

NAZIV OBVEZNIKA: DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE LOVRET, SPLIT
ADRESA: STARČEVIĆEVA 19, 21000 SPLIT
RAZINA: 31
RAZDJEL: 000
BROJ RKP: 08086
MATIČNI BROJ: 0727598
OIB: 68089998008
ŠIFRA DJELATNOSTI: 8730

BILJEŠKE

UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2018. GODINU

OSNOVNI PODACI O DOMU I DJELATNOST DOMA

Dom za starije i nemoćne osobe Lovret, Split osnovan je odlukom Vlade Republike Hrvatske dana 5. svibnja 1994. godine, a prava i dužnosti osnivača od 1. siječnja 2002. godine ima Splitsko–dalmatinska županija.

Objekt je vlasništvo zajednice Školskih sestara franjevačka u Splitu, kojeg su sestre 1994. god. dale RH bez najamnine za obavljanje djelatnosti socijalne skrbi.

Kapacitet Doma je 107 ležajeva.

Dom za starije i nemoćne osobe Lovret, Split u okviru stalnog smještaja pruža usluge stanovanja, prehrane, pomoći i njege, socijalnog rada, brige o zdravlju, odmora i rekreacije, te drugih aktivnosti i stručnog tretmana, ovisno o potrebama, sposobnostima, potrebama i željama korisnika. Dom obavlja i izvaninstitucionalnu skrb za oko 140 korisnika: održavanje osobne higijene te priprema i dostava ručaka na adrese korisnika.

Poslovanje Doma za starije i nemoćne osobe Lovret, Split temelji se na zakonima i drugim propisima kojima se uređuje područje djelovanja ustanova socijalne skrbi, a među osnovnima su:

1. Zakon o socijalnoj skrbi (NN br. 157/2013; 152/2014 i 99/2015)
2. Zakonu o proračunu (NN br. 87/2008; 136/2012 i 15/2015)
3. Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (NN br. 139/2010 i 19/2014)
4. Zakonu o porezu na dohodak (NN br. 177/2004; 73/2008; 80/2010; 114/2011; 22/2012; 144/2012; 43/2013; 120/2013; 125/2013; 148/2013; 83/2014 i 143/2014)
5. Zakonu o plaćama u javnim službama (NN br. 27/2001 i 39/2009)
6. Zakonu o radu (NN br. 93/2014)
7. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/2014; NN 115/2015 i 87/2016)
8. Pravilnik o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga (NN br. 40/2014)
9. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/2015; NN 93/2015; 135/2015 i 2/2017.)

Odgovorna osoba proračunskog korisnika JLP(R)S je ravnateljica Nediljka Tabak, prof.

I. BILJEŠKE UZ PR-RAS

UKUPNI PRIHODI I RASHODI

1. Prihodi poslovanja

AOP 001 - Prihodi poslovanja

Za razdoblje od 01.01.2018.-31.12.2018. ukupni prihodi poslovanja (razred 6) iznose 9.549.447 kn i veći su od ostvarenih u 2017. godini za 1,4 %.

AOP 045/063 – Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Ostvareni prihodi od pomoći iznose 5.000 kn te su u 2018. godini samo na 4% ostvarenja u odnosu na prethodnu godinu. Razlog tome je što tijekom 2018. godine (u odnosu na prethodnih nekoliko godina) nismo imali prihoda od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće zaposlenika po Ugovoru o javnim radovima budući da je za domove za starije i nemoćne osobe tijekom 2018. godine ukinuta mogućnost prijave na ovu mjeru poticanja zapošljavanja. Navedenih 5.000 kn odnosi se na božićni dar grada Splita u iznosu od 5.000,00 kn.

AOP 077 – Kamate na depozite po viđenju manje su od ostvarenih u prethodnoj godini (indeks 26,0) radi smanjenja pasivne kamatne stope banke na saldo sredstava raspoloživ na žiro računu.

AOP 111 – Prihodi po posebnim propisima u iznosu od 4.915.100 kn odnose se na prihode ostvarene od usluga smještaja korisnika u Domu kao i na prihode ostvarene od usluga pomoći u kući te su veći za 529.578 kn odnosno za 12,1% u odnosu na ostvarene prihode iz prethodne godine. Rezultat povećanih prihoda je povećana cijena usluga smještaja korisnicima koji su ugovor sklopili direktno sa Domom. Za korisnike smještene preko Rješenja Centra za socijalnu skrb, odnosno korisnicima kojima usluge podmiruje Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku cijena smještaja u Domu se nije mijenjala.

AOP 127 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna

Tekuće i kapitalne donacije u iznosu od 23.781 kn čine donacije fizičkih osoba, a odnose se najviše na donacije hrane i pelena.

AOP 130 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti prihodi su od Splitsko-dalmatinske županije sukladno Odluci o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe u Splitsko-dalmatinskoj županiji u 2018. godini i iznose ukupno 4.605.539 kn što predstavlja smanjenje za 3,7% u odnosu na ukupne prihode ostvarene u 2017. godini.

Smanjenje ukupnih prihoda se odnosi na smanjenje prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – projekt Energetske obnova i korištenje obnovljivih izvora energije u zgradama javnog sektora počinje s provođenjem u 2019. što je razlog zašto dio predviđenih prihoda nije ostvaren.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja ostali su gotovo isti, odnosno smanjeni su za 0,2% - AOP 132.

2. Rashodi poslovanja

AOP 148 – Rashodi poslovanja

Za razdoblje od 01.01.2018.-31.12.2018. rashodi poslovanja (razred 3) iznose 9.267.215 kn i veći su od ostvarenih u 2017. godini za 4,6% ili 405.201 kn.

AOP 149 – Rashodi za zaposlene povećani su za 5,9% u odnosu na 2017. godinu, odnosno za 385.919 kn. Rezultat ovog povećanja je Uredba Vlade o povećanju koeficijenta za obračun plaće koje je stupilo na snagu 01.07.2018., a obuhvatilo je cca 95% zaposlenih u sustavu socijalne skrbi.

AOP 174 – Rashodi za usluge povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 3,1% odnosno 14.167 kn i to najviše za usluge tekućeg i investicijskog održavanja zgrade (u apsolutnom iznosu).

AOP 185 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja povećane su za 12.016 kn, odnosno 14,7% u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 208 - Financijski rashodi također su povećani u 2018. godini u odnosu na prethodnu te iznose 9.487 kn ili 2,5% a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa, dok zateznih kamata nije bilo.

Povećani prihodi Doma Lovret ostvareni od usluga smještaja u potpunosti su pokrili navedena povećanja rashoda poslovanja.

3. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

AOP 341 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine manji su za 41,9% u odnosu na prethodnu godinu i iznose 281.765 kn. Najveći dio odnosi se na ulaganje u Ostala prava - Ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja, ukupan iznos od 214.382 kn dok se preostalih 67.383 kn odnosi na ulaganje u uređsku i opremu i namještaj, računala te medicinsku opremu.

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju

U nastavku se daje pojednostavljeni pregled prihoda i rashoda iz kojeg je vidljiv ostvareni rezultat u periodu 2016.-2018. godine.

OPIS	GODINA		
	2016.	2017.	2018.
UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	8.839.764,00 kn	9.421.016,00 kn	9.549.447,00 kn
UKUPNI RASHODI I IZDACI	8.940.137,00 kn	9.346.745,00 kn	9.548.980,00 kn
VIŠAK/MANJAK PRIHODA	-100.373,00 kn	74.271,00 kn	467,00 kn
VIŠAK/MANJAK PRIHODA PRENESENI	26.609,00 kn	-73.764,00 kn	507,00 kn
VIŠAK/MANJAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU – AOP 635	-73.764,00 kn	507,00 kn	974,00 kn

Sukladno čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu u bilanci je iskazan višak prihoda poslovanja po izvorima financiranja kako slijedi: **974,00 kn višak prihoda i primitaka 2018. raspoloživ u sljedećem razdoblju – Izvor 43 Prihodi za posebne namjene.**

Iz navedene tablice vidljiv je i razlog zašto su ukupni prihodi poslovanja u 2018. godini manje porasli od rashoda, a to je jer je dio prihoda u prethodnoj godini pokrio manjak iz 2016. godine u iznosu od 73.764,00 kn.

II. BILJEŠKE UZ BILANCU

1. Nefinancijska imovina

AOP 002 - Vrijednost nefinancijske imovine na dan 31.12.2018. sastoji se od:

OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost	AOP
Nematerijalna imovina	7.361.133,05	6.886.500,20	474.632,85	003
Postrojenja i oprema	3.262.068,33	2.970.884,52	291.183,81	014
Prijevozna sredstva	688.132,78	503.867,65	184.265,13	024
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	15.135,00	0,00	15.135,00	030
Nematerijalna proizvedena imovina	15.535,00	10.849,67	4.685,33	040
Sitni inventar u upotrebi	677.789,49	677.789,49	0,00	047
Nefinancijska imovina u pripremi	189.887,50	0,00	189.887,50	051
UKUPNO NEFINANCIJSKA IMOVINA	12.209.681,15	11.049.891,53	1.159.789,62	002

Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine na dan 31.12.2018. iznosi 1.159.789 kn.

Nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 189.887,50 kn čine ulaganja u pripremu dokumentacije i izradu projekata za prijavu na natječaj "Energetska obnova i korištenje obnovljivih izvora energije u zgradama javnog sektora" koji kreće sa svojom realizacijom u 2019. godini.

2. Financijska imovina

AOP 064 - Novac u banci i blagajni

Stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2018. iznosi kako slijedi:

Stanje novca	Zadnji broj izvoda / Blagajničkog izvještaja	Knjigovodstveno stanje na dan 31.12.2018.
1. Žiro račun otvoren kod Privredna banka Zagreb, broj: HR6623400091100089718	239	804.327,82 kn
2. Novac u blagajni	239	5.680,64 kn

AOP 080 – Ostala potraživanja

Ostala potraživanja na ovoj poziciji u iznosu od 77.772,00 kn odnose se na Potraživanja za bolovanje koje se refundiraju od HZZO i to za mjesece 10, 11 i 12/18. što predstavlja povećanje od 115,4 % u odnosu na 2017. godinu.

AOP 140 – Potraživanja za prihode poslovanja

Budući da se naplatom potraživanja priznaju prihodi poslovanja, u nastavku se daje prikaz potraživanja za prihode za nekoliko godina prikazane uz indeks povećanja/smanjenja:

Račun	Opis	AOP	2016. godina	2017. godina	Indeks 2017. (5/4)	2018. godina	Indeks 2018. (7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	152	194.326,00 kn	226.918,00 kn	116,8	227.562,00 kn	100,3

Evidencija, praćenje i naplata potraživanja vode se ažurno. Od 227.562 kn prikazanih potraživanja 184.669 kn odnosi se najvećim dijelom na nedospjela potraživanja za usluge za mjesec prosinac 2018. godine dok 42.893 kn predstavljaju nenaplaćena potraživanja iz prethodnih godina koja su u sporu i za koja Dom ima pravomoćna Rješenja o ovrsi.

3. Obveze

Struktura obveza na dan 31.12.2018. je:

OPIS	Saldo	AOP	Indeks
Obveze za zaposlene	645.638 kn	165	116,0
Obveze za materijalne rashode	234.486 kn	166	293,0
Obveze za financijske rashode	983 kn	167	106,5
Obveze prema korisnicima	14.528 kn	172	100,0
UKUPNO OBVEZE	895.635 kn	163	132,3

Ukupne obveze na dan 31.12.2018. povećane su za 32% u odnosu na prethodnu godinu. U nastavku se daje pojašnjenje značajnijih promjena.

AOP 164 - Obveze za zaposlene

S obzirom na prethodno spomenuto povećanje koeficijenta za obračun plaće koje je stupilo na snagu 01.07.2018. obveze za zaposlene na kraju 2018. godine 16% su veće u odnosu na prethodnu godinu. Iznos od 645.638,00 kn predstavlja obvezu za plaće za prosinac 2018. te ostale obveze prema zaposlenima (pomoći, jubilara, otpremnina) i veće su 89.034,00 kn u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

AOP 176 - Obveze za materijalne rashode

Obveze za materijalne rashode iznose 234.486,00 kn i veće su za 154.452 kn, odnosno 193% u odnosu na stanje na dan 31.12. prošle godine, a čine ih:

1. Obveze za troškove prijevoza s posla i na posao 18.695,00 kn
2. Obveze za rashode za materijal i energiju 124.499,00 kn
3. Obveze za rashode za usluge 89.228,00 kn
4. Obveze za neispunjavanje kvote invalida 2.064,00 kn

4. Vlastiti izvori

Višak / manjak prihoda

Podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu te je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu od 974,00 kn.

Temeljem navedenog postoji odstupanje u odnosu na PR-RAS kako slijedi:

Broj računa	Naziv računa	Rezultat poslovanja 2018. PR-RAS	Obvezna korekcija Skupina 6	Rezultat iz prethodne godina	Rezultat poslovanja 2018. Bilanca	AOP Bilanca
92211	Višak prihoda poslovanja	282.232 kn (AOP 282)	-281.765 kn	507 kn	974 kn	233
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	-281.765 kn (AOP 399)	281.765 kn	-	-	-

Razlike su nastale zbog provedene obvezne korekcije rezultata na način da se višak poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine korigirao za iznos primljenih kapitalnih pomoći i donacija kojima je financirana nabavka nefinancijske imovine kao i za iznos primljenih sredstava iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu od 281.765,00 kn.

5. Obvezne bilješke uz obrazac Bilance

Sukladno članku 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15) te Pravilnika o izmjenama (NN 112/2018.) dostavljamo obvezne bilješke uz Bilancu:

5.1. Popis ugovornih odnosa

Red. br.	Datum izdavanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos danog jamstva u kn	Primatelj jamstva	Namjena	Dokument	Napomena	AOP BIL
1	30.10.2014.	Zadužnica	20.000,00	INA d.d.	Osiguranje plaćanja	Ugovor 14045/01.	Za INA kartice	244/ 245

5.2. Popis sudskih sporova u tijeku

Izjavljujemo da nemamo sudskih sporova u tijeku.

III. BILJEŠKE UZ RAS-FUNKCIJSKI

Obrazac RAS – funkcijski za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine popunjen je ostvarenim iznosima rashoda sa obrasca PR-RAS (AOP 404). Ostvareni rashodi (AOP 404) u iznosu od 9.548.980,00 kn su raspoređeni prema funkcijskoj klasifikaciji u obrascu na AOP 129 – Starost sukladno Pravilniku o proračunskim klasifikacijama.

IV. BILJEŠKE UZ P-VRIO

Nije bilo promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

V. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 895.635,00 kn. Navedene obveze nedospjele su na dan 31.12.2018.

U Splitu, 30.01.2019.

Osoba za kontaktiranje: Inga Matanović

Telefon za kontakt: 021/329-201



Inga Matanović, univ.spec.oec.

Voditeljica računovodstva


**DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE
1. LOVRET, SPLIT
SPLIT, Starčevićova 19**

Nediljka Tabak, prof.

Ravnateljica