

|                        |                                                     |
|------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>RKP broj</b>        | 31911                                               |
| <b>Naziv obveznika</b> | JAVNA VATROGASNA POSTROJBA DUBROVAČKI<br>VATROGASCI |
| <b>Razina</b>          | 31                                                  |

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE I - XII / 2025.

JVP «Dubrovački vatrogasci» Dubrovnik osnovana je 2000. godine i upisana glavnu knjigu sudskog registra u Trgovačkom sudu u Splitu, a kao pravni slijednik MUP-a, Vatrogasne postrojbe Policijske uprave dubrovačko-neretvanske. Osnivač JVP «Dubrovački vatrogasci» Dubrovnik je Grad Dubrovnik. JVP ima pravni oblik ustanove, a koju pravno zastupa i predstavlja zapovjednik postrojbe Zdravko Kovačić. Djelatnost JVP je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, te obavljanje i drugih poslova u ekološkim i inim nesrećama, obavljanje poslova održavanja vatrogasnih aparata, trgovina vatrogasnom opremom, osposobljavanje pučanstva za provedbu preventivnih mjera zaštite od požara, gašenja požara i spašavanja ljudi i imovine ugroženih požarom.

JVP se financira većim dijelom iz proračuna Grada Dubrovnika, a manjim dijelom svojom djelatnošću i to od servisa vatrogasnih aparata, butige vatrogasne opreme i pružanja raznih usluga npr. usluge rada s auto-ljestvom, razna osiguranja, prijevoz vode, vatrodojava i sl.

JVP ima ustrojeno proračunsko knjigovodstvo.

Od 01. siječnja 2025. godine JVP Dubrovački vatrogasci je u Riznici Grada Dubrovnika.

Na dan 31. prosinca 2025. godine JVP ima 84 zaposlenika, od čega 78 operativaca vatrogasaca, 4 zaposlenice općeg odjela i 2 sezonska vatrogasaca zaposlena na određeno vrijeme od 01.10.25. do 31.12.25. godine.

Financijski plan za 2025. :

- 4.465.000 eur - plan usvojen 29. listopada 2024. godine na sjednici Gradskog vijeća
- 4.655.000 eur - I rebalans usvojen 15. listopada 2025. godine na sjednici GV
- 4.670.000 eur - II rebalans usvojen 18. prosinca 2025. godine na sjednici GV

|             | Grad      | vlastita sred. | ukupno    |
|-------------|-----------|----------------|-----------|
| plan        | 4.300.000 | 165.000        | 4.465.000 |
| I rebalans  | 4.410.000 | 245.000        | 4.655.000 |
| II rebalans | 4.410.000 | 260.000        | 4.670.000 |

Financijski plan prikazan je kroz tri programa, program minimum-decentralizirana sredstva iz proračuna RH 1.308.328 eur, program iznad minimuma 2.861.994 eur, te program kapitalna ulaganja 499.678 eur.

Stanje novčanih sredstava 31. prosinca 2025. godine je 137.992,78 eur, žiro-račun je 137.688,26 eur, a blagajna 304,52 eur. Sredstva na žiro računu su neutrošeni vlastiti prihodi tekuće i prethodne godine.

Ukupni prihodi i primitci u 2025 godini iznose 3.938.639,63 eur (PRRAS šifra X678), a ukupni rashodi i izdatci iznose 4.502.166,14 eur (PRRAS šifra Y345), te je za ovu godinu rezultat manjak prihoda i primitaka u iznosu od 563.526,51 eur (PRRAS šifra Y005).

Kad tome dodamo preneseni višak vlastitih prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 108.678,40 eur rezultat koji je ostvaren za 2025. godinu je manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu od 454.848,11 eur (PRRAS šifra Y006).

Razlog ovakvog rezultata, manjka prihoda i primitaka je što su u troškovima prikazani svi troškovi koji se odnose za 2025. godinu, a nije ostvaren i prihod za iste. Npr. rashodi za zaposlene, plaća za 12/25 godine i otpremnina prikazani su u troškovima, a isplata i prihodi za iste bit će u siječnju 2026. godine. Isto tako evidentirani su i knjiženi svi ulazni računi koji terete obračunsko razdoblje 1-12/25, a Grad će kroz riznicu izvršiti plaćanje računa za prosinac koji su zaprimljeni krajem godine u siječnju 2026. godine.

## Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

### Bilješka 1.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                                                                         | Šifra             | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%)    |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------|
| 6                   | PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)                                  | 6                 | 3.789.553,01                                        | 3.938.639,63                                     | 103,9         |
| 3                   | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)                                     | 3                 | 3.687.293,33                                        | 4.052.250,02                                     | 109,9         |
|                     | <b>MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)</b>                                     | <b>Y001</b>       | <b>0,00</b>                                         | <b>113.610,39</b>                                | <b>-</b>      |
| 7                   | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)                        | 7                 | 120,00                                              | 0,00                                             | 0             |
| 4                   | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)                      | 4                 | 34.644,18                                           | 449.916,12                                       | 1298,7        |
|                     | <b>MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)</b>                          | <b>Y002</b>       | <b>34.524,18</b>                                    | <b>449.916,12</b>                                | <b>1303,2</b> |
| 8                   | Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)                 | 8                 | 0,00                                                | 0,00                                             | -             |
| 5                   | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)              | 5                 | 0,00                                                | 0,00                                             | -             |
|                     | <b>VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)</b> | <b>X003, Y003</b> | <b>0,00</b>                                         | <b>0,00</b>                                      | <b>-</b>      |
|                     | <b>MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)</b>                                 | <b>Y005</b>       | <b>0,00</b>                                         | <b>563.526,51</b>                                | <b>-</b>      |

### Bilješka 2.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                        | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%) |
|---------------------|------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 311                 | Plaće (bruto) (šifre 3111 do 3114) | 311   | 2.405.210,31                                        | 2.693.599,87                                     | 112,0      |

311 - bruto plaće 1-2/25 veće u odnosu na isto razdoblje prošle godine radi povećanja plaća profesionalnih vatrogasaca od studenog 2024. godine sukladno Pravilniku o klasifikaciji postrojbi i koeficijentima složenosti poslova te radnih mjesta i mjerila za utvrđivanje radnih mjesta vatrogasaca NN 85/2024 i Uredbi o visini dodataka na osnovni koeficijent za radna mjesta profesionalnih vatrogasaca NN 92/2024, te povećanja osnovice od 02/2025 i 09/2025.

### Bilješka 3.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                 | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%) |
|---------------------|-----------------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 312                 | Ostali rashodi za zaposlene | 312   | 257.077,53                                          | 304.946,45                                       | 118,6      |

312 - ostali rashodi za zaposlene u izvještajnom razdoblju ove godine veći u odnosu na isto razdoblje prošle godine, index 118,6, razlog je veći broj jubilarnih nagrada ove godine, vatrogasna otpremnina i veće naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj.

### Bilješka 4.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                                               | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%) |
|---------------------|-----------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 3224                | Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 3224  | 33.612,47                                           | 51.731,56                                        | 153,9      |

3224 - znatno veći u odnosu na prošlu godinu, index 153,9, 32241 - materijal za održavanje objekata ove godine 25.088,43 eur, prošla 12.232,52, razlog tome je što zaposlenici-vatrogasci sami rade na preuređenju dijela poslovne zgrade i održavanju cijele zgrade koja je vrlo stara, 32243 - materijal za održavanje vatrogasnih vozila ove godine 17.205,21, prošla 13.592,19, razlog tome je starost vatrogasnih vozila i povećanje cijena materijala, vatrogasna vozila dijelom održavamo sami i kupujemo materijal, a dijelom idu u ovlaštene servise pa imamo usluge održavanja.

### Bilješka 5.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                       | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%) |
|---------------------|-----------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 3236                | Zdravstvene i veterinarske usluge | 3236  | 1.376,32                                            | 2.810,00                                         | 204,2      |

3236 - index 204,2, razlog tome je što je ove godine više vatrogasaca išlo na preventivne zdravstvene preglede u odnosu na prošlu godinu.

### Bilješka 6.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                           | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%) |
|---------------------|---------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 3299                | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 3299  | 7.813,12                                            | 9.783,26                                         | 125,2      |

3299 - Povećanje ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ovog izvještajnog razdoblja ove godine u odnosu na isto razdoblje prošle godine odnosi se na povećanje troškova-sponzorstva sportskih majica za vatrogasnu utrku u spomen na sjećanje pok. Gorana Komlenca i sportskih majica za vatrogasce sudionike maratona lađa, također i prigodni poklon za vatrogasce koji su pošli u mirovinu, ove godine dva umirovljenika, prošle jedan.

#### Bilješka 7.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke             | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%) |
|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 3811                | Tekuće donacije u novcu | 3811  | 34.910,50                                           | 39.423,00                                        | 112,9      |

Tekuće donacije u novcu odnose se na mjesečnu pomoć djeci poginulog vatrogasca sukladno odluci Grada Dubrovnika, a osnovica, odnosno tromjesečni prosjek prosječne mjesečne plaće veći je ove godine u odnosu na prošlu, pa su tako i troškovi pomoći veći.

#### Bilješka 8.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                                 | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%) |
|---------------------|---------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 96                  | Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni | 96    | 9.921,27                                            | 18.931,86                                        | 190,8      |

9661 - obračunati prihodi poslovanja nenaplaćeni veći u odnosu na prošlu godinu, index 190,8 , razlog veća potraživanja (166) za prihode koja JVP ostvaruje na tržištu obavljanjem poslova, 31.12.25. potraživanja iznose 23.664,83 eur.

#### Bilješka 9.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                                                    | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%) |
|---------------------|----------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 4                   | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45) | 4     | 34.644,18                                           | 449.916,12                                       | 1298,7     |

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u ovom izvještajnom razdoblju znatno veći u odnosu na prošlu godinu, nabava dugotrajne imovine je sukladno planu nabave ali su ove godine nabavljena tri vatrogasna vozila vozila (kombi vozilo 44.989,67 eur, vat.auto-korpa 124.312,50 eur i cisterna 235.000 eur) a prošle godine samo jedno donirano vozilo 1000 eur. Što se tiče postrojenja i opreme 422 ove godine je 45.613,95, a prošle godine 33.644,18 eur.

### Bilješka 10.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                                                                      | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%) |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 42                  | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifre 421+422+423+424+425+426) | 42    | 34.644,18                                           | 449.916,12                                       | 1298,7     |

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u ovom izvještajnom razdoblju znatno veći u odnosu na prošlu godinu, nabava dugotrajne imovine je sukladno planu nabave ali su ove godine nabavljena tri vatrogasna vozila vozila (kombi vozilo 44.989,67 eur, vat.auto-korpa 124.312,50 eur i cisterna 235.000 eur) a prošle godine samo jedno donirano vozilo 1000 eur. Što se tiče postrojenja i opreme 422 ove godine je 45.613,95, a prošle godine 33.644,18 eur.

### Bilješka 11.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                                  | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%) |
|---------------------|----------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
|                     | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678) | Y005  | 0,00                                                | 563.526,51                                       | -          |

Razlog ovakvog rezultata, manjka prihoda i primitaka je što su u troškovima prikazani svi troškovi koji se odnose za 2025. godinu, a nije ostvaren i prihod za iste. Npr. rashodi za zaposlene, plaća za 12/25 godine i otpremnina prikazani su u troškovima, a isplata i prihodi za iste bit će u siječnju 2026. godine. Isto tako evidentirani su i knjiženi svi ulazni računi koji terete obračunsko razdoblje 1-12/25, a Grad će kroz riznicu izvršiti plaćanje računa za prosinac koji su zaprimljeni krajem godine u siječnju 2026. godine.

## Bilanca

### Bilješka 12.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                                      | Šifra       | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (%) |
|---------------------|--------------------------------------------------|-------------|--------------------|---------------------|------------|
| 023 i 02923         | Prijevozna sredstva (šifre 0231 do 0234 - 02923) | 023 i 02923 | 243.351,31         | 595.034,49          | 244,5      |

Ove godine nabavljena tri vatrogasna vozila, kombi vozilo za prijevoz vatrogasaca, vatrogasna auto.korpa i vatrogasna cisterna.

### Bilješka 13.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke         | Šifra | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (%) |
|---------------------|---------------------|-------|--------------------|---------------------|------------|
| 129                 | Ostala potraživanja | 129   | 1.301,81           | 5.583,31            | 428,9      |

Potraživanja za naknade koje se refundiraju, potraživanja za bolovanje od HZZO ove godine znatno veća u odnosu na prošlu godinu, imamo otvorena potraživanja za 08., 10., 11. i 12. mjesec 2025. godine.

### Bilješka 14.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                                                                                                   | Šifra | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (%) |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------|---------------------|------------|
| 166                 | Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima | 166   | 12.401,59          | 23.664,83           | 190,8      |

166 - Potraživanja za prihode koja JVP ostvaruje na tržištu veća od prošle godine, veći dio potraživanja su su nedospjela potraživanja 16.005,78 eur i usluge su izvršene krajem godine.

### Bilješka 15.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                      | Šifra | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (%) |
|---------------------|----------------------------------|-------|--------------------|---------------------|------------|
| 2                   | Obveze (šifre 23+24+25+26+27+29) | 2     | 343.101,81         | 603.613,43          | 175,9      |

2- Obaveze znatno veće u odnosu na prošlu godinu a razlog tomu su nabavka vatrogasne cisterne 235.000 eur i vatrogasne opreme 8.876,30 krajem prosinca 2025. godine, obaveze su nedospjele i bit će podmirene u siječnju 2026.

### Bilješka 16.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke          | Šifra | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (%) |
|---------------------|----------------------|-------|--------------------|---------------------|------------|
| 239                 | Ostale tekuće obveze | 239   | 1.786,99           | 4.268,53            | 238,9      |

PDV za 12/25 veći u odnosu na prethodno razdoblje, ostvaren veći obujam radova i usluga u prosincu 2025. g.

### Bilješka 17.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                                                    | Šifra | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (%) |
|---------------------|----------------------------------------------------------------|-------|--------------------|---------------------|------------|
| 27                  | Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode | 27    | 89,50              | 5.000,00            | 5586,6     |

Jamčevni polog za isporučenu vatrogasnu cisternu vraćen u siječnju 2026. g.

### Bilješka 18.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                               | Šifra | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (%) |
|---------------------|-------------------------------------------|-------|--------------------|---------------------|------------|
| 922                 | Rezultat - višak/manjak (šifre 9221-9222) | 922   | 108.678,40         | -454.848,11         | -418,5     |

Razlog ovakvog rezultata, manjka prihoda i primitaka je što su u troškovima prikazani svi troškovi koji se odnose za 2025. godinu, a nije ostvaren i prihod za iste. Npr. rashodi za zaposlene, plaća za 12/25 godine i otpremnina prikazani su u troškovima, a isplata i prihodi za iste bit će u siječnju 2026. godine. Isto tako evidentirani su i knjiženi svi ulazni računi koji terete obračunsko razdoblje 1-12/25, a Grad će kroz riznicu izvršiti plaćanje računa za prosinac koji su zaprimljeni krajem godine u siječnju 2026. godine.

rezultat 2025.  $-563.526,51 + \text{preneseni vl. prihodi } 108.678,40 = -454.848,11$

### Bilješka 19.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                                 | Šifra | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (%) |
|---------------------|---------------------------------------------|-------|--------------------|---------------------|------------|
| 12911               | Potraživanja za naknade koje se refundiraju | 12911 | 1.025,81           | 5.583,31            | 544,3      |

Potraživanja za bolovanje od HZZO-a.

## Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

### Bilješka 20.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                                                 | Šifra | Iznos povećanja | Iznos smanjenja | Indeks (%) |
|---------------------|-------------------------------------------------------------|-------|-----------------|-----------------|------------|
| 9151                | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (šifre 91511+91512) | 9151  | 0,00            | 0,00            | -          |

U 2025. nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obaveza.

## Izvještaj o obvezama

### Bilješka 21.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                                                                                        | Šifra | Iznos | Indeks (%) |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|------------|
|                     | Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27) | V007  | 0,00  | -          |

Sve obaveze su nedospjele, odnose se na:

231 - obaveze za zaposlene - plaća za 12/25 i otpremnina isplaćeni početkom siječnja 2025.

232 - obaveze za materijalne rashode su prijevoz za 12/25, te obaveze prema dobavljačima za račune zaprimljene u prosincu 2025. a koji će bit plaćeni u siječnju 2026. g.

234 - obaveze za fin.rashode, računi banke i fine za 12/25.

239 - PDV 12/25

242 - računi dobavljača za vatrogasno vozilo i opremu za održavanje i zaštitu zaprimljeni krajem prosinca 2025., bit će plaćeni u siječnju 2025.

272 - obaveze za jamčevne pologe, polog vraćen početkom siječnja 2026.

#### Zaključak

Ako je indeks odnosa prihoda/rashoda veći/manji ove godine u odnosu na prošlu, to je sve u skladu sa redovnim poslovanjem tekuće godine.