

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 2023. 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 franjevaka u Splitu, kojeg su sestre 1994. god. dale RH u najam na neodređeno vrijeme, bez najamnine, za obavljanje djelatnosti socijalne skrbi.

Kapacitet Doma je 104 ležaja. Dom obavlja i izvaninstitucionalnu skrb za oko 150 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 ravnateljica Leonka Bošnjak Čovo, mag.soc.rada.

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 01.01.2023.-31.12.2023. ukupni prihodi poslovanja (**Račun 6 - Prihodi poslovanja**) iznose 1.874.474,42 € i veći su od ostvarenih u 2022. godini za 18 %. Čine ih:

1. **Račun 636 – Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan** u iznosu od 1.000,00 €, a riječ je o Božićnom poklon bonu Grada Splita.
2. **Račun 641 -Prihodi od financijske imovine** u iznosu od 55,28 € odnosi se na pasivnu kamatu banke na saldo na žiro-računu.
3. **Račun 6526 – Prihodi po posebnim propisima** u iznosu od 825.135,57 € odnose se na prihode ostvarene od usluga smještaja korisnika i usluga pomoći u kući te su veći za 15,9 % u odnosu na ostvarene prihode iz prethodne godine, odnosno za 113.415,37 €. Rezultat je to povećanja cijena usluga za korisnike koje socijalne usluge koriste putem ugovora, a koje je stupilo na snagu 01.05.2023. godine. Struktura je sljedeća:

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

Račun	Naziv računa	Iznos u €
6526400	Prihodi - Smještaj	496.018,01
6526401	Prihodi – Pomoć u kući	313.465,82
6526406	Ostali prihodi – za električnu energiju	6.974,45
6526410	Prihodi – Naknada za osobne potrebe korisnika	7.809,31
6526700	Prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete i totalne štete	867,98
UKUPNO		825.135,57

Iznos od 6.974,45 € na računu 6526406 odnosi se na dobivenu financijsku podršku nadležnog Ministarstva za smanjenje utjecaja porasta cijena energenata na pružatelje socijalnih usluga u RH.

4. **Račun 663 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna** u iznosu 4.982,78 € su manje za 72,7 % u odnosu na prethodnu, a odnose se prvenstveno na donacije u obliku zaštitne opreme za rad, dezinfekcijskih sredstava te higijenskih potrepština.
5. **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 2023. 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	2022.	2023.	Indeks 2022/2023.
Ukupno	857.201,30 €	1.043.300,78 €	110,08%
11 - Decentralizirana sredstva	639.805,43 €	639.804,95 €	100,00%
11.1. - Matična sredstva Županije	217.395,87 €	403.495,83 €	185,60%

Decentralizirana sredstva čine:

- Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja koji iznose 607.951,53 € 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 31.853,42 € i nisu se povećavali u odnosu na prethodnu godinu.

Matična sredstva Županije

Matična sredstva Županije u iznosu od 403.495,83 € kn veća su za 85,6 % odnosno 186.099,96 € u odnosu na prethodnu godinu, a sukladno zahtjevima Doma za dodatnim financiranjem rashoda poslovanja.

Primitkom sredstava Županije omogućeno je pokriće povećanih rashoda za plaće radnika koji bilježe porast od 20%, pokriće materijalnih troškova, financiranje rada Upravnih vijeća te Božićni poklon bon za financiranje rashoda za nabavu sitnog inventara.

Tablica 3. Realizacija matičnih sredstava Županije

Račun	Naziv računa	Iznos u €
311	Plaće (bruto)	270.201,05
312	Ostali rashodi za zaposlene	55.748,25
313	Doprinosi na plaće	12.824,62
321	Naknade troškova zaposlenima	46.849,75
322	Rashodi za materijal i energiju	10.852,60
329	Naknada za rad Upravnog vijeća	70.19,56
UKUPNO		403.495,83

2. RASHODI POSLOVANJA**Račun 3 – Rashodi poslovanja**

Za razdoblje od 01.01.2023.-31.12.2023. rashodi poslovanja (razred 3) iznose 1.836.279,45 € i veći su od ostvarenih u 2022. godini za 18,2 %, odnosno 282.129,51 €. Najveće povećanje rashoda u apsolutnom iznosu odnosi se na rashode za zaposlene.

Račun 31 – Rashodi za zaposlene iznose 1.384.863,50 € i povećani su za 20,80 % u odnosu na 2022. godinu tj. za 238.032,34 €.

Tablica 4. Broj stalno zaposlenih radnika na dan 31.12.2023.

Odjel	Ukupan broj radnika
Institucionalna skrb (Smještaj)	44
Izvaninstitucionalna skrb (Pomoć u kući)	18
Zajednički poslovi: Ravnateljica, Računovodstvo, Tehnička služba i Nabava	6
UKUPNO	68

Tablica 5. Rashodi za zaposlene u periodu 01.01.-31.12.2023.

Račun	Naziv	Institucionalna skrb (Smještaj)	Izvaninstitucionalna skrb (Pomoć u kući)	Ukupno	Udio rashoda Odjela Pomoć u kući u rashodima za zaposlene (Skupina 31)
311	Plaće (Bruto)	884.524,98 €	238.379,25 €	1.122.904,23 €	21,23%
312	Ostali rashodi za zaposlene	60.783,61 €	16.916,53 €	77.700,14 €	21,77%
313	Doprinosi na plaće	144.926,78 €	39.332,35 €	184.259,13 €	21,35%
Ukupno rashodi za zaposlene (31)		1.090.235,37 €	294.628,13 €	1.384.863,50 €	21,27%

Napomena: Rashodi za plaće zajedničkih službi uračunati su u Institucionalnu skrb

Tijekom 2023. godine došlo je do povećanja osnovice za obračun plaće u dva navrata. Privremeni dodatak na plaće sukladno Odluci Vlade od 15. lipnja 2023. povećao je dodatno bruto plaće za otprilike 25% na mjesečnoj razini u usporedbi sa prethodnom godinom. Povećan je regres za godišnji odmor te božićnica.

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 2023. godine isplaćeno je 12 tužbi, odnosno 7.087,96 € (Račun 3111) uvećano za iznos od 2.960,98 € zatezних kamata po sudskim presudama (Račun 3433). Po istoj osnovi Račun 3296 – Troškovi sudskih postupaka iznosi 4.173,82 €.

Račun 32 – Materijalni rashodi – veći su za 10,1%, odnosno 40.367,58 € u odnosu na prethodnu godinu. U proteklih nekoliko godina kretanje materijalnih rashoda bilo je stabilno, međutim inflacija kao i nestabilnost cijena u ugovorima sa dobavljačima utjecali su na porast materijalnih troškova. Unatoč tome, Dom u pojedinim stavkama bilježi i smanjenje rashoda: energija, usluge telefona, pošte i prijevoza, komunalne usluge, premije osiguranja. U nastavku slijede obrazloženja najvećih stavki:

- *Sitni inventar* povećan je za 190,6% odnosno 8.586,58 € što se odnosi na kupnju kompletno novog posteljnog programa za korisnike što je bilo prijeko potrebno

- *Usluge tekućeg i investicijskog održavanja* povećane su za 135,3 %, odnosno 27.469,26 € što se u najvećem dijelu odnosi na usluge bojanja soba korisnika i ostalih prostorija u Domu, što predstavlja veći izdatak u odnosu na redovite troškove održavanja
- *Računalne usluge* povećane su za 63,7 % odnosno za 4.595,63 € u odnosu na prethodnu godinu. Dom je od 01.01.2023. prešao na novi poslovno-računovodstveno informacijski sustav koji je omogućio bolju povezanost računovodstveno-financijskih i administrativnih poslova kao i digitalizaciju poslovanja što je utjecalo na povećanje usluga za održavanje računalnog programa.

3. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Račun 4 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine gotovo su jednaki kao i prethodne godine te iznose 32.831,97 €. U 2023. godini sredstva su utrošena sukladno Financijskom planu, a zapravo riječ je o iznosu koji se redovito nalazi na ovoj poziciji. Najveća ulaganja u nefinancijsku imovinu bila su kupnja novih 11 električnih kreveta za njegu korisnika te ulaganje u klimatizaciju na 2. katu Doma.

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 2023. godinu iznosi 6.834,37 € po izvoru financiranja 43 – Prihodi za posebne namjene.**

II. BILJEŠKE UZ BILANCU

1. Nefinancijska imovina

Tablica 6. Vrijednost nefinancijske imovine na dan 31.12.2023. – Račun 0

OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna imovina	1.389.632,57 €	944.877,20 €	444.755,37 €
Postrojenja i oprema	500.869,02 €	428.949,22 €	71.919,80 €
Prijevozna sredstva	91.330,91 €	89.237,82 €	2.093,09 €
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	2.008,76 €	0,00 €	2.008,76 €
Nematerijalna proizvedena imovina	2.061,85 €	2.061,85 €	0,00 €
Zalihe sitnog inventara	9.880,09 €	0,00 €	9.880,09 €
Sitni inventar u upotrebi	99.551,60 €	99.551,60 €	0,00 €
UKUPNO NEFINANCIJSKA IMOVINA	2.095.334,80 €	1.564.677,69 €	530.657,11 €

2. Financijska imovina

Račun 11 - Novac u banci i blagajni

Tablica 7. Stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2023.

Stanje novca	Zadnji broj izvoda	Knjigovodstveno stanje na dan 31.12.2022.
Žiro račun otvoren kod Privredna banka Zagreb, broj: HR6623400091100089718	253 od 29.12.2023.	177.115,04 €

Na dan 31.12.2023. stanje novčanih sredstava u blagajni iznosi 7.866,01 € od br. 240 Blagajničkog izvještaja od 29.12.2023.

Račun 129 – Ostala potraživanja

Ostala potraživanja na ovoj poziciji odnose se na:

- Potraživanja za bolovanje koje se refundiraju od HZZO i to za mjesec 08-12/2023. u iznosu od 17.765,63 €
- Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 328,39 €.

Tablica 8. 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	2021. godina	2022. 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	29.127,34 €	26.999,59 €	92,7	28.140,59 €	104,2

Prikazana potraživanja od 28.140,59 € odnose se u na nedospjela potraživanja za usluge za mjesec prosinac 2023. godine.

Nenaplaćena potraživanja (iznos 5.692,90 €) 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 9. Struktura obveza na dan 31.12.2023.

OPIS	Saldo u €	Indeks
Obveze za zaposlene	129.418,77	125,6
Obveze za materijalne rashode	54.757,01	307,2
Obveze za financijske rashode	261,42	125,4
Obveze za džeparac	3.680,09	84,30
Obveze za naknade korisnicima	7.880,13	100,0
Ostale obveze	28,14	100,0
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	692,85	5,8
UKUPNO OBVEZE	196.718,41	135,4

U strukturi obveza na dan 31.12.2023. u odnosu na isti datum prethodne godine, obveze za zaposlene veće su za 25,6 %. Riječ je obvezama za plaću za prosinac 2023. godine. Obveze za materijalne rashode veće su za 207,2 % u odnosu na isti datum prethodne godine. Riječ je o većinom o obvezama za namirnice te obvezama za usluge održavanja (bojanje soba) za koje su računi zaprimljeni tijekom prosinca.

Obveze za naknade korisnicima u iznosu 7.880,13 € 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 29.12.2023. 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 10. Popis ugovornih odnosa na dan 31.12.2023.

Rb	Datum izdavanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos danog jamstva u kn	Primatelj jamstva	Namjena	Dokument	Napomena
1	30.10.2014.	Zadužnica	2.654,46 €	INA d.d.	Osiguranje plaćanja	Ugovor 14045/01.	Za INA kartice

Tablica 11. 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 4 za isplatu u 2024.)	Isplata razlike plaće - tužbe u svezi razlike plaće zbog neuvećanja osnovice od 6% za 2016. godinu	2.600,00 €	5.000,00 €	2024.	04-11/2021.

III. BILJEŠKE UZ RAS-FUNKCIJSKI

Obrazac RAS – funkcijski za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine popunjen je ostvarenim iznosima rashoda sa obrasca PR–RAS. Ostvareni rashodi u iznosu od 1.869.111,42 € 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 196.718,41 €. Navedene obveze nedospjele su na dan 31.12.2023.

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

U Splitu, 31.01.2024.



Inga Matanović, univ.spec.oec.
Voditeljica računovodstva

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



Leonka Bošnjak Čovo, mag.soc.rada
Ravnateljice