

NAZIV OBVEZNIKA: DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE LOVRET, SPLIT
ADRESA: STARČEVIĆEVA 19, 21000 SPLIT
RAZINA: 31
RAZDJEL: 000
BROJ RKP: 08086
MATIČNI BROJ: 00727598
OIB: 68089998008
ŠIFRA DJELATNOSTI: 8730

BILJEŠKE

UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2021. 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; 98/19; 64/20; 138/20)
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; 121/19; 32/20; 138/20)
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; 66/15; 56/20; 28/21; 144/21)
9. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15; NN 93/15; 135/15; 2/17; 28/17; 112/18; 126/19; 145/20; 32/21)

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

I. BILJEŠKE UZ PR-RAS

UKUPNI PRIHODI I RASHODI

1. PRIHODI POSLOVANJA

Za razdoblje od 01.01.2021.-31.12.2021. ukupni prihodi poslovanja (**AOP 001 - Prihodi poslovanja**) iznose 11.594.145 kn i manji su od ostvarenih u 2020. godini za 7,8 %, a čine ih:

1. **AOP 063 – Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan** u iznosu od 5.000,00 kn, a riječ je o Božićnom poklon bonu Grada Splita.
2. **AOP 069 – Kapitalne pomoći temeljem prijena EU sredstava** u odnosu na prethodnu godinu manje su za 71,4% i iznose 155.642,00 kn. Riječ je o prijenu koji je ostvaren u sklopu projekta Energetske obnove Doma koji je u potpunosti završen u listopadu 2020. godine. Ovim primitkom pokriven je metodološki manjak od prethodne 2020. godine po ovom izvoru financiranja.
3. **AOP 112 – Prihodi po posebnim propisima** u iznosu od 5.119.077 kn odnose se na prihode ostvarene od usluga smještaja korisnika i usluga pomoći u kući te su manji za 106.614 kn, odnosno za 2,0 % u odnosu na ostvarene prihode iz prethodne godine. Smanjenje prihoda nastavlja se i ovoj godini, a rezultat je situacije izazvane globalnom pandemijom virusa COVID-19 koja je rezultirala neiskorištavanjem punog kapaciteta smještaja.
4. **AOP 123 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna** u iznosu 447.182 kn su povećane za više od četiri puta, a odnose se prvenstveno na donacije u obliku zaštitne opreme za rad, dezinfekcijskih sredstava te higijenskih potrepština. Donacije materijala značajne su i za realizaciju materijalnih rashoda u okviru Financijskog plana.
5. **AOP 129 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti** su decentralizirani prihodi primljene od Splitsko-dalmatinske županije sukladno Odluci o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe u Splitsko-dalmatinskoj županiji u 2021. godini te primici iz Matičnih sredstava Županije i iznose ukupno 5.867.239,59 kn što predstavlja smanjenje od 12,3 % ili 824.652 kn u odnosu na ukupne prihode ostvarene u 2020. godini. Čine ih:

- Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (i nabavu nefinancijske imovine) koji iznose 4.670.614 kn te se nisu povećavali u odnosu na prethodnu godinu

- Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za hitne intervencije u iznosu od 150.000,00 kn i nisu povećavali u odnosu na prethodnu godinu

- Matična sredstva Županije u iznosu od 988.465,87 kn za pokriće povećanih rashoda za plaće radnika i materijalnih rashoda, 48.159,72 za financiranje rada Upravnih vijeća te 10.000 (Božićni poklon bon) kn za financiranje rashoda za nabavu sitnog inventara.

Ukupno gledajući, ova skupina prihoda smanjena je u odnosu na prethodnu godinu. Razlog tome je završetak projekta Energetske obnove Doma stoga nije bilo primitaka po toj osnovi, međutim došlo je do povećanja prihoda za pokriće rashoda iz redovnog poslovanja. Matičnim sredstvima Županije Dom je pokrio povećane izdatke za plaće radnika koji su nastali povećanjem osnovice za izračun bruto plaće od 4% od 01.01.2021. godine.

2. Rashodi poslovanja

AOP 146 – Rashodi poslovanja

Za razdoblje od 01.01.2021.-31.12.2021. rashodi poslovanja (razred 3) iznose 11.227.249 kn i veći su od ostvarenih u 2020. godini za 8,1 %, odnosno 845.084 kn. Najveće povećanje rashoda odnosi se na rashode za zaposlene koji u 2021. godini čine udio od 75,71 % u ukupnim rashodima poslovanja što poslovanje čini izrazito ovisnom o kretanju plaća i ostalih materijalnih prava radnika.

AOP 147 – Rashodi za zaposlene povećani su za 7,3 % u odnosu na 2020. godinu te u 2021. godini iznose 8.499.813 kn. Naime, 2019. godine potpisan je Dodatak Kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama kojim je za razdoblje 2020. ugovoreno povećanje visina osnovice, ali zbog krize uzrokovane pandemijom, odgođena je primjene te razine osnovice te je Dodatkom II Kolektivnom ugovoru dogovoreno da povećanje osnovice od 4% kreće s isplatom plaće za siječanj 2021. godine što je uzrokovalo povećanje rashoda za zaposlene u iznosu od 581.316 kn.

Tablica 1. Broj stalno zaposlenih radnika na dan 31.12.2021.

Odjel	Ukupan broj radnika
Institucionalna skrb (Smještaj)	47
Izvaninstitucionalna skrb (Pomoć u kući)	20
Zajednički poslovi: Uprava i administracija, Računovodstvo, Tehnička služba	6
UKUPNO	73

Tablica 2. Rashodi za zaposlene u periodu 01.01.-31.12.2021.

Račun	Naziv	Institucionalna skrb (Smještaj)	Izvaninstitucionalna skrb (Pomoć u kući)	Ukupno	Udio rashoda Odjela Pomoć u kući u rashodima za zaposlene (Skupina 31)	Udio rashoda za zaposlene u rashodima poslovanja (Razred 3)
311	Plaće (Bruto)	4.958.436,90 kn	1.991.554,84 kn	6.949.991,73 kn	28,66%	61,90%
312	Ostali rashodi za zaposlene	298.251,49 kn	123.623,36 kn	421.874,84 kn	29,30%	3,76%
313	Doprinosi na plaće	797.060,52 kn	330.885,96 kn	1.127.946,48 kn	29,34%	10,05%
Ukupno rashodi za zaposlene (31)		6.053.748,90 kn	2.446.064,15 kn	8.499.813,05 kn	28,78%	75,71%

AOP 158 – Materijalni rashodi

Rashodi za materijal i energiju iznose 2.688.243 kn te su veći za 10,8 % u odnosu na prethodnu godinu, odnosno riječ je o povećanju u iznosu od 262.421 kn. Materijalni rashodi Doma u proteklih nekoliko godina su stabilni, a u pojedinim stavkama bilježe i smanjenje (uredski materijal i ostali materijalni rashodi, rashodi za usluge, ostali rashodi). Navedeno povećanje odnosi se u najvećem iznosu na stavku

3222 – Materijal i sirovine koja je povećana u iznosu od 255.757 kn (24,8 %) radi prethodno spomenutih povećanih tekućih donacija u obliku materijala.

3. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

AOP 344 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine manji su za 91,8 % u odnosu na prethodnu godinu i iznose 152.682 kn, a odnose se na nabavu opreme. Na ovakav pad rashoda za nabavu nefinancijske imovine utjecao je završetak projekta Energetske obnove Doma listopada 2020. godine.

Tablica 3. Višak prihoda i primitaka raspoloživ sljedećem razdoblju – AOP 638

U nastavku se daje pojednostavljeni pregled prihoda i rashoda iz kojeg je vidljiv ostvareni rezultat u periodu 2019.-2021. godine.

OPIS	GODINA		
	2019.	2020.	2021.
UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	10.660.027,00 kn	12.572.858,00 kn	11.594.145,00 kn
UKUPNI RASHODI I IZDACI	11.212.072,00 kn	12.234.377,00 kn	11.379.931,00 kn
VIŠAK/MANJAK PRIHODA	-552.045,00 kn	338.481,00 kn	214.214,00 kn
VIŠAK/MANJAK PRIHODA PRENESENI	974,00 kn	-551.072,00 kn	-212.591,00 kn
VIŠAK/MANJAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU – AOP 638	-551.072,00 kn	-212.591,00 kn	1.623,00 kn

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

Tablica 4. Pregled rezultata poslovanja po izvorima financiranja

Izvor financiranja	Višak prihoda i primitaka 2021.	Manjak prihoda i primitaka prenesen iz 2020.	Rezultat poslovanja 2021.
43 - Prihodi za posebne namjene	58.572,45 kn	-56.949,09 kn	1.623,36 kn
56 - EU fondovi	155.641,52 kn	-155.641,52 kn	0,00 kn
Ukupno	-214.213,97 kn	-212.590,61 kn	1.623,36 kn

Višak prihoda i primitaka poslovanja Doma Lovret za 2021. godinu iznosi 1.623,36 kn po izvoru financiranja 43 – Prihodi za posebne namjene.

II. BILJEŠKE UZ BILANCU

1. Nefinancijska imovina

Tablica 5. Vrijednost nefinancijske imovine na dan 31.12.2021. (AOP 002)

OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna imovina	10.392.686,63 kn	7.087.326,01 kn	3.305.360,62 kn
Postrojenja i oprema	3.558.533,42 kn	3.229.165,11 kn	329.368,31 kn
Prijevozna sredstva	688.132,78 kn	616.513,16 kn	71.619,62 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	15.535,00 kn	0,00 kn
Zalihe sitnog inventara	96.623,69 kn	0,00 kn	96.623,69 kn
Sitni inventar u upotrebi	635.061,31 kn	635.061,31 kn	0,00 kn
UKUPNO NEFINANCIJSKA IMOVINA	15.401.707,83 kn	11.583.600,59 kn	3.818.107,24 kn

Tijekom 2021. godine nije bilo ulaganja u nematerijalnu imovinu, odnosno ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja. Ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 152.682 kn odnose se na ulaganja u Postrojenja i opremu.

2. Financijska imovina

AOP 064 - Novac u banci i blagajni

Tablica 6. Stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2021.

Stanje novca	Zadnji broj izvoda / Blagajničkog izvještaja	Knjigovodstveno stanje na dan 31.12.2021.
Žiro račun otvoren kod Privredna banka Zagreb, broj: HR6623400091100089718	248	770.363 kn
Novac u blagajni	245	17.896 kn

AOP 081 – Ostala potraživanja

Ostala potraživanja na ovoj poziciji odnose se na:

- Potraživanja za bolovanje koje se refundiraju od HZZO i to za mjesece 09-12/2021. u iznosu od 96.488 kn (povećanje za 28% u odnosu na prethodnu godinu);
- Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 4.315 kn.

Tablica 7. Potraživanja za prihode poslovanja - AOP 144

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	2019. godina	2020. godina	Indeks 2020. (5/4)	2021. godina	Indeks 2021. (7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	152	237.758,00 kn	199.948,00 kn	84,1	219.460,00 kn	109,8

Prikazana potraživanja od 219.460 kn odnose se u najvećem dijelu na nedospjela potraživanja za usluge za mjesec prosinac 2021. godine te dio na potraživanja za prethodne mjesece. Potraživanja su veća u odnosu na prošlu godinu iz razloga što prethodne godine smještajni kapacitet pa i kapacitet u pružanju usluga pomoći u kući nije bio u potpunosti iskorišten. Iako prihodi u 2021. godini još nisu dosegli prihode iz 2019. vidljiv je porast potraživanja za usluge na dan 31.12.2021. godine u odnosu na isti dan prethodne 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 (AOP 158) od 100% sukladno Izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu. Postupak naplate ovih potraživanja još uvijek je u tijeku.

3. Obveze

Tablica 8. Struktura obveza na dan 31.12.2021.

OPIS	Saldo	AOP	Indeks
Obveze za zaposlene	671.312	172	91,8
Obveze za materijalne rashode	156.786	173	93,4
Obveze za financijske rashode	1.411	174	102,4
Obveze za naknade korisnicima (Covid dodatak)	900	180	-
Obveze za povrat pretplate kapitalne pomoći (EU sredstva)	59.373	181	-
UKUPNO OBVEZE	889.782 kn	170	98,2

U strukturi obveza na dan 31.12.2021. u odnosu na isti datum prethodne godine, obveze za zaposlene manje su za 8,2 %. Riječ je obvezama za Plaću za prosinac 2021. godine, a manje su iz razloga što su obveze za zaposlene na 31.12.2020. godine bile uvećane za obračunate prekovremene sate radnika za rad u pandemiji tijekom 2020. godine.

4. Obvezne bilješke uz obrazac Bilance

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

Tablica 9. Popis ugovornih odnosa na dan 31.12.2021.

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	Procjena ukupnog financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva sredstava	Početak sudskog spora
1	Dom Lovret, Split	Radnici Doma Lovret (do 31.12.2021. su pristigle 22 tužbe)	Isplata razlike plaće - tužbe u svezi razlike plaće zbog neuvećanja osnovice od 6% za 2016. godinu	80.000,00	150.000,00	2022.	04-11/2021.

III. BILJEŠKE UZ RAS-FUNKCIJSKI

Obrazac RAS – funkcijski za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine popunjen je ostvarenim iznosima rashoda sa obrasca PR–RAS (AOP 407). Ostvareni rashodi (AOP 407) u iznosu od 11.379.931 kn su raspoređeni prema funkcijskoj klasifikaciji u obrascu na AOP 129 – Starost sukladno Pravilniku o proračunskim klasifikacijama.

IV. BILJEŠKE UZ P-VRIO

Tijekom 2021. godine bila je jedna promjena u vrijednosti i obujmu imovine. Na prijedlog Povjerenstva za popis imovine i obveza rashodovana, otpisana i otuđena je dugotrajna nefinancijska imovina tijekom 2021. godine. Za iznos neotpisane knjigovodstvene vrijednosti od 120,00 kn rashod dugotrajne nefinancijske imovine knjižio se odobrenjem i zaduženjem osnovnog računa 91511 – Promjene u vrijednosti imovine – AOP 005.

V. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 889.782,00 kn. Navedene obveze nedospjele su na dan 31.12.2021. – AOP 097.

Bilješke sastavila: Inga Matanović
Telefon za kontakt: 021/329-201

U Splitu, 31.01.2022.

Inga Matanović, univ.spec.oec.

Voditeljica računovodstva

Nediljka Tabak, prof.

Ravnateljica