

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 - Djelatnosti socijalne skrbi sa smještajem za starije osobe i osobe s invaliditetom

BILJEŠKE

UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022. 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 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.

U okviru usluge pomoći u kući Dom pruža usluge održavanje osobne higijene i obavljanje kućanskih poslova na adresama stanovanja starijih i nemoćnih osoba prema Programu rada službe za pomoć i njegu u kući Doma Lovret te pripremu i dostavu ručka na teren. Usluge pomoći u kući prima svakodnevno oko 140-150 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
2. Zakon o ustanovama
3. Zakon o proračunu
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o plaćama u javnim službama
6. Pravilnik o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga
7. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
8. Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi
9. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu

Odgovorna osoba proračunskog korisnika JLP(R)S je v.d. ravnateljice Nediljka Tabak, prof., imenovana Odlukom Upravnog vijeća Ur.1916/2022. od dana 14.11.2022. na određeno vrijeme do izbora ravnatelja Doma putem javnog natječaja, a koja je stupila na snagu 19.11.2022. godine.

Odgovorna osoba za sastavljanje financijskih izvještaja: Inga Matanović, Voditelj računovodstva.

I. BILJEŠKE UZ PR-RAS

UKUPNI PRIHODI I RASHODI

1. PRIHODI POSLOVANJA

Za razdoblje od 01.01.2022.-31.12.2022. ukupni prihodi poslovanja (**Račun 6 - Prihodi poslovanja**) iznose 11.964.609,77 kn i veći su od ostvarenih u 2021. godini za 3,2 %. Čine ih:

1. **Račun 636 – 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. **Račun 6526 – Prihodi po posebnim propisima** u iznosu od 5.362.455,86 kn odnose se na prihode ostvarene od usluga smještaja korisnika i usluga pomoći u kući te su veći za 243.378,86 kn, odnosno za 4,8 % u odnosu na ostvarene prihode iz prethodne godine. Struktura je sljedeća:

Tablica 1. Struktura Računa 6526 – Prihodi po posebnim propisima (Ostali nespomenuti prihodi)

Račun	Naziv računa	Iznos
6526400	Prihodi - Smještaj	3.199.330,89
6526401	Prihodi – Pomoć u kući	2.089.661,00
6526406	Ostali prihodi – za električnu energiju	32.000,00
6526410	Prihodi – Naknada se osobne potrebe korisnika	35.350,00
UKUPN		5.356.341,89

Povećanje prihoda rezultat je bolje popunjenosti smještajnog kapaciteta Doma, u usporedbi sa situacijom iz prethodne godine kada zbog globalne pandemije virusa COVID-19 kapaciteti nisu bili potpuno iskorišteni. Također, povećanje prihoda ostvareno je i kod usluga pomoći u kući.

Iznos od 32.000,00 kn na računu 6526406 odnosi se na dobivenu financijsku podršku nadležnog Ministarstva za smanjenje utjecaja porasta cijena energenata na pružatelje socijalnih usluga u RH. Osim navedenog, novim Zakonom o socijalnoj skrbi povećana je naknada za osobne potrebe korisnika smještenih po Ugovoru s Ministarstvom (sa 100,00 na 250,00 kn mjesečno) što je utjecalo na povećanje ove vrste prihoda.

3. **Račun 663 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna** u iznosu 138.565 kn su manje za 69% u odnosu na prethodnu, a odnose se prvenstveno na donacije u obliku zaštitne opreme za rad, dezinfekcijskih sredstava te higijenskih potrepština.

4. **Račun 671 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti** su decentralizirana sredstva primljena od Splitsko-dalmatinske županije sukladno Odluci o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe u Splitsko-dalmatinskoj županiji u 2022. godini te primici iz Matičnih sredstava Županije kako slijedi u Tablici 2:

Tablica 2. Struktura Računa 671 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti

Račun 671	2021.	2022.	Indeks 2021/2022.
Ukupno	5.867.239,59 kn	6.458.583,16 kn	110,08%
11 - Decentralizirana sredstva	4.820.614,00 kn	4.820.614,00 kn	100,00%
11.1. - Matična sredstva županije	1.046.625,59 kn	1.637.969,16 kn	156,50%

Decentralizirana sredstva čine:

- Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja koji iznose 4.580.614 kn kn te se nisu povećavali u odnosu na prethodnu godinu,
- Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nefinancijsku imovinu i hitne intervencije u iznosu od 240.000,00 kn i nisu se povećavali u odnosu na prethodnu godinu.

Matična sredstva Županije

Matična sredstva Županije u iznosu od 1.637.969,16 kn veća su za 591.343,57 kn u odnosu na prethodnu godinu, a sukladno zahtjevima Doma za dodatnim financiranjem rashoda poslovanja.

Nakon realnog sagledavanja ostvarenja prihoda i rashoda procijenili smo da će nam biti potrebno dodatno financiranje na poziciji 322 – Rashodi za materijal i energiju, u odnosu na odobrena sredstva prethodne godine. Inflacija i rast cijena energenata uzrokovao je i porast materijalnih troškova. Tijekom 2022. godine bili smo prisiljeni na potpisivanje Dodataka većine ugovora potpisanih u postupku javne nabave upravo radi povećanja cijena.

Uz gore navedene rashode, primitkom sredstava Županije omogućeno je i pokriće povećanih rashoda za plaće radnika, financiranje rada Upravnih vijeća te Božićni poklon bon za financiranje rashoda za nabavu sitnog inventara:

Tablica 5. Realizacija matičnih sredstava Županije

Račun	Naziv računa	Iznos
311	Plaće (bruto)	1.010.000,00
312	Ostali rashodi za zaposlene	25.000,00
313	Doprinosi na plaće	140.000,00
321	Naknade troškova zaposlenima	25.000,00
322	Rashodi za materijal i energiju	410.000,00
329	Naknada za rad Upravnog vijeća	27.969,16
UKUPNO		1.637.969,16

2. RASHODI POSLOVANJA

Račun 3 – Rashodi poslovanja

Za razdoblje od 01.01.2022.-31.12.2022. rashodi poslovanja (razred 3) iznose 11.708.119,45 kn i veći su od ostvarenih u 2021. godini za 4,3 %, odnosno 480.870,45. Najveće povećanje rashoda u apsolutnom iznosu odnosi se na materijalne rashode - iznos od 310.174,55 kn.

Račun 31 – Rashodi za zaposlene iznose 8.640.799,51 kn i povećani su za 1,7 % u odnosu na 2021. godinu tj. za 140.986,51 kn.

Tablica 6. Broj stalno zaposlenih radnika na dan 31.12.2022.

Odjel	Ukupan broj radnika
Institucionalna skrb (Smještaj)	48
Izvaninstitucionalna skrb (Pomoć u kući)	18
Zajednički poslovi: Ravnateljica, Računovodstvo, Tehnička služba i Nabava	6
UKUPNO	72

Tablica 7. Rashodi za zaposlene u periodu 01.01.-31.12.2022.

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%

Rashode za zaposlene uvećale su i isplate plaća po sudskim presudama što se odnosi na tužbe radnika u svezi razlike plaće zbog neuvećanja osnovice od 6% za 2016. godinu. Tijekom 2022. godine isplaćeno je 8 tužbi, odnosno 41.372,31 kn (Račun 3111) uvećano za iznos od 15.606,79 kn zateznih kamata po sudskim presudama (Račun 3433). Po istoj osnovi Račun 3296 – Troškovi sudskih postupaka iznosi 16.812,50 kn.

32– Materijalni rashodi

Rashodi za materijal i energiju iznose 2.998.417,55 te su veći za 11,5 % u odnosu na prethodnu godinu, a riječ je o povećanju u iznosu od 310.174,55 kn. Inflacija i rast cijena uzrokovao je i porast materijalnih troškova:

- Najveće povećanje ostvareno je na Računu 3223 – Energija 303.898,47 kn,
- Račun 3212 Naknade za prijevoz na posao – povećan je za 20,1% odnosno 51.308,18 kn. Rezultat je to, najvećim dijelom, povećanja naknade za prijevoz djelatnicima kojima se naknada za prijevoz obračunava po kilometru, i to sa 1,00 kn na 1,35 kn po kilometru od svibnja 2022. (novi Kolektivni ugovor javne službe),
- Radi povećanja cijene vode na računu 3234 – Komunalne usluge bilježe porast od 37.529,22 kn,
- Rashodi za usluge povećani su i na računu 3238 – Računalne usluge za iznos od 29.016,44 radi sklapanja novog ugovora o održavanju računalne opreme koji do sada nismo imali.

Materijalni rashodi Doma u proteklih nekoliko godina bili su stabilni sve do ovogodišnje inflacije. Unatoč tome, Dom u pojedinim stavkama bilježi i smanjenje prihoda: pomoćni i sanitetski materijal, radna odjeća i obuća, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge oglašavanja natječaja za radna mjesta te intelektualne usluge.

3. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Račun 4 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine povećani su 60,7% odnosno 92.722,30 kn. Posljedica toga je što se u prethodnoj 2021. godini iznos od 90.000,00 kn planiranih za nabavu nefinancijske imovine prenamijenio za račun 31 – Rashodi za zaposlene. U 2022. godini sredstva su utrošena sukladno Financijskom planu, a zapravo riječ je o iznosu koji se redovito nalazi na ovoj poziciji.

4. VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU

Sukladno čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu u knjigovodstvenoj evidenciji **višak prihoda i primitaka poslovanja Doma Lovret za 2022. godinu iznosi 11.086,02 kn po izvoru financiranja 43 – Prihodi za posebne namjene.**

II. BILJEŠKE UZ BILANCU

1. Nefinancijska imovina

Tablica 8. Vrijednost nefinancijske imovine na dan 31.12.2022. – Račun 0

OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna imovina	10.470.186,63 kn	7.119.177,30 kn	3.351.009,33 kn
Postrojenja i oprema	3.698.980,47 kn	3.264.167,22 kn	434.813,25 kn
Prijevozna sredstva	688.132,78 kn	647.636,22 kn	40.496,56 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	67.285,32 kn	0,00 kn	67.285,32 kn
Sitni inventar u upotrebi	663.575,78 kn	663.575,78 kn	0,00 kn
UKUPNO NEFINANCIJSKA IMOVINA	15.618.830,98 kn	11.710.091,52 kn	3.908.739,46 kn

Tijekom 2022. godine Dom je realizirao nove nabavke nefinancijske imovine u ukupnom iznosu od 245.404,30 kn pri čemu navodimo značajnije:

- Licenca za novi računovodstveni program 77.500,00 kn,
- Nabavka novog servera i 4 računala za potrebe računovodstva u iznosu od 56.882,50 kn,
- Profesionalni stroj za pranje rublja za praonicu 90.362,50 kn.
-

2. Financijska imovina

Račun 11 - Novac u banci i blagajni

Tablica 9. Stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2022.

Stanje novca	Zadnji broj izvoda / Blagajničkog izvještaja	Knjigovodstveno stanje na dan 31.12.2022.
Žiro račun otvoren kod Privredna banka Zagreb, broj: HR6623400091100089718	255 od 31.12.2022.	952.119,30 kn

Na dan 31.12.2022. stanje novčanih sredstava u blagajni iznosi 0,00 kn.

Račun 129 – Ostala potraživanja

Ostala potraživanja na ovoj poziciji odnose se na:

- Potraživanja za bolovanje koje se refundiraju od HZZO i to za mjesec 09-12/2022. u iznosu od 93.249,32 kn (što je za 3.238,68 kn manje u odnosu na prethodnu godinu), međutim do povećanja je došlo uslijed naknadno priznatih profesionalnih oboljenja za bolovanje djelatnika od virusa COVID-19 u periodu 11/2020.-01/2021. što je uvećalo ova potraživanja za iznos od 51.562,00 kn.
- Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 2.474,30 kn.

Tablica 10. Potraživanja za prihode poslovanja – Račun 165 (Potraživanja po posebnim propisima)

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	2020. godina	2021. godina	Indeks 2021. (4/3)	2022. godina	Indeks 2022. (6/4)
1	2	3	4	5	6	7
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	199.948,00 kn	219.460,00 kn	100,1	203.428,54 kn	93,7

Prikazana potraživanja od 203.428,54 kn odnose se u najvećem dijelu na nedospjela potraživanja za usluge za mjesec prosinac 2022. godine te dio na potraživanja za prethodne mjesece.

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 11. Struktura obveza na dan 31.12.2022.

OPIS	Saldo	Indeks
Obveze za zaposlene	776.070,87 kn	115,6
Obveze za materijalne rashode	134.307,97 kn	85,7
Obveze za financijske rashode	1.571,04 kn	111,3
Obveze za naknade korisnicima (Dodatak Vlade-ublažavanje inflacije)	32.900,00 kn	3.655,60
Obveze za povrat pretplate kapitalne pomoći (EU sredstva)	59.372,85	100,0
Ostale obveze	212,00	-
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	90.362,50	-
UKUPNO OBEVEZE	1.094.767,23 kn	123,0

U strukturi obveza na dan 31.12.2022. u odnosu na isti datum prethodne godine, obveze za zaposlene veće su za 15,6 %. Riječ je obvezama za plaću za prosinac 2022. godine. Navedeno je rezultat povećanja osnovice za izračun plaće u javnim službama, sukladno novom Kolektivnom ugovoru od 01.05.2022. za 4% te od 01.10.2022. za dodatnih 6%.

Obveze za naknade korisnicima u iznosu od 32.900,00 kn odnosi se na obvezu za isplatu korisnicima smještaja za ublažavanje porasta cijena radi inflacije, a što je isplaćeno na žiro-račun Doma, kao posrednika, dana 29.12.2022. 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 12. Popis ugovornih odnosa na dan 31.12.2022.

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

Tablica 13. 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 (od 22 tužbe - još 14 za isplatu u 2023.)	Isplata razlike plaće - tužbe u svezi razlike plaće zbog neuvećanja osnovice od 6% za 2016. godinu	70.000,00	180.000,00	2023.	04-11/2021.

III. BILJEŠKE UZ RAS-FUNKCIJSKI

Obrazac RAS – funkcijski za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine popunjen je ostvarenim iznosima rashoda sa obrasca PR–RAS. Ostvareni rashodi u iznosu od 11.953.523,75 kn su raspoređeni prema funkcijskoj klasifikaciji u obrascu na 102 – Starost sukladno Pravilniku o proračunskim klasifikacijama.

IV. BILJEŠKE UZ P-VRIO


Nema.

V. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.094.797,23 kn. Navedene obveze nedospjele su na dan 31.12.2022.

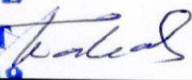
Bilješke sastavila: Inga Matanović
Telefon za kontakt: 021/329-201

U Splitu, 31.01.2023.



Inga Matanović, univ.spec.oec.
Voditeljica računovodstva

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



Nediljka Tabak, prof.
v.d. Ravnateljice