



## JAVNA VATROGASNA POSTROJBA GRADA RIJEKE

HR-51000 Rijeka, Krešimirova 38

Tel: 051/359-112

Fax: 051/337-019

e-mail: mail@vatrogasci-rijeka.hr

http://www.vatrogasci-rijeka.hr

Matični broj : 1475967  
RKP: 31139  
Razina : 31  
Šifra djelatnosti: 8425  
IBAN : HR7824020061100268945

### BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.12.2015.

#### UVOD

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ("Narodne novine" br. 32/11, 3/15, 93/15.) sastavljen je Financijski izvještaj Javne vatrogasne postrojbe Grada Rijeke za razdoblje siječanj – prosinac 2015. godine koji se sastoji od: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS), Bilance (Obrazac BIL), Izvještaja o promjenama vrijednosti imovine i obveza (Obrazac P-VRIO), Izvještaja o obvezama (Obrazac OBVEZE), Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrazac RAS-F) i Bilješki uz Financijske izvještaje.

Nastavno se u Bilješkama pojašnjavaju podaci iskazani u obrascima Financijskih izvještaja.

#### Bilješke uz obrazac BIL

##### **Bilješka br. 1 – AOP 001**

Stanje ukupne imovine na dan 31. prosinca 2015. godine smanjeno je za 4,6% u odnosu na iskazano stanje 01. siječnja 2015. godine i proizlazi iz smanjenja financijske imovine koja čini učešće 24% ukupne imovine i nefinancijske imovine koja čini preostalih 76% ukupne imovine.

##### **Bilješka br. 2 – AOP 003 ( 006 )**

Neproizvedena dugotrajna imovina bilježi nematerijalnu imovinu kao ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja za objekte VP Centar i VP Vežica, a usporedno s time i njihov ispravak vrijednosti.

##### **Bilješka br. 3 – AOP 007 ( 022 )**

Proizvedenu dugotrajnu imovinu čine postrojenja i oprema što je ukupno 7% od nefinancijske imovine. Stanje postrojenja i opreme je povećano u odnosu na stanje 01.01.2015. godine za 10% uslijed ulaganja u opremu za potrebe redovitog poslovanja.

##### **Bilješka br. 4 – AOP 063, 067, 080**

Vrijednost financijske imovine na ukupnoj razini manja je nego na početku promatranog razdoblja (AOP 063).

Novčana sredstava na računu i u blagajni manja su za 36.757 kn ili 6% u odnosu na početak godine te sada iznose 571.508 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, veća su u odnosu na 01.01.2015. godine, a odnose se na:

potraživanja za naknade koje se refundiraju (povratom sredstava HZZO-a za trošak bolovanja zaposlenika) koja čine 84% ukupnog potraživanja i potraživanja od Ministarstva financija Porezne uprave Rijeka u visini od 16% ukupnog potraživanja za povrat preplaćenih poreza i doprinosa.

#### **Bilješka br. 5 – AOP 140 ( 152, 153 )**

Potraživanja za prihode poslovanja manja su za 610.936 kn u odnosu na početno razdoblje, a čine ih potraživanja za prihode po posebnim propisima, 89% od ukupnog iznosa (AOP 152) i potraživanja za prihode od pruženih usluga, 11% preostalog udjela (AOP 153) koje JVP Grada Rijeke ostvaruje u svom poslovanju na tržištu.

#### **Bilješka br. 6 – AOP 161**

Rashodi budućeg razdoblja odnose se na rashode plaća za 12/2015. godinu koje su isplaćene u siječnju 2016. godine.

#### **Bilješka br. 7 – AOP 163**

Obveze i vlastiti izvori ukazuju na nizak stupanj zaduženosti (udio obveza u imovini iznosi 17%). Obveze se uglavnom odnose na obveze za rashode poslovanja 92% što čine: obveze za plaće zaposlenika 75%, za materijalne rashode 25% i obveza za nabavu nefinancijske imovine 8%.

#### **Bilješka br. 8 – AOP 224 ( 227 )**

Vlastiti izvori sudjeluju sa 83% u ukupnoj pasivi (AOP 224). U cijelosti je izvršen ispravak vrijednosti za tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

#### **Bilješka br. 9 – AOP 233 – 240**

Manjak prihoda od 266.582 kn proizlazi iz cjelokupnog obračuna poslovanja tj. višak prihoda poslovanja (AOP 233) umanjen je za manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 239) i manjak primitaka od financijske imovine (AOP 240).

#### **Bilješka br. 10 – AOP 241**

Obračunati prihodi poslovanja su manji u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnog iznosa neuplaćenih potraživanja, dospjela čine 80% tj. iznos od 1.177.715 kn i nedospjela su u iznosu od 285.645 kn, preostalih 20% od ukupnog iznosa.

#### **Bilješka br. 11 – AOP 245, 246**

Izvanbilančni zapisi evidentiraju vatrogasna vozila iz Programa Vlade Republike Hrvatske koja su predana u posjed na privremeno korištenje JVP Grada Rijeke dok se ne isplati njihova vrijednost u korist Državnog proračuna RH.

### **Bilješke uz obrazac PR-RAS**

#### **Bilješka br. 12 – AOP 001**

Prihodi poslovanja u razdoblju od 01.01. – 31.12.2015. godine, iznose 27.907.115 kn i ostvareni su uglavnom s osnova prihoda iz proračuna 22.724.523 kn (81% ukupnih prihoda) i prihoda po posebnim propisima 4.798.112 kn (17% ukupnih prihoda), dio prihoda se odnosi na prihode od pruženih usluga u visini 2% ukupnog prihoda. Neznatan dio odnosi se na kamate na depozit po viđenju.

#### **Bilješka br. 13 – AOP 071 ( 074 )**

Prihodi od imovine odnose se na kamate na depozite po viđenju u iznosu od 448 kn (pripis pasivne kamate od poslovne banke).

**Bilješka br. 14 – AOP 102**

Prihodi po posebnim propisima odnose se na sredstva koja se dostavljaju sa računa Vatrogasne zajednice grada i županije, te ostalih jedinica lokalne samouprave (čl. 45 i 46 Zakona o vatrogastvu, NN 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10).

**Bilješka br. 15 – AOP 120 ( 123 )**

Prihodi od pruženih usluga od vlastite djelatnosti manji su za 53% u usporedbi sa prethodnom godinom, temeljem otkazivanja pojedinih poslovnih ugovora sa pravnim osobama. Pojedine uplate su pristigle po osnovi potraživanja iz prethodne godine.

**Bilješka br. 16 – AOP 147**

Rashodi poslovanja ostvareni su u ukupnom iznosu od 26.698.577 kn u 2015. godini, i gotovo su na visini ostvarenja u istom razdoblju prethodne godine.

**Bilješka br. 17 – AOP 148**

U ovoj godini (2015.) sredstava za djelatnike s osnove plaća i pripadajućih doprinosa, te drugih potpora, naknada i nagrada utrošeno je približno na razini prethodne godine.

**Bilješka br. 18 – AOP 160**

Materijalni rashodi na ukupnoj razini razmjerni su u odnosu na prethodnu godinu i ostvareni su u iznosu od 4.250.517 kn, no unutar podskupine računskog plana, odjeljci osciliraju.

**Bilješka br. 19 – AOP 162**

Povećani su troškovi za službena putovanja u tuzemstvu a razlog istom su hitne intervencije tijekom godine. Porast bilježe i troškovi službenih putovanja u inozemstvu u odnosu na prethodnu godinu (AOP 162), dok su smanjeni troškovi za stručno usavršavanje zaposlenika (AOP 164).

**Bilješka br. 20 – AOP 166 – 173**

Rashodi za materijal i energiju su razmjerni u odnosu na prethodnu godinu. Povećan je rashod za materijal i sirovinu (AOP 168) i materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje (AOP 170) a u svrhu redovitog poslovanja. AOP 173 je smanjen za 63% odnosno za 334.502 kn a odnosi se na smanjenje troškova za službenu i radnu odjeću i obuću, u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka br. 21 – AOP 174 – 183**

Rashodi za usluge čine svega 4% od ukupnih rashoda i nešto su manji od prethodne godine. Zabilježen je znatan porast na režijskim troškovima (AOP 175) i zakupnine i najamnine (AOP 179) uslijed dodatnih troškova za najam opreme. Za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 176), zdravstvene preventivne preglede djelatnika (AOP 180) i troškove odvjetničkih usluga utrošeno je manje sredstava. Kod ostalih usluga više je utrošeno za usluge registracije vozila i kopiranja, dok su usluge godišnje članarine i čišćenja umanjene u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka br. 22 – AOP 184**

Ove godine zabilježena je naknada troškova osobama izvan radnog odnosa koje se refundiraju od HZZZ, za polaznike stručnog osposobljavanja u JVP Grada Rijeke.

**Bilješka br. 23 – AOP 186 – 193**

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja su manji za 11% u odnosu na prethodnu godinu. Unutar skupine znatno su smanjeni troškovi reprezentacije (AOP 189) i ostali rashodi temeljem sudskih troškova (AOP 193). Pristojbe i naknade su nešto veće nego u prethodnoj godini temeljem sudske pristojbe po P-3164/06. po Rješenju Općinskog suda u Rijeci (AOP 191).

**Bilješka br. 24 – AOP 194 – 211**

Financijski rashodi su gotovo za 13% manji nego u prethodnoj godini, a uzrok su smanjene kamate za zajmove od kreditnih institucija zbog zatvaranog kunskog dugoročnog kredita (AOP

200). Znatno povećanje je evidentno kod negativnih tečajnih razlika koje su nešto veće proizašle iz financijskog poslovanja (AOP 210), zateznih kamata zbog zakašnjelog plaćanja doprinosa na i iz plaće i kamate dobavljaču za neplaćenu obvezu (AOP 211). Rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa nešto su povećani u usporedbi sa prethodnim razdobljem (AOP 209).

#### **Bilješka br. 25 – AOP 248 - 259**

Kod ostalih rashoda tijekom godine knjiženi su samo mjesečni anuiteti naknade štete po Posl.br. P-3766/11. koja se isplaćuje od 2012. godine, što ukazuje smanjenje u odnosu na prethodnu godinu, jer nije bilo drugih rashoda.

#### **Bilješka br. 26 – AOP 273**

S osnova redovnog poslovanja ostvaren je višak prihoda u iznosu od 1.208.538 kn i proizlazi iz prihoda po posebnim propisima navedenih u bilješci broj 14., i u odnosu na prethodnu godinu, nešto je veći.

#### **Bilješka br. 27 – AOP 277, 278**

Obračunati nenaplaćeni prihodi poslovanja odnose se na prihode s osnova doznaka gradova i općina za obavljanje vatrogasne djelatnosti (1.300.542 kn) i prihode od pruženih usluga (162.818 kn).

#### **Bilješka br. 28 – AOP 334 ( 335, 353 )**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 569.432 kn i odnose se u manjem opsegu 6,6% na rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u svrhu programske aplikacije i rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u postotku od 93,4% (AOP 353) i to najvećim dijelom za opremu i održavanje vlastite djelatnosti za opće javno dobro.

#### **Bilješka br. 29 – AOP 397**

Manjak prihoda od nefinancijske imovine nastao je uslijed nabave nefinancijske imovine za potrebe poslovanja vatrogasne djelatnosti.

#### **Bilješka br. 30 – AOP 638**

Manjak prihoda i primitaka koji se prenose na sljedeće razdoblje iznosi 266.582 kn.

#### **Bilješka br. 31 – AOP 643**

Iskazano stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2015. godine je **571.508** kn. Sredstva su veća od iznosa za pokriće manjka (AOP 638) za 304.926 kn. Navedena razlika proizlazi s osnova

##### **a ) korekcije za potraživanja (odliva) :**

|                                                   |           |
|---------------------------------------------------|-----------|
| - potraživanja za naknade koje se refundiraju     | 31.388 kn |
| - potraživanja za više plaćene poreze i doprinose | 6.127 kn  |
| - ostali izv.finanicijske imovine                 | - 936 kn  |

|                                                          |                    |
|----------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>b) korekcija za obračunate, a ne i plaćene obveze</b> | <b>-874.669 kn</b> |
|----------------------------------------------------------|--------------------|

##### **c) potraživanja - obveze (a-b)**

**- 838.090 kn**

#### **Bilješka br. 32 – Izvršenje proračuna**

Pokazatelji izvršenja proračuna JVP Grada Rijeke za 2015. godinu pokazuju da su rashodi i izdaci te prihodi i primici po svojim relativnim i apsolutnim iznosima u planiranim okvirima plana.

#### **Bilješke uz obrazac OBVEZE**

#### **Bilješka br. 33 – AOP 038**

U Izvještaju o obvezama iskazuju se ukupne obveze JVP Grada Rijeke u razdoblju od 1. listopada do 31. prosinca 2015. godine.

Obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 2.618.864 kn i najvećim su dijelom nedospjele obveze. Nedospjele obveze su obveze za zaposlene u iznosu od 1.744.198 kn (obračunate plaće za prosinac 2015. godine isplaćene u siječnju 2016. godine) i obveza za plaće u naravi koja se odnosi na poklon bonove djelatnicima u iznosu od 56.800 kn, obveze za materijalne rashode 555.133 kn, obveze za financijske rashode u iznosu od 1.110 kn, ostale tekuće obveze u iznosu od 1.500 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 204.632 kn za uredsku, komunikacijsku i protupožarnu opremu u svrhu vatrogasne djelatnosti.

Preostali iznos obveza od 55.492 kn su dospjele obveze. Sastoje se od obveza za rashode poslovanja i to materijalnih rashoda 54.742 kn i ostale tekuće obveze po osnovi povrata u iznosu od 750 kn. Plaćanje navedenih obveza biti će izvršeno u 2016. godini sukladno dospijeću.

U odnosu na prethodnu godinu bilježi se smanjenje obveza na kraju izvještajnog razdoblja za 773.033 kn.

#### **Bilješka br. 34 – AOP 031**

Obveze su nastale ulaganjem u komunikacijsku opremu, aplikacijske programe, opremu za održavanje i zaštitu u svrhu vatrogasne djelatnosti (AOP 029).

#### **Bilješke uz obrazac P-VRIO**

#### **Bilješka br. 35 – AOP 018, 021**

Promjene u obujmu imovine (smanjenje) u iznosu od 1.174 kn, rezultat je knjiženja rashoda dugotrajne imovine i ispravka vrijednosti.

Rijeka, 31. siječanj 2016.

**Osoba za kontaktiranje:**  
Ljiljana Kukuljan, tel. 051/209662

