se na ostale financijske rashode (343), tj. na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa (3431).
  - *POMOĆI DANE U INOZEMSTVO I UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA(36)* iznose 2.310,00 eura, čime je realizirano 7,70% plana. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (6331) tj. na pomoći koje Općina daje Osnovnoj školi Bisag. U odnosu na isto razdoblje prošle godine tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna povećane su za 247,4% zbog danih većih pomoći Osnovnoj školi Bisag.
  - *NAKNADJE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA NA TEMELJU OSIGURANJA I DRUGE NAKNADE (37)* iznose 17.444,00 eura, što je za 35,7% manje u odnosu na isto razdoblje prošle godine, a odnose se na naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u novcu (3721) i naravi (3722). Proračunom je za naknade građanima i kućanstvima planirano 36.000,00 eura dok je u prvih šest mjeseci izvršeno 48,46% plana. Naknade građanima i kućanstvima u novcu (3721) manje su za 14,87% u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Naknade građanima i kućanstvima u naravi (3722) ostvarile su smanjenje od 52,62% u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine. Razlog smanjenja su manji rashodi za ostale naknade iz proračuna u naravi (sufinanciranje usluge smještaja u vanjskim vrtićima).
  - *OSTALI RASHODI (38)* iznose 36.894,36 eura te su veći za 47,69% u odnosu na prošlu godinu. U 2024. godini planirano je 55.600,00 eura za ostale rashode, a u prvih šest mjeseci ostvareno je 66,36% plana. Ostali rashodi sastoje se od:

- Tekućih donacija (381) koje su ostvarene u iznosu od 36.857,02 eura, što je za 47,54% više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prošle godine zbog većih donacija za vatrogastvo, crvenom križu i ostalim udrugama. Tekuće donacije odnose se na donacije dane vjerskim zajednicama, crvenom križu, udrugama ratnih veterana, orkestru limene glazbe, političkim strankama, sportskim udrugama, lovačkim društvima, donacije za pomoć, vatrogastvu, civilnoj zaštiti i ostalim udrugama građana.
- Kazne, paneli i naknade štete (383) ostvarene su u 2024. godini u iznosu od 37,34 eura.

#### Rashodi za nabavu nefinancijske imovne (razred 4)

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 166.420,47 eura te se sastoje od rashoda za nabavu nefinancijske imovine Općine u iznosu od 165.124,54 eura i rashoda za nabavu nefinancijske imovine Dječjeg vrtića Pčelice Bisag u iznosu od 1.295,93 eura. U odnosu na isto razdoblje prošle godine rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 2.401,82% zbog većih investicija Općine u građevinske objekte, uredsku opremu i namještaj i nematerijalnu proizvedenu imovinu. U odnosu na plan za rashode za nefinancijsku imovinu izvršeno je 10,89% plana. Rashode za nabavu nefinancijske imovine čine:

- *RASHODI ZA NABAVU NEPROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE (41)* koji su u 2024. godini planirani u iznosu od 10.000,00 eura, ali u prvoj polovici godine nisu realizirani.
- *RASHODI ZA NABAVU PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE (42)* ostvareni u iznosu od 166.420,47 eura, što je za 2.401,82% više u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na rashode za:
  - Građevinske objekte (421) u iznosu od 153.560,32 eura koji se odnose na rashode za poslovne objekte, ceste, i ostale građevinske objekte. Poslovni objekti ostvareni su u iznosu od 28.100,00 eura, a odnose se na izgradnju područnog dječjeg vrtića u Breznici s čijom izgradnjom je Općina započela tijekom prošle godine. U izvještajnom razdoblju prošle godine Općina nije imala rashode za ceste, željeznice i ostale prometne objekte, dok su u prvoj polovici 2024. godine navedeni rashodi ostvareni u iznosu od 75.069,69 eura, a odnose se na modernizaciju nerazvrstanih cesta. Novi rashod u odnosu na izvještajno razdoblje prošle godine su ostali građevinski objekti koji su ostvareni u iznosu od 50.390,63 eura, a odnose se na investicije na odvodnji oborinske vode, investicije na uređenju postojećeg igrališta Dječjeg vrtića Pčelice Bisag i investicije u rekonstrukciju sportskog igrališta u Breznici.
  - Postrojenje i oprema (422) u iznosu od 6.785,15 eura što je za 103,52% više u odnosu na prošlu godinu. U prvoj polovici 2024. godine ostvareni su rashodi za uredsku opremu i namještaj u iznosu od 1.295,93 eura koji se odnose na rashod Dječjeg vrtića Pčelice Bisag za nabavu novog laptopa. Rashodi za komunikacijsku opremu u izvještajnom razdoblju 2024. godine ostvareni su u iznosu od 2.120,34 eura, što je u odnosu na isto razdoblje prošle godine povećanje od 107,03% zbog nabave komunikacijske opreme kod Općine i Dječjeg vrtića Pčelice Bisag. U odnosu na izvještajno razdoblje prošle godine u prvoj polovici 2024. godine Općina je ostvarila i rashod za opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 980,00 eura. Navedeni rashod odnosi se na nabavu i montažu novog klima uređaja u Društvenom domu Jarek Bisaski. Rashodi za uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene veći su za 105,78% zbog nabave opreme i uređaja kod Općine i Vrtića.
  - Novi rashod u izvještajnom razdoblju 2024. godine je rashod za ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 6.075,00 eura koji se odnosi na izradu Akcijskog plana energetske i klimatske održivosti razvitka (SECAP).

### Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (razred 5)

Ukupni izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u prvoj polovici 2024. godini izvršeni su u iznosu od 19.829,96 eura (planirani iznos za izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznosi 30.000,00 eura). Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova odnose se na otplatu glavnice primljenog kratkoročnog zajma od državnog proračuna.

### **Prikaz manjka odnosno viška proračuna**

Ukupno ostvareni prihodi Općine Breznice i njenog proračunskog korisnika u prvoj polovici 2024. godine iznose 688.932,51 eura, dok ukupno ostvareni rashodi iznose 574.594,38 eura, što rezultira viškom prihoda nad rashodima u iznosu od 114.338,13 eura (Općina Breznica na kraju prve polovice godine ostvarila je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 133.011,53 eura, dok je Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 18.673,40 eura). Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova izvršeni su u iznosu od 19.829,96 eura, dok primitaka od financijske imovine nije bilo, iz čega proizlazi da je ostvaren manjak primitaka nad izdacima od financijske imovine u iznosu od 19.829,96 eura. U 2024. godinu prenesen je ostvareni višak iz 2023. godine u iznosu od 303.064,57 eura (Općina Breznica je u 2024. godinu prenijela višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu od 301.934,36 eura, dok je Dječji vrtić Pčelica Bisag prenio višak u iznosu od 1.130,21 eura). Višak prihoda nad rashodima koji je ostvaren u prvih šest mjeseci 2024. godine zajedno s manjkom primitaka nad izdacima od financijske imovine i prenesenim viškom iz 2023. godine predstavlja višak koji Općina Breznica i Dječji vrtić Pčelica Bisag imaju na raspolaganju u sljedećem razdoblju u iznosu od 397.572,74 eura (415.115,93 eura se odnosi na višak Općine, a 17.543,19 eura se odnosi na manjak Dječjeg vrtića Pčelice).

Brojčana oznaka i naziv	Izvršenje 1-6/23	Izvorni plan	Tekući plan	Izvršenje 1-6/24
1	2	3	4	5
6 Prihodi poslovanja	496.536,77	2.051.570,00	2.051.570,00	674.322,51
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	22.000,00	22.000,00	14.610,00
<b>PRIHODI UKUPNO</b>	<b>496.536,77</b>	<b>2.073.570,00</b>	<b>2.073.570,00</b>	<b>688.932,51</b>
3 Rashodi poslovanja	335.509,13	871.070,00	871.070,00	408.173,91
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.651,98	1.527.500,00	1.527.500,00	166.420,47
<b>RASHODI UKUPNO</b>	<b>342.161,11</b>	<b>2.398.570,00</b>	<b>2.398.570,00</b>	<b>574.594,38</b>
<b>RAZLIKA – VIŠAK MANJAK</b>	<b>154.375,66</b>	<b>-325.000,00</b>	<b>-325.000,00</b>	<b>114.338,13</b>
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	26.704,24	30.000,00	30.000,00	19.829,96
<b>RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA</b>	<b>-26.704,24</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-19.829,96</b>
<b>PRENESENI VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE</b>	<b>184.270,54</b>	<b>355.000,00</b>	<b>355.000,00</b>	<b>303.064,57</b>
<b>PRIJENOS VIŠKA/MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE</b>	<b>311.941,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>397.572,74</b>



## Stanje novčanih sredstava

Stanje novčanih sredstava Općine Breznice i Dječjeg vrtića Pčelice na početku izvještajnog razdoblja (01.01.2024.) iznosilo je 330.611,28 eura, od toga je na žiro računima Općine i Dječjeg vrtića Pčelice ukupno bilo 330.603,45 eura, dok je 7,83 eura bilo u blagajni Dječjeg vrtića Pčelice. Na kraju prve polovice 2024. godine novčana sredstva Općine Breznice i Dječjeg vrtića Pčelice iznosila su 430.130,57 eura. Na žiro računu Općine Breznice na kraju izvještajnog razdoblja bilo je 421.460,30 eura, dok su novčana sredstva Dječjeg vrtića na dan 30.06.2024. godine iznosila 8.670,27 eura (8.664,45 eura na žiro računu i 5,82 eura u blagajni).

---

### *IZVJEŠĆE O KORIŠTENJU PRORAČUNSKE ZALIHE*

---

Sukladno članku 65. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21), sredstva proračunske zalihe mogu se koristiti za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških i ostalih nepredviđenih nesreća odnosno izvanrednih događaja tijekom godine.

U razdoblju od 01.01.2024. do 30.06.2024. godine Općina Breznica zajedno s proračunskim korisnikom Dječjim vrtićem Pčelica Bisag nije koristila proračunsku zalihu.

---

### *IZVJEŠĆE O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVACA I KAPITALA*

---

Zaduživanje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave regulirano je Zakonom o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) i Pravilnikom o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti JLP(R)S („Narodne novine“ broj 67/22). Pod zaduživanjem se podrazumijeva uzimanje kredita, zajmova i izdavanje vrijednosnih papira.

Od 01.01. do 30.06.2024. Općina Breznica i njen proračunski korisnik Dječji vrtić Pčelica Bisag nisu se zaduživali na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

---

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

---

Temeljem članka 4. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna („Narodne novine“ broj 24/2013, 102/2017, 1/202 i 147/2020) Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima.

Općina je u prvoj polovici 2024. godine dala jamstvo u obliku bjanko zadužnice u iznosu od 75.000,00 € (broj OV-2479-2024, datum izdavanja 06.05.2024.) Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova EU za sufinanciranje projekta rekonstrukcije NC Breznica – Šargači.

Odgovorna osoba  
Stjepan Krobot