

**OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU
FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 1. 1. 2026. – 30. 6. 2026.**

Javna ustanova „Sklonište za nezbrinute životinje Dubrovnik“ (u daljnjem tekstu: Ustanova) ustanova je čiji je osnivač Grad Dubrovnik. Temeljna djelatnost Ustanove je zbrinjavanje napuštenih i izgubljenih životinja, briga o njihovoj zdravlju i dobrobiti, provođenje mjera kontrole populacije napuštenih životinja te udomljavanje životinja, sukladno propisima o zaštiti životinja i veterinarstvu.

Ustanova posluje u skladu sa Zakonom o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19, 151/22), Zakonom o zaštiti životinja (NN 102/17, 32/19), Zakonom o veterinarstvu (NN 82/13, 148/13, 115/18, 52/21), Pravilnikom o uvjetima kojima moraju udovoljavati skloništa za životinje (NN 99/19, 8/21), kao i drugim propisima koji uređuju djelatnost zaštite i dobrobiti životinja te poslovanje proračunskih korisnika.

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine sastavljeni su nakon evidentiranja svih poslovnih promjena, događaja i transakcija u navedenom razdoblju. Knjiženja su provedena u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, u skladu s propisanim računskim planom te financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela. Izvještaji su sastavljeni i predani u zakonom propisanim rokovima, sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20, 31/21, 37/22) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20, 158/23).

Članci 80. do 87. Zakona o proračunu (NN 144/21) propisuju obvezu izrade, podnošenja i usvajanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskih planova proračunskih korisnika. Sadržaj, struktura i način podnošenja izvještaja o izvršenju financijskog plana detaljno su uređeni Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23).

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

- opći dio
- posebni dio
- obrazloženje
- posebne izvještaje.

I. OPĆI DIO

PRIHODI

Prihodi poslovanja za 2026. godinu planirani su u iznosu od **1.036.800,00 €**. U razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine ostvareni su prihodi u iznosu od **465.462,99 €**, odnosno **44,89 %** godišnjeg plana. Riječ je o polugodišnjem izvještaju te je ostvarenje razmjerno u odnosu na dinamiku priljeva sredstava iz proračuna i vlastite djelatnosti tijekom prvih šest mjeseci godine.

U strukturi ukupno ostvarenih prihoda najveći dio odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna Grada Dubrovnika, dok manji, ali značajan dio čine vlastiti prihodi Ustanove te prihodi od donacija.

Skupina 64 – Prihodi od imovine

Prihodi od imovine nisu planirani u značajnom iznosu, a ostvareni su u iznosu od 0,16 €. Odnose se na kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju.

Skupina 66 – Prihodi od prodaje proizvoda i usluga te prihodi od donacija

U ovoj skupini ostvareni su prihodi u iznosu od **37.761,17 €**. Najveći dio odnosi se na vlastite prihode od pruženih usluga (skrb, smještaj i udomljavanje životinja), dok se manji dio odnosi na tekuće donacije pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 1.000,00 €. Vlastiti prihodi čine **8,11 %** ukupnih prihoda Ustanove i predstavljaju važan dopunski izvor financiranja rashoda poslovanja.

Skupina 67 – Prihodi iz nadležnog proračuna

Prihodi iz proračuna Grada Dubrovnika planirani su u iznosu od **991.300,00 €** (godišnje), a u prvih šest mjeseci 2026. godine ostvareni su u iznosu od **426.701,66 €**, odnosno **43,04 %** godišnjeg plana. Ova sredstva odnose se na financiranje redovne djelatnosti Ustanove, prije svega rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i troškova usluga nužnih za zbrinjavanje životinja.

U strukturi ukupno ostvarenih prihoda 1.1.-30.6.2026.:

- prihodi iz nadležnog proračuna čine 91,68 %
- vlastiti prihodi čine 8,11 %
- donacije čine 0,21 %.

RASHODI

Rashodi za 2026. godinu planirani su u iznosu od **1.036.800,00 €** (godišnje), a u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine izvršeni su u iznosu od **382.724,71 €**, odnosno **36,91 %** godišnjeg plana.

Skupina 31 – Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od **230.462,38 €**, što iznosi **37,01 %** godišnjeg plana. Odnose se na plaće, ostale rashode za zaposlene i doprinose na plaću. Ovi rashodi čine **60,22 %** ukupnih rashoda Ustanove i predstavljaju najznačajniju rashodovnu stavku, s obzirom na potrebu stalne prisutnosti stručnog i pomoćnog osoblja u zbrinjavanju životinja.

Skupina 32 – Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od **147.672,05 €**, što iznosi **38,26 %** godišnjeg plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s **38,59 %**. Najveći dio ove skupine odnosi se na rashode za usluge (101.051,08 €), od čega su zdravstvene i veterinarske usluge s 30.949,47 € pojedinačno najveća stavka, što je izravno povezano s osnovnom djelatnošću Ustanove. Preostali dio materijalnih rashoda odnosi se na naknade troškova zaposlenima te rashode za materijal i energiju.

Skupina 34 – Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od **193,05 €**, što predstavlja **32,18 %** godišnjeg plana. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa te u ukupnim rashodima sudjeluju sa zanemarivih 0,05 %.

Skupina 42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od **4.397,23 €**, što predstavlja **15,93 %** godišnjeg plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 1,15 %. Manje izvršenje u odnosu na plan upućuje

na to da dio planirane nabave opreme nije realiziran u prvom polugodištu te se očekuje u nastavku godine.

S obzirom na ostvarene prihode i izvršene rashode, u prvih šest mjeseci 2026. godine ostvaren je **višak prihoda u iznosu od 82.738,28 €**. Nakon pokrića prenesenog manjka iz prethodnog razdoblja, raspoloživi višak prihoda i primitaka iznosi **25.194,63 €**.¹

II. POSEBNI DIO

Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u ukupnom iznosu od **382.724,71 €** te su raspoređeni prema programu, aktivnosti i izvorima financiranja.

PROGRAM 8029 – SKRB O NEZBRINUTIM ŽIVOTINJAMA

Cjelokupna djelatnost Ustanove provodi se kroz program 8029 Skrb o nezbrinutim životinjama, u okviru razdjela 005 Upravni odjel za komunalne djelatnosti, more i mjesnu samoupravu i glave 00520 Komunalno gospodarstvo Grada Dubrovnika. To je osnovni i jedini program Ustanove, a odnosi se na prihvata, zbrinjavanje, zdravstvenu skrb i udomljavanje napuštenih i izgubljenih životinja.

Opći cilj programa je osigurati kvalitetno, humano i zakonito zbrinjavanje napuštenih i izgubljenih životinja te kontrolu njihove populacije na području Grada Dubrovnika, uz stabilno funkcioniranje Ustanove.

Posebni ciljevi programa su:

- osiguravanje adekvatnog smještaja i skrbi za prihvaćene životinje
- provođenje veterinarske skrbi, cijepljenja i sterilizacije/kastracije
- povećanje broja udomljenih životinja
- kontinuirano stručno usavršavanje zaposlenika
- jačanje suradnje s Gradom Dubrovnikom, veterinarskim službama i udrugama za zaštitu životinja.

Aktivnost A802901 – Redovna djelatnost – izvor 11

Ova aktivnost financira se iz općih prihoda i primitaka, odnosno iz proračuna Grada Dubrovnika. Rashodi podmireni iz ovog izvora u prvih šest mjeseci 2026. godine iznose **362.713,63 €**, što predstavlja **36,59 %** godišnjeg plana, odnosno **94,79 %** ukupno izvršenih rashoda Ustanove.

Sredstva su utrošena za rashode za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju te usluge potrebne za redovno zbrinjavanje životinja, prije svega zdravstvene i veterinarske usluge.

Aktivnost A802901 – Redovna djelatnost – vlastita djelatnost – izvor 35

Prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu od **37.761,33 €**, što predstavlja **82,99 %** godišnjeg plana. Sredstva vlastitih prihoda utrošena su za dio materijalnih rashoda poslovanja i dio rashoda za nabavu opreme, u iznosu od **20.011,08 €** (5,23 % ukupnih rashoda), čime je Ustanova dodatno rasteretila proračun Grada Dubrovnika.

¹Napomena: iskazani višak prihoda ne odražava stvarno stanje poslovanja, jer u izvještaj nije uključena plaća za lipanj 2026. godine u iznosu od 41.881,76 €, s obzirom na to da djelatnici tvrtke Infomare nisu odgovarali na upite putem elektroničke pošte niti su izdali potrebne ovlasti novoj osobi koja je preuzela vođenje poslovanja Ustanove. Kada bi se u obračun uključila navedena plaća te preneseni manjak na kraju 2025. godine (31.12.2025.) u iznosu od 57.543,65 €, stvarni rezultat poslovanja u prvih šest mjeseci 2026. godine iznosio bi manjak od 16.687,13 € (82.738,28 € – 41.881,76 € – 57.543,65 €), a ne iskazani višak. Riječ bi, međutim, bila o metodološkom manjku, s obzirom na to da su sredstva za navedenu plaću za lipanj 2026. godine stvarno isplaćena u 7. mjesecu (srpnju) 2026. godine.

USPOREDBA S PRETHODNOM GODINOM

Ovim se izvještajem uspoređuje ostvarenje financijskog plana u razdoblju 1.1.-30.6.2026. s ostvarenjem u istom razdoblju prethodne, 2025. godine.

Ukupni prihodi u prvih šest mjeseci 2026. godine veći su za **98.712,92 €**, odnosno **26,92 %**, u odnosu na isto razdoblje 2025. godine. Rast prihoda rezultat je većeg iznosa doznaka iz proračuna Grada Dubrovnika te blago povećanih vlastitih prihoda i donacija.

Ukupni rashodi u istom su razdoblju manji za **70.998,55 €**, odnosno **15,65 %**, u odnosu na 2025. godinu. Smanjenje je najvećim dijelom posljedica znatno manjih rashoda za nabavu nefinancijske imovine (u 2025. godini uključivali su jednokratnu nabavu nematerijalne imovine u iznosu od 36.000,00 €) te nižih materijalnih rashoda, dok su rashodi za zaposlene, u skladu s rastom plaća, blago veći.

Kao rezultat navedenog, Ustanova je u prvom polugodištu 2026. godine ostvarila **višak prihoda u iznosu od 82.738,28 €**, za razliku od istog razdoblja 2025. godine kada je ostvaren **manjak u iznosu od 86.973,19 €**. Riječ je o poboljšanju financijskog rezultata za 169.711,47 € u odnosu na prethodnu godinu.²

Struktura prihoda i rashoda

U strukturi prihoda i dalje najveći udio imaju prihodi iz nadležnog proračuna (91,68 %), dok vlastiti prihodi i donacije zajedno čine 8,32 % ukupnih prihoda. U strukturi rashoda najveći udio i dalje čine rashodi za zaposlene (60,22 %) i materijalni rashodi (38,59 %), dok financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine imaju znatno manji udio.

ZAKLJUČNO

Izvršenje Financijskog plana Javne ustanove „Sklonište za nezbrinute životinje Dubrovnik“ za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine bilo je u skladu s planiranim sredstvima i stvarnim potrebama Ustanove.

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od **465.462,99 €**, odnosno **44,89 %** godišnjeg plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu od **382.724,71 €**, odnosno **36,91 %** godišnjeg plana. Ostvaren je višak prihoda u iznosu od **82.738,28 €**, a nakon pokrića manjka prenesenog iz prethodnog razdoblja raspoloživi višak iznosi **25.194,63 €**.³

Najveći dio prihoda ostvaren je iz nadležnog proračuna Grada Dubrovnika, dok su vlastiti prihodi ostvareni u značajnom iznosu i blizu planirane razine. Rashodi su najvećim dijelom usmjereni na rashode za zaposlene i materijalne rashode, prije svega veterinarske i zdravstvene usluge, što je u skladu

²Napomena: usporedba se temelji na iskazanom (nekorigiranom) rezultatu. Uzme li se u obzir da plaća za lipanj 2026. godine u iznosu od 41.881,76 € nije ušla u ovaj izvještaj te preneseni manjak na kraju 2025. godine (31.12.2025.) u iznosu od 57.543,65 €, stvarni rezultat 1.1.-30.6.2026. iznosio bi manjak od 16.687,13 € (metodološki, budući da su sredstva za tu plaću isplaćena u 7. mjesecu 2026. godine). U odnosu na manjak od 86.973,19 € u istom razdoblju 2025. godine, to i dalje predstavlja poboljšanje financijskog rezultata, ali u iznosu od 70.286,06 €, a ne 169.711,47 € kako proizlazi iz nekorigiranih podataka.

³Napomena: iskazani višak prihoda ne odražava stvarno stanje poslovanja, jer u izvještaj nije uključena plaća za lipanj 2026. godine u iznosu od 41.881,76 €, s obzirom na to da djelatnici tvrtke Infomare nisu odgovarali na upite putem elektroničke pošte niti su izdali potrebne ovlasti novoj osobi koja je preuzela vođenje poslovanja Ustanove. Kada bi se u obračun uključila navedena plaća te preneseni manjak na kraju 2025. godine (31.12.2025.) u iznosu od 57.543,65 €, stvarni rezultat poslovanja u prvih šest mjeseci 2026. godine iznosio bi manjak od 16.687,13 € (82.738,28 € – 41.881,76 € – 57.543,65 €), a ne iskazani višak. Riječ bi, međutim, bila o metodološkom manjku, s obzirom na to da su sredstva za navedenu plaću za lipanj 2026. godine stvarno isplaćena u 7. mjesecu (srpnju) 2026. godine.

s djelatnošću Ustanove i potrebom osiguravanja kontinuirane i kvalitetne skrbi o napuštenim i izgubljenim životinjama.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, Ustanova bilježi rast prihoda uz istodobno smanjenje rashoda, što je rezultiralo prelaskom s manjka na značajan višak prihoda. Takvo kretanje upućuje na racionalnije i stabilnije financijsko poslovanje Ustanove u prvom polugodištu 2026. godine.

IZVJEŠTAJ O POSTIGNUTIM REZULTATIMA

Tijekom prvog polugodišta 2026. godine Ustanova je uspješno provodila planirane aktivnosti u okviru programa skrbi o nezbrinutim životinjama.

U izvještajnom razdoblju ostvareni su sljedeći rezultati:

Osigurano je kontinuirano zbrinjavanje, veterinarska skrb i njega napuštenih i izgubljenih životinja na području Grada Dubrovnika. Ustanova je tijekom razdoblja uredno izvršavala obveze povezane s redovnim radom skloništa, uključujući prihvata životinja, zdravstvenu zaštitu, prehranu i higijenu.

Zabilježen je rast opsega financiranja u odnosu na prethodnu godinu, uz istodobno racionalnije trošenje sredstava – ukupni prihodi porasli su za **26,92 %**, dok su ukupni rashodi smanjeni za **15,65 %** u odnosu na isto razdoblje 2025. godine.

Osigurani su stabilni uvjeti rada kroz redovito financiranje rashoda za zaposlene, dok su veterinarske i zdravstvene usluge, kao ključna stavka za dobrobit životinja, redovito podmirivane sukladno stvarnim potrebama skloništa.

Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu bliskom planiranom (**82,99 %** plana), što ukazuje na stabilnu realizaciju prihoda od pruženih usluga i doprinosi financijskoj stabilnosti Ustanove neovisno o proračunskim sredstvima.

Racionalnim i namjenskim korištenjem financijskih sredstava prvo je polugodište 2026. godine završeno s viškom prihoda u iznosu od 82.738,28 €, što potvrđuje odgovorno i uravnoteženo financijsko upravljanje Ustanove.

Može se zaključiti da su planirani ciljevi programa u prvom polugodištu 2026. godine u najvećoj mjeri ostvareni, uz kontinuiranu skrb o napuštenim i izgubljenim životinjama te osiguravanje financijske stabilnosti Ustanove.

U Dubrovniku, 24. srpnja 2026.

Ravnateljica:

Ana Ivešić



KLASA: 400-04/26-01/01

URBROJ: 2117-1-134-01/01-26-1