



DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE OSIJEK

Drinska 10, 31000 Osijek

ŽR: HR9025000091102015634 | MB: 030006656 | OIB: 24185131317

tel: +385 31 273 453, fax: +385 31 275 455 | e-mail: info@dom-umirovljenika-os.hr | www.dom-umirovljenika-os.hr

IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POSLOVANJU DOMA ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE OSIJEK ZA RAZDOBLJE I – XII 2017. GODINE

Dom za starije i nemoćne osobe ustanova je čiji je osnivač Osječko-baranjska županija. Financijska sredstva potrebna za rad ustanove osiguravaju se iz dva izvora, i to:

1. PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE – ostvareni su naplatom cijene smještaja temeljem ugovora između Doma i korisnika odnosno obveznika plaćanja ili temeljem rješenja Centra za socijalnu skrb kao i prihodi ostvareni od ostalih usluga (prodaja kuhanih obroka umirovljenicima i iznajmljivanje poslovnog prostora).

2. PRIHODI IZ PRORAČUNA – koje utvrđuje Vlada Republike Hrvatske Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane ustanove za svaku godinu, odnosno Osječko-baranjska županija Odlukom o kriterijima i mjerilima za financiranje decentraliziranih funkcija Osječko-baranjske županije.

Procijenjeni i planirani prihodi kao i planirani rashodi za 2017. godinu utvrđeni su Odlukom o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe čiji je osnivač Osječko-baranjska županija (NN 14/17 i „Županijski glasnik“ broj 09/16 te 11/17), temeljem kojih je izrađen Financijski plan Doma za starije i nemoćne osobe Osijek za 2017. godinu kojim su utvrđene sljedeće stavke:

PREGLED FINANCIJSKOG PLANA ZA 2017.GODINU

	PRIHODI	IZNOS
1.	PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE	9.080.000
2.	PRIHODI IZ PRORAČUNA	5.353.700
	-sredstva za materijalne izdatke	4.895.500
	-sredstva za hitne intervencije	200.000
	-sredstva za nefinancijsku imovinu	258.200
3.	NAMJENSKA SREDSTVA IZ ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA	170.000
	UKUPNO PRIHODI (1+2)	14.603.700
	RASHODI	IZNOS
1.	RASHODI ZA ZAPOSLENE	7.231.000
2.	MATERIJALNI I FIN. RASHODI	6.779.500
3.	HITNE INTERVENCIJE	200.000
4.	RASHODI ZA NEFINANC. IMOVINU	393.200
	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4)	14.603.700

Temeljem postavljenih stavki plana urađen je Financijski plan za 2017. godinu, koji je temeljen na županijskoj Odluci, a koji je Upravno vijeće ustanove usvojilo na svojoj sjednici od 22.

prosina 2016. godine, a zatim rebalanse Plana 27. travnja, 26. srpnja, 23. listopada te 28. prosina 2017. godine. Zadnjim rebalansom od 28. prosina 2017. godine uključena su i dodatna sredstva od 170.000 kuna koja su nam dodijeljena iz proračuna Osječko-baranjske županije kao namjenska za novelaciju projekta energetske učinkovitosti (135.000 kn) i sredstva potrebna za provedbu projekta Re-Ger-Net (35.000 kn) za koji su nam tijekom 2017. godine dodijeljena tek početna sredstva.

Uz Financijske planove doneseni su i Planovi nabave. Tijekom 2017. godine na osnovu postavljenog Plana nabave raspisani su natječaji za sve vrste roba i usluga u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, potpisani ugovori s dobavljačima te je nabava roba i usluga provedena kako je i planirana. Također, provedeni su i postupci jednostavne nabave za predmete nabave sukladno Planu nabave za 2017. godinu.

PRIHODI

Prihodi za posebne namjene u 2017. godini ostvareni su naplatom cijene stalnog smještaja – opskrbnine, prodajom ručkova umirovljenicima, iznajmljivanjem poslovnog prostora te manjim dijelom iz ostalih izvora (kamate na novčana sredstva). U ostvarenju ove vrste prihoda sudjelovali su korisnici kako slijedi:

PREGLED KORISNIKA PREMA NAČINU PLAĆANJA

	VRSTA PLAĆANJA	Prosječan broj korisnika	Udio u Ukupnom broju
1.	Smještaj plaćaju sami (ili plaćaju zakonski i ugovorni obveznici)	328	96,8 %
2.	Smještaj plaćaju djelomično – razliku plaća MDOMSP temeljem rješenja	8	2,4 %
3.	Smještaj plaća u potpunosti MDOMSP temeljem rješenja	3	0,8 %
	Ukupno	339	

PREGLED PRIHODA ZA RAZDOBLJE I – XII 2017.GODINE

Tablica 1

	Vrsta prihoda	Račun	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno I-XII 2017.	Indeks 4/3 x100	Udio ostv. u ukupnim prihodima %
1	2		3	4	5	6
PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE						
1.	Tekuće pomoći od institucija EU	6323	0	25.965		
2.	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	6341	0	33.514		
3.	Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika	6342	0	8.600		
4.	Kamate	6413	1.080	309		
5.	Prihodi ostvareni osnovnom uslugom - smještaj korisnika i prodani ručkovi	65264	8.893.111	9.011.062		

6.	Ostali prihodi	65269	38.513	33.080		
7.	Prihod-najam prostora	6615	9.600	9.600		
	UKUPNO VLASTITI PRIHODI (4-7)		8.941.224	9.054.051		
8.	Donacije	6632	42.240	1.500		
	UKUPNO PRIHODI IZVAN PRORAČUNA (1-8)		8.984.544	9.123.630	101,5	62,6
PRIHODI IZ PRORAČUNA						
9.	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	6711	4.837.851	5.057.547		
10.	Prihodi za financiranje nefinancijske imovine	6712	649.915	393.081		
	UKUPNO PRIHODI IZ PRORAČUNA		5.487.766	5.450.628	99,3	37,4
	Ukupno 1-7		14.472.310	14.574.258	100,7	
	UKUPNO PRIHODI		14.472.310	14.574.258	101,3	

Prihodi ostvareni od osnovne usluge smještaja u Dom (iskazani pod rednim brojem 5. u tablici) kao i ukupni vlastiti prihodi (u tablici iskazani u zbroju 4-7) veći su u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi ostvareni od usluge smještaja veći su zbog bržeg popunjavanja smještajnih kapaciteta te postizanja popunjenosti i dvokrevetnih soba. No, prihodi su još uvijek manji u odnosu na planirane. Planom utvrđenim na početku 2017. godine određena je i stavka vlastitih prihoda, a sukladno Odluci Županijske skupštine o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja Domova za starije i nemoćne osobe u iznosu **9.080.000** kuna. Ostvareno je manje prihoda u odnosu na plan jer je zadani iznos vlastitih prihoda prema proračunskoj Odluci bio veći od našeg procijenjenog u prijedlogu plana, a koji utvrđujemo sukladno podacima o prosječnom broju korisnika u prethodnoj godini. Kako se u drugoj polovici godine pokazao indeks povećanja prihoda, za očekivati je da će ovakvom primjenom popunjavanja u 2018. godini moguće biti ostvariv puni iznos vlastitih prihoda.

Prihodi od iznajmljivanja prostora su jednaki prethodnoj godini jer se radi o istom prostoru za koji traje ugovor o najmu. Prihod od kamata kroz godine pokazuje tendenciju smanjenja zbog sve nižih kamatnih stopa, iznos ostvaren u 2017. godini je zanemariv.

Prihodi iz županijskog proračuna manji su u odnosu na prethodnu godinu jer je manje planirani iznos za nefinancijsku imovinu nego u planu 2016. godine. Zbog izmjene plana gdje je utvrđen još manji iznos na nefinancijskoj imovini, a povećanje na rashodima za zaposlene zbog obveze isplate regresa i Božićnice, došlo je i do drugačijeg rasporeda decentraliziranih sredstava po računima.

RASHODI

PREGLED OSTVARENIH RASHODA ZA RAZDOBLJE I - XII 2017.

Tablica 2

Red. broj	Račun	N A Z I V	PRETHODN A GODINA	OSTVARENO I XII 2016.	INDE KS 5/4 x 100	UDIO U UKUPNI M RASHO DIMA
1	2	3	4	5	6	7
1.	3	RASHODI POSLOVANJA	13.822.395	14.153.376	102,4	
2.	31	Rashodi za zaposlene	7.010.864	7.214.358	102,9	49,5
3.	311	Plaće (bruto)	5.677.822	5.782.477		
4.	3111	Plaće za redovan rad	4.582.233	4.667.037		
5.	3113	Plaće za prekovr.rad	0	0		
6.	3114	Plaće za posebne uvjete	1.095.589	1.115.440		
7.	312	Ostali ras.za zaposlene	364.786	445.891		
8.	3121	Ostali ras.za zaposlene	364.786	445.891		
9.	313	Doprinosi na plaće	968.256	985.990		
10.	3132	Doprinos za zdrav.osigur.	872.556	888.537		
11.	3133	Doprin.za zapošljavanje	95.700	97.453		
12.	32+34+37	Mater. i financ.rashodi	6.811.531	6.939.018	102	47,7
13.	32	Materijalni rashodi	6.749.853	6.890.443		
14.	321	Nakn. trošk. zaposlenima	218.627	276.927		
15.	3211	Službena putovanja	11.857	14.296		
16.	3212	Naknade za prijevoz	195.602	247.311		
17.	3213	Stručno usavršav. zaposlen.	11.168	15.320		
18.	322	Rashodi za mater.i energiju	4.975.891	4.916.750		
19.	3221	Uredski i ostali materijal	342.421	374.803		
20.	3222	Materijal i sirovine	2.383.899	2.438.428		
21.	3223	Energija	1.898.955	1.806.842		
22.	3224	Materijal za tek. i investic. održavanje	113.897	192.005		
23.	3225	Sitni inventar i auto gume	189.537	91.694		
24.	3227	Služb.radna odjeća i	47.182	12.978		

		obuča				
25.	323	Rashodi za usluge	1.367.839	1.504.191		
26.	3231	Usluge telefona i pošte	41.676	39.250		
27.	3232	Usluge tekuć. i inv.održav.	635.782	679.527		
28.	3233	Usluge promidž.i informir.	8.921	18.592		
29.	3234	Komunalne usluge	571.769	580.847		
30.	3236	Zdravstvene usluge	32.742	73.824		
31.	3237	Intelektualne usluge	0	27.332		
32.	3238	Računalne usluge	44.580	61.832		
33.	3239	Ostale usluge	32.369	22.987		
34.	324	Nakn.troškova osobama izvan radnog odnosa		20.038		
35.	3241	Nakn.troškova osobama izvan radnog odnosa		20.038		
36.	329	Ostali nes.rash.poslovanja	187.496	172.537		
37.	3291	Naknade čl.predst.tijela	44.573	38.490		
38.	3292	Premije osiguranja	45.383	47.008		
39.	3293	Reprezentacija	8.024	3.005		
40.	3295	Pristojbe i naknade	37.720	39.322		
41.	3296	Troškovi sudskih postupaka		3.725		
42.	3299	Ostali nespomenuti rashodi	51.796	40.987		
43.	34	Financijski rashodi	56.878	44.875		
44.	343	Ostali financijski rashodi	56.878	44.875		
45.	3431	Bankarske usl. i usluge platnog prometa	56.878	44.875		
46.	3433	Zatezne kamate	0	0		
47.	3434	Ostali nes .financ. rashodi	0	0		
48.	37	Naknade	4.800	3.700		
49.	372	Naknade građanima	4.800	3.700		
50.	3721	Nakn.u novcu-džeparac	4.800	3.700		
51.	4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	649.915	403.180	62,0	2,8
52.	41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugot. imov.	0	135.000		
53.	412	Nematerijalna imovina	0	135.000		
54.	4126	Ostala nematerijalna imovina	0	135.000		
55.	42	Rash.za nabavu proizvedene dug. imovine	458.674	268.180		

56.	422	Postrojenja i oprema	458.674	268.180		
57.	4221	Uredska oprema i namještaj	36.322	48.072		
58.	4222	Komunikacijska oprema	2.081	1.500		
59.	4223	Oprema za održ.i zaštitu	67.468	22.242		
60.	4224	Medicinska oprema	128.466	184.829		
61.	4227	Ostala oprema	224.337	11.537		
62.	423	Prijevozna sredstva	0	0		
63.	4231	Prijev.sred.u cestov.prom.	0	0		
64.	426	Nematerijalna imovina	0	0		
65.	4262	Ulaganja u računal.progr.	0	0		
66.	45	Rash.za dodat.ulaganja na nefin. imovini	191.241	0		
67.	451	Dodatna ulaganja na građev.objektima	191.241	0		
68.	4511	Dod.ulag.na građ.objekt.	191.241	0		
69.	452	Dodatna ulag. na opremi	0	0		
70.	4521	Dodatna ulag. na opremi	0	0		
71.		UKUPNO RASHODI RAČUN 3 + 4 (red.br.1+red.br.51)	14.472.310	14.556.556	100,6	
72.		VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (TABLICA 1-UKUPNO PRIHODI kolona 4/ minus TABLICA 2 kolona 5 redni broj 71)		17.702		

U koloni 5. tablice 2. iskazani su rashodi nastali u 2017. godini koji su stavljani u odnosu na prethodnu godinu (kolona 4.) te je iskazan indeks (kolona 6.) kao i udio grupa rashoda u ukupnim rashodima. Tako je utvrđeno da je u odnosu na ukupne rashode udio rashoda slijedeći:

Tablica 3

	VRSTA RASHODA	UDIO U UKUPNIM RASHODIMA (%)	
		2016.	2017.
1.	Rashodi za zaposlene	48,4	49,5
2.	Materijalni i financijski rashodi	47,1	47,7
3.	Rashodi za nefinancijsku imovinu	4,5	2,8

Svi rashodi iskazani u računu prihoda i izdataka u 2017. godini u skladu su sa planiranim sredstvima prema Financijskom planu na trećoj razini, odnosno sredstva utrošena iz namjenskih prihoda sa stavke decentraliziranih na petoj razini.

Prateći prihode kao i rashode u 2017. godini za istaknuti je da je od srpnja 2017. godine u provedbi projekt prekogranične suradnje financiran EU sredstvima, a u kojem osim naše ustanove, sudjeluju Gerontološki centar Subotica, Dom za starije Apatin te Dom za starije i nemoćne osobe Đakovo. U ukupne rashode uključeni su i rashodi nastali na projektu u ukupnom iznosu 60.965 kuna i to:

- Na rashodima za zaposlene -28.069 kuna
- Na materijalnim i financijskim rashodima – 32.896 kuna

Iznos od 60.965 također je i dio ukupnih prihoda kojima se pokrivaju navedeni rashodi. Upravo zbog navedene situacije, iskazano povećanje rashoda na stavci za zaposlene dijelom je rezultat povećanja osnovice u tri puta po 2% tijekom 2017. godine, ali također i plaća novozaposlene osobe na projektu od 15. srpnja 2017. godine.

Rashodi za materijalne izdatke također su povećani. Dijelom je to rezultat rebalansa kada su sredstva prenamijenjena i na ovu grupu rashoda, a dijelom također zbog rashoda na projektu. Veći dio rashoda nastalih na projektu odnosi se na intelektualne usluge (račun 3237), a to su rashodi izrade projektne dokumentacije te usluga javne nabave kako je i navedeno u proračunu projekta. Dio rashoda je i na stavci usluga promidžbe i informiranja (račun 32339).

Na rashodima za zaposlene na računu 312 – ostali rashodi za zaposlene, evidentirano je povećanje. Tijekom 2017. godine imamo veliki rashod za jubilarne nagrade budući je puno zaposlenih koji su ostvarili to pravo (čak 27 djelatnika).

Osim navedenog razloga izdataka na projektu, materijalni rashodi su povećani i iz drugih razloga – tijekom 2017. godine više je uloženo u materijal za održavanje zgrade, veći je iznos na izvršenim uslugama zbog ulaganja u spajanje kupaona u stacionaru, a također je ove godine obavljena i usluga sistematskog pregleda zaposlenih prema obvezi iz Temelnog kolektivnog ugovora što je utjecalo na povećanje te vrste rashoda. Istovremeno su neki rashodi smanjeni, kao što su izdaci za električnu energiju zbog smanjenog PDV-a, naknada platnog prometa zbog uvođenja Internet bankarstva, manja je bila i nabava sitnog inventara jer se više ulagalo u zgradu. Kod nastajanja svih vrsta rashoda pratile su se stvarne potrebe u ustanovi te su svi evidentirani rashod rezultat potrebnih ulaganja. No, uzevši u obzir cjelokupna povećanja odnosno smanjenja na pojedinim stavkama, sveukupan rezultat je nešto veći ukupan rashod, a koji je praćen i većim приходima.

Rashodi za nefinancijsku imovinu smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu. Rezultat je to manjeg iznosa na stavci nefinancijske imovine utvrđenog u financijskom planu za 2017. godinu. Rebalansom plana tijekom godine sredstva su preusmjerena dijelom na rashode za zaposlene zbog toga što su na toj stavci plana sredstva bila nedostatna da bi se ispunila obveza isplate regresa i Božićnice za zaposlene, a dijelom na materijalne rashode .

Na stavci nefinancijske imovine doznačena su nam i namjenska sredstva za projekt energetske učinkovitosti, a također je i evidentirana jedna donacija nefinancijske imovine – TV prijamnik za zajedničke prostore korisnika.

PREGLED PLANIRANIH I OSTVARENIH SREDSTAVA

2017.

	NAZIV	PLANIRANO	OSTVARENO	INDEKS
1	2	3	4	4/3
1.	Rashodi za zaposlene	7.256.000,00	7.186.289,23	
2.	Materijalni i finacijski rashodi	6.719.500,00	6.690.309,52	
3.	Mater.i fin.ras.-hitne intervencije	200.000,00	200.000,00	
4.	Rashodi za nefinancijsku imovinu	393.200,00	393.080,59	
5.	Rashodi temeljem donacije	1.500,00	1.500,00	
6.	1 do 5	14.570.200	14.471.179,34	
7.	Vlastiti prihodi	9.080.000,00	9.054.051,61	
8.	Županijska sredstva	5.353.700,00	5.353.526,34	
9.	Namjenska sredstva	135.000,00	135.000,00	
10.	7-10	14.568.700,00	14.542.577,95	
11.	Prihodi od donacija	1.500,00	1.500,00	
12.	Ukupno 7- 11	14.570.200,00	14.544.077,95	
	UKUPNO VIŠAK 2017. (12-6)		72.898,61	

Ova sredstva u iznosu 72.898,61 kuna se prema uputama ne iskazuju kao višak , nego se prenose na račun obveza prema nadležnom proračunu i takva su iskazana u bilanci na dan 31.12.2017. godine. Sredstva su vraćena su u županijski proračun 24. siječnja 2018. godine.

U računu prihoda i rashoda utvrđen je višak prihoda poslovanja, ali iz izvora sredstava za stručno osposobljavanje u iznosu od 17.702 kn (tablica 2 - redni broj 72). Hrvatski zavod za zapošljavanje sredstva za doprinose za osobe upućene u našu ustanovu uplaćuje jednokratno, dakle za cijelo trajanje stručnog osposobljavanja polaznika. Kako je obveza stručnog osposobljavanja započela u srpnju odnosno u rujnu, ostala su neutrošena sredstva koja se prenose u slijedeću godinu za pokriće rashoda iste namjene.

BILANCA

Prateći novčani tijek sredstava se može pratiti iznos viška sredstava i to kako slijedi:

	NAZIV	IZNOS
1.	Stanje žiro-računa 31.12.2017.	+ 942.246,02
2.	Potraživanja za isplaćene naknade	+ 29.684,54
3.	Obveze (saldo skupine 2)	- 1.575.850,36
4.	Rashodi budućih razdoblja (plaća za XII/17)	+ 621.621,07
	Višak sredstava	17.701,27

BILANCA

U prosincu 2017. godine izvršen je popis sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, i to :

- dugotrajne imovine i sitnog inventara
- novčanih sredstava
- obveza i potraživanja
- robe u skladištima.

Cjelokupni popis objedinilo je imenovano Centralno inventurno povjerenstvo koje je svoje Izvješće o izvršenom popisu u roku dostavilo ravnatelju. Ravnatelj je donio sve Odluke u svezi inventure. Stanje imovine, obveza i potraživanja iskazano je u obrascu Bilanca. Stavke iskazane u Bilanci na dan 31.12.2017. su slijedeće:

	NAZIV	2016.	2017.
1.	Vrijednost nefinancijske imovine	11.961.724	11.590.977
2.	Sitni inventar u upotrebi	3.419.273	3.378.612
3.	Stanje novčanih sredstava	682.096	942.246
4.	Ostala potraživanja (HZZO, HZZO-ozljede na radu)	8.449	29.685
5.	Potraživanja za prihode poslovanja (kupci)	23.927	27.268
6.	Obveze prema zaposlenima	574.255	626.278
7.	Obveze za materijalne i fin.rashode (dobavljači)	658.148	830.700
8.	Obveze prema Županiji za neutrošena sredstva	15.791	72.899
9.	Ostale obveze (primljena sredstva EU, obveze za povrate korisnicima)	7.770	45.973

Vrijednost nefinancijske imovine smanjena je u odnosu na prethodnu godinu. Razlog tome je što je vrijednost godišnjeg ispravka vrijednosti dugotrajne imovine (kojim se smanjuje vrijednost imovine zbog amortizacije) u iznosu veći nego je vrijednost novonabavljene imovine. Na stavci potraživanja evidentirano je potraživanje za naknadu za bolovanje na teret HZZO koje smo obvezni isplatiti djelatnicima kod isplate plaće, a sredstva se potražuju od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Također, takvo potraživanje postoji i za bolovanje za ozljedu na radu.

U obvezama prema dobavljačima na dan 31.12.2017. godine nema dospjelih obzirom da se sva plaćanja vrše u valuti. U ukupan iznos obveza uvrštena je i obveza prema Županiji za neutrošena sredstva, kako je već navedeno.

Iznos potraživanja od kupaca nije značajan u odnosu na ukupno fakturirane prihode te ne stvara problem u poslovanju, a za napomenuti je da je veći dio potraživanja naplaćen već u siječnju 2018. godine. Dio potraživanja je i zadnji račun za smještaj korisnika temeljem rješenja Centra za socijalnu skrb u iznosu od 12.587,50 kuna koji je plaćen u siječnju 2018. godine. Preostali dio su pojedinačna potraživanja od korisnika.

POSEBNI PODACI

	NAZIV	2016.	2017.
1.	Prosječan broj korisnika smještaja	336	339
2.	Prosječan broj korisnika vanjskih ručkova	45	41
3.	Rashodi prosječno mjesečno po korisniku	3.495,73	3.495,81
4.	Troškovi prehrane prosječno mjesečno po korisniku	512,10	525,13
5.	Prosječna bruto plaća	5.566,49	5.736,58
6.	Prosječna neto plaća	4.242,40	4.414,77
7.	Pokriće ukupnih rashoda vlastitim prihodima	62,10%	63,00%

Voditelj računovodstva

Anđela Androš, oec.