



REPUBLIKA HRVATSKA
DUBROVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA
GRAD DUBROVNIK

Upravni odjel za proračun, financije i naplatu
KLASA: 400-06/24-02/01
URBROJ: 2117-1-07-25-44
Dubrovnik, 12. rujna 2025.

**OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU
PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA ZA PRVO POLUGODIŠTE 2025. GODINU**



Pročelnik
Ante Vojvodić

Sadržaj

1. Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračuna Grada Dubrovnika za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2025. godine str. 1
2. Izvještaj o zaduživanju na domaćem tržištu novca putem dugoročnih kredita sa stanjem 30. lipnja 2025. godine str. 14
 - 2.1. Stanje obveza po beskamatnim zajmovima na dan 30. lipnja 2025. godine str. 16
3. Izvještaj o korištenju proračunske zalihe za razdoblje za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2025. godine str. 17
4. Izvještaj o danim jamstvima i izdaci po jamstvima za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2025. godine str. 18

1. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ – LIPANJ 2025. GODINE

I UVOD

Zakonom propisani temeljni financijski izvještaji pripremljeni su u roku i dostavljeni nadležnim institucijama¹. Oni sadrže sustavno prikazane standardne informacije, a mi ih obrazloženjem nastojimo nadopuniti kako bi pojasnili ostvarenje proračuna. U ovom polugodišnjem obrazloženju prikazujemo objedinjene prihode i primitke, odnosno rashode i izdatke Grada Dubrovnika i svih njegovih proračunskih korisnika.

Izgled i parametri izvještaja regulirani su Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN br. 85/23).

Ukupni prihodi i primici planirani su u proračunu za 2025. u iznosu od **162.189.301 eura** (s uključenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskih korisnika Grada, te prenesenim viškom iz 2024. godine, raspoloživim u planu proračuna 2024. godine), a dok su ukupni rashodi i izdaci bili planirani također u iznosu od **162.189.301 eura**

Obrazloženjem se dodatno objašnjavaju dokumenti izvršavanja proračuna za 2025. do 30.06.2025. u Općem dijelu proračuna.

II PRIHODI I PRIMICI

Ukupni konsolidirani prihodi i primici ostvareni u razdoblju siječanj – lipanj 2025. godine iznosili su 55.947.653 eura.

Usporedivši ukupne konsolidirane prihode i primitke u prvoj polovici 2024. godine, koji su iznosili 45.924.231 eura s ovogodišnjima, vidljiv je rast ostvarenja od 21,8% u odnosu na prošlu godinu. Plan prihoda i primitaka za proračunsku 2025. godinu iznosi 161.766.346 eura, a uz ostvareni višak prihoda prethodne godine planiran za potrošnju u 2025. godini od 422.955 eura, za izvršenje proračunskih rashoda dostupno je 162.189.301 eura. U prvom polugodištu 2025. prihodi i primici su ostvareni u iznosu od 34,6% od planiranog iznosa.

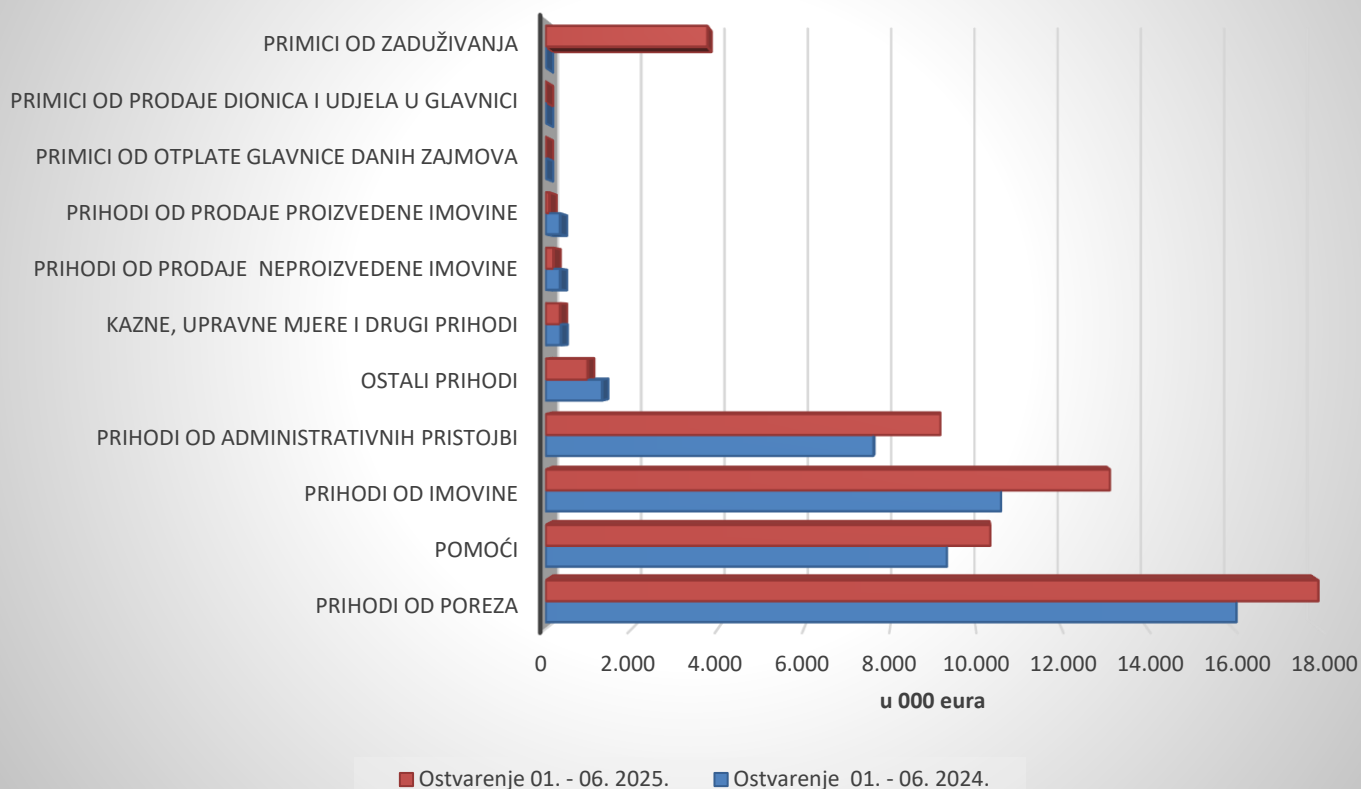
¹ Ministarstvo financija i FINA

Tablica br.1.

u 000 eura

P R I H O D I	Ostvarenje 01. - 06. 2024.	Plan 2025.	Ostvarenje 01. - 06. 2025.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Prihodi od poreza	16.067	46.924	17.975	112	38
Pomoći	9.328	37.862	10.339	111	27
Prihodi od imovine	10.587	35.675	13.122	124	37
Prihodi od administrativnih pristojbi	7.618	19.010	9.176	120	48
Ostali prihodi	1.309	1.923	977	75	51
Kazne, upravne mjere i drugi prihodi	348	845	332	95	39
Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	333	450	182	55	40
Prihodi od prodaje proizvedene imovine	333	201	85	25	42
Primici od otplate glavnice danih zajmova	0,7	2	0,2	34	9
Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	0,6	2	0,6	105	31
Primici od zaduživanja	0	18.872	3.759	0	20
Višak prihoda (prenesen iz prethodnog razdoblja)		423			
U k u p n o :	45.924	162.189	55.948	122	35

Polugodišnje ostvarenje proračunskih prihoda i primitaka



Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika Grada Dubrovnika za 2025. godinu planirani su u ukupnom iznosu od **21.183.233 eura** i isti su iskazani u koloni 3. zajedno s planiranim prihodima Grada. U navedenom razdoblju ostvareni su (sukladno dostavljenim izvještajima) u iznosu od **10.355.352 eura**, odnosno 48,9% od planiranog.

Porezni prihodi ostvareni su u iznosu od **17.975.095 eura** što je 38% od ukupno planiranog za prvo polugodište 2025. godine, te za 11,9% više od ostvarenja prethodne godine.

Nastavkom gospodarskog rasta u 2025. godini, ovi prihodi bilježe rast, a poglavito zbog rasta turističkog sektora i kontinuiranog rasta tržišta rada.

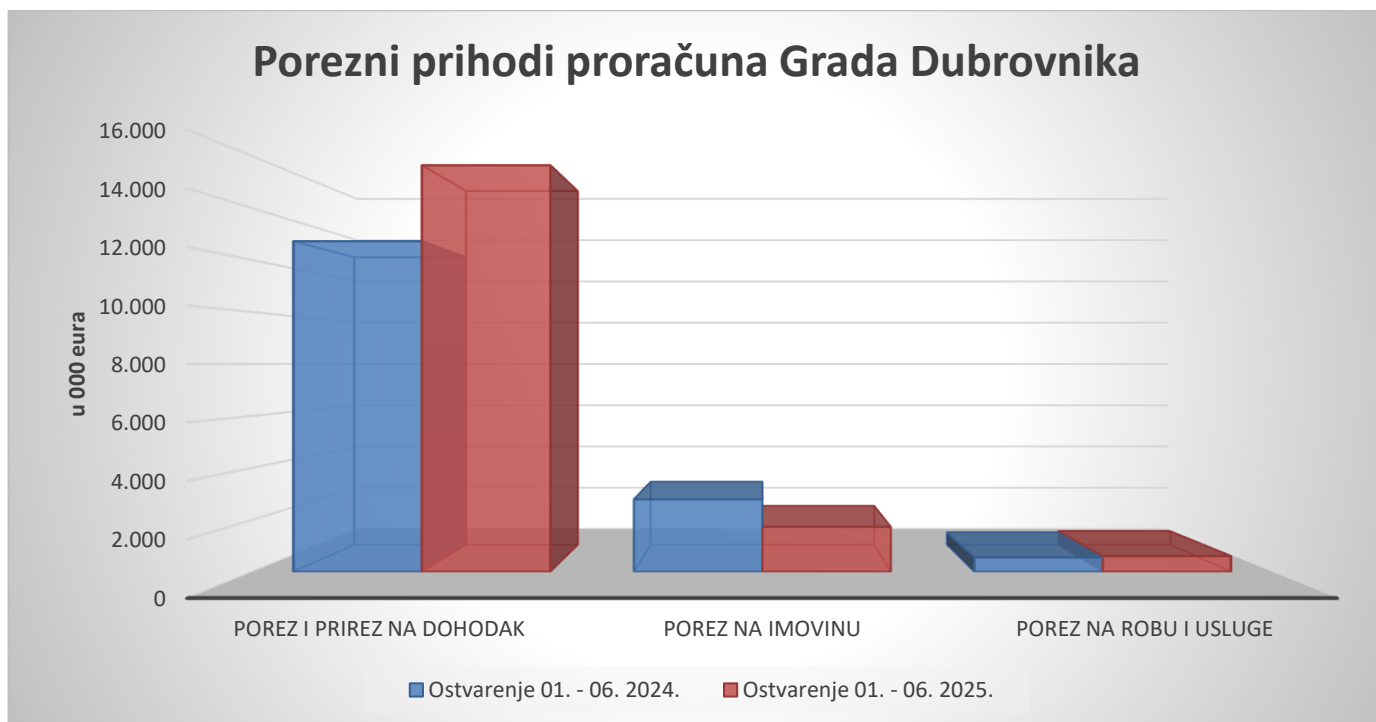
Porezni prihodi čine 32% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za polugodišnje razdoblje proračuna Grada Dubrovnika.

Ostvarenje poreznih prihoda po pojedinim skupinama iskazana su u tablici br. 2.

Tablica br. 2.

u 000 eura

POREZNI PRIHODI	Ostvarenje 01. - 06. 2024.	Plan 2025.	Ostvarenje 01. - 06. 2025.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Porez i prirez na dohodak	12.719	36.474	15.642	123	43
Porez na imovinu	2.791	7.950	1.726	62	22
Porez na robu i usluge	556	2.500	607	109	24
U k u p n o	16.066	46.924	17.975	112	38



Porez na dohodak ostvaren je sa 43% od planiranog na godišnjoj razini, te je za 2.922.705 eura tj. 23% veći od ostvarenog za isto razdoblje prethodne godine.

Porezi na imovinu planirani su iznosom od 7.9 milijuna eura, a ostvareno je 1.726.178 eura što je 21% od planiranog. Ova skupina poreza odnosi se na novi porez na nekretnine i porez na promet nekretnina. Porez na kuće za odmor, koji je bio nenamjenski prihod Grada ukinut je krajem 2024. godine te se novom zakonskom regulativom (Zakonom o lokalnim porezima) uveo novi porez na nekretnine.

Ostvarenje ovog poreza povjereno je Poreznoj upravi, a uplate korisnika po obvezama planiraju se u drugom dijelu godine, nakon što se obveznicima dostave nova godišnja rješenja.

Temeljem Zakona o porezu na promet nekretnina (NN br. 115/16, 106/18) člankom 2. utvrđeno je da prihod od poreza na promet nekretninama u cijelosti pripada JL(R)S na području na kojem se nekretnina nalazi. Izvršene uplate ovog nenamjenskog prihoda su 1.696.012 eura i ostvaren je 39% manje u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

Porezi na robu i usluge je porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića koji je nenamjenski gradski prihod uveden gradskim odlukama, a sukladno Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Porez na robu i usluge u prvom polugodištu 2025. godine ostvaren je u iznosu od 606.526 eura i što je 24% od planiranih sredstava u za cijelu proračunsku godinu po ovoj osnovi i jednim je dijelom ovaj postotak ostvarenja posljedica sezonskog utjecaja u ostvarenju ovog prihoda (najvećim dijelom se ostvaruje u ljetnim mjesecima).

NEPOREZNI PRIHODI obuhvaćaju: prihode po osnovu raznih oblika pomoći, (unutar opće države ili iz inozemstva), prihode od imovine (financijske ili nefinancijske), prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (zakonima) i ostali prihodi.

Glavnina ovih prihoda utvrđuje se posebnim zakonima, kako je to predviđeno u Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se tako ostvareni namjenski moraju i utrošiti.

Neporezni prihodi ostvareni su u ukupnom iznosu od **33.946.595 eura**. Ostvarenje je za 4,7 milijuna eura više nego prethodne godine u istom razdoblju.

Tablica br. 3. Neporezni prihodi - konsolidirani
u 000 eura

NEPOREZNI PRIHODI	Ostvarenje 01. - 06. 2024.	Ostvarenje 01. - 06. 2025.	Indeks 3/2
1	2	3	4
Pomoći od inozemnih vlada, organizacija i tijela EU	1.019	36	3
Pomoći iz proračuna	500	705	141
Ostale potpore unutar opće države	197	214	109
Pomoći izravnjanja za dec. funk.i iz nenad.proračuna	677	566	84
Tek.pomoći iz pror. korisnika iz proračuna koji im nije nadležan	6.864	7.930	115
Pomoći iz drž.pror. temeljem prijenosa EU sredstava	71	888	1.246
Prihodi od financijske imov. i kam. na dane zajmove	344	271	79
Prihodi od nefinancijske imovine	10.243	12.851	125
Administrativne upravne pristojbe	2.218	3.012	136
Prihodi po posebnim propisima	1.131	1.285	105
Komunalni doprinos i komunalna naknada	4.269	4.879	114
Ostali prihodi (skupina 66 i 68)	1.657	1.309	79
U k u p n o	29.190	33.946	116

Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU ostvarene su u iznosu od 36.375 eura, što je gotovo milijun eura manje od ukupno ostvarenog iznosa u istom razdoblju 2024. godine.

Pomoći iz proračuna ostvarene su sa iznosom od 704.865 eura (407.587 eura gradskih prihoda), što je za 41% više od ostvarenog prošle godine.

Ostale pomoći unutar opće države ostvarene su sa iznosom od 214.215 eura, te ova vrsta prihoda bilježi blagi rast u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje.

Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije ostvarene su u iznosu od 566.022 eura (45% planiranog) dok su **Tekuće pomoći pror. korisnika iz proračuna koji im nije nadležan** ostvarene u iznosu od 7.929.964 eura (rast od 15%).

Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava ostvarene su sa 887.550 eura. Iznos od 880.600 eura ostvaren po ovoj osnovi odnosi se na prihod osnovnog proračuna Grada Dubrovnika (nekonsolidirani).

Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu 268.665 eura (268.200 eura gradskih prihoda). Odnose se na uplate zateznih kamata na zakašnjela plaćanja (208.182 eura), kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju (59.372 eura), kamate po vrijednosnim papirima (220 eura), prihoda od dividendi (359 eura), te ostale prihode (532 eura).

Prihode od kamata za dane zajmove ostvareni su sa 2.421 eura.

Prihodi od nefinancijske imovine mogli bi se podijeliti na naknade za koncesije, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine, prihode od spomeničke rente i ostale prihode od nefinancijske imovine. Ova skupina prihoda ostvarena je u iznosu od 12.851.056 eura od čega je 12.752.172 eura prihoda se odnosi na prihod izvornog proračuna Grada.

Naknade za koncesije ostvarene su iznosom od 1.247.033 eura.

Veći udio u ovoj grupi prihoda imaju prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (3.696.728 eura), te bilježe blagi rast u odnosu na ostvarenje istog razdoblje protekle godine.

Naknade za korištenje nefinancijske imovine ostvarene su u iznosu od 282.086 eura, a u sastavu kojih je prihod od spomeničke rente.

Ostali prihodi od nefinancijske imovine naplaćeni su u iznosu od 7.526.324 eura što je za 23 % više od prošlogodišnjeg ostvarenja.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada planirani su u ukupnom iznosu od 19.010.150 eura, a ostvareni 9.176.046 eura odnosno sa 48%. Ovi prihodi obuhvaćaju sljedeće skupine prihoda:

-Administrativne (upravne) pristojbe planirane su u ukupnom iznosu od 6.900.000 eura, a ostvarene 3.012.211 eura, odnosno 44% planiranog te 36% više od prošlogodišnjeg ostvarenja. Ove prihode čine naknade utvrđene gradskim odlukama, prihodi od prodaje državnih biljega, te ostale pristojbe - turističke pristojbe, naknade za prometovanje unutar gradskih zidina, posebna naknada za usluge čišćenja (namjenski prihod za sanaciju odlagališta «Grabovica»), naknada za korištenje javne prometne površine, naknada za zaustavljanje autobusa na Pilama, tj. u zoni posebnog prometnog režima i naknada za nedostajuća parkirna mjesta. Turistička pristojba je ostvarena iznosom od 647.191 eura.

-Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu od 2.610.150 eura, a ostvareni su u iznosu od 1.284.823 eura, odnosno sa 49% planiranog, a 13,6% više od istog razdoblja predhodne godine.

-Komunalni doprinos i komunalna naknada planirani su u iznosu od 9.500.000 eura, a ostvareni 4.879.011 eura, tj. sa 51% plana.

Komunalni doprinos namjenski je prihod za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a plaća ga vlasnik građevne čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor.

U prvom polugodištu ostvarenje istog iznosi 964.903 eura, što je za 1,8% više od iznosa ostvarenog prošle godine.

Komunalna naknada namjenski je prihod, uplaćuje se mjesečno, a namjena je održavanje odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, te javne rasvjete. Prihod od komunalne naknade ostvaren je u iznosu od 3.914.108 eura, što je 17,8% više prihoda po ovoj osnovi nego u istom razdoblju u 2024. godini.

Ostali prihodi tj. prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima proračuna Grada Dubrovnika u ovom razdoblju ostvareni su sa 977.112 eura, a sastoje se od donacija (320.412 eura), te prihoda proračuna koje proračun i proračunski korisnici ostvaruju obavljanjem poslova na tržištu (656.700 eura).

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 332.303 eura što je 39% planiranog iznosa. U ovoj skupini prihodi koji se odnose na izvorni proračun Grada iznose 320.814 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 266.466 eura (41% od planiranog, a 60% manje od istog razdoblja prošle godine), a ovaj prihod sastoji se od:

-**Prihoda od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine (prodaja zemljišta)** koji su ostvareni u iznosu od 181.650 eura i isti su ostvareni 45% manje u odnosu na isto razdoblje 2024. godine.

-**Prihoda od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti)** koji su ostvareni u iznosu od 84.816 eura i isti su ostvareni s 75% manje u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Primici od financijske imovine i zaduživanja planirani su u iznosu od 18.876.600 eura, a u šestomjesečnom razdoblju ove godine ostvareni su u iznosu od 3.759.498 eura.

Ukupan iznos primitaka dijeli se na primitke od primljenih otplata (povrata) glavnice danih zajmova koji su ostvareni u iznosu od 246 eura što je 9,5% plana prihoda po ovoj stavci, te primitaka od prodaje dionica i udjela u glavnici koji su se ostvarili u iznosu od 630 eura.

Primici od zaduživanja planirani su iznosom od 18.872.000 eura te su u prvoj polovici ove proračunske godine ostvareni u iznosu od 3.758.622 eura. Predmetni iznos odnosi se na primitke po osnovi dvaju kredita OTP - banke za financiranje projekta Centra za starije i predfinanciranje više projekata sufinanciranih EU sredstvima, a čija se realizacija očekuje i u drugoj polovici tekuće godine.

Svi primici od financijske imovine i zaduživanja u 2025. godini u konsolidiranom izvješću odnose se na primitke osnovnog proračuna Grada Dubrovnika.

III RASHODI I IZDACI

U Općem dijelu proračuna, planirani izdaci proračuna iskazani su sintetički po skupinama, a u Posebnom dijelu te skupine dijelimo analitički po kontima, odnosno iskazujemo ih po mjestu troška. U ovom dijelu obrazložiti ćemo Opći dio sukladno Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN br. 85/23).

Tablica br.4. Konsolidirano izvješće

u 000 eura

RASHODI	Ostvarenje 01.- 06. 2024.	Plan 2025.	Ostvarenje 01.- 06. 2025.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Rashodi za zaposlene	19.630	48.580	24.853	127	51
Materijalni rashodi	13.818	35.236	14.044	102	40
Financijski rashodi	279	725	267	96	37
Subvencije	1.210	2.756	1.261	104	46
Pomoći	110	1.546	77	70	5
Naknade građanima i kućanstvima	1.802	4.593	2.193	122	48
Ostali rashodi	3.308	8.866	3.462	105	39
Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine	399	1.057	655	164	62
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.221	27.288	7.645	181	28
Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i rashodi za plemenite metale, umjetnička i znanstvena djela	1.671	27.176	2.898	173	11
Izdaci za dane zajmove	0	27	0	0	0
Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0	30	0,5	0	2
Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	2.164	4.309	2.141	99	50
Ukupno rashodi:	48.612	162.189	59.497	122	37

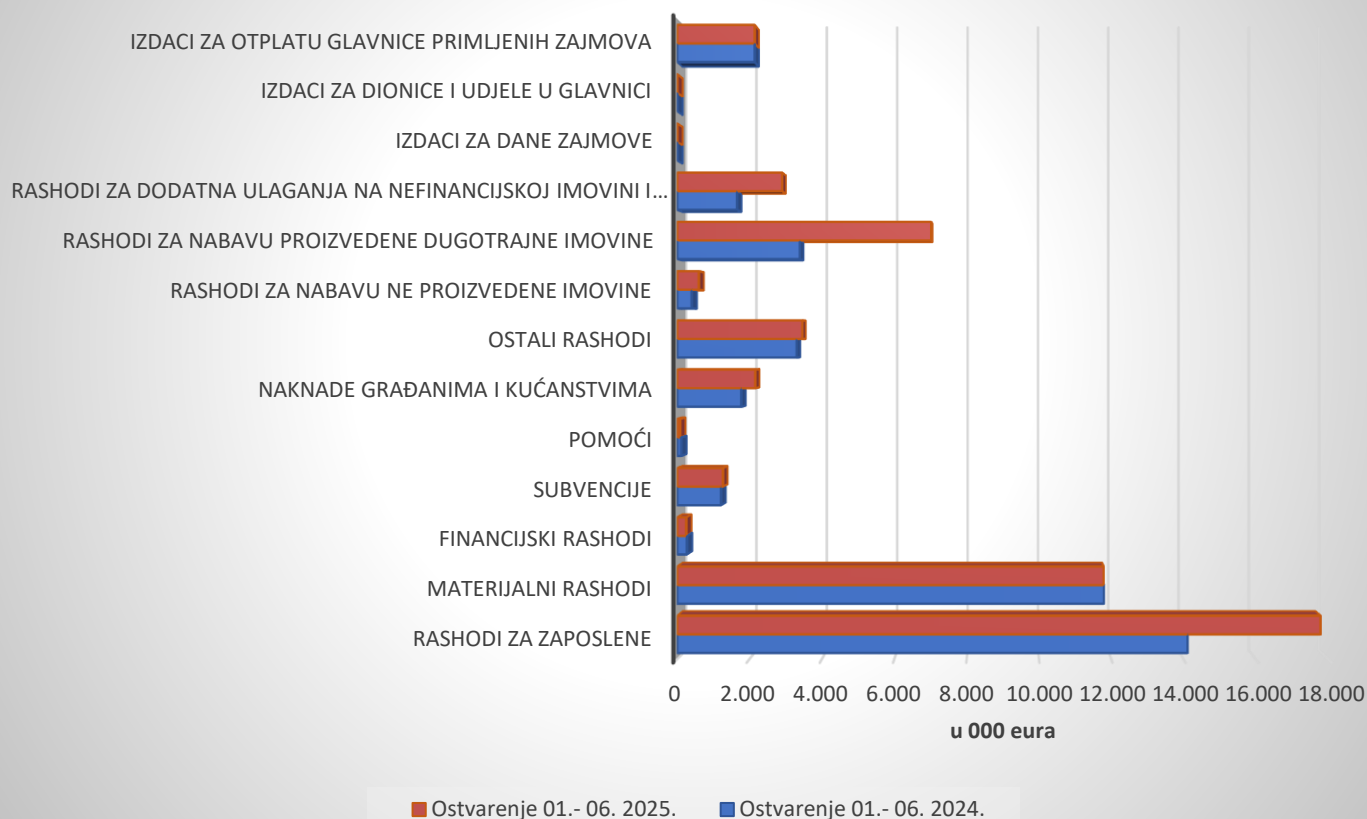
Tablica 5. Rashodi proračuna Grada Dubrovnika - bez uključenih rashoda proračunskih korisnika financiranih vlastitim prihodima

u 000 eura

RASHODI	Ostvarenje 01.- 06. 2024.	Plan 2025.	Ostvarenje 01.- 06. 2025.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Rashodi za zaposlene	14.115	35.473	17.797	126	50
Materijalni rashodi	11.797	28.960	11.790	100	41
Financijski rashodi	268	700	247	92	35
Subvencije	1.210	2.756	1.261	104	46
Pomoći	110	1.546	77	70	5
Naknade građanima i kućanstvima	1.769	4.522	2.156	122	48
Ostali rashodi	3.301	8.859	3.456	105	39
Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine	399	1.034	594	149	57
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.392	25.636	7.018	207	27
Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i rashodi za plemenite metale, umjetnička i znanstvena djela	1.652	27.176	2.898	175	11
Izdaci za dane zajmove	0	27	0	0	0
Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0	30	0,5	0	2
Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.141	4.283	2.141	100	50
*Rashodi financirani iz vlastitih prihoda proračunskih korisnika	8.458	21.186	10.062	119	47
Ukupno rashodi:	48.612	162.189	59.497	122	37

*Rashodi proračunskih korisnika za 2025. godinu, koji se financiraju iz vlastitih prihoda, sastavni su dio konsolidiranog plana Proračuna Grada Dubrovnika

Polugodišnji rashodi i izdaci osnovnog proračuna Grada Dubrovnika



U nastavku slijedi detaljnije obrazloženje rashodovnih stavki općeg dijela proračuna Grada Dubrovnika bez uključenih troškova proračunskih korisnika koji se financiraju vlastitim prihodima (i koji za navedeno razdoblje ukupno iznose 10.062.350 eura).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 17.796.550 eura odnosno 50% od ukupno planiranih. Rashodi za zaposlene sastoje se o rashoda za plaće (14.024.070 eura), ostalih rashoda za zaposlene (1.423.221 eura) i doprinosa na plaće (2.349.259 eura).

Trošak plaće na zaposlenike gradske uprave odnosi se sa 3.929.447 eura, a drugi dio rashoda za plaće u iznosu od 10.094.623 eura odnosi se na zaposlenike u ustanovama u vlasništvu Grada i Javnu vatrogasnu postrojbu. Ostvarenje rashoda za zaposlene u prvih šest mjeseci ove godine povećano je u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prošle godine i to za 3.681.720 eura.

Rashodi za zaposlene iznose 36% od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka gradskog proračuna.

Konsolidirano rashodi za zaposlene iznose 24.852.832 eura i bilježe povećanje od 26,6% u odnosu na isto prošlogodišnje razdoblje.

Materijalne rashode čine naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge i ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Ostvareni su svotom od 11.789.794 eura, odnosno ostvarenje čini 41% od ukupno planiranog. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine materijalni rashodi su se blago smanjili (za 0,05%). U konsolidiranom prikazu ostvarenje materijalnih rashoda iznosi 14.044.883 eura (rast od 1,6%).

Financijski rashodi osnovnog proračuna Grada ostvareni su u iznosu od 246.993 eura što u odnosu na planirano iznosi 35%. Veći dio navedenog iznosa čine kamate za primljene kredite (139.914 eura) dok ostali financijski rashodi (usluge banaka, usluge platnog prometa, zatezne kamate iz poslovnih odnosa) iznose 107.078 eura. Konsolidirano ovaj iznos ostvaren je u nešto većem iznosu te je ostvaren sa 266.877 eura što čini 37% planiranog iznosa.

Subvencije prema klasifikaciji predstavljaju tekuće prijenose sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje i pružanja usluga. Ostvareno je 1.260.620 eura što je 46% od planiranog. Najveći iznos subvencija u promatranom razdoblju dat je trgovačkom društvu „Libertas“ u iznosu od 995.421 eura, dok su subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora iznosile 119.198 eura. Od trgovačkih društava u javnom sektoru subvencionirana je još i Dubrovačka baština d.o.o i Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države ostvarene su u iznosu od 77.438 eura i ostvarenje istih iznosi 5% od ukupno planiranih, a za 30% manje od prošlogodišnjeg ostvarenja u istom razdoblju.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su i iznosu od 2.156.058 eura što je 48% od planiranog. Navedena sredstva se odnose za: sufinanciranje cijene prijevoza (263.864 eura), pomoć obiteljima i kućanstvima (550.048 eura), prehrane (212.970 eura), stipendije i školarine (241.640 eura) i ostale naknade u naravi i novcu (887.536 eura) koje se odnose se na davanja za socijalni program Grada (mirovinski dodatak, jednokratne pomoći, invalidnine...).

Konsolidirano ovaj rashod se ostvario iznosom od 2.193.087 eura te je veći za 21,7% u odnosu na ostvarenje istog razdoblja prethodne godine.

Ostali rashodi tj rashodi za donacije, kazne, naknade štete i kapitalne pomoći ostvareni su u iznosu od 3.455.984 eura, a sastoje se od tekućih donacija u novcu (3.094.807 eura) koje se daju vjerskim zajednicama, udrugama građana, neprofitnim organizacijama, političkim strankama, zakladama, građanima i kućanstvima, kapitalnih donacija (325.103 eura), te rashoda za kazne, penale i naknade štete (ostvarenih u iznosu 36.074 eura).

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu od 593.737 eura, a odnose se na: ulaganja u nematerijalnu imovinu (ulaganje u tuđu imovinu radi prava korištenja) kao i u materijalnu imovinu – zemljišta. Ovogodišnje ostvarenje značajno je veće u odnosu na ostvarenja za isto razdoblje prethodne godine (za 49%).

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu od 7.018.124 eura (27,4% plana), od čega je u građevinske objekte uloženo 6.205.830 eura, a u postrojenje i opremu 184.764 eura. Rashodi za knjige, umjetnička djela i ostale vrijednosti ostvareni su iznosu od 32.942 eura, dok ulaganja u prijevozna sredstva iznose 124.312 eura. Ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu za navedeno razdoblje iznose 470.276 eura na razini proračuna Grada Dubrovnika.

U konsolidiranom prikazu rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine iznose 7.645.198 eura, što je 28% plana, a 81% više od prošlogodišnjeg ostvarenja.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini iznosila su 2.898.062 eura i ostvareni su sa 11% od planiranog iznosa. Cjelokupni iznos ostvarenja odnosi se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, te na ulaganjima u ostalu nefinancijsku imovinu.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova ostvareni su iznosom od 2.141.584 eura što je 50% od planiranog. Rashod se odnosi na obvezu Grada za otplatu glavnice primljenih zajmova od tuzemnih banaka (ZABA i OTP - 757.118 eura) kao i za otplatu glavnice triju kredita HBOR-a čija namjena je bila financiranje više infrastrukturnih projekata Grada (1.383.998 eura).

Izdaci za dane zajmove i depozite (plan 26.545 eura) nisu ostvareni u navedenom razdoblju, dok su izdaci za dionice i udjela u glavnici (plan 30.000 eura) ostvareni u iznosu od 468 eura.

Rashodi i izdaci financirani iz vlastitih prihoda proračunskih korisnika (27 proračunska korisnika) Grada Dubrovnika u promatranom razdoblju, kako je već navedeno, ostvareni su u ukupnom iznosu od 10.062.350 eura.

Iz navedenih podataka o ostvarenju Proračuna grada Dubrovnika u prvih 6 mjeseci 2025. godine možemo zaključiti da je ostvaren tekući manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima (konsolidirano sa vlastitim i namjenskim prihodima i rashodima proračunskih korisnika) u iznosu od **3.549.642** eura.

U prvoj polovici 2025. godine na proračun Grada Dubrovnika smanjen je utjecaj globalnih kriza stoga ostvarenje proračunskih prihoda, bilježe daljnji rast, a poglavito zbog kontinuiranog rasta turističkog sektora kao i tržišta rada tj. veće stope zaposlenosti.

U prvoj polovici 2025. nastavljene su brojne investicije započete u prethodnoj godini kao i veći broj novih investicija u infrastrukturu Grada koji se djelomično financiraju i kreditnim sredstvima.

Ostvareni tekući manjak iz prvog polugodišta 2025. godine pokriva se dijelom viškom sredstava koji je raspoloživ za potrošnju u 2025. godini po projektima i aktivnostima sukladno Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja u 2024. godini.

IV IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ PRERASPODJELI U PRVOM POLUGODIŠTU IZVRŠAVANJA PRORAČUNA ZA 2025. GODINU

Preraspodjela sredstava proračuna regulirana je odredbama članka 60. Zakona o proračunu ("Narodne novine" broj 144/21), i člankom 7. Odluke o izvršavanju proračuna Grada Dubrovnika za 2025. godinu ("Službeni glasnik Grada Dubrovnika" br. 27/24. i 7/25).

U izvještajnom razdoblju provedena je jedna odluka o preraspodjeli sredstava proračuna.

Odluka o preraspodjeli donesena je i provedena poštujući odredbe Odluke o izvršavanju proračuna Grada Dubrovnika za 2025. godinu, iz članka 7. stavaka 2. do 4., koje glase: *"Gradonačelnik uz suglasnost pročelnika Upravnog odjela za proračun, financije i naplatu može odobriti preraspodjelu sredstava na stavkama rashoda i izdataka, i to najviše do pet posto na stavci razine skupine ekonomske klasifikacije, koju donosi Gradsko vijeće koja se umanjuje i to unutar izvora financiranja.*

Proračunska sredstva ne mogu se preraspodijeliti između Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja. O izvršenim preraspodjelama iz prethodnog stavka Gradonačelnik izvještava Gradsko vijeće u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna"

U izvještajnom razdoblju, gradonačelnik je donio jednu odluku o preraspodjeli, čija provedba je predmetom ovog izvještaja.

Odluka o preraspodjeli sa popratnom dokumentacijom dostupna je u Upravnom odjelu za proračun, financije i naplatu.

Slijedi obrazloženje provedene odluka o preraspodjeli:

1. Odluka o preraspodjeli unutar Proračuna Grada Dubrovnika za 2025. godinu

GRADONAČELNIK KLASA: 400-06/24-02/01; URBR:2117-1-01—25-31 26. lipnja 2025.	Upravni odjel za gospodarenje imovinom, opće i pravne poslove	Upravni odjel za gospodarenje imovinom, opće i pravne poslove
Projekt: K800401 - Ostala zemljišta – konto 38	-19.500,00	
Projekt:K800208 - Cesta Komolac za Dječji vrtić – konto 32		+8. 000,00
Projekt:K800208 - Cesta Komolac za Dječji vrtić – konto 41		+ 11.500,00
Vrijednost stavki koje se preraspodjeljuju	-19.500,00	+ 19.500,00

Za donošenjem i provedbom ove Odluke javila se potreba zbog nedostajućih sredstava na projektu: Cesta Komolac za Dječji vrtić, u iznosu 19.500 eura, sa svrhom pokretanja postupka izvlaštenja zemljišta koje je potrebno za izgradnju pristupne ceste za taj projekt.

Upravni odjel za gospodarenje imovinom, opće i pravne poslove, iznašao je mogućnost preraspodjele unutar vlastitog upravnog odjela, obzirom da se ne može točno predvidjeti iznos potrebnih sredstava za naknade štete za depozirana zemljišta jer se još uvijek vode sudski postupci, a do sada je na kontu 38 - Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći utrošeno oko 26.000,00 eura od preostalog dijela koji iznosi oko 374.000,00 eura umanjit će se iznos od 19.500,00 eura, te će se taj iznos preraspodijeliti na projekt Cesta Komolac - za dječji vrtić.

2. Izvještaj o zaduživanju na domaćem tržištu novca putem dugoročnih kredita sa stanjem 30. lipnja 2025. godine

<i>Naziv pravne osobe kod koje se Grad Dubrovnik zadužio</i>	<i>Stanje kredita 1.1.2025.</i>	<i>Otplate glavnice</i>	<i>Ugovoren /izvršen 2025.</i>	<i>Stanje kredita 30.06. 2025.</i>
1. HBOR Zagreb – 2012.	4.252.831,57	447.666,48		3.805.165,09
2. HBOR Zagreb – 2018.	10.514.442,31	876.203,52		9.638.238,79
3. OTP banka	4.034.773,36	252.173,34		3.782.600,02
4. ZAGREBAČKA BANKA	7.069.229,39	504.945,00		6.564.284,39
5. HBOR Zagreb – 2023.	661.409,93	60.128,16		601.281,77
6. OTP banka – 2024.	1.424.238,55	0,00	3.460.602,88	4.884.841,43
7. OTP banka – 2025.	0,00	0,00	298.019,14	298.019,14
UKUPNO :	27.956.925,11	2.141.116,50	3.758.622,02	29.574.430,63

1. Dugoročni kredit iz 2012. godine od Hrvatske banke za obnovu i razvitak korišten je za ulaganja u infrastrukturne projekte, (izgradnja groblja Dubac, rekonstrukcija Lazareta te izgradnja i rekonstrukcija cesta). Kredit je ugovoren u kunama, uz nominalnu kamatnu stopu od 4%, i u zadanom roku do 30.09. 2015. godine, konačno iskorišteni iznos je bio 87.696.520,59 kuna. U 2022. godini nominalna kamatna stopa snižena je na 0, 5% (Sl.gl 5/22). Ugovoreni rok otplate od 13 godina bez počka, zbog korištenja jednogodišnjeg moratorija (u izvanrednim okolnostima korona krize) produžuje se za jednu godinu i završetak otplate je 30.09.2029.godine

Stanje nedospjelog duga glavnice na dan 01.01.2025. godine, iznosio je 4.252.831,57 eura; otplate se izvršavaju kvartalno, te nakon izvršenih dospjelih obveza, stanje nedospjelog duga po osnovu glavnice, na dan 30.06.2025. iznosi 3.805.165,09 eura.

2. U 2018. godini Grad se zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje kapitalnih projekata iz Plana razvojnih programa Grada Dubrovnika (kupnja Vile Čingrija, rekonstrukcija Vukovarske ulice II faza, izgradnja Ceste Most dr Franja Tuđmana – Osojnik, dogradnja Dječjeg vrtića Palčica i izgradnja Osnovne škole Montovjerna). Kredit je ugovoren u kunama u iznosu 132.510.000 kuna, uz nominalnu kamatnu stopu 2%, sa krajnjim rokom korištenja kredita do 31.12. 2020. godine, od čega je do tada iskorišteno 132.035.107 kuna. U 2022. godini nominalna kamatna stopa snižena je na 0, 83% (Sl.gl 5/22) Rok otplate: 10 godina, bez počka, otplata rata kvartalno, što znači da je prva rata dospjela 31.03.2021. godine i uredno se izvršavaju; završetak otplate 31.12.2030. Stanje nedospjelog duga na dan 30.06.2025. iznosi 9.638.238,79 eura.

3. U 2019. godini Grad se uz suglasnost Vlade RH zadužio kod OTP banke d.d. Zadar za financiranje kapitalnog projekata „Stanovi Mokošica“ u iznosu 38.000.000 kuna. Kredit se koristio za kupnju 43 stana i 20 garažnih i parkirališnih mjesta, od Ministarstva hrvatskih branitelja, u svrhu stambenog zbrinjavanja mladih obitelji s dubrovačkog područja.

Kredit je ugovoren uz nominalnu kamatnu stopu 1,27%, sa krajnjim rokom korištenja kredita do 31.12.2021. godine. U 2019. godini iskorišteno je 28.000.000 kuna, a 10.000.000 kuna iskorišteno je u 2021. godine, nakon dobivanja uporabne dozvole za predmetne stanove.

Rok otplate: 10 godina, sa počekom od dvije godine, uz kvartalnu otplatu glavnice; prva rata dospjela 31.03. 2023. godine, a završetak otplate 31.12.2032. godine.

Stanje nedospjelog duga glavnice 01.01.2025. godine iznosio je 4.034.773,36 eura, otplate se izvršavaju kvartalno, te nakon izvršenih dospjelih obveza, stanje nedospjelog duga po osnovu glavnice, na dan 30.06.2025. iznosi 3.782.600,02 eura.

4. U 2020. godini Grad se zadužio kod Zagrebačke banke, sklapa Ugovor o dugoročnom kreditu na 79.287.000 kuna uz valutnu klauzulu u EUR-ima uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 1,13% bez naknade za obradu kredita. Namjena kredita je financiranje kapitalnih projekata iz područja društvene infrastrukture i prometnica, obuhvaćeno Planom razvojnih programa Grada Dubrovnika za razdoblje 2020. do 2022. godinu, od čega je do 31.12. 2021. godine konačni iskorišteni iznos 75.915.184 kuna (10.075.676,42 eura)

Rok otplate: 10 godina, uz početak od šest mjeseci; početak otplate 31.01.2022. godine, a zadnja rata kredita planira se za 31.12.2031.godine.

Stanje nedospjelog duga na dan 01.01.2024. iznosio je 7.069.229,39 eura, te nakon izvršenih dospjelih obveza, stanje nedospjelih obveza po osnovu glavnice na dan 30.06.2025. godine iznosi iznosi 6.564.284,39 eura.

5. U 2022. godini donesena je Odluka o zaduživanju Grada Dubrovnika, kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak, za financiranje projekta unapređenja energetske učinkovitosti kroz modernizaciju javne rasvjete, u iznosu od 14.000.000 kuna, uz kamatnu stopu 0,5%, rok otplate 7 godina, bez početka.

Projekt Modernizacija javne rasvjete, financiran, izvršen je u zadanom roku do 30.06.2023. godine, i konačno iskorišteni iznos kredita od 841.794,41 euro, čija otplata počinje 31. srpnja 2023. godine. Stanje nedospjele obveze na dan 01.01.2025. godine iznosilo je 661.409,93 eura, a redovitim podmirivanjem dospjelih obveza stanje 30.06.2025. je 601.281,77 eura.

6. U 2024. godini donesena je Odluka o zaduživanju Grada Dubrovnika, kod OTP banke d.d., za financiranje projekta Centar za starije osobe –Dom za starije i nemoćne osobe Dubrovnik (službeni glasnik 4/2024) u iznosu 5.876.000 eura, uz kamatnu stopu 3,72%, rok otplate 10 godina, bez početka. Do 30.06.2025. iskorišten je kredit u ukupnom iznosu od 4.884.841,43 eura.

7. U 2025.godini donesena je Odluka o zaduživanju Grada Dubrovnika, kod OTP banke d.d., za financiranje kapitalnih projekata Osnovna škola Mokošica – rekonstrukcija i dogradnja, Park Pile, Park Gradac i Park ispod platane na Pilama (sufinancirano programom Nacionalnog plana oporavka i otpornosti ITU mehanizam) u iznosu od 10.956.000 eura.

Ugovoreni rok otplate je 3 godine, u 36 jednakih mjesečnih rata, bez početka, uz fiksnu godišnju kamatu od 2,59 %.

Do 30.06.2025.godine iskorišten je kredit u ukupnom iznosu od 298.019,14 eura.

Proračunski korisnici Grada Dubrovnika, nisu se dugoročno zaduživali u izvještajnom razdoblju.

2.1. Stanje obveza po beskammatnim zajmovima na dan 30. lipnja 2025. godine

R.br.	Vrsta beskammatnog zajma iz državnog proračuna (isplate)	Stanje zajma 01.01.2025.	Zajam korišten u 2025.	Zajam otplaćen u 2025. god	Stanje zajma 30. 06. 2025.
1	2	3	4	5	
1	Zajam po osnovu oslobođenja, odgode ili odobrene obročne otplate poreza i prirezu porezu na dohodak (tijekom 2020.)	711.262,22			711.262,22
2	Zajam temeljem izračuna pada prihoda u devet mjeseci 2020. (24.12.2020.)	5.123.100,40			5.123.100,40
3	Zajam temeljem izračuna pada prihoda u devet mjeseci (16.12.2021.) 2021.	4.233.857,59			4.233.857,59
4	Zajam po osnovu izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak za 2024.		2.560.673,24		2.560.673,24
	U K U P N O	10.068.220,21			12.628.893,45

Na temelju članka 24.a Zakona o izvršavanju Državnog proračuna RH za 2020. godinu, ministar financija je kroz 2020. godinu donio dva naputka, o isplati beskammatnog zajma i to:

- Naputak o načinu isplate beskammatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (NN 46/2020), omogućio je korištenje zajma do visine poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno ili je odobrena obročna otplata;

- prenesena obveza na dan 01.01.2025. godine iznosila je 711.262,22, a ista je i na dan 30.06.2025. godine. Povrat preostalog dijela ovoga zajma obvezni smo vratiti do kraja 2027. godine.

- Naputak o isplati sredstava beskammatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda (NN 130/20) omogućio je dodjelu beskammatnog zajma u kn je dana 24. 12. 2020. godine uplaćen na žiro račun grada 38.600.000 kuna, što prema fiksnom tečaju konverzije iznosi 5.123.100,40 eura i evidentira kao obveza na 30.06.2025.

Rok otplate do kraja 2027. godina

Temeljem članka 30. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. godinu (Narodne novine, br. 135/20., 69/21. i 122/21), Vlada RH donosi Odluku o dodjeli beskammatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda (NN 136/21.), sukladno kojoj je dodijeljen beskammatni zajam uplaćen 16.12. 2021. godine u iznosu 31.900.000 kuna, što prema fiksnom tečaju konverzije iznosi 4.233.857,59 eura i evidentira obveza 30.06.2025.

Rok otplate do kraja 2027. godina.

Vezano za podmirenje obveza prema Državnom proračunu temeljem stanja beskammatnih zajmova, iskazanih na rednim brojevima 1., 2. i 3. u ukupnom iznosu 10.068.220,21 eura Zakonom o izvršavanju državnog proračuna za 2024.godinu (NN 149/2023) člankom 34. definira se krajnji rok povrata kraj 2027.godine.

Na temelju Naputka o izmjenama i dopunama Naputka o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2025. godini NN 68/2025 (11.4.2025.),

Ministarstvo financija odobrilo je odgodu srastava poreza na dohodak, a sve temeljem zahtjeva Grada Dubrovnika namirenih na teret jedinstvenog računa državnog proračuna u razdoblju od 2. do 31. svibnja 2025. godine. Stanje po ovom beskamatnom zajmu evidentiranog u bilanci na dan 30.06.2025. godine iznosi 2.560.673,24 eura. Sredstva namirena na teret državnog proračuna vraćena su u razdoblju od 1. do 7.kolovoza 2025.godine i obveza je zatvorena.

3. Izvještaj o korištenju proračunske zalihe za razdoblje za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2025. godine

Proračunska zaliha za 2025. godinu u iznosu 39.817 eura planirana je kao projekt u Upravom odjelu za poslove gradonačelnika, a u izvještajnom razdoblju nije bilo potrebe za korištenjem tih sredstava.

4. Izvještaj o danim jamstvima i izdaci po jamstvima za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2025. godine

1. Ukupno stanje aktivnih jamstava na početku i na kraju izvještajnog razdoblja:

R.br.	O P I S	Iznos u eurima
1.	Stanje aktivnih jamstava 01.01.2025. godine	9.602.871,94
2.	Protestirana jamstva u izvještajnom razdoblju	-
3.	Izdana jamstva u tekućoj godini	-
4.	Jamstva istekla u tekućoj godini (redovne otplate po jamstvima)	832.355,19
5.	Stanje aktivnih jamstava 30.06.2025. godine	8.770.516,75

2. Pojedinačna stanja aktivnih jamstava na početku i na kraju izvještajnog razdoblja:

R. br.	Datum odluke o davanju jamstva	Datum sklapanja ugovora s korisnikom kredita	Naziv financijske institucije u čiju korist se daje jamstvo	Naziv korisnika kredita odnosno dužnika i namjena kredita	Iznos jamstva u eurima 01.01.2025.	Iznos jamstva po kreditima otplaćenim u 2025.	Iznos jamstva u eurima 30.06.2025.	Poslje dnja godina otplate
1	2	3	4	5	7	8	8	9
1.	26.04.2012.	13.06.2013.	OTP banka d.d. Zadar	VODOVOD d.o.o. izgradnja mjesnih vodoopskrb.mreža	77.403,47	38.701,72	38.701,75	2025
2.	30.06. 2015.	29.04. 2016.	HBOR Zagreb	VODOVOD d.o.o. Izgradnja uređaja za pročišćivanje	3.641.614,78	331.055,89	3.310.558,89	2029.
3.	10.12.2018.	19.06.2019.	HBOR Zagreb	VODOVOD d.o.o. Izgradnja vodoopskrbe i odvodnje	4.485.524,07	320.394,58	4.165.129,49	2031.
4.	16.11.2020.	16.2.2021	Erste&Steirmar kische bank d.d. Zagreb	Hotel GRUŽ d.d.	1.398.329,62	142.203,00	1.256.126,62	2029.
5.	AKTIVNA JAMSTAVA NA POČETKU I NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA				9.602.871,94	832.355,19	8.770.516,75	

U tablici pod rednim brojem 1. iskazano je ukupno knjigovodstveno stanje aktivnih jamstava na dan 01.01.2025. godine, otplata po jamstvima u izvještajnom razdoblju te stanje 30.06.2025.god.

Korisnici kredita kojima je Grad Dubrovnik izdao jamstvo, uredno servisiraju svoje dugove, pa nije bilo protestiranih jamstava niti naplate po istim, iz čega se može zaključiti da Grad Dubrovnik nema rizična jamstva. Stanje duga korisnika kredita, kojima je izdano jamstvo, u izvan bilančnoj evidenciji na dan 31. prosinca 2024. godine iznosi 9.602.871,94 eura, otplaćeno 832.355,19 eura.

U drugoj tablici iskazani su kronološki, pojedinačni podaci o izdanim jamstvima, sukladno članku 26. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23). Od rednog broja 1. do 3. daju se podaci o izdanim jamstvima trgovačkom društvu Vodovod Dubrovnik u većinskom vlasništvu grada Dubrovnika u razdoblju 2012. do 2018. godine.. Pod rednim brojem 4. korisnik je Hotel Gruž, kome je krajem 2020. godine Grad izdao jamstvo (Odluka o davanju jamstva; Službeni glasnik 15/20) na kredit od 15.000.000 kuna, do visine suvlasničkog dijela (88,18%). Ugovor sa Erste&Steirmarkische bank d.d. Zagreb potpisan je 16.02.2021. godine, stanje 31.12.2024. iznosi 1.398.329,62 eura, uredno se otplaćuje i 30.06.2025. stanje je 1.256.126,62 eura.