

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 2019. 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 franjevnika u Splitu, kojeg su sestre 1994. god. dale RH u najam na neodređeno vrijeme, bez najamnine, za obavljanje djelatnosti socijalne skrbi.

Kapacitet Doma je 106 ležajeva. Dom obavlja i izvaninstitucionalnu skrb za oko 140 korisnika; održavanje osobne higijene te priprema i dostava ručka na adrese korisnika.

U okviru stalnog smještaja Dom pruža usluge stanovanja, prehrane, pomoći i njege, socijalnog rada, brige o zdravlju, odmora i rekreacije, te drugih aktivnosti ovisno o potrebama, sposobnostima i željama 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. 157/13; 152/2014; 99/2015; 52/16; 16/17; 130/17 i 98/19)
2. Zakonu o proračunu (NN br. 87/08; 136/12 i 15/15)
3. Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (111/18.)
4. Zakonu o porezu na dohodak (115/16; 106/18 i 121/19)
5. Zakonu o plaćama u javnim službama (NN br. 27/01 i 39/09)
6. Zakonu o radu (NN br. 93/14; 127/17 i 98/19)
7. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14; NN 115/15; 87/16; 3/18 i 126/19)
8. Pravilnik o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga (NN br. 40/14)
9. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15; NN 93/15; 135/15; 2/17; 28/17 i 112/18)

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 01.01.2019.-31.12.2019. ukupni prihodi poslovanja (razred 6) iznose 10.660.027 kn i veći su od ostvarenih u 2018. godini za 11,6 %.

AOP 045 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Ostvareni prihodi od pomoći iznose 241.058 kn te su u 2019. godini veći u odnosu na prethodnu godinu – indeks 4.821. Navedenih 5.000 kn (AOP 063) odnosi se na božićni dar grada Splita u iznosu od 5.000,00 kn, a u ovoj godini iznos pomoći veći je za 236.058 kn (AOP 066). Taj iznos predstavlja kapitalnu pomoć temeljem prijenosa EU sredstava dobivenu od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u sklopu projekta Energetske obnove Doma koji je započeo sa realizacijom u ovoj godini.

AOP 111 – Prihodi po posebnim propisima u iznosu od 5.267.671 odnose se na prihode ostvarene od usluga smještaja korisnika i usluga pomoći u kući te su veći za 352.571 kn, odnosno 7,2 % u odnosu na ostvarene prihode iz prethodne godine. Rezultat povećanih prihoda je povećana cijena usluga smještaja korisnicima smještenima preko Rješenja Centra za socijalnu skrb. Korisnicima kojima usluge podmiruje Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku cijena smještaja u je od 01. svibnja 2019. povećana za 35%. Na navedeno povećanje prihoda po posebnim propisima dijelom je utjecalo i povećanje cijena korisnicima smještenima po Ugovoru koje je stupilo na snagu 01. srpnja 2018. godine.

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 2019. godini te primici iz Matičnih sredstava Županije i iznose ukupno 5.150.463 kn što predstavlja povećanje od 11,8 % ili 544.924 kn u odnosu na ukupne prihode ostvarene u 2018. godini. Čine ih:

- 1) Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja iznose 4.492.087,00 kn (AOP 132) te su veći za 3,7 % sukladno Odluci nadležnog Ministarstva i Županije
- 2) Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (AOP 133) veći su za 140% odnosno 384.036 kn, a sastoji se od:
 - Prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine i hitne intervencije u iznosu od 264.386 kn
 - Matičnih sredstava Županije u iznosu od 383.990 kn za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u sklopu projekta Energetske obnove Doma te
 - Matičnih sredstava Županije u iznosu od 10.000 (Božićni poklon bon) kn za financiranje rashoda za nabavu medicinskog kreveta za korisnike.

2. Rashodi poslovanja

AOP 148 – Rashodi poslovanja

Za razdoblje od 01.01.2019.-31.12.2019. rashodi poslovanja (razred 3) iznose 10.113.953 kn i veći su od ostvarenih u 2018. godini za 9,1% ili 846.738 kn.

AOP 149 – Rashodi za zaposlene povećani su za 12,3 % u odnosu na 2018. godinu, odnosno za 850.904 kn. Rezultat ovog povećanje je Uredba Vlade o povećanju koeficijenata za obračun plaće koje je stupila na snagu 01.07.2018., ali se u potpunosti odrazila na rashode za zaposlene u 2019. godini.

Također, Sporazumom o osnovici za plaće u javnim službama od 27. studenoga 2018. Vlada RH i sindikati javnih službi postigli su Sporazum kojim se osnovica za plaće u javnim službama povećala za 3% počevši od 1. siječnja 2019. i nadalje dodatno za 2% od 01. rujna 2019. godine.

Tablica 1. Broj stalno zaposlenih radnika na dan 31.12.2019.

Odjel	Ukupan broj radnika
Institucionalna skrb	46
Izvaninstitucionalna skrb (Pomoć u kući)	20
Zajednički poslovi: Uprava i administracija, Računovodstvo, Tehnička služba	6
UKUPNO	72

AOP 174 – Rashodi za usluge smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za 11,9% odnosno 56.191 kn što je najviše ostvareno uštedama na uslugama Telefona, pošte i prijevoza te Računalnim uslugama.

AOP 185 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja povećani su za 16.982 kn, odnosno 18,2% u odnosu na prethodnu godinu pri čemu su se najviše povećala izdvajanja za naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom.

3. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

AOP 341 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su u odnosu na prethodnu godinu i iznose 1.098.119. Najveći dio odnosi se na ulaganje u Ostala prava - Ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja, ukupan iznos od 1.010.441 od čega 932.343 kn čine rashodi EU projekta energetske obnove Doma dok se preostalih 78.098 kn odnosi na redovita ulaganja u zgradu Doma. Rashodi za nabavu opreme u 2019. godini iznose 87.678 kn.

Tablica 2. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju – AOP 636

U nastavku se daje pojednostavljeni pregled prihoda i rashoda iz kojeg je vidljiv ostvareni rezultat u periodu 2017.-2019. godine.

OPIS	GODINA		
	2017.	2018.	2019.
UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	9.421.016,00 kn	9.549.447,00 kn	10.660.027,00 kn
UKUPNI RASHODI I IZDACI	9.346.745,00 kn	9.548.980,00 kn	11.212.072,00 kn
VIŠAK/MANJAK PRIHODA	74.271,00 kn	467,00 kn	-552.045,00 kn
VIŠAK/MANJAK PRIHODA PRENESENI	-73.764,00 kn	507,00 kn	974,00 kn
VIŠAK/MANJAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU – AOP 635	507,00 kn	974,00 kn	-551.071,00 kn

Sukladno čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu u knjigovodstvenoj evidenciji je iskazan manjak prihoda poslovanja po izvorima financiranja kako slijedi:

Tablica 3. Pregled rezultata poslovanja po izvorima financiranja

Izvor financiranja	Iznos manjka
11L - Matična sredstva SDŽ	-52.894,51 kn
43 - Prihodi za posebne namjene	-353.161,81 kn
56 - EU fondovi	-145.015,11 kn
Ukupno manjak 2019.	-551.071,43 kn

Važno je za istaknuti da je manjak prihoda od nefinancijske imovine iskazan u bilanci po izvorima financiranja 11L i 56 tzv. **metodološki manjak** u ukupnom iznosu od **197.909 kn**. Riječ je o rashodima EU projekta za mjesec studeni i prosinca za koje se očekuju sredstva u 2020. godini.

Manjak prihoda i primitaka poslovanja Doma Lovret za 2019. godinu iznosi 353.162 kn po izvoru financiranja 43 – Prihodi za posebne namjene.

II. BILJEŠKE UZ BILANCU

1. Nefinancijska imovina

Tablica 4. Vrijednost nefinancijske imovine na dan 31.12.2019. (AOP 002)

OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna imovina	7.510.431,30 kn	6.969.478,92 kn	540.952,38 kn
Postrojenja i oprema	3.342.514,53 kn	3.064.477,61 kn	278.036,92 kn
Prijevozna sredstva	688.132,78 kn	549.447,96 kn	138.684,82 kn
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	15.135,00 kn	0,00 kn	15.135,00 kn
Nematerijalna proizvedena imovina	15.535,00 kn	13.956,67 kn	1.578,33 kn
Zalihe sitnog inventara	76.519,31 kn	0,00 kn	76.519,31 kn
Sitni inventar u upotrebi	598.408,95 kn	598.408,95 kn	0,00 kn
Nefinancijska imovina u pripremi	1.137.942,08 kn	0,00 kn	1.137.942,08 kn
UKUPNO NEFINANCIJSKA IMOVINA	13.384.618,95 kn	11.195.770,11 kn	2.188.848,84 kn

Nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 1.137.942,08 kn čine ulaganja u pripremu dokumentacije i izradu projekata za prijavu na natječaj "Energetska obnova i korištenje obnovljivih izvora energije u zgradama javnog sektora" kao i svi rashodi projekta Energetske obnove Doma tijekom 2019. godine budući da će projekt biti potpuno realiziran u 2020. godini kada će biti stavljen u upotrebu.

2. Financijska imovina

AOP 064 - Novac u banci i blagajni

Tablica 5. Stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2019.

Stanje novca	Zadnji broj izvoda / Blagajničkog izvještaja	Knjigovodstveno stanje na dan 31.12.2019.
1. Žiro račun otvoren kod Privredna banka Zagreb, broj: HR6623400091100089718	236	792.882 kn
2. Novac u blagajni	240	5.576 kn

AOP 080 – Ostala potraživanja

Ostala potraživanja na ovoj poziciji u iznosu od 59.135 kn odnose se na Potraživanja za bolovanje koje se refundiraju od HZZO i to za mjesec 09, 10, 11 i 12/19.

Tablica 6. Potraživanja za prihode poslovanja - AOP 140

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	2017. godina	2018. godina	Indeks 2018. (5/4)	2019. godina	Indeks 2019. (7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	152	226.918,00 kn	227.562,00 kn	100,3	237.758,00 kn	104,5

Evidencija, praćenje i naplata potraživanja vode se ažurno. Prikazana potraživanja od 237.758 kn odnose se na nedospjela potraživanja za usluge za mjesec studeni i prosinac 2019. godine.

Nenaplaćena potraživanja (iznos 42.893 kn) iz prethodnih godina koja su u sporu i za koja Dom ima pravomoćna Rješenja o ovrsi nisu uključena u prikazana potraživanja budući da je za njih izvršen ispravak vrijednosti potraživanja od 100% sukladno izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu. Postupak naplate ovih potraživanja još uvijek je u tijeku.

3. Obveze

Tablica 7. Struktura obveza na dan 31.12.2019.

OPIS	Saldo	AOP	Indeks
Obveze za zaposlene	679.383 kn	165	105,2
Obveze za materijalne rashode	209.711 kn	166	89,4
Obveze za financijske rashode	1.021 kn	167	103,9
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	518.634 kn	175	-
UKUPNO OBVEZE	1.408.749 kn	163	157,3

Ukupne obveze na dan 31.12.2019. povećane su za 57,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje obveza utjecalo je provođenje projekta Energetske obnove, na što se odnose obveze za nabavu nefinancijske imovine koje su na dan 31.12.2019. nedospjele.

4. Vlastiti izvori

Višak / manjak prihoda

Podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu te je pri tome iskazan manjak prihoda poslovanja u iznosu od 353.162 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 197.909 kn što čini ukupan manjak prihoda u iznosu od 551.071 kn.

Tablica 8. Usporedba prikazanog rezultata u PR-RAS i Bilanci na dan 31.12.2019.

Broj računa	Naziv računa	Rezultat poslovanja 2019. PR-RAS	Obvezna korekcija Skupina 6	Rezultat iz prethodne godina	Rezultat poslovanja 2019. PR-RAS (AOP 636)	Rezultat poslovanja 2019. Bilanca
92211	Višak prihoda poslovanja	546.074 kn (AOP 282)	-900.209 kn	974 kn	551.071 kn	AOP 236
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	-1.098.119 kn (AOP 399)	900.209 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:

Tablica 9. Popis ugovornih odnosa na dan 31.12.2019.

Rb	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

Tablica 10. Popis sudskih sporova u tijeku

Rb	Tuženik	Tužitelj	Sažeti opis prirode spora	Iznos glavnice	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva sredstava	Početak sudskog spora
1	Dom Lovret, Split	Neda Tomić	Isplata razlike plaće za koeficijent voditelja odjela (Radnica traži isplatu po stvarnoj stručnoj spremi VSS, a ne zahtijevanoj VŠS po Pravilniku)	64.000,00	84.000,00	2020.	11/2019.

III. BILJEŠKE UZ RAS-FUNKCIJSKI

Obrazac RAS – funkcijski za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2019. godine popunjen je ostvarenim iznosima rashoda sa obrasca PR-RAS (AOP 404). Ostvareni rashodi (AOP 404) u iznosu od 11.212.072 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 1.408.750 kn. Navedene obveze nedospjele su na dan 31.12.2019.

U Splitu, 31.01.2020.

Osoba za kontaktiranje: Inga Matanović

Telefon za kontakt: 021/329-201



Inga Matanović, univ.spec.oec.

Voditeljica računovodstva

DOM ZA STARIJE I
NEMOĆNE OSOBE
3. LOVRET, SPLIT
SPLIT, Starčevićeva 19


Nediljka Tabak, prof.

Ravnateljica