

OBRAZLOŽENJE

UZ POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU PRORAČUNA GRADA CRESA ZA 2024. GODINU

Gradonačelnik Grada Cresa u skladu s odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21.) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23.) podnosi predstavničkom tijelu na donošenje prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna do 30. rujna tekuće proračunske godine.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži: opći dio, posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje a sadržaj i izgled propisani su odredbama članka 4. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana. Slijedom navedenog, Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada Cresa za 2024. godinu sadrži:

- opći dio proračuna koji čini sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja, na razini razreda ekonomske klasifikacije te Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja,
- posebni dio proračuna koji sadrži izvršenje po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji,
- obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju proračuna,
- izvještaj o korištenju proračunske zalihe,
- izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala i
- izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima.

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA

Temeljem odredbi članka 76. do 90. i članka 163. Zakona o proračunu (NN 144/21.) te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23.) utvrđen je sadržaj, obveza izrade i podnošenja Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Grada Cresa za 2024. godinu.

Sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna, Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu, u izvještajnom razdoblju iskazani su samo naplaćeni prihodi, dok su rashodi i izdaci za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2024. godine iskazani neovisno od toga da li su plaćeni.

Proračun za 2024. godinu planiran je kao konsolidirani proračun, u kojem su uvršteni planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada Cresa i proračunskih korisnika Grada Cresa: Dječjeg vrtića Girice Cres, Gradske knjižnice i čitaonice Frane Petrića, Creskog muzeja te mjesnih odbora.

Financiranje javnih rashoda i izdataka putem proračuna Grada Cresa vršeno je temeljem sljedećih dokumenata:

- Proračun Grada Cresa za 2024. godinu usvojen je na sjednici Gradskog vijeća dana 26. prosinca 2023. godine u visini od 5.372.210,00 € (SN Grada Cresa 14/23.),
- Odluka o izvršavanju Proračuna Grada Cresa za 2024. godinu (SN Grada Cresa 14/23.),
- Prve izmjene i dopune Proračuna Grada Cresa za 2024. godinu usvojene su na sjednici Gradskog vijeća dana 12. lipnja 2024. godine u visini od 6.260.457,67 € (SN Grada Cresa 9/24.).

Grad Cres posluje preko jedinstvenog računa riznice od 2020. godine, odnosno putem jedinstvenog bankovnog računa koji služi za primanje, čuvanje, plaćanje i prijenos svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka gradskog proračuna i proračunskih korisnika Grada Cresa.

Ukupni prihodi i primici, uvećani za preneseni rezultat poslovanja, ostvareni su u iznosu od 3.088.483,21 € u odnosu na planirani iznos od 6.260.457,67 €, ili 49% godišnjeg plana dok su ukupni rashodi i izdaci proračuna realizirani u iznosu od 2.285.344,95 € u odnosu na plan ili 37% godišnjeg plana. Realizirani rashodi i izdaci su manji od realiziranih prihoda i primitaka za 803.138,26 € i to je iznos koji je kao višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Prihodi poslovanja za prvo polugodište tekuće godine ostvareni su u iznosu od 2.183.682,99 € i veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 190.097,81 € ili za 10%. U odnosu na prethodnu godinu najviše je povećana skupina prihoda od kazna, upravnih mjera i ostalih prihoda. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u prvom polugodištu 2024. godine su realizirani u iznosu od 70.894,65 €, što je za 41.639,10 € ili 142% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. U 2024. godini nije bilo primitaka od financijske imovine i zaduživanja.

Rashodi poslovanja u prvom polugodištu 2024. godine ostvareni su u iznosu od 1.772.328,24 € ili 41% godišnjeg plana. Ovi rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu za 260.195,70 € ili 17%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine realizirani su u iznosu od 371.369,63 € ili 23% godišnjeg plana i veći su u prvom polugodištu 2024. godine u odnosu na isto razdoblje prošle godine za 114.624,19 € ili za 45%. Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 141.647,08 € ili 50% godišnjeg plana te prate prošlogodišnje razdoblje.

PRIHODI I PRIMICI

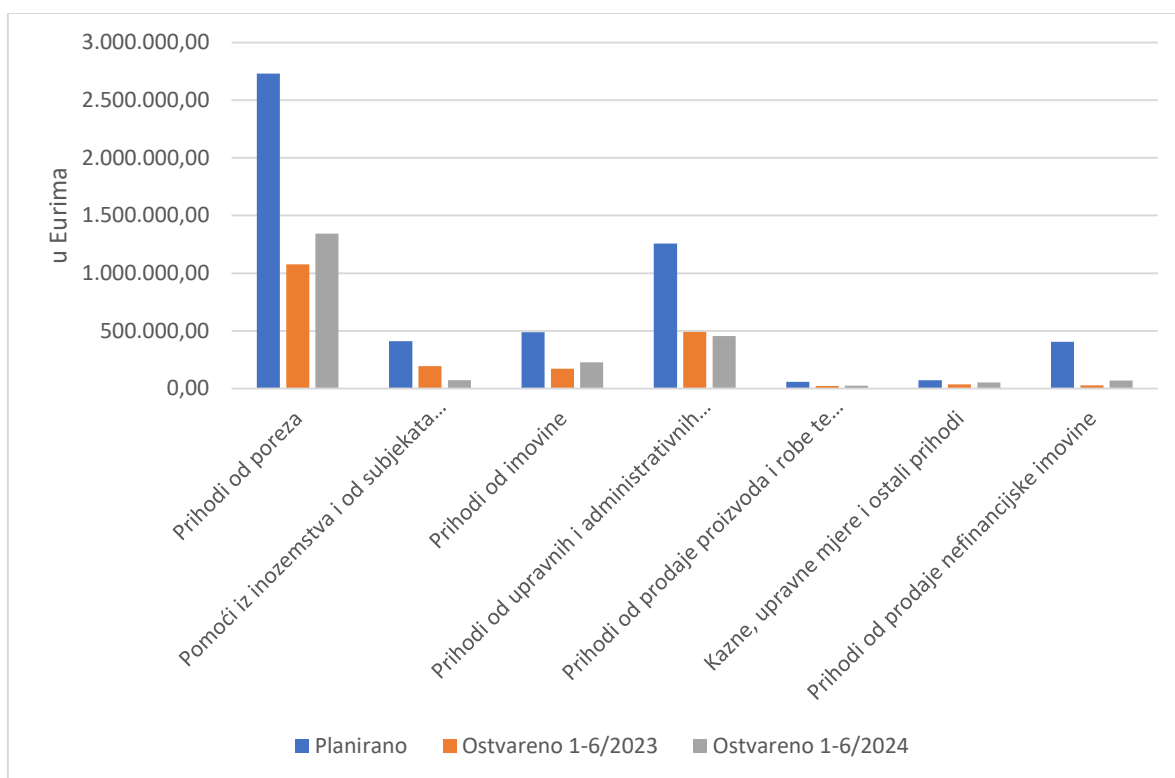
Ukupni prihodi i primici u prvom polugodištu 2024. godine ostvareni su u iznosu od 2.254.577,64 € ili 42% godišnjeg plana.

Struktura planiranih i ostvarenih prihoda u izvještajnom razdoblju dana je u tabelarnom i grafičkom prikazu koji slijede.

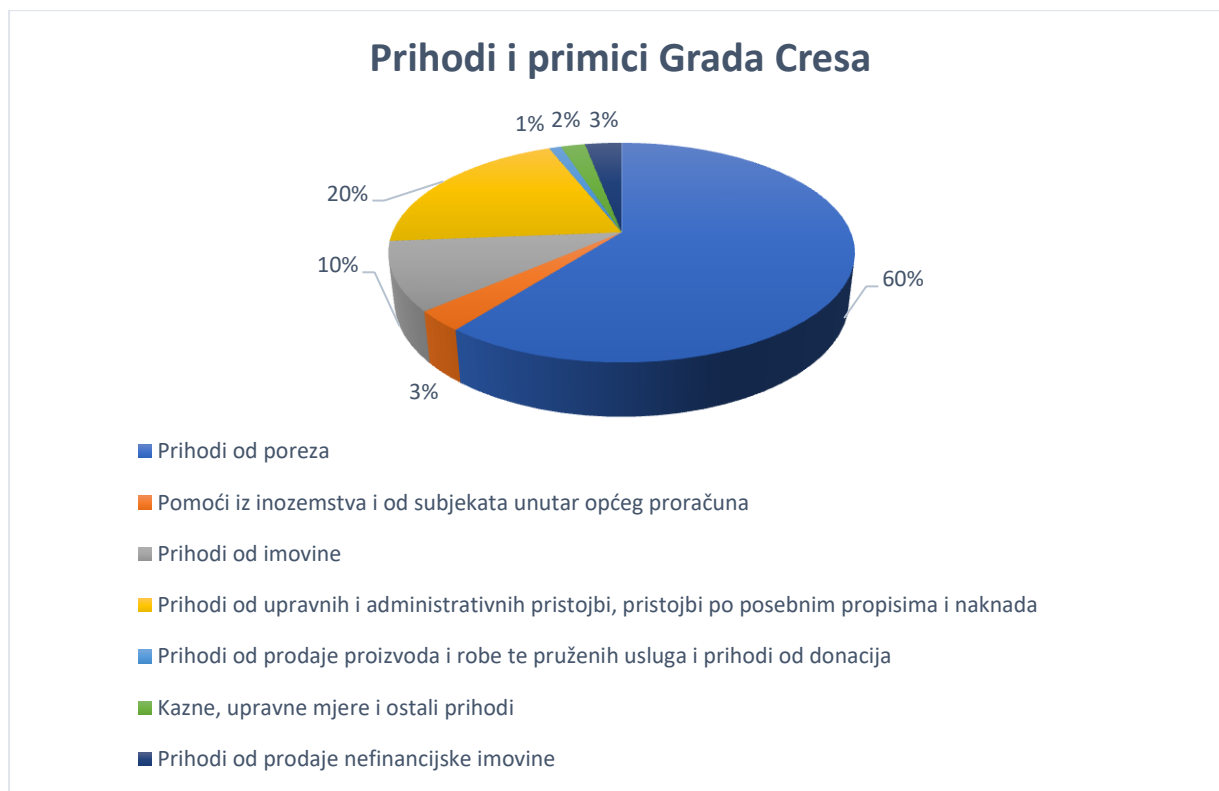
Tablica 1: Planirani i ostvareni prihodi i primici Grada Cresa po skupinama i polugodišnjim razdobljima u 2023. i 2024. godini

Prihodi i primici	Izvršenje 1-6/2023 u €	Plan za 2024. u €	Izvršenje 1-6/2024 u €	Indeks	Indeks
	1	2	3	4 = 3/1	5 = 3/2
61 Prihodi od poreza	1.077.146,55	2.730.549,00	1.344.141,72	125	49
63 Pomoći	194.365,90	412.113,10	73.270,70	38	18
64 Prihodi od imovine	171.817,34	488.900,00	229.515,27	134	47
65 Prihodi po posebnim propisima	491.589,65	1.258.330,00	456.035,23	93	36
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe	23.084,13	59.445,00	26.123,87	113	44
68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	35.581,61	72.200,00	54.596,20	153	76
7 Prihodi od prodaje nefin. imovine	29.255,55	405.015,00	70.894,65	242	18
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	0	0	0	-	-
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	2.022.840,73	5.426.552,10	2.254.577,64	111	42

Grafikon 1: Planirani i ostvareni prihodi i primici Grada Cresa po skupinama i polugodišnjim razdobljima u 2023. i 2024. godini



Grafikon 2: Struktura ostvarenih prihoda i primitaka Grada Cresa u razdoblju siječanj-lipanj 2024. godine



Analizirajući prihode po skupinama računskog plana uočavamo da je najveći udio prihoda ostvaren od prihoda od poreza (60%), zatim od prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (20%) te prihoda od imovine (10%).

PRIHODI OD POREZA

Porez na dohodak

Porez na dohodak ostvaren je u iznosu od 808.409,42 € i vrijednosno je najznačajniji prihod u skupini poreznih prihoda. Realizacija u promatranom razdoblju iznosi 53,8% godišnjeg plana ili 12,7% više od prošlogodišnje realizacije.

U strukturi poreza na dohodak najveći udio pripada porezu na dohodak od nesamostalnog rada, zatim porezu na dohodak od obrta te porezu na dohodak od iznajmljivanja soba i postelja.

Porezi na imovinu

Porez na kuće za odmor je porez na nekretnine koje se koriste povremeno te je vlastiti prihod Grada. Sukladno Odluci o porezima Grada Cresa (SN Grada Cresa 13/23.) visina poreza iznosi 3,50 €, 2,50 € i 2 € godišnje po m², ovisno o naselju u kojem se nalazi kuća za odmor. Porez je realiziran u iznosu od 245.968,86 € što predstavlja 66,8% godišnjeg plana ili povećanje od 233,5% u odnosu na realizaciju iz prethodne godine, za isto izvještajno razdoblje.

Porez na korištenje javne površine realiziran je u iznosu od 44.980,62 €.

Ovaj porez naplaćuje se od korisnika javne površine koji postavljaju kioske, štandove te stolove i stolice na javnu površinu kao i građevinski materijal i skele. Naplatu ovog poreza vrši Jedinstveni upravni odjel temeljem rješenja o razrezu poreza, nakon donošenja zaključka Gradonačelnika o dodjeli javne površine na korištenje u skladu s Odlukom o porezima Grada Cresa.

Porez na promet nekretnina ostvaren je u iznosu od 222.257,25 €. Radi se o porezu koji od 01. siječnja 2017. pripada u cijelosti JLS. Porez plaćaju kupci nekretnine i obračunava se u visini od 3% kupoprodajne cijene nekretnine. Porez na promet nekretnina razrezuje Porezna uprava, Ispostava Mali Lošinj. U odnosu na promatrano razdoblje ovaj prihod veći je za 30.684,11 € ili 16%.

Porezi na robu i usluge ostvareni u iznosu od 22.525,57 € sadrže realizaciju poreza na potrošnju koja je za 17,7% veća u odnosu na prošlu godinu zahvaljujući dobroj turističkoj predsezoni ali i rasta cijena ugostiteljskih usluga.

POMOĆI IZ INOZEMSTVA I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA

Pomoći se ostvaruju iz inozemstva (pomoći temeljem prijenosa EU sredstava) i od subjekata unutar općeg proračuna (državnog ili županijskog proračuna). Radi se o namjenskim sredstvima i ukupno ostvarenje od 73.270,70 €, koje je za 62% manje u odnosu na prošlu godinu, odnosi se na sljedeće oblike pomoći:

Tekuće pomoći:

• tekuće pomoći iz državnog proračuna

Ministarstvo kulture: 2.800,00 € za Lubeničke glazbene večeri

Ministarstvo znanosti i obrazovanja: 14.232,00 € za fiskalnu održivost dječjih vrtića

• tekuće pomoći iz županijskog proračuna

PGŽ: 3.000,00 € za Lubeničke glazbene večeri

PGŽ: 2.500,00 za organizaciju dječje županijske olimpijade

• tekuće pomoći proračunskim korisnicima

Odnose se na prihode po osnovi tekućih pomoći iz proračuna za proračunske korisnike Grada Cresa, i to: 3.200,00 € za organizaciju izložbi i programske aktivnosti Creskog muzeja i 722,00 € za program rada za darovitu djecu i program predškole Dječjeg vrtića Girice.

- **tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU**

Fond za bilateralne odnose za inicijativu Poticanje energetske tranzicije i kapaciteta otpornosti na otocima: 8.171,39 € (FETREC Islands)

Kapitalne pomoći:

- **kapitalne pomoći proračunskim korisnicima**

Realizirane su u iznosu od 8.510,00 € za nabavku knjižne građe i otkupa knjiga za Gradsku knjižnicu i čitaonicu Frane Petrića od strane Ministarstva kulture i medija Republike Hrvatske te 1.400,00 € za županijsko sufinanciranje javnih potreba u kulturi Creskog muzeja.

- **kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU**

Ostvarene su u iznosu od 28.735,31 € kao rezultat povlačenja sredstava za financiranje projekta Dogradnja Dječjeg vrtića Girice, za koje se putem Zahtjeva za potporu traže sredstva potpore iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj (EPFRR) u okviru projekta prijavljenog na Natječaj za provedbu Podmjere 7.4. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu kao i uplate Istarske županije, nositelja projekta *Dobra energija-solarna energija za energetske tranziciju* u korist partnera Grada Cresa.

PRIHODI OD IMOVINE

Ova grupa prihoda planirana je u iznosu od 488.900,00 €, a obuhvaća prihode od financijske i nefinancijske imovine koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 229.515,27 € ili 46,9% plana. U prvoj polovini 2024. godine navedeni su prihodi realizirani za 57.697,93 € ili 34% više od prošlogodišnje realizacije za isto izvještajno razdoblje.

Prihodi od kamata ostvareni u iznosu od 229,85 € obuhvaćaju kamate na depozite po viđenju i temeljem povezivanja računa s PGŽ u obračunski cash pooling.

Naknade za koncesije sastoje se od sljedećih koncesija:

- **Naknade za korištenje pomorskog dobra** sadrže uplate prema dozvolama za korištenje pomorskog dobra kao i raspored zajedničkog prihoda koncesijskih naknada a ostvarene su u iznosu od 97.839,96 €. Dozvole se izdaju nakon provedenog javnog natječaja prema Zakonu o pomorskom dobru i morskim lukama (NN 83/23.). Na temelju izdanih dozvola uprihodovano je 66.881,00 € dok se iznos od 30.958,96 € odnosi na 1/3 prihoda doznačenih na račun Grada Cresa od naknada za koncesije koje se uplaćuju na račun Državnog proračuna.

- **Naknade za ostale koncesije** odnose se na koncesiju za dimnjačarske usluge u iznosu od 862,70 € te naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 4.894,00 €.

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni su u iznosu od 122.343,47 €, uz rast od 3% u odnosu na prošlu godinu, sastoje se od sljedećih vrsta zakupa:

- **Prihod od zakupa poslovnog prostora** ostvaren je u iznosu od 105.505,09 €. Radi se o naplati potraživanja zakupnina za poslovne prostore u vlasništvu Grada Cresa. U 2024. godini očekuje se rast ovih prihoda zbog donošenja Odluke o revalorizaciji zakupnine poslovnih prostora u vlasništvu Grada Cresa (SN Grada Cresa 4/23.).

- **Prihod od zakupa poljoprivrednog zemljišta** ostvaren je u iznosu od 293,78 €. Radi se o prihodu gradskog proračuna koji se naplaćuje temeljem ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta, bilo državnog ili gradskog.

- **Prihod od najamnine stanova** ostvaren je u iznosu od 8.486,00 €. Odnosi se na naplatu zaštićene najmnine u skladu s Ugovorima o najmu stana s zaštićenom najmininom za stanove koji nisu prodani bivšim nositeljima stanarskog prava uglavnom zbog neriješenih vlasničkih odnosa te na naplatu stanarine za stanove koji su dodijeljeni na korištenje nakon provedenog natječaja (stanovi u zgradi na Melinu, zgradi ambulante, u Lošinjskoj ulici, Dreveniku, Consu, Turion i Kapetana Nikole Draže). Veće ostvarenje za 2.051,57 € u odnosu na isto razdoblje lani, rezultat je dodijeljenih novouređenih stanova mladim obiteljima u ulicama Turion i Kapetana Nikole Draže.

- **Prihodi od zakupa turističkog zemljišta** u iznosu od 8.058,60 € ostvareni su od korištenja gradskog zemljišta na predjelu Kampa Kovačine.

Naknada za korištenje nefinancijske imovine sastoji se od spomeničke rente i od ostalih prihoda od nefinancijske imovine.

- **Prihod od spomeničke rente** realiziran je u iznosu od 3.094,46 €, odnosno za 42% više u odnosu na prethodnu godinu.

- **Ostali prihodi od nefinancijske imovine** obuhvaćaju prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, a ostvareni su u iznosu od 250,83 €.

PRIHODI OD UPRAVNIH I ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI I PO POSEBNIM PROPISIMA

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada planirani su u iznosu od 1.258.330,00 €, a ostvareni su u iznosu od 456.035,23 € ili 36%. Ovi prihodi su manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 35.554,42 € ili 7%.

Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade ostvarene su u iznosu od 28,88 €, a obuhvaćaju pripadajući dio prihoda ostvaren prodajom državnih biljega.

Prihodi od turističke pristojbe ostvareni su u iznosu od 43.892,24 € i prikazuju rast od 22% u odnosu na prošlogodišnje izvještajno razdoblje. Uplate turističke pristojbe vrši Turistička zajednica Grada Cresa temeljem zakonske obveze da 30% uplaćenih sredstava od turističke pristojbe uplati u korist gradskog proračuna. Veći priljev prihoda očekuje se u drugoj polovici godine.

Prihod vodnog gospodarstva ostvaren je u iznosu od 837,01 € i predstavlja 8% vodnog doprinosa kojeg Hrvatske vode uplaćuju u gradski proračun temeljem Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Prihodi od sufinanciranja cijene usluge prihodi su proračunskog korisnika Dječjeg vrtića Girice Cres. Sufinanciranje cijene usluga brige o djeci ostvareno je u iznosu od 52.588,65 €. Zbog većeg broja upisane djece ovaj je prihod veći za 6% u odnosu na isto prologodišnje razdoblje.

Prihodi po posebnim ugovorima ostvareni su u ukupnom iznosu od 40.224,04 €. Čine ih uplate APN-a (Agencija za promet nekretninama) na ime obročne otplate naknade za otkup stanova građenih po programu poticane stanogradnje u iznosu od 38.442,71 €. Dio od ukupne cijene stana koji se odnosi na komunalno opremanje i koje je financirao Grad Cres uplaćuje se u korist proračuna Grada. U ovu skupinu prihoda uključene su i uplate po ugovoru za pravo građenja na predjelu Volnik u iznosu od 566,03 € te naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 1.215,30 €.

Prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete i totalne štete realizirani su u iznosu od 11.015,99 €. Sredstva je uplatilo društvo Croatia osiguranje d.d. prema odštetnom zahtjevu vezanog uz policu 078140037489.

Prihodi od komunalnog doprinosa realizirani su u iznosu od 110.999,92 € ili 27,7% godišnjeg plana. Ovi prihodi su manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 77.070,52 € ili 41%. Komunalni doprinos naplaćuje se temeljem rješenja o komunalnom doprinosu koje se izdaje prije ishodovanja potvrde glavnog projekta, a obračunava po m³ novosagrađenog prostora. U drugoj polovici izvještajnog razdoblja očekuje se veći priljev ovog prihoda.

Prihod od komunalne naknade u prvom polugodištu 2024. godine ostvaren je u iznosu od 196.448,50 € ili 43,7% godišnjeg plana. Navedeni prihod bilježi rast u odnosu na prethodnu godinu za 12.594,03 € ili 7%. Komunalna naknada ostvaruje se po osnovi naknade za poslovne i stambene prostore u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (NN 66/18, 110/18. i 32/20.).

PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽENIH USLUGA I PRIHODI OD DONACIJA

Prihodi od pruženih usluga

- Gradska knjižnica i čitaonica Frane Petrića ostvarila je prihod od 1.240,72 €, a radi se uglavnom o uplaćenim članarinama i zakasninama.

- Creski muzej ostvario je prihode u iznosu od 3.475,98 € koji se odnose na prihode od ulaznica i prodaje vlastitih izdanja.

- Dječji vrtić Girice Cres ostvario je 1.141,22 € od roditelja za uslugu sportske igraonice koja se odvija u poslijepodnevnom satima, van redovnog programa Vrtića.

- Prihodi od pruženih usluga Hrvatskim vodama ostvareni su u iznosu od 4.457,95 € za vođenje poslova razreza i naplate naknade za uređenje voda.

Tekuće donacije

- Tekuće donacije Grada Cresa sadrže uplatu sljedećih donacija u visini od 5.855,00 €:
- uplatu Turističke zajednice Grada Cresa od 700,00 € za Markovu

- uplatu pravnih osoba u iznosu od 3.655,00 € za Lubeničke glazbene večeri
- uplatu SURI u iznosu od 1.500,00 € za organizaciju *Creskih anala*
 - Tekuće donacije Dječjeg vrtića Girice Cres ostvarene su u iznosu od 9.953,00 € za organizaciju izleta za male maturante kao i 20. olimpijskog festivala dječjih vrtića Primorsko-goranske županije.

KAZNE, UPRAVNE MJERE I OSTALI PRIHODI

Kazne i upravne mjere ostvarene su u iznosu od 2.568,02 €, a čine ih prihodi od kazni komunalnih, prometnih i pomorskih redara. U odnosu na isto prošlogodišnje izvještajno razdoblje bilježe rast od 115% zbog naplate kazni i troškova postupka prema OPN komunalnih redara.

Ostali prihodi Grada Cresa ostvareni su u iznosu od 52.028,18 €, a obuhvaćaju prihode koji se ne mogu razvrstati prema postojećoj klasifikaciji iz plana proračuna. Uplate se odnose na refundaciju troškova Gradu Cresu (el. energija, voda, materijalni troškovi i troškovi plaće), izvršenoj obavezi JK Reful prema ugovoru o partnerstvu te na uplaćene kotizacije za sudjelovanje na vrtićkoj olimpijadi.

PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 405.015,00 €, a ostvareni u iznosu od 70.894,65 €, odnosno 17,5% plana. Ovi su prihodi realizirani za 41.639,10 € ili 142% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Najznačajniji udio u promatranom razdoblju ima prihod od prodaje građevinskog zemljišta (67%) te prikazuje povećanje od 37.671,06 € ili 377% zbog realizacije kupoprodajnih ugovora, ali i ugovora o zamjeni nekretnina radi rješavanja imovinsko pravnih odnosa.

PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA

U prvom polugodištu 2024. godine primici od financijske imovine i zaduživanja nisu planirani niti realizirani.

RASHODI I IZDACI

Ukupni rashodi i izdaci Grada Cresa planirani su u iznosu od 6.260.457,67 €, a u prvom polugodištu 2024. godine ostvareni su u iznosu od 2.285.344,95 € ili 37% plana.

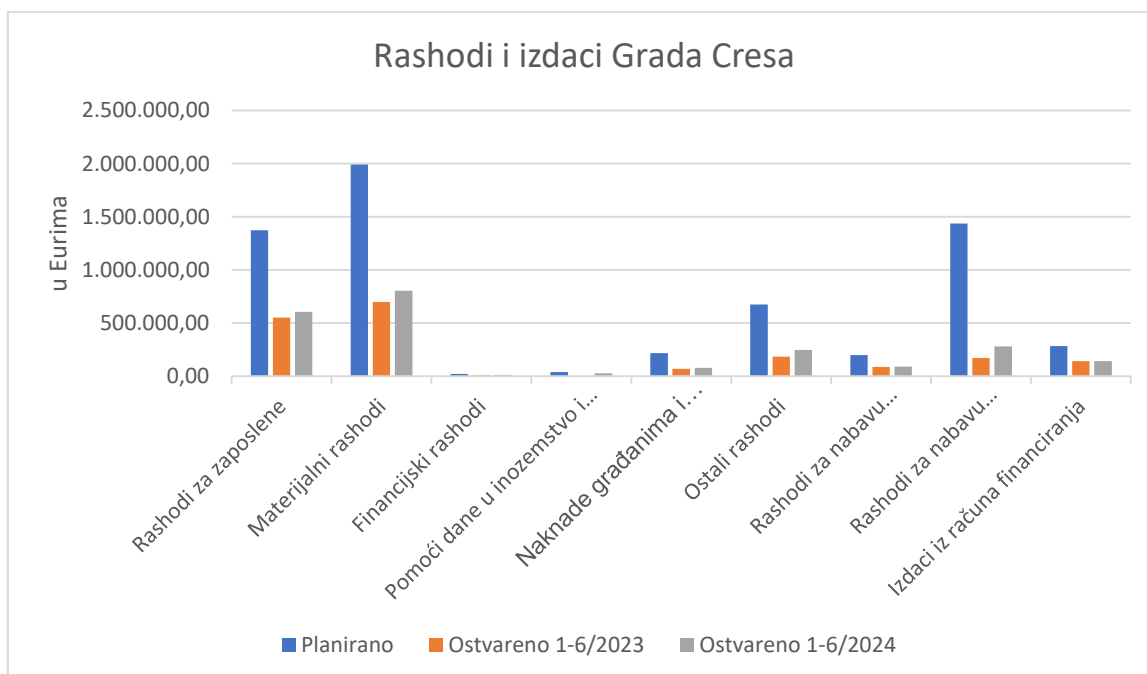
OBRAZLOŽENJE PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

U nastavku slijedi tabelarni prikaz i obrazloženje rashoda i izdataka po skupini ekonomske klasifikacije za obračunsko razdoblje od siječnja do lipnja 2024. godine.

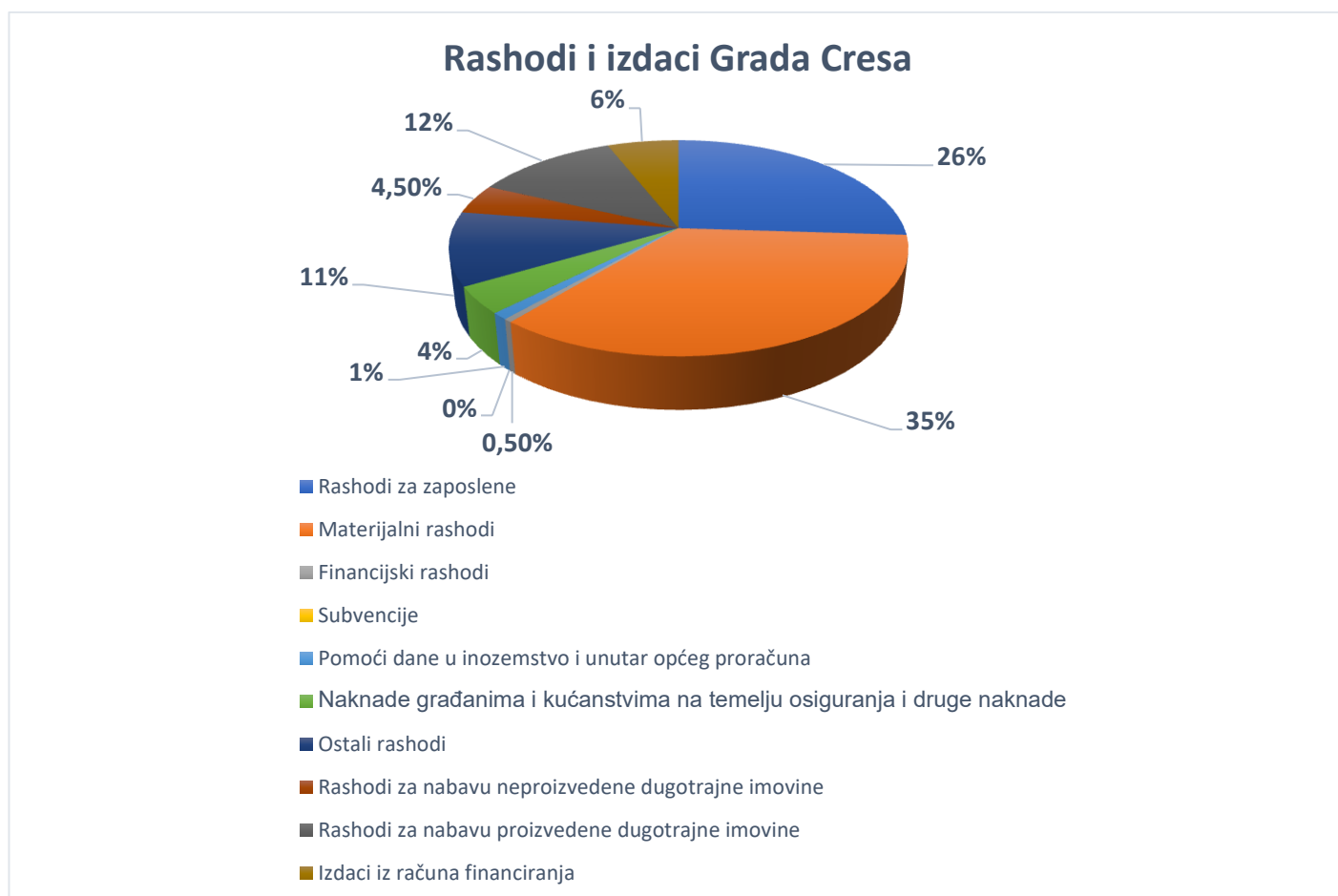
Tablica 2: Planirani i ostvareni rashodi i izdaci Grada Cresa po skupinama i polugodišnjim razdobljima u 2023. i 2024. godini

Rashodi i izdaci	Izvršenje 1-6/2023 u €	Plan za 2024. u €	Izvršenje 1-6/2024 u €	Indeks	Indeks
	1	2	3	4 = 3/1	5 = 3/2
Rashodi poslovanja	1.512.132,54	4.340.648,28	1.772.328,24	114,2	44,3
31 Rashodi za zaposlene	549.814,08	1.372.880,00	604.300,21	110	44
32 Materijalni rashodi	698.865,81	1.992.425,28	805.072,74	115	40
34 Financijski rashodi	10.119,84	21.350,00	11.279,46	111	53
35 Subvencije	0	22.000,00	0	-	-
36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0	40.000,00	25.963,44	-	65
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	69.558,50	216.000,00	79.206,11	114	37
38 Ostali rashodi	183.774,31	675.993,00	246.506,28	134	36
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	256.745,44	1.636.459,39	371.369,63	145	23
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	85.933,99	200.000,00	90.110,57	105	45
42 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	170.811,45	1.436.459,39	281.259,06	165	20
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	141.648,63	283.350,00	141.647,08	100	50
54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	141.648,63	283.350,00	141.647,08	100	50
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	1.910.526,61	6.260.457,67	2.285.344,95	120	37

Grafikon 3: Planirani i ostvareni rashodi i izdaci Grada Cresa po skupinama i polugodišnjim razdobljima u 2023. i 2024. godini



Grafikon 4: Ekonomska struktura ostvarenih rashoda i izdataka Grada Cresa u razdoblju siječanj-lipanj 2024. godine



31 Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu od 1.372.880,00 € i ostvareni su u iznosu od 604.300,21 € ili 44% godišnjeg plana. Od ukupno evidentiranih rashoda za zaposlene, Grad Cres sudjeluje u iznosu od 235.711,17 € dok se 368.589,04 € odnosi na rashode djelatnika Dječjeg vrtića Girice Cres, Gradske knjižnice i čitaonice Frane Petrića i Creskog muzeja. Rast od 10% u odnosu na prošlogodišnje razdoblje rezultat je povećanih

materijalnih prava službenika i namještenika kao i djelatnika proračunskih korisnika, odnosno rasta iznosa neoporezivih primitaka od 1. siječnja 2024. godine. Samo povećanje plaća za redovan rad od 11% rezultat je zapošljavanja u sklopu europskih projekata u gradskoj upravi te korekcije osnovice za obračun plaće službenicima i namještenicima u upravnim tijelima Grada Cresa kao i djelatnika proračunskih korisnika Grada Cresa.

32 Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 1.992.425,28 € i ostvareni su u iznosu od 805.072,74 € ili 40% od godišnjeg plana. U ukupnim, realiziranim rashodima i izdacima materijalni rashodi sudjeluju sa 35%, a u odnosu na isto razdoblje prošle godine došlo je do njihova povećanja za 106.206,93 € ili 15%.

Najznačajnije povećanje materijalnih rashoda u odnosu na isto izvještajno razdoblje protekle godine zabilježeno je kod sljedećih računa:

- Službena putovanja - iznose 10.121,69 € i uvećana su za 78% uglavnom zbog putovanja u sklopu europskih projekata,
- Naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život – iskazuju rast od 342% zbog zaposlenih četiri službenika kojima je mjesto prebivališta udaljeno od mjesta rada, dok ih je lani bilo dvoje,
- Stručno usavršavanje zaposlenika – ostvareni su u iznosu od 1.104,91 €, uz pad od 60% zbog završenog ciklusa stručnog usavršavanja u dječjem vrtiću,
- Sitan inventar i auto gume - iskazuje pad od 76% i ostvarenje od 496,37 € zbog veće nabavke sitnog inventara kod proračunskog korisnika Dječji vrtić Girice Cres u prošloj godini,
- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja - iznose 61.492,20 € i njihovo je izvršenje manje za 54% u odnosu na isto prošlogodišnje razdoblje. Realizacija radova investicijskog održavanja planirana je u drugoj polovici godine,
- Komunalne usluge – iskazuju rast od 60% i izvršenje u iznosu od 331.500,53 € radi potrebe odvoza komunalnog otpada, sterilizacije i kastracije mačaka te projekta malih komunalnih akcija koji se provode u suradnji s Udrugom gradova,
- Zakupnine i najmnine - iskazan je rast od 146%, uz realizaciju od 24.682,29 € zbog sufinanciranja troškova stanarina medicinske sestre, doktora i profesora fizike kao deficitarnih zanimanja na otoku,
- Zdravstvene i veterinarske usluge - ostvarenje u iznosu od 16.399,67 € iskazuje rast troškova od 33% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog rasta cijena sistematskih pregleda za zaposlenike,
- Intelektualne i osobne usluge - iznose 25.353,93 € i njihovo je ostvarenje za 37% manje u odnosu na isto prošlogodišnje izvještajno razdoblje zbog isplaćenih troškova postupka u sudskoj nagodbi P-81/2019 u 2023. godini,
- Reprezentacija – ostvarenje u iznosu od 7.305,28 €, uz rast od 14% nastalo je zbog organizacije susreta župana s načelnicima i gradonačelnicima Primorsko-goranske županije,
- Pristojbe i naknade – izvršenje u iznosu od 2.455,59 € rezultat je ispravnog knjiženja, ali i plaćanja novčane naknade kao i kamata zbog neispunjenja kvote za zapošljavanje osobe s invaliditetom za prethodne godine sukladno Rješenju Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom,
- Troškovi sudskih postupaka – isplaćeni su troškovi sudskih postupaka prema sudskoj nagodbi P-163/2021 i presudi Gž-540/2022-2 u ukupnom iznosu od 26.597,64 €,
- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – ostvareni su 29% više u odnosu na prošlogodišnje razdoblje zbog troškova organizacije 20. olimpijskog festivala dječjih vrtića Primorsko-goranske županije.

34 Financijski rashodi planirani su u iznosu od 21.350,00 € a realizirani su u iznosu od 11.279,46 € ili 53% godišnjeg plana.

Rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa su realizirani u iznosu od 2.677,58 €.

Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora ostvarene su u iznosu od 8.601,88 €, a odnose se na:

- 4.389,90 € za kamate za kredit po Ugovoru s Erste&Steiermärkische Bank d.d., partija 5114540905,
- 4.211,98 € za kamate za kredit po Ugovoru s Erste&Steiermärkische Bank d.d., partija 5001866563.

35 Subvencije nisu isplaćivane.

36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna dane su u iznosu od 25.963,44 € za sufinanciranje radova na ŽC 5124 prema sporazumu SF-6-2023 sklopljenog sa Županijskom upravom za ceste.

37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade planirane su u iznosu od 216.000,00 € i ostvarene su u iznosu od 79.206,11 € ili 37% godišnjeg plana. Najznačajnije isplate odnose se na stipendije, sufinanciranje prijevoza učenika i studenata, isplatu novčanih donacija za novorođenu djecu u okviru demografske politike Grada Cresa, subvencije za boravak djece u jaslicama i vrtićkim skupinama, provođenje akcijskog plana pomoći u kući starijima i dr.

38 Ostali rashodi obuhvaćaju prijenose sredstava ustanovama i udrugama u ukupnom iznosu od 246.506,28 €. Najznačajniji transferi izvršeni su DVD Cres (63.000,00 €), Osnovnoj školi Frane Petrića (43.294,30 €), Nogometnom klubu Cres (38.000,00 €) i Domu zdravlja PGŽ (18.111,18 €). U okviru ove skupine iskazalo se i

sufinanciranje drobilice društvu Komunalne usluge Cres Lošinj d.o.o. sukladno Ugovoru o sufinanciranju nabave novog mobilnog komunalnog stroja za usitnjavanje br. KOM-20/24-3/1-I od 14.06.2024.

41 i 42 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine obuhvaćaju sredstva za nabavu dugotrajne imovine. Planirani su u iznosu od 1.636.459,39 € a ostvareni su u iznosu od 371.369,63 € ili 23%. Realizacija je veća u odnosu na prošlu godinu za 114.624,19 € ili za 45%.

Značajno odstupanje u odnosu na 2023. godinu (rast 108%) zabilježeno je u rashodima za izgradnju građevinskih objekata zbog radova na izgradnji prometnica (SU4), početka radova na uređenju partera u ulicama Ante Tentora, Pod urom, Sveti Sidar i Ribarska te završetka izgradnje oborinske kanalizacije u predjelu Grabar.

54 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova odnose se na otplatu plavnice po Ugovorima o dugoročnim kreditima u ukupnom iznosu od 141.647,08 € te prate prošlogodišnje trendove zbog istih kreditnih obveza.

OBRAZLOŽENJE PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Polugodišnja realizacija proračunskih sredstava Grada Cresa po funkcijskoj klasifikaciji prikazana je u sljedećoj tablici.

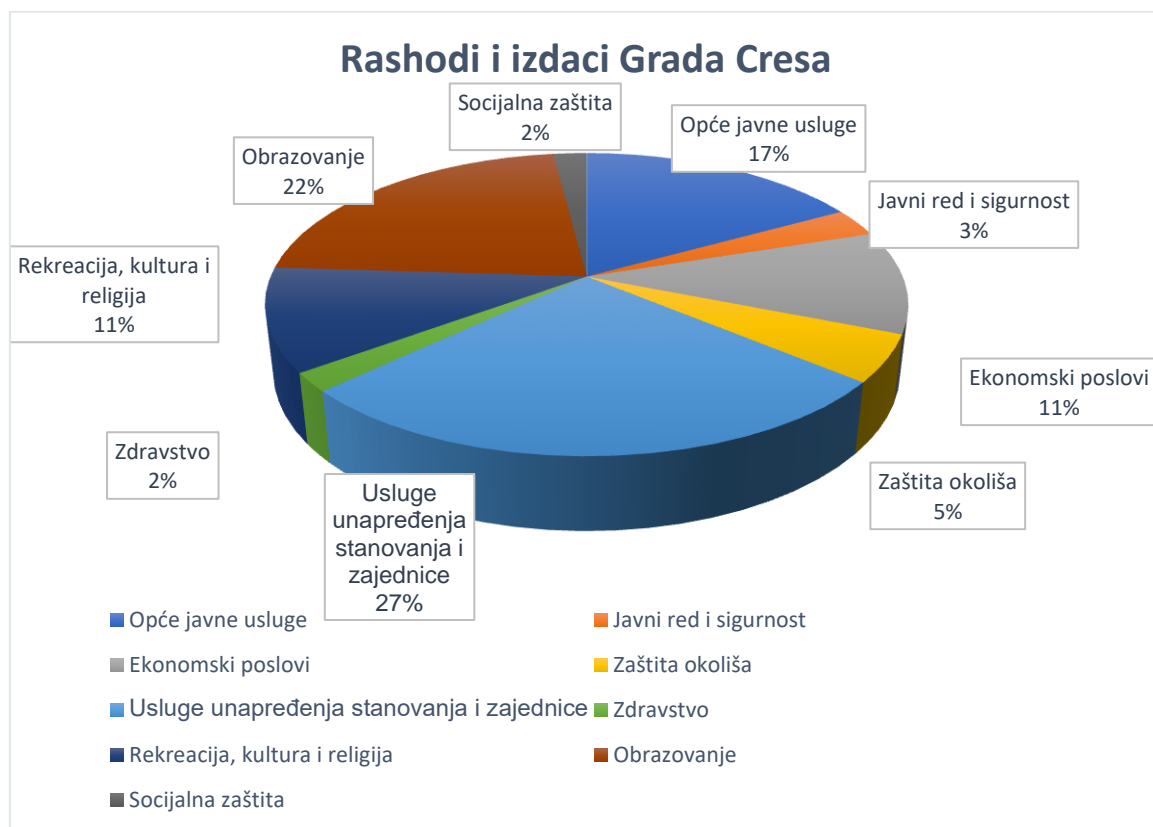
Tablica 3: Polugodišnji rashodi po funkcijskoj klasifikaciji Grada Cresa

Funkcijska klasifikacija	Izvršenje 1-6/2023 u €	Plan za 2024.	Izvršenje 1-6/2024 u €	Indeks	Indeks
	1	2	3	4 = 3/1	5 = 3/2
Opće javne usluge	317.313,72	862.395,00	369.320,26	116	43
Javni red i sigurnost	45.086,14	169.865,00	64.865,00	144	38
Ekonomski poslovi	112.317,62	782.884,47	224.782,67	200	29
Zaštita okoliša	22.276,27	237.420,00	101.250,12	455	43
Usluge unapređenja stanovanja i zajednice	587.823,85	1.719.920,00	576.659,52	98	34
Zdravstvo	34.622,76	97.248,00	45.076,86	130	46
Rekreacija, kultura i religija	175.627,65	947.248,57	239.089,32	136	25
Obrazovanje	438.634,77	1.009.726,63	476.249,25	109	47
Socijalna zaštita	35.175,20	150.400,00	46.404,87	132	31
UKUPNO RASHODI	1.768.877,98	5.977.107,67	2.143.697,87	121	36

Prema namjeni rashoda, u prvoj polovini 2024. godine najviše je sredstava utrošeno na uslugu unapređenja stanovanja i zajednice (27%), zatim za obrazovanje (22%) te opće javne usluge (17%).

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, najviše su povećani rashodi za zaštitu okoliša (355%), ekonomski poslovi (100%) te rashodi za javni red i sigurnost (44%).

Grafikon 5: Struktura realiziranih rashoda Grada Cresa za razdoblje siječanj-lipanj 2024. godine



PRIKAZ OSTVARENOG VIŠKA PRORAČUNA GRADA U IZVJEŠTAJNOM RAZDOBLJU

U ovom izvještajnom razdoblju ostvaren je manjak proračuna u iznosu od 30.767,31 €.

Tablica 4: Ostvareni višak proračuna u izvještajnom razdoblju

Račun	Naziv računa		Izvršenje 1-6/2024 u €
	1		4
SAŽETAK A. RAČUN PRIHODA I RASHODA			
6	Prihodi poslovanja		2.183.682,99
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine		70.894,65
UKUPNI PRIHODI:			2.254.577,64
3	Rashodi poslovanja		1.772.328,24
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine		371.369,63
UKUPNI RASHODI:			2.143.697,87
RAZLIKA: VIŠAK/MANJAK PRIHODA		I.	110.879,77
SAŽETAK B. RAČUN ZADUŽIVANJA/FINANCIRANJA			
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja		0,00
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova		141.647,08
NETO ZADUŽIVANJE/FINANCIRANJE			-141.647,08
OSTVARENI VIŠAK PRORAČUNA U		III = I. + II.	-30.767,31

POSEBNI IZVJEŠTAJI

IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU PRORAČUNSKE ZALIHE

Člankom 10. Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Cresa za 2024. godinu propisano je da će se za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dostatna sredstva jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti, koristiti sredstva proračunske zalihe. O korištenju proračunske zalihe odlučuje Gradonačelnik Grada Cresa. Sredstva proračunske zalihe osigurana su u iznosu od 5.000,00 €.

U razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. godine iz sredstava Proračunske zalihe Proračuna Grada Cresa (poz. 436) nisu isplaćivana sredstva.

IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA

Izveštaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala daje pregled zaduživanja po dugoročnim kreditima, zajmovima i vrijednosnim papirima koje je ugovorila i preuzela jedinica lokalne samouprave, odnosno koje su ugovorili ili preuzeli proračunski korisnici jedinice lokalne samouprave u izvještajnom razdoblju, po vrsti instrumenata, valutnoj, kamatnoj i ročnoj strukturi.

U izvještajnom razdoblju Grad Cres i proračunski korisnici nisu preuzeli nove kredite ili zajmove, već su izvršene isplate glavnica i kamata za ranije ugovorene kredite i zajmove kako je navedeno u nastavku. Sva zaduženja se odnose na Grad Cres, dok se proračunski korisnici nisu zaduživali.

1. Ugovor o kreditu Erste&Steiermärkische Bank d.d.

Ugovor o kreditu s Erste&Steiermärkische Bank d.d. zaključen je 4. prosinca 2017. godine, a temeljem dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Kredit je plasiran u iznosu od 5.695.623,87 kn (755.939,20 €) a odnosi se na financiranje kapitalnih investicija, i to za izgradnju infrastrukture zone Volnik i izgradnju autobusnog kolodvora u Cresu. Kredit je podignut pod sljedećim uvjetima:

- ukupna cijena kredita iznosi 868.002,39 eura,
- efektivna kamatna stopa: 2,45%,
- rok povrata kredita: 30. lipnja 2028. godine (10 godina),
- početak: jedna godina,
- dinamika otplate glavnice kredita: kvartalno,
- dinamika otplate kamata: polugodišnje, na zadnji dan svakog polugodišta,
- naknada za odobrenje kredita: 5.700,00 kn,
- instrumenti osiguranja kredita: tri bjanko akceptirane mjenica i zadužnica.

Otplata kredita započela je u proračunskoj 2018. godini a obveze po osnovi kamata u 2017. godini.

U izvještajnom razdoblju izvršen je povrat glavnice u iznosu od 38.123,28 €.

2. Ugovor o kreditu Erste&Steiermärkische Bank d.d.

Tijekom 2020. godine Grad Cres planirao je novi kredit, za koji je nakon suglasnosti Vlade RH, potpisan ugovor i koji je realiziran u 2020. i 2021. godini u visini od 9.800.000,00 kuna (1.300.683,52 €). U prvoj polovici 2020. godine proveden je postupak za dobivanje kredita za financiranje sljedećih kapitalnih projekata:

- izgradnja i opremanje reciklažnog dvorišta,
- dogradnja Dječjeg vrtića Girice u Cresu,
- sanacija Deponija Pržići u Cresu,
- izgradnja prometnice SU2 Melin,
- izgradnja prometnice Loznati,
- izgradnja prometnice KP4.

Uvjeti kredita:

- plasman kredita najkasnije do 31.03.2021. godine,
- poček: 1 godina i 9 mjeseci,
- rok povrata kredita: po isteku počeka, 5 godina u kvartalnim obrocima, prvi obrok 31.03.2023. godine,
- kamatna stopa: 0,97% godišnje fiksno,
- nema jednokratne naknade, naknade za odobrena, a neiskorištena sredstva,
- instrument osiguranja: zadužnica Grada Cresa.

U izvještajnom razdoblju izvršen je povrat glavnice u iznosu od 103.523,80 €.

Tablica 5: Analitički prikaz primitaka i izdataka Grada Cresa prema bankama

BANKA/DRŽAVNI PRORAČUN	IZVRŠENJE (u €)		Indeks 3/2
	1-6/2023	1-6/2024	
1.	2.	3.	4.
PRIMICI			
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	0,00	-
UKUPNO	0,00	0,00	-
IZDACI			
5443 Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora Erste&Steiermärkische Bank d.d.	141.647,08	141.647,08	742,2
5443 Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora Privredna banka d.d. Zagreb	1,55	0,00	-
UKUPNO	141.648,63	141.647,08	119,1

IZVJEŠTAJ O DANIM JAMSTVIMA I PLAĆANJIMA PO PROTESTIRANIM JAMSTVIMA

U izvještajnom razdoblju Grad Cres nije davao jamstva.