OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA I POSEBNI IZVJEŠTAJI U POLUGODIŠNJEM IZVJEŠTAJU O IZVRŠENJU PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA ZA 2026. GODINU

Sadržaj

1. Obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju proračuna Grada Dubrovnika za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine str. 1

2. Posebni izvještaji u polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2026.godinu str. 13

2.1. Izvještaj o korištenju proračunske zalihe za razdoblje za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine str.13

2.2. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala str.13

2.3. Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima str. 18

1. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ – LIPANJ 2026. GODINE

I UVOD

Zakonom propisani temeljni financijski izvještaji pripremljeni su u roku i dostavljeni nadležnim institucijama[1]. 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 2026. u iznosu od **209.812.960 eura** (s uključenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskih korisnika Grada, te prenesenim viškom iz 2025 godine, raspoloživim u planu proračuna 2026. godine), a dok su ukupni rashodi i izdaci bili planirani također u iznosu od **209.812.960 eura**

Obrazloženjem se dodatno objašnjavaju dokumenti izvršavanja proračuna za 2026. do 30.06.2026. u Općem dijelu proračuna.
Stoga ćemo se sukladno pravilniku, obrazloženjem osvrnuti na ostvarenje Računa prihoda i rashoda, te Računa financiranja uz naglasak na ostvareni rezultat poslovanja za navedeno polugodišnje razdoblje.

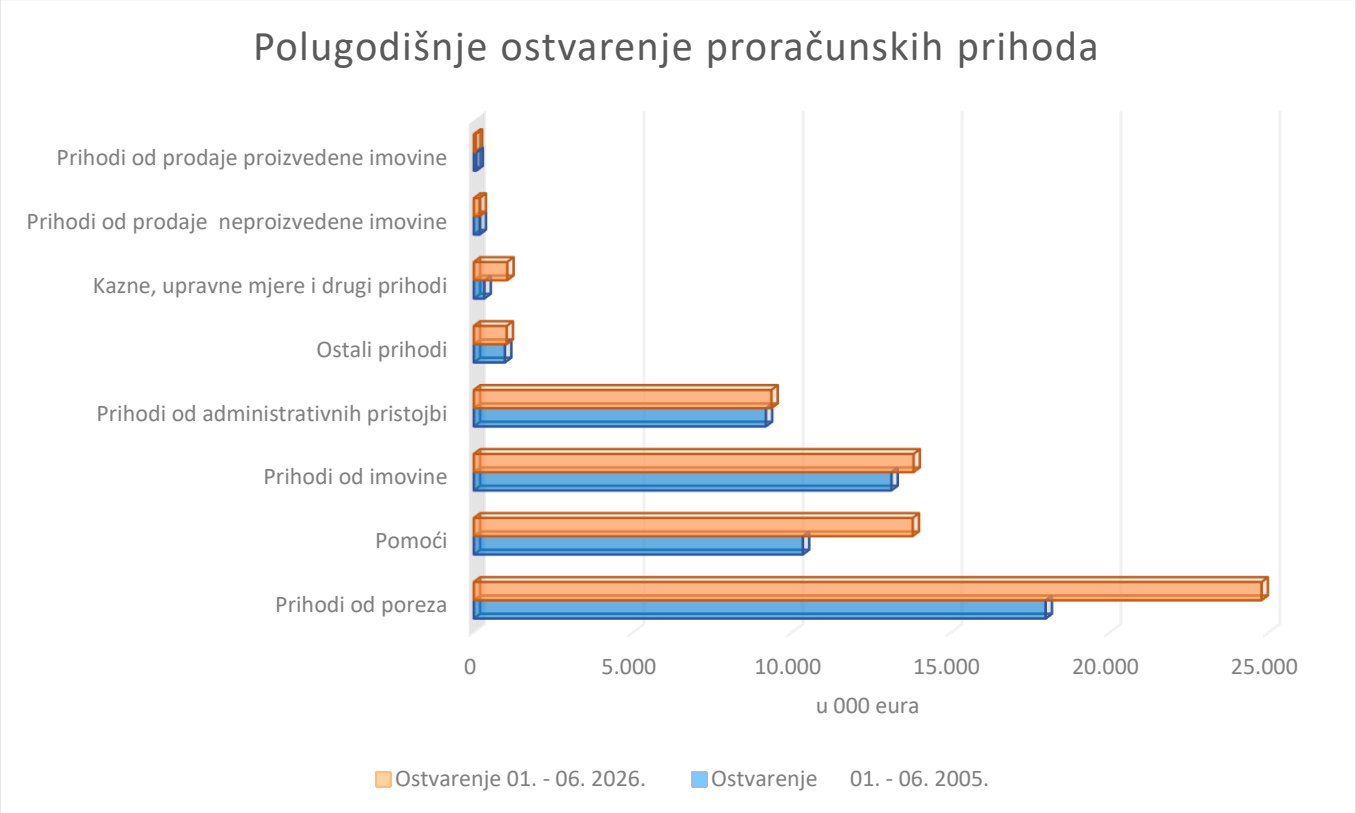
II PRIHODI

Ukupni konsolidirani prihodi i primici ostvareni u razdoblju siječanj – lipanj 2026. godine iznosili su 74.077.658 eura.
Usporedivši ukupne konsolidirane prihode i primitke u prvoj polovici 2025. godine, koji su iznosili 55.947.131 eura s ovogodišnjima, vidljiv je rast ostvarenja od 32,4% u odnosu na prošlu godinu. Plan prihoda i primitaka za proračunsku 2026. godinu iznosi 209.783.267 eura, a uz ostvareni višak prihoda prethodne godine planiran za potrošnju u 2026. godini od 29.693 eura, za izvršenje proračunskih rashoda dostupno je 209.812.960 eura. U prvom polugodištu 2026. prihodi i primici su ostvareni u iznosu od 35,3% od planiranog iznosa.
Iz računa prihoda i rashoda, a promatrajući samo prihode ostvarene u prvom polugodištu 2026. godine, vidljivo je njihovo ostvarenje u iznosu od 64.056.527 eura što predstavlja rast od 22.7 % u odnosu na prošlogodišnje promatrano razdoblje.
Detaljniji pregled plana i ostvarenja po skupinama prihoda vidljiv je u predstojećoj tablici br 1.

[1] Ministarstvo financija i FINA

Tablica br.1. u 000 eura

P R I H O D I	Ostvarenje 01. - 06. 2025.	Plan 2026.	Ostvarenje 01. - 06. 2026.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Prihodi od poreza	17.975	51.880	24.771	138	48
Pomoći	10.339	47.411	13.791	133	29
Prihodi od imovine	13.122	36.719	13.819	105	38
Prihodi od administrativnih pristojbi	9.176	21.467	9.350	102	44
Ostali prihodi	977	1.972	1.030	105	52
Kazne, upravne mjere i drugi prihodi	332	629	1.051	316	167
Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	182	330	183	100	55
Prihodi od prodaje proizvedene imovine	85	194	62	73	32
U k u p n o :	52.188	160.602	64.057	123	40

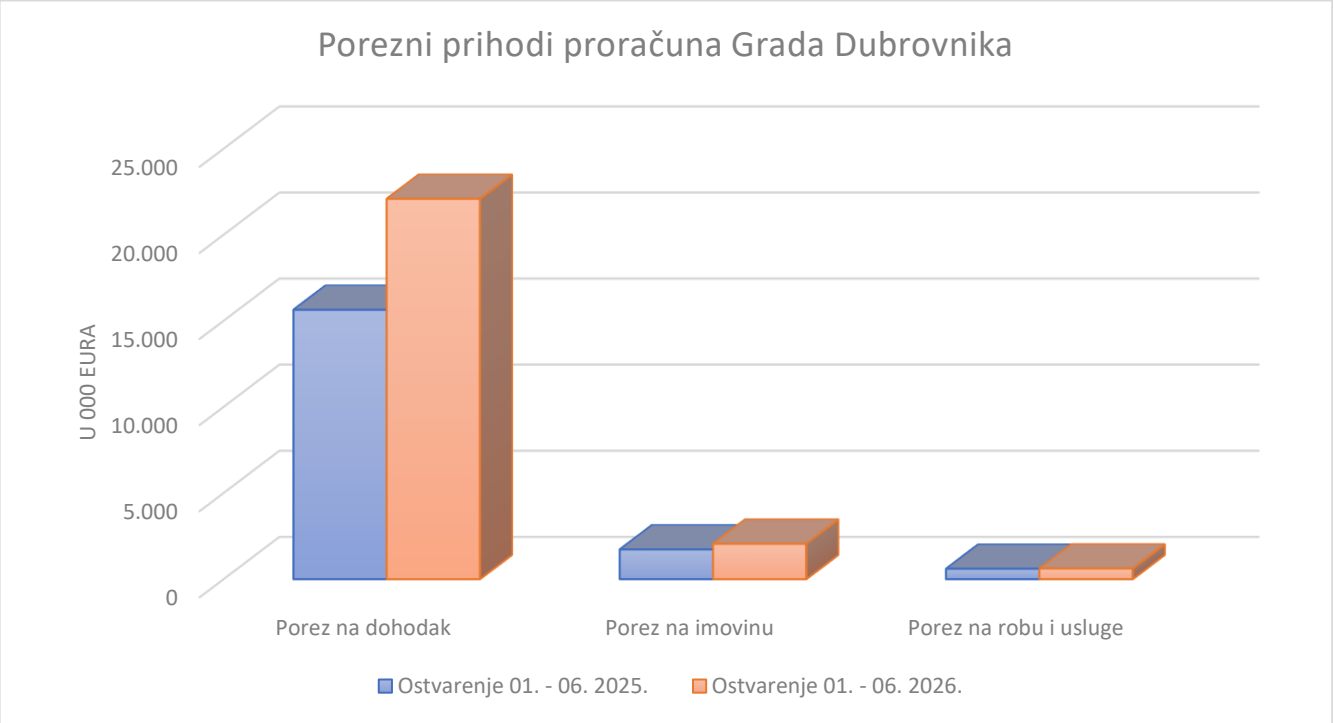


Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika Grada Dubrovnika za 2026. godinu planirani su u ukupnom iznosu od **21.859.976 eura** i isti su iskazani u koloni 3. zajedno s planiranim prihodima Grada. U navedenom razdoblju ostvareni su (sukladno dostavljenim izvještajima) u iznosu od **10.597.281 eura**, odnosnoj 48,5% od planiranog.

Porezni prihodi ostvareni su u iznosu od **24.770.952** eura što je 48% od ukupno planiranog za prvo polugodište 2026. godine, te za 37,8% više od ostvarenja prethodne godine.
Nastavkom gospodarskog rasta u 2026. godini, ovi prihodi bilježe rast ,a poglavito zbog rasta turističkog sektora i kontinuiranog rasta tržišta rada.
Porezni prihodi čine 39% od ukupno ostvarenih prihoda 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. 2025.	Plan 2026.	Ostvarenje 01. - 06. 2026.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Porez na dohodak	15.642	44.580	22.091	141	50
Porez na imovinu	1.726	4.500	2.059	119	46
Porez na robu i usluge	607	2.800	621	102	22
U k u p n o	**17.975**	**51.880**	**24.771**	**138**	**48**



Porez na dohodak ostvaren je sa 50% od planiranog na godišnjoj razini, te je za 2.45 milijuna eura tj. 38% veći od ostvarenog za isto razdoblje prethodne godine.

Porezi na imovinu planirani su iznosom od 4.8 milijuna eura, a ostvareno je 2.059.320 eura što je 46% 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 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 1.714.209 eura i ostvaren je 1% više 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 2026. godine ostvaren je u iznosu od 621.080 eura, što je 22% od planiranih sredstava za cijelu proračunsku godinu po ovoj osnovi. Ovaj postotak ostvarenja posljedica je 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 **39.041.521 eura**. Ostvarenje je za 5,01 milijuna eura više nego prethodne godine u istom razdoblju.

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

NEPOREZNI PRIHODI	Ostvarenje 01. - 06. 2025.	Ostvarenje 01. - 06. 2026.	Indeks 3/2
1	2	3	4
Pomoći od inozemnih vlada, organizacija i tijela EU	36	52	143
Pomoći iz proračuna	705	566	80
Ostale potpore unutar opće države	214	323	151
Pomoći izravnanja za dec. funk.i iz nenad.proračuna	566	413	73
Tek.pomoći iz pror. korisnika iz proračuna koji im nije nadležan	7.930	8.171	103
Pomoći iz drž.pror. temeljem prijenosa EU sredstava	888	4.266	481
Prihodi od financijske imov. i kam. na dane zajmove	271	201	74
Prihodi od nefinancijske imovine	12.851	13.618	106
Administrativne upravne pristojbe	3.012	2.802	93
Prihodi po posebnim propisima	1.285	1.507	117
Komunalni doprinos i komunalna naknada	4.879	5.041	103
Ostali prihodi (skupina 66 i 68)	1.309	2.081	159
U k u p n o	**33.946**	**39.041**	**115**

Pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU ostvarene su u iznosu od 52.002 eura, što je rast od 43% u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

Pomoći iz proračuna ostvarene su sa iznosom od 565.733 eura (554.632 eura gradskih prihoda), što je za 19% manje od ostvarenog prošle godine.

Ostale pomoći unutar opće države ostvarene su sa iznosom od 322.754 eura, te ova vrsta prihoda bilježi rast od 51% u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje.

Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije ostvarene su u iznosu od 413.163 eura,dok su **Tekuće pomoći pror. korisnika iz proračuna koji im nije nadležan** ostvarene u iznosu od 8.171.256 eura (rast od 3%).

Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava ostvarene su sa 4.266.402 eura.

Cjelokupan iznos prihoda ostvaren po ovoj osnovi odnosi se na prihod osnovnog proračuna Grada Dubrovnika (nekonsolidirani) i u prvom polugodištu 2026 bilježi značajan rast u odnosu na prošlogodišnje razdoblje.

Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu 196.244 eura (195.407 eura gradskih prihoda). Odnose se na uplate zateznih kamata na zakašnjela plaćanja (38.157 eura), kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju (78.500 eura), kamate po vrijednosnim papirima (234 eura), prihoda od dividendi (79.353 eura).

Prihode od kamata za dane zajmove ostvareni su sa 4.503 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 13.618.350 eura od čega je 13.512.428 eura prihoda se odnosi na prihod izvornog proračuna Grada.
Naknade za koncesije ostvarene su iznosom od 1.279.451 eura.
Veći udio u ovoj grupi prihoda imaju prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (3.680.519 eura), te bilježe blagi pad u odnosu na ostvarenje istog razdoblje protekle godine.

Naknade za korištenje nefinancijske imovine ostvarene su u iznosu od 600.545 eura, a u sastavu kojih je prihod od spomeničke rente.
Ostali prihodi od nefinancijske imovine (prihodi od ulaznica na zidine, DUPASS-a, muzeje i galerije) naplaćeni su u iznosu od 8.057.836 eura što je za 7% više od prošlogodišnjeg ostvarenja.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada planirani su u ukupnom iznosu od 21.466.672 eura, a ostvareni 9.349.843 eura odnosno sa 44%. Ovi prihodi obuhvaćaju sljedeće skupine prihoda:

-Administrativne (upravne) pristojbe planirane su u ukupnom iznosu od 7.338.000 eura, a ostvarene 2.801.941 eura, odnosno 38% planiranog te 7% manje 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, 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 684.570 eura.

-Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu od 2.778.672 eura, a ostvareni su u iznosu od 1.507.146 eura, odnosno sa 54% planiranog, a 17,3% više od istog razdoblja prethodne godine.
Većina od navedenog prihoda odnosi se na vlastite prihode proračunskih korisnika Grada

-Komunalni doprinos i komunalna naknada planirani su u iznosu od 11.350.000 eura, a ostvareni 5.040.756 eura, tj. sa 44% 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 1.008.129 eura, što je za 4,5% 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 4.032.628 eura, što je 3% više prihoda po ovoj osnovi nego u istom razdoblju u 2025. 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 1.030.449 eura, a sastoje se od donacija (331.413 eura), te prihoda proračuna koje proračun i proračunski korisnici ostvaruju obavljanjem poslova na tržištu (699.036 eura).

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 1.050.821 eura što je 167% planiranog iznosa. U ovoj skupini prihodi koji se odnose na izvorni proračun Grada iznose 1.046.678 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 244.053 eura (47% od planiranog, a 8,4% 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 182.549 eura i isti su ostvareni u razini ostvarenja istog razdoblja 2025. godine.

-Prihoda od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti) koji su ostvareni u iznosu od 61.505 eura i isti su ostvareni s 27,5% manje u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

III RASHODI

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

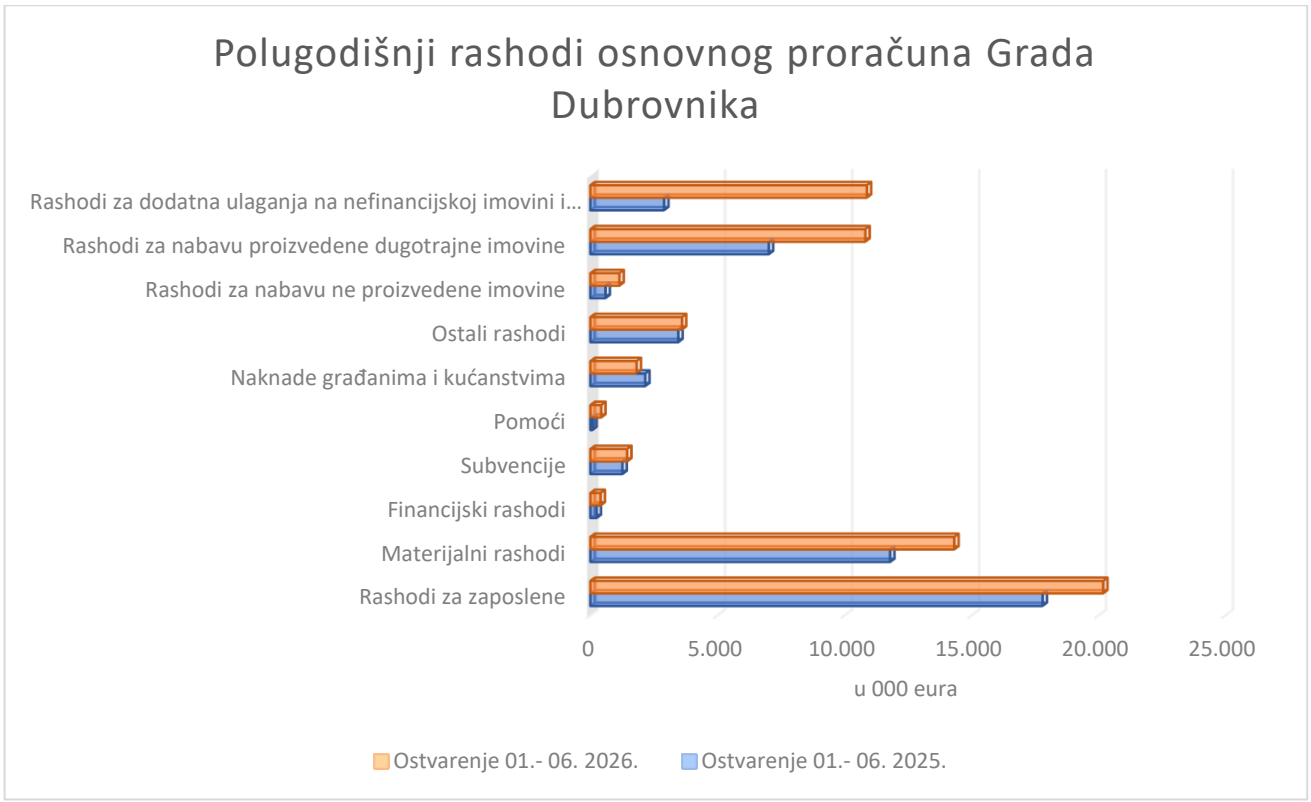
u 000 eura

RASHODI	Ostvarenje 01.- 06. 2025.	Plan 2026.	Ostvarenje 01.- 06. 2026.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Rashodi za zaposlene	24.853	55.574	26.600	107	48
Materijalni rashodi	14.046	42.965	16.477	117	38
Financijski rashodi	267	1.182	419	157	35
Subvencije	1.261	3.217	1.443	114	45
Pomoći	77	1.595	423	547	27
Naknade građanima i kućanstvima	2.192	5.003	1.861	85	37
Ostali rashodi	3.462	9.535	3.606	104	38
Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine	655	4.890	1.162	178	24
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.645	38.239	11.111	145	29
Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i rashodi za plemenite metale, umjetnička i znanstvena djela	2.898	29.520	10.875	375	37
U k u p n o r a s h o d i :	**57.356**	**191.720**	**73.977**	**129**	**39**

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

u 000 eura

RASHODI	Ostvarenje 01.- 06. 2025.	Plan 2026.	Ostvarenje 01.- 06. 2026.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Rashodi za zaposlene	17.797	41.603	20.183	113	49
Materijalni rashodi	11.790	35.986	14.316	121	40
Financijski rashodi	247	1.140	402	163	35
Subvencije	1.261	3.217	1.443	114	45
Pomoći	77	1.595	424	547	27
Naknade građanima i kućanstvima	2.156	4.932	1.818	84	37
Ostali rashodi	3.456	9.524	3.601	104	38
Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine	594	4.876	1.141	192	23
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.018	37.517	10.814	154	29
Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i rashodi za plemenite metale, umjetnička i znanstvena djela	2.898	29.519	10.875	375	37
U k u p n o r a s h o d i :	**47.294**	**169.909**	**65.017**	**137**	**38**



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 8.959.716 eura).

Konsolidirano **rashodi za zaposlene iznose 26.600.160** eura i bilježe povećanje od 7% u odnosu na isto prošlogodišnje razdoblje, od čega je iznos od 6.416.287 financiran vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika (najveći dio se odnosi na plaće u školama).
Rashodi za zaposlene osnovnog proračuna ostvareni su u iznosu od 20.183.873 eura odnosno 49% od ukupno planiranih. Rashodi za zaposlene sastoje se o rashoda za plaće (15.950.841 eura), ostalih rashoda za zaposlene (1.531.974 eura) i doprinosa na plaće (2.701.058 eura).
Trošak plaće na zaposlenike gradske uprave odnosi se sa 4.177.525 eura, a drugi dio rashoda za plaće u iznosu od 11.773.316 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 2.387.369 eura.
Rashodi za zaposlene iznose 31% od ukupno ostvarenih rashoda gradskog proračuna.

Materijalne rashode čine naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge i ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Ostvareni su svotom od 14.316.020 eura, odnosno ostvarenje čini 40% od ukupno planiranog. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine materijalni rashodi su se uvećali (za 21%). U konsolidiranom prikazu ostvarenje materijalnih rashoda iznosi **16.476.766 eura** (rast od 17,3%).

Financijski rashodi osnovnog proračuna Grada ostvareni su u iznosu od 402.183 eura što u odnosu na planirano iznosi 35%. Veći dio navedenog iznosa čine kamate za primljene kredite (283.939 eura) dok ostali financijski rashodi (usluge banaka, usluge platnog prometa, zatezne kamate iz poslovnih odnosa) iznose 118.244 eura. Konsolidirano ovaj iznos ostvaren je u nešto većem iznosu te je ostvaren sa **418.707 eura** što čini 35% planiranog iznosa.

Subvencije prema klasifikaciji predstavljaju tekuće prijenose sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje i pružanja usluga. Ostvareno je 1.442.992 eura što je 45% od planiranog na godišnjoj razini.
Najveći iznos subvencija u promatranom razdoblju dat je trgovačkom društvu „Libertas Dubrovnik“ u iznosu od 995.421 eura, dok su subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora iznosile 334.571 eura. Od trgovačkih društava u javnom sektoru subvencionirana je još i Dubrovačka baština d.o.o. i Dubrovačka razvojna agencija DURA d.o.o.
Iznos subvencija u konsolidiranom prikazu u cijelosti se odnosi na iznos osnovnog gradskog proračuna.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države ostvarene su u iznosu od 423.660 eura i ostvarenje istih iznosi 27% od ukupno planiranih, te ova vrsta rashoda bilježi značajan rast prema iznosu prošlogodišnjeg ostvarenja u istom razdoblju. Kao i kod subvencija cjelokupan iznos pomoći u konsolidiranom prikazu odnosi se na osnovni gradski proračun tj. po ovoj osnovi nije bilo ostvarenja troška financiranih prihodima proračunskih korisnika.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su i iznosu od 1.817.982 eura što je 37% od planiranog. Navedena sredstva se odnose za: sufinanciranje cijene prijevoza (256.898 eura), pomoć obiteljima i kućanstvima (257.528 eura), prehrane (137.226 eura), stipendije i školarine (290.710 eura) i ostale naknade u naravi i novcu (875.620 eura) koje se odnose se na davanja za socijalni program Grada (mirovinski dodatak, jednokratne pomoći, invalidnine…).
Konsolidirano ovaj rashod se ostvario iznosom od **1.860.969 eura** te je manji za 15,1% 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 **3.600.509 eura (**cjelokupno se odnosi na rashod osnovnog proračuna Grada Dubrovnika**)**, a sastoje se od tekućih donacija u novcu (3.441.300 eura) koje se daju vjerskim zajednicama, udrugama građana, neprofitnim organizacijama, političkim strankama, zakladama, građanima i kućanstvima, kapitalnih pomoći (156.570 eura), te rashoda za kazne, penale i naknade štete (ostvarenih u iznosu 2.639 eura).

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine konsolidirano iznose **1.162.288 eura** dok su oni osnovnog proračuna ostvareni u iznosu od 1.141.288 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 92%).

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine osnovnog gradskog proračuna ostvareni su u iznosu od 10.814.120 eura (28,8% plana), od čega je u građevinske objekte uloženo 9.677.171 eura, a u postrojenje i opremu 965.537 eura. Rashodi za knjige, umjetnička djela i ostale vrijednosti ostvareni su iznosu od 30.964 eura, dok ulaganja u prijevozna sredstva iznose 56.634 eura. Ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu za navedeno razdoblje iznose 83.814 eura na razini proračuna Grada Dubrovnika.
U konsolidiranom prikazu rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine iznose **11.110.771 eura**, što je 29% plana, a 45% više od prošlogodišnjeg ostvarenja.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini iznosila su **10.874.604 eura (**cjelokupan iznos konsolidiranog prikaza odnosi se na trošak osnovnog gradskog proračuna) i ostvareni su sa 37% od planiranog iznosa. Gotovo cjelokupni iznos ostvarenja odnosi se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

U nastavku obrazloženja obrazložit ćemo ostvarenje prema računu financiranja tj ostvarenje primitaka i izdataka proračuna Grada Dubrovnika za prvo polugodište 2026. godine, te sukladno izvršenim prihodima i primicima, te rashodima i izdacima proračuna ostvareni rezultat poslovanja navedenog razdoblja.

IV PRIMICI

Primici od financijske imovine i zaduživanja planirani su u iznosu od 49.181.492 eura, a u šestomjesečnom razdoblju ove godine ostvareni su u iznosu od 10.021.131 eura.

Ukupan iznos primitaka dijeli sa na primitke od primljenih otplata (povrata) glavnice danih zajmova koji su ostvareni u iznosu od 136 eura što je 5,2% plana prihoda po ovoj stavci, te primitaka od prodaje dionica i udjela u glavnici koji su se ostvarili u iznosu od 331 eura.

Primitci od zaduživanja planirani su iznosom od 49.176.892 eura te su u prvoj polovici ove proračunske godine ostvareni u iznosu od 10.020.664 eura. Predmetni iznos odnosi se na primitke po osnovi triju kredita i to: OTP- banke za predfinanciranje više projekata sufinanciranih EU sredstvima, ZABA-e za financiranje izgradnje i opremanja Centra za starije osobe - doma za starije i nemoćne osobe Dubrovnik, te kredita OTP banke i HBOR-a za financiranje više infrastrukturnih gradskih projekata čija se realizacija nastavlja i u drugoj polovici tekuće godine.

Svi primici od financijske imovine i zaduživanja u 2026. godini u konsolidiranom izvješću odnose se na primitke osnovnog proračuna Grada Dubrovnika.

V IZDACI

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova ostvareni su iznosom od 3.045.050 eura što je 17% od planiranog. Rashod se odnosi na obvezu Grada za otplatu glavnice primljenih zajmova od tuzemnih banaka (ZABA i OTP – 1.645.558 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 169 eura.

Iznos od 15.324 eura odnosi se na otplatu glavnice za primljeni kredit proračunskog korisnika Agencije za društveno poticajnu stanogradnju (APOS).

Rezultat poslovanja Grada Dubrovnika za razdoblje siječanj-lipanj 2026. godine

Iz navedenih podataka o ostvarenju Proračuna grada Dubrovnika u prvih 6 mjeseci 2026. 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 **2.944.340** eura.
U prvoj polovici 2026. 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 2026. 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 2026. godine pokrivat će se dijelom viškom sredstava iz 2025. godine, te ostvarenjem tekućih prihoda u drugom polugodištu 2026. godine.

2. POSEBNI IZVJEŠTAJI U POLUGODIŠNJEM IZVJEŠTAJU O IZVRŠENJU PRORAČUNA ZA 2026. GODINU

2.1. IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU PRORAČUNSKE ZALIHE ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA 2026. GODINE

Proračunska zaliha za 2026. 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.

2.2. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA SA STANJEM 30.06.2026.

Naziv pravne osobe kod koje se Grad Dubrovnik zadužio	*Stanje kredita 1.1.2026.*	*Otplate glavnice*	*Ugovoren/ izvršen kredit*	*Stanje kredita 30.06. 2026.*
1. HBOR Zagreb – 2012.	3.357.498,61	447.666,48		2.909.832,13
2. HBOR Zagreb – 2018.	8.762.035,27	876.203,52		7.885.831,75
3. OTP banka – 2019.	3.530.426,68	252.173,34		3.278.253,34
4. ZAGREBAČKA BANKA D.D. – 2020.	6.059.339,39	504.945,00		5.554.394,39
5. HBOR Zagreb – 2022.	541.153,61	60.128,16		481.025,45
6. OTP banka – 2024.	5.876.000,00	293.800,02		5.582.199,98
7. OTP banka – 2025.	1.078.525,16	594.639,73	4.646.741,31	5.130.626,74
8.ZAGREBAČKA BANKA D.D. – 2025.	6.550.962,19		3.438.167,06	9.989.129,25
9.OTP BANKA D.D. I HBOR 2026.			1.935.755,96	1.935.755,96
U K U P N O :	*35.755.940,91*	*3.029.556,25*	*10.020.664,33*	***42.747.048,99***

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 počeka, 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 01.01.2026. godine, iznosio je 3.357.498,61 eura; otplate se izvršavaju kvartalno, te nakon izvršenih dospjelih obveza, stanje nedospjelog duga po osnovu glavnice, na dan 30.06.2026. iznosi 2.909.832,13 eura.

2. U 2018. godini Grad Dubrovnik 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 počeka, 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 30.06.2026. iznosi 7.885.831,75 eura.

3. U 2019. godini Grad se uz suglasnost Vlade RH zadužio kod OTP banke d.d. 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 01.01.2026. godine iznosio je 3.530.426,68 eura, otplate se izvršavaju kvartalno, te nakon izvršenih dospjelih obveza, stanje nedospjelog duga po osnovu glavnice, na dan 30.06.2026. iznosi 3.278.253,34 eura.

4. U 2020. godini Grad se zadužio kod Zagrebačke banke, sklopio je 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 poček 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 01.01.2025. iznosio je 6.059.339,39 eura, te nakon izvršenih dospjelih obveza, stanje nedospjelih obveza po osnovu glavnice na dan 30.06.2026. godine iznosi 5.554.394,39 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 počeka.
Projekt Modernizacija javne rasvjete, financiran, izvršen je u zadanom roku do 30.06.2023. godine, iskorišteni iznos kredita je 841.794,41 euro, čija otplata počinje 31. srpnja 2023. godine. Stanje nedospjele obveze na dan 01.01.2026. godine iznosilo je 541.153,61 eura, a redovitim podmirivanjem dospjelih obveza stanje 30.06.2026. je 481.025,45 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 počeka. Do 31.12.2025. iskorišten je ukupni iznos kredita u iznosu od 5.876.000,00 eura, čija je otplata započela u 2026.godini. Stanje nedospjele obveze na dan 30.06.2026. iznosi 5.582.199,98 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 počeka, uz fiksnu godišnju kamatu od 2,59 %.
Do 30.06.2026.godine iskorišten je kredit u ukupnom iznosu od 5.725.266,47 eura, čija je otplata također započela u 2026.godini od prihoda priznatih, odnosno naplaćenih iz sredstava Europske unije u ukupnom iznosu od 594.639,73 eura.

8. U 2025.godini donesena je Odluka o zaduživanju Grada Dubrovnika kod Zagrebačke banke d.d. za financiranje kapitalnog projekta Centar za starije osobe – Dom za starije i nemoćne osobe Dubrovnik (Službeni glasnik br. 17/2025) u iznosu od 18.000.000,00 eura (sufinanciranog programom Nacionalnog plana oporavka i otpornosti).
Rok korištenja kredita je do 31.12.2026.godine, nakon čega slijedi poček u trajanju od 12 mjeseci. Rok otplate kredita je 10 godina od isteka razdoblja počeka, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 2,25 %. Prva rata dospijeva 31.01.2028.godine.
Do 30.06.2026. godine iskorišten je iznos kredita u ukupnom iznosu od 9.989.129,25 eura.

9. U 2026.godini donesena je Odluka o zaduživanju Grada Dubrovnika kod Otp banke d.d. i Hrvatske banke za obnovu u ukupnom iznosu od 44.659.892,00 eura za financiranje više kapitalnih projekata:
Park Gradac, Park N Ride, Autobusna stanica i parking Trsteno – Istok, Uvala Miramare – sanacija pokosa, Oborinska odvodnja Andrije Hebranga, Montovjerna – Batala oborinska odvodnja, Oborinska odvodnja – semafori Lapad, Prometnica iz zgrada Kineski zid, Osnovna škola Mokošica – rekonstrukcija i dogradnja, sportska dvorana Orašac, Park ispod platane na Pilama, Osnovna škola Mokošica – energetska obnova, Športska dvorana Gospino polje – energetska obnova, Dječji vrtić Komolac, Park Đorđić Mayneri, Dječji vrtić Biskupski dvor.
Rok korištenja je do 31.12.2028. godine, nakon čega slijedi poček u trajanju od 12 mjeseci.
Rok otplate kredita je 10 godina od isteka razdoblja počeka, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 2,32%. Prva rata dospijeva 31.01.2030. godine.
Do 30.06.2026.godine iskorišten je iznos kredita u ukupnom iznosu od 1.935.755,96 eura.

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

STANJE OBVEZA PO BESKAMATNIM ZAJMOVIMA
GRADA DUBROVNIKA NA DAN 30.06.2026.

R.br.	Vrsta beskamatnog zajma iz državnog proračuna (isplate)	Stanje zajma 01.01.2026.	Zajam korišten u 2026.	Zajam otplaćen u 2026.	Stanje zajma 30. 06. 2026.
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 2025.		3.124.786,25		3.124.786,25
	U K U P N O	10.068.220,21			13.193.006,46

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 beskamatnog zajma i to:

- Naputak o načinu isplate beskamatnog 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 01.01.2026. godine iznosila je 711.262,22,a ista je i na dan 30.06.2026. godine. Povrat preostalog dijela ovoga zajma obvezni smo vratiti do kraja 2027. godine.

- Naputak o isplati sredstava beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda (NN 130/20) omogućio je dodjelu beskamatnog zajma u kunama 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 30.06.2026.
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 beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda (NN 136/21.), sukladno kojoj je dodijeljen beskamatni 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 kao obveza 30.06.2026.
Rok otplate do kraja 2027. godina.

Vezano za podmirenje obveza prema Državnom proračunu temeljem stanja beskamatnih zajmova, iskazanih na rednim brojevima 1., 2. i 3. u ukupnom iznosu 10.068.220,21 eura Zakonom o izvršavanju državnog proračuna za 2026.godinu (NN 152/2025) člankom 36. 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 2026. godini NN 39/2026 (15.4.2026.), Ministarstvo financija odobrilo je odgodu sradstava poreza na dohodak, a sve temeljem zahtjeva Grada Dubrovnika namirenih na teret jedinstvenog računa državnog proračuna u razdoblju od 2. do 29. svibnja 2026. godine. Stanje po ovom beskamatnom zajmu evidentiranog u bilanci na dan 30.06.2025. godine iznosi 3.124.786,25 eura. Namirena sredstva vraćat će se na teret računa za uplatu i raspored poreza na dohodak na jedinstveni račun državnog proračuna u tri jednake rate. Naplata prve rate započinje 3.kolovoza 2026.godine, druge rate 1.rujna 2026.godine, a treće rate 1.listopada 2026.godine.

2.3. IZVJEŠTAJ O DANIM JAMSTVIMA I PLAĆANJIMA PO PROTESTIRANIM JAMSTVIMA U POLUGODIŠNJEM IZVJEŠTAJU ZA 2026.

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 01.01.2026. godine	7.938.161,53
2.	Protestirana jamstva u izvještajnom razdoblju	-
3.	Izdana jamstva u tekućoj godini	-
4.	Jamstva istekla u tekućoj godini (redovne otplate po jamstvima)	302.400,29
5.	Stanje aktivnih jamstava 30.06.2026. godine	7.635.761,24

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 01.01.2026.	Iznos jamstva po kreditima otplaćenim u 2026.	Iznos jamstva u eurima 30.06.2026.	Poslje dnja godina otplate
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
1.	30.06. 2015.	29.04. 2016.	HBOR Zagreb	VODOVOD d.o.o. Izgradnja uređaja za pročišćivanje	2.979.503,00	0,00	2.979.503,00	2029.
2.	10.12.2018.	19.06.2019.	HBOR Zagreb	VODOVOD d.o.o. Izgradnja vodoopskrbe i odvodnje	3.844.734,91	160.197,29	3.684.537,62	2031.
3.	16.11.2020.	16.2.2021.	Erste&Steiermarkische bank d.d. Zagreb	Hotel GRUŽ d.d.	1.113.923,62	142.203,00	971.720,62	2029.
	AKTIVNA JAMSTAVA NA POČETKU I NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA				***7.938.161,53***	***302.400,29***	***7.635.761,24***	

U tablici pod rednim brojem 1. iskazano je ukupno knjigovodstveno stanje aktivnih jamstava na dan 01.01.2026. godine, otplata po jamstvima u izvještajnom razdoblju, te stanje 30.06.2026.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 2025. godine iznosi 7.938.161,53 eura, otplaćeno 302.400,29 eura. Stanje na kraju izvještajnog razdoblja 30.06.2026.godine iznosi 7.635.761,24 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 2. daju se podaci o izdanim jamstvima trgovačkom društvu Vodovod Dubrovnik u većinskom vlasništvu grada Dubrovnika u razdoblju 2012. do 2018. godine.
Pod rednim brojem 3. 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&Steiermarkische bank d.d. Zagreb potpisan je 16.02.2021. godine, stanje 31.12.2025. iznosi 1.113.923,62 eura, uredno se otplaćuje i 30.06.2026. stanje je 971.720,62 eura.