



REPUBLIKA HRVATSKA
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA
OPĆINA BREZNICA
Općinski načelnik

KLASA: 400-04/26-01/5

URBROJ: 2186-23-03-1

Breznica, 06.08.2026.

OBRAZLOŽENJE
POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA
OPĆINE BREZNICA ZA 2026. 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 Breznica za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2026. godine iskazuje realizaciju Proračuna Općine Breznica u skladu sa sadržajem Proračuna, propisanim Zakonom o proračunu i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana. Proračun Općine Breznica za 2026. godinu donesen je na sjednici Općinskog vijeća Općine Breznica dana 16. prosinca 2025. godine, a objavljen je u „Službenom vjesniku Varaždinske županije“ broj 126/25.

Sukladno članku 79. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) i članku 18. te 21. 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 Breznica za razdoblje od 01.01. do 30.06.2026. godine.

Općina Breznica ima jednog proračunskog korisnika, 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 Breznica u ukupnim prihodima eliminirani su prihodi Dječjeg vrtića Pčelica Bisag koje ostvaruje iz proračuna Općine Breznica za financiranje redovne djelatnosti (skupina 671) i rashodi Općine Breznica za financiranje redovne djelatnosti Dječjeg vrtića Pčelica Bisag (skupina 367).

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA OPĆINE BREZNICA ZA 2026. GODINU

Sukladno članku 18. te 21. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN. 85/23.) obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine Breznica 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 23. 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 Breznica i njenog proračunskog korisnika Dječjeg vrtića Pčelica Bisag

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 Breznica i Dječjeg vrtića Pčelica Bisag

U razdoblju od 01.01. do 30.06.2026. godine Općina Breznica i proračunski korisnik Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvarili su ukupne prihode u iznosu od 654.539,88 eura. Na prihodovnu stranu proračuna dodaju se i prihodi proračunskog korisnika Dječjeg vrtića Pčelica Bisag koji iznose 165.936,20 eura (ukupni prihodi od 385.369,57 eura umanjani su za prihode ostvarene iz nadležnog proračuna (skupina 67) u iznosu 219.433,37 eura). Zbroj navedenog daje ukupne prihode proračuna i proračunskog korisnika u iznosu od 820.476,08 eura. U usporedbi s ostvarenim prihodima ostvarenim u prvoj polovici prethodne godine ostvareno je smanjenje za 40,06% dok je u odnosu na Proračun u prvih 6 mjeseci ostvareno 35,83% plana (ukupni prihodi planirani su u iznosu od 2.290.180,00 eura). Ukupni prihodi Općine Breznica i Dječjeg vrtića Pčelica Bisag sastoje se od prihoda poslovanja (razred 6) i prihoda od prodaje nefinancijske imovine (razred 7).

Prihodi poslovanja (razred 6)

U prvoj polovici 2026. godine Općina Breznica i njen proračunski korisnik Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvarili su ukupne prihode poslovanja u iznosu od 820.476,08 eura, što je u usporedbi s prošlogodišnjim izvršenjem smanjenje od 40,06% zbog dobivenih manjih pomoći (tijekom prošle godine Općina je investirala u izgradnju područnog vrtića te je za tu investiciju dobivala bespovratna sredstva iz europskog mehanizma za oporavak i otpornost i Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih u vidu pomoći). Prihodi poslovanja Općine Breznica i Dječjeg vrtića Pčelica Bisag sastoje se od:

- **PRIHODA OD POREZA (61)** koji su ostvareni u iznosu od 357.502,67 eura, što je 14% više u odnosu na prethodnu godinu. Na godišnjoj razini planirano je 778.300,00 eura prihoda od poreza dok je u prvi šest mjeseci ostvareno 45,93%. Prihodi od poreza ostvareni su od:

- Poreza na dohodak (611) u iznosu od 342.594,01 eura što je za 12,64% više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine te je time ostvareno 45,68% plana. Porez na dohodak odnosi se na prihod od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada (porez na plaće zaposlenih s prebivalištem na području Općine Breznica), koji je najznačajniji prihod proračuna.
- Poreza na imovinu (613) u iznosu od 10.997,06 eura, što je povećanje za 111,72% u odnosu na prošlu godinu. Porez na imovinu čine stalni porezi na nepokretnu imovinu (porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina) i povremeni porez na imovinu (porez na promet nekretnina). Do povećanja je došlo zbog naplate prihoda od poreza na kuće za odmor (ukinut 01.03.2025. godine), a ostvarena uplata odnosi se na dugovanje iz prethodnih godina. Ostvaren je i prihod od poreza na nekretnine.
- Poreza na robu i usluge (614) u iznosu od 3.911,60 eura, što je za 8,44% manje 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 koji plaćaju ugostiteljski objekti s područja Općine Breznica.
- *POMOĆI IZ INOZEMSTVA I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA(63)* ostvarene su u iznosu od 342.255,67 eura, što je za 63,56% manje u odnosu na prošlu godinu. Smanjenje je posljedica činjenice da su tijekom prethodne godine ostvarene značajne pomoći za izgradnju novog područnog dječjeg vrtića, koji je završen te su dobivene sve ugovorene pomoći. Za 2026. godinu planirano je 1.025.500,00 eura, dok je u prvoj polovici godine ostvareno 33,37% 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 56.800,00 eura (9,78% manje u odnosu na prošlu godinu i 14,24% od plana), a čine ih tekuće pomoći iz drugih proračuna (6331) i kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna (6332). Tekuće pomoći iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna ostvarene su u iznosu od 56.800,00 eura te se odnose na sredstva fiskalne održivosti dječjih vrtića koja se Općini na mjesečnoj razini doznaju iz državnog proračuna. Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna (6332) u prvoj polovici tekuće godine nisu ostvarene dok su u istom razdoblju prošle godine one iznosile 4.638,71 eura (pomoć od Varaždinske županije za komunalni doprinos za izgradnju nove školske dvorane u Bisagu).
 - Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i fiskalna izravnjanja (635) odnose se na prihode koje Općina ostvaruje od mjera fiskalnog izravnjanja koje se doznaju Općini na mjesečnoj razini iz državnog proračuna.

- Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (636) u promatranom razdoblju ostvarene su u iznosu od 65.380,67 eura te se odnose se na pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. To je prihod koji Vrtić ostvaruje od drugih općina i gradova za sufinanciranje smještaja djece s njihovog područja. Navedena sredstva druge jedinice lokalne samouprave uplaćuju na jedinstveni račun nadležnog proračuna, odnosno Općine Breznice temeljem ispostavljene fakture za usluge smještaja u vrtiću (ove godine ti prihodi se knjiže u sklopu ove skupine dok su se ranije knjižili u sklopu skupine 65).
- Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (638) ostvaren je u iznosu od 29.875,00 eura, a odnosi se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. U odnosu na plan ostvareno je 17,07% planiranih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, a u odnosu na prvu polovicu prošle godine ostvareno je 95,68% manje. Tijekom prošlogodišnjeg razdoblja Općina je investirala u izgradnju područnog vrtića koji je bio i najveći infrastrukturni projekt u povijesti Općine, za koji je dobila i bespovratna sredstva iz Mehanizma za oporavak i otpornost koja su isplaćena u prošloj godini. Budući da je projekt završen te su po njemu isplaćene sve pomoći, a u izvještajnom razdoblju 2026. godine nema toliko značajnih investicija, ostvareno je značajno smanjenje pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. Ostvarene kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u 2026. godini odnose se na bespovratna sredstva Mehanizma za oporavak i otpornost za izradu Prostornog plana uređenja Općine Breznice.
- *PRIHODI OD IMOVINE (64)* u prvih šest mjeseci ostvareni su u iznosu od 10.166,00 eura, što je 10,50% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine te je time ostvareno 33,30% 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 ostalih prihoda od nefinancijske imovine). Povećanje prihoda rezultat je veće naplate koncesijskih naknada, prihoda od zakupa poslovnih prostora, prihoda od korištenja poljoprivrednog zemljišta i zakupa ribnjaka te prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.
- *PRIHODI OD UPRAVNIH, ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI I PRISTOJBI PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADA (65)* ostvareni su u iznosu od 109.377,92 eura, što je 3,15% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine te je time ostvareno 25,40% 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 105.342,46 eura što je povećanje od 17,68% u odnosu na prošlu godinu. Prihodi po posebnim propisima

ostvareni su od prihoda državne uprave (6521) i prihoda od ostalih nespomenutih prihoda (6526). Prihodi državne uprave u iznosu od 19,21 eura odnose se na naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, dok se ostali nespomenuti prihodi odnose na prihode od grobnih naknada, korištenja mrtvačnice, ukopa, grobnih mjesta, izgradnje spomenika i sufinancirane cijene usluge, participacije i sl. (prihoda Vrtića od roditelji polaznika Vrtića za usluge vrtića). Povećanje proizlazi iz veće naplate grobne naknade, većih prihoda od ukopa, većih prihoda od grobnih mjesta te povećanja smještajnih kapaciteta u Vrtiću zbog otvaranja podružnog vrtića.

- Komunalni doprinosi i naknade (653) ostvareni su u iznosu od 4.035,46 eura, što je smanjenje od 75,58% od istog razdoblja prethodne godine te je time ostvareno 9,38% plana za komunalne doprinose (6531) i naknade (6532). Ove godine rješenja za komunalne naknade poslana su kasnije te je zbog toga manja naplata. Komunalni doprinos ostvaren je u iznosu od 779,22 eura (75,43% manje), a on 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 ostvareni su u iznosu od 1,80 eura, a planirani su u iznosu od 300,00 eura te se odnose na prihod od pruženih usluga HEP opskrbe za višak proizvedene električne energije. U odnosu na prošlu godinu u prvoj polovici 2026. godine nisu ostvarene tekuće donacije. U prošloj godini Vrtić je dobio tekuću donaciju od trgovačkog društva.
- *KAZNE, UPRAVNE MJERE I OSTALI PRIHODI (68)* ostvareni su u iznosu od 1.172,02 eura, što je 117,15% više u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine. U odnosu na plan ostvareno je 23,44% plana prihoda za kazne, upravne mjere i ostali prihodi. Ostali prihodi (683) odnose se na prihode od troškovi javne rasvjete koje Općina Sveti Petar Orehovec i Cafe bar LAV uplaćuje Općini Breznica, te prihode koji su ukinuti, a odnose se na plaćene dugove iz ranijih godina (prilaz groblju).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (razred 7)

U 2026. godini Općina je planirala 20.000,00 eura za prihode od prodaje nefinancijske imovine, koji u promatranom razdoblju 2026. godine nisu ostvareni.

Ukupni rashodi Općine Breznica i Dječjeg vrtića Pčelica Bisag

Ukupni rashodi Općine Breznica i proračunskog korisnika Dječjeg vrtića Pčelica Bisag u prvoj polovici 2026. godine izvršeni su u iznosu od 801.826,02 eura. Ukupni rashodi Općine Breznica iznose

641.826,98 eura, koji su umanjeni za rashode financiranja redovne djelatnosti Dječjeg vrtića Pčelica u iznosu 219.433,37 eura (prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti 3672). Rashodi Dječjeg vrtića Pčelica izvršeni su u iznosu od 379.432,41 eura. U usporedbi s izvršenjem istog razdoblja prethodne godine ostvareno je smanjenje ukupnih rashoda za 55,66%, dok je u usporedbi s planiranim rashodima u prvih šest mjeseci ostvareno 33,69% plana. Najveći razlog smanjenja jest znatno niže ostvarenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, budući da je tijekom prošle godine Općina provodila najveći infrastrukturni projekt u svojoj povijesti – izgradnju područnog dječjeg vrtića. Završetkom navedenog projekta u tekućoj godini nije bilo ulaganja usporedivog opsega, što je rezultiralo značajnim smanjenjem ukupnih rashoda. 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 725.205,30 eura, što je za 23,45% više od ostvarenja u istom razdoblju prethodne godine. Rashodi poslovanja planirani su na godišnjoj razini u iznosu od 1.511.680,00 eura, a u prvih šest mjeseci u odnosu na plan izvršeno je 47,97% plana. Rashodi poslovanja Općine izvršeni su u iznosu od 422.393,61 eura, pri čemu se eliminira prijenos proračunskom korisniku Dječjem vrtiću Pčelica Bisag u iznosu od 219.433,37 eura, dok rashodi poslovanja Dječjeg vrtića Pčelica Bisag iznose 379.432,41 eura. U strukturi rashoda poslovanja zastupljeni su rashodi za zaposlene (31), zatim materijalni rashodi (32), rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći (38) rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (37), pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (36) i na kraju subvencije (35). U nastavku se daje pregled izvršenja rashoda poslovanja u razdoblju 01.01. do 30.06.2026. po skupinama:

- *RASHODI ZA ZAPOSLENE* (31) ostvareni su u iznosu od 389.619,85 eura, što je 48,80% više u odnosu na prvu polovicu prethodne godine dok je u odnosu na plan u prvoj polovici 2026. godine ostvareno 48,19% plana. Rashodi za zaposlene sastoje se od troška bruto plaće djelatnika Općine i Dječjeg vrtića Pčelica Bisag (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 prethodne godine posljedica je povećanja osnovice za obračun plaća djelatnika Vrtića i povećanja samog broja djelatnika zbog otvaranja područnog vrtića.
- *MATERIJALNI RASHODI* (32) ostvareni su u iznosu od 250.678,27 eura, što je 14,94% više u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine. Za materijalne rashode Proračunom je planirano 525.470,00 eura, a u prvih šest mjeseci ostvareno je 47,71% plana. U skupini

materijalnih rashoda najveće povećanje u odnosu na prošlu godinu imaju rashodi za materijal i energiju. Materijalne rashode čine:

- Naknade troškova zaposlenima (321) izvršene u iznosu od 17.359,23 eura, što je 52,36% više u odnosu na prvu polovicu prethodne 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 ostvareno je smanjenje rashoda za službena putovanja (3211) od 53,01% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog manjeg broja službenih putovanja. Naknade za prijevoz na posao i s posla, za rad na terenu i odvojeni život u prvoj polovici 2026. godine veće su za 106,02% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Povećanje je posljedica otvaranja novog područnog dječjeg vrtića, zbog čega je zaposlen dodatni broj zaposlenika, što je rezultiralo povećanjem troškova naknada za prijevoz zaposlenika. Stručna usavršavanja zaposlenika smanjena su za 79,13% zbog pohađanja manjeg broja edukacija i seminara. Ostale naknade troškova zaposlenima iznose 2.525,00 eura (5,52% više u odnosu na prošlu godinu), a odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.
- Rashodi za materijal i energiju (322) izvršeni u iznosu od 67.603,28 eura, što je 85,09% više od ostvarenja istog razdoblja prethodne godine. U odnosu na plan u prvih šest mjeseci 2026. godine ostvareno je 52,82% 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). Budući da je uz postojeći dječji vrtić tijekom 2026. godine započeo s radom i novi područni vrtić, povećani su svi rashodi za materijal i energiju. Povećanje se odnosi na nabavu uredskog materijala, materijala i sredstava za čišćenje, higijenskih potrepština, namirnica, energije, materijala za održavanje i ostalog materijala potrebnog za redovno poslovanje.
- Rashodi za usluge (323) izvršeni u iznosu od 154.607,50 eura, što je u odnosu na prvu polovicu prethodne godine povećanje od 7,21%, dok je u odnosu na plan ostvareno 47,74% 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 promidžbu i informiranje i zakupnina i najamnina. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja veći su za 121,42% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog povećanog opsega aktivnosti promidžbe i informiranja od strane Općine, dok su rashodi za zakupnine i najamnine povećani za 69,66% zbog većih troškova za najam šatora i stolova s klupama te zakupa zemljišta koje se koristi kao parking kod novog područnog vrtića.

- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329) izvršeni su u iznosu od 11.108,26 eura, što je za 57,23% manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine dok je u odnosu na planirano ostvareno 24,72%. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i sl. (3291), reprezentaciju (3293), članarine i norme (3294), pristojbe i naknade (3295) i ostale nespomenute rashode poslovanja (3299). Najveće promjene unutar grupe ostalih nespomenutih rashoda poslovanja je kod naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela povjerenstava i slično, koje su smanjene za 91,32% zbog održavanja lokalnih izbora u prošlog godini i kod pristojba i naknada koje su povećane za 1.647,83%, a odnose se na novčanu naknadu zbog neispunjenja obveze zapošljavanja osoba s invaliditetom. Obveza plaćanja navedene naknade nastala je uslijed povećanja broja zaposlenih nakon otvaranja novog područnog dječjeg vrtića, čime je Vrtić prešao zakonski prag od 20 zaposlenih, a ne ispunjava propisanu kvotu zapošljavanja osoba s invaliditetom.
- *FINANCIJSKI RASHODI (34)* ostvareni su u iznosu od 5.977,55 eura, što je 393,18% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine te je time ostvareno 132,54% plana. Navedeni rashodi odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove i ostale financijske rashode (343), tj. na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa (3431). Rashodi za kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora ostvareni su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 2.642,62 eura, dok ih u istom razdoblju prethodne godine nije bilo, a odnose se na redovno obračunate kamate za prekoračenje po računu.
- *SUBVENCIJE (35)* iznose 1.000,00 eura. Subvencije nisu planirane proračunom, a odnose se na subvenciju obrtnicima za izlagački prostor na Gospodarskom sajmu u Varaždinu.
- *POMOĆI DANE U INOZEMSTVO I UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA (36)* iznose 4.606,00 eura, čime je realizirano 38,38% plana. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (6331) tj. na pomoć koje je Općina dala Osnovnoj školi Breznički Hum za provedbu projekta Korak za školsko dvorište i Osnovnoj školi Bisag za financiranje prijevoza učenika.

- *NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA NA TEMELJU OSIGURANJA I DRUGE NAKNADE (37)* iznose 16.576,95 eura, što je za 49,31% manje u odnosu na isto razdoblje prethodne 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 87.000,00 eura dok je u prvih šest mjeseci izvršeno 19,05% plana. Naknade građanima i kućanstvima u novcu (3721) veće su za 8,22% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine te se odnose na naknade za novorođenčad, pomoći obiteljima i kućanstvima temeljem socijalnih uvjeta, stipendije i uskrsnice studentima. Naknade građanima i kućanstvima u naravi (3722) ostvarile su smanjenje od 91,49% u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine. Razlog smanjenja je prestanak sufinanciranja boravka djece u drugim dječjim vrtićima nakon otvaranja područnog dječjeg vrtića u kojem je osiguran smještaj djece s područja Općine.
- *RASHODI ZA DONACIJE, KAZNE, NAKNADE ŠTETA I KAPITALNE POMOĆI (38)* iznose 56.746,68 eura te su manji za 11,24% u odnosu na prošlu godinu. U 2026. godini planirano je 74.200,00 eura, a u prvih šest mjeseci ostvareno je 76,48% plana. Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći rashodi sastoje se od:
 - Tekućih donacija (381) koje su ostvarene u iznosu od 55.869,68 eura, što je za 5,34% više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine zbog većih donacija za sport 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, vatrogastvu, civilnoj zaštiti i ostalim udrugama građana.
 - Kazne, paneli i naknade štete (383) ostvarene su u iznosu od 877,00 eura. Navedeni rashod odnosi se na isplatu naknade štete fizičkoj osobi zbog oštećenja osobnog automobila nastalog uslijed naleta na psa.
 - Kapitalne pomoći (386) Općina nije imala u prvoj polovici godine u usporedbi prošlom godinom, kada su kapitalne pomoći iznosile 10.897,70 eura, a odnosile su se na kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru (sporazum Varkoma na produženju vodovodne mreže).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovne (razred 4)

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 76.620,72 eura, što je 8,82% plana i za 93,72% manje u odnosu na prošlu godinu. Značajno smanjenje rashoda posljedica je činjenice da je Općina tijekom prethodne godine provodila veliku investiciju izgradnje područnog dječjeg vrtića. Rashode za nabavu nefinancijske imovine čine:

- *RASHODI ZA NABAVU NEPROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE (41)* koji su u 2026. godine planirani u iznosu od 6.000,00 eura, a do kraja izvještajnog razdoblja nisu ostvareni. U istom razdoblju prošle godine navedeni rashodi iznosili su 5.763,00 eura te su se odnosili na rashod za zemljište.
- *RASHODI ZA NABAVU PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE (42)* ostvareni u iznosu od 76.620,87 eura, što je za 93,69% manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (prošle godine Općina je investirala u izgradnju područnog vrtića, zbog čega su rashodi za proizvedenu dugotrajnu imovinu bili značajno veći). Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na rashode za:
 - Građevinske objekte (421) u iznosu od 62.807,87 eura, što je za 94,78% manje u odnosu na prvu polovicu prošle godine, što je, kao što je već spomenuto, posljedica investicije u izgradnju područnog vrtića tijekom prošle godine. Budući da je projekt završen krajem prošle godine, u promatranom razdoblju 2026. godine evidentirani su samo manji rashodi za građevinske objekte koji se odnose na modernizaciju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta i ostale građevinske objekte (rekonstrukcija dječjeg igrališta Brstec).
 - Postrojenje i oprema (422) u iznosu od 13.812,85 eura, što je za 322,30% više u odnosu na prošlu godinu zbog kupnje postrojenja i opreme za potrebe novog područnog vrtića u Breznici. Postrojenje i oprema odnose se na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu i uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene. Uredska oprema i namještaj izvršena je u iznosu od 5.181,75 eura (252,80% više u odnosu na isto razdoblje prošle godine), a odnosi se na nabavu prijenosnog računala i konferencijskih stolica za potrebe područnog vrtića. Komunikacijska oprema iznosi 2.474,30 eura te se odnosi na nabavu mobilnih uređaja od strane Općine i Vrtića, radio uređaja i mikrofona. Oprema za održavanje i zaštitu iznosi 719,92 eura te se odnosi na nabavu grijalice za potrebe Općine. Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene ostvareni su u iznosu od 5.436,88 eura te se odnosi na kupnju platna za projektor za potrebe Općine i kuhala za vodu, miksera te ostale opreme potrebne za opremanje novootvorenog područnog dječjeg vrtića.
 - Nematerijalna proizvedena imovina (426) u izvještajnom razdoblju nisu ostvareni te nisu ni planirani, dok su u istom razdoblju prošle godine ostvareni u iznosu od 8.962,50 eura (izrada Prostornog plana uređenja Općine Breznica).

Prikaz manjka odnosno viška proračuna

Ukupno ostvareni prihodi Općine Breznica i njenog proračunskog korisnika u prvoj polovici 2026. godine iznose 820.476,08, dok ukupno ostvareni rashodi iznose 801.826,02 eura, što rezultira viškom prihoda nad rashodima u iznosu od 18.650,06 eura (Općina Breznica na kraju prve polovice godine ostvarila je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 12.712,90 eura, dok je Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario višak prihoda nad rashodima u iznosu od 5.937,16 eura). U 2026. godinu prenesen je ostvareni manjak iz 2025. godine u iznosu od 267.804,59 eura (Općina Breznica je u 2026. godinu prenijela manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu od 261.043,03 eura dok je Dječji vrtić Pčelica Bisag prenio manjak u iznosu od 6.761,56 eura). Višak prihoda nad rashodima koji je ostvaren u prvih šest mjeseci 2026. godine zajedno s prenesenim manjkom iz 2025. godine predstavlja manjak koji će Općina Breznica i Dječji vrtić Pčelica Bisag pokriti u sljedećem razdoblju u iznosu od 249.164,53 eura (248.330,13 eura se odnosi na manjak Općine, a 824,40 eura se odnosi na manjak Dječjeg vrtića Pčelica Bisag).

Brojčana oznaka i naziv	Izvršenje 1-6/25	Izvorni plan	Tekući plan	Izvršenje 1-6/26
1	2	3	4	5
6 Prihodi poslovanja	1.368.760,46	3.501.870,00	3.501.870,00	820.476,08
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00
PRIHODI UKUPNO	1.368.760,46	2.290.180,00	2.290.180,00	820.476,08
3 Rashodi poslovanja	587.443,44	1.511.680,00	1.511.680,00	725.205,30
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.220.963,49	868.500,00	868.500,00	76.620,72
RASHODI UKUPNO	1.808.406,93	2.380.180,00	2.380.180,00	801.826,02
RAZLIKA – VIŠAK MANJAK	-439.646,47	-90.000,00	-90.000,00	18.650,06
PRENESENI VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE	293.930,82	90.000,00	90.000,00	-267.804,59
PRIJENOS VIŠKA/MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	-145.715,65	0,00	0,00	-249.154,53

Stanje novčanih sredstava

Stanje novčanih sredstava Općine Breznica i Dječjeg vrtića Pčelica na početku izvještajnog razdoblja (01.01.2026.) iznosilo je 97.390,52 eura, od toga je na žiro računu Općine i Dječjeg vrtića Pčelica

ukupno bilo 97.384,70 eura dok je 5,82 eura bilo u blagajni. Stanje na žiro računu na dan 30.06.2026. iznosilo je -169.939,72 eura. Općina ima sklopljen ugovor sa Zagrebačkom bankom o dopuštenom prekoračenju po računu dok je u blagajni bilo 320,03 eura (blagajna Dječjeg vrtića Pčelica Bisag).

IZVJEŠĆE O KORIŠTENJU PRORAČUNSKE ZALIHE

Sukladno članku 65. Zakonu o proračunu (Narodne novine. br. 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 01.01.2025. do 30.06.2026. 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. br. 144/21.) i Pravilnikom o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti JLP(R)S (Narodne novine 67/22.). Pod zaduživanjem se podrazumijeva uzimanje kredita, zajmova i izdavanje vrijednosnih papira.

Od 01.01. do 30.06.2026. Općina Breznica i njen proračunski korisnik Dječji vrtić Pčelica Bisag nije se zaduživala na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, ali Općina ima sklopljen ugovor o dopuštenom prekoračenju kojeg koristi u iznosu od 169.939,72 eura.

IZVJEŠTAJ O DANIM JAMSTVIMA I PLAĆANJIMA PO PROTESTIRANIM JAMSTVIMA

Sukladno članku 4. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“ broj 85/23) Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju

proračuna sadrži izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima. Izvještaj sadrži pregled danih i protestiranih jamstava u izvještajnom razdoblju te stanje obveza po danim jamstvima, iskazanih u izvan bilančnoj evidenciji, na početku i na kraju proračunske godine i stanje potraživanja po protestiranim jamstvima na početku i na kraju proračunske godine.

U prvoj polovici 2026. godine Općina Breznica je dala jamstva u obliku bjanko zadužnica ukupne vrijednosti 40.000,00 € Ministarstvu demografije i useljništva za provedbu projekta rekonstrukcije dječjeg igrališta Brstec te u obliku zadužnice Zagrebačkoj banci d.d. kao instrument osiguranja za okvirni kredit u iznosu glavnice od 500.000,00 €, uvećanom za redovne kamate, naknade i ostale troškove. Dječji vrtić Pčelica Bisag u istom razdoblju nije davao nova jamstva.

Odgovorna osoba
Ivan Andrašek