

**ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA  
DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE „31“  
RAZDJEL 0**

**BILJEŠKE  
UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE  
OD 01. 01. DO 31.12.2019.god.**

**PRORAČUNSKI KORISNIK  
DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE KNIN  
KNIN  
SJEDIŠTE: ULICA K.DOMAGOJA 5  
22300 KNIN  
MATIČNI BROJ: 3085511  
ŠIFARSKA OZNAKA-NKD:85310  
BROJČANA OZNAKA RAZREDA: 8730  
OIB :44816399887  
RKP: 23552  
ŽIRO – RAČUN/IBAN: HR9224070001100577857**

**Siječanj 2020. godine**

## B I L J E Š K E

### BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (PR-RAS) - 2019.godina

#### I. PRIHODI POSLOVANJA

**UKUPNO OSTVARENO 4.992.222 kune (AOP 403 index 109,9)**

**Ukupni prihodi poslovanja iznose 4.992.222 kune , a sačinjavaju ih:**

##### **Aop 045**

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ( prijenosi EU sredstava) u iznosu od 71.931 kunu

##### **Aop 074**

Prihodi od imovine (kamata na depozite po viđenju) u iznosu od 6 kuna.

##### **Aop 105**

Prihodi po posebnim propisima u iznosu od 2.324.372 kune, a koji se sastoje od

- Prihodi od sufinanciranja cijena usluga smještaja, prihodi ustanove u iznosu od 1.549.378 kuna.
- Prihodi od sufinanciranja cijena usluga smještaja, prihodi iz nadležnog Ministarstva u iznosu od 711.306 kuna
- Prihodi od džeparca u iznosu od 44.200 kuna
- Prihodi od dostave ručkova 7.225 kuna
- Ostalih prihoda u iznosu od 12.263 kune.
- 

Prihodi se priznaju prema gotovinskom načelu, a na temelju Okružnice, konsolidacije i usklađivanja evidencija sa županijskom riznicom ,a u iznosu uplaćenih prihoda na jedinstveni račun riznice do 31.12.2019.godine u ukupnom iznosu od 2.383.559,86 kuna. Uplata u iznosu od 2 kune izvršena u siječnju 2020.godini , a priznaje se kao naplaćeni prihod u žup.riznici za 2020.godinu.

##### **Aop 123**

**Prihodi od danacija- kapitalne donacije nefinancijske imovine u iznosu od 12.925 kuna**

##### **Aop 130**

**Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 2.582.988 kuna, a sastoje se**

- Aop 132 - Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 2.335.409 kuna. a sastoje se od
- Aop 133 - Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine i hitnih intervencija u iznosu 247.579 kuna

U navedene prihode priznaju se decentralizirana sredstva za mjesec prosinac 2018.godine i dec.sredstva za tekuću proračunsku godinu doznačena do 31.12.2019.godine.

Decentralizirana sredstva za mjesec prosinac 2018.godine su doznačena u siječnju 2019.god. u iznosu od 166.046,47 kuna te su knjižena kao prihod 2019.god.sukladno okružnici Ministarstva financija o načinu priznavanja prihoda, a iskazani manjak bio je metodološki, te se kompenzirao u tekućoj godini

Obrazloženje dato kod ukupnih prihoda i rashoda i utvrđivanju financijskog rezultata, temelje Okružnice nadležnog upravnog odjela za proračun i financije.

## II. RASHODI POSLOVANJA

– ukupno **4.567.106 kuna** ( Aop 404-index 101,1)

Izvršenje u odnosu na planirano:

**Ukupni financijski plan za 2019.god. je veći za 11,68 % u odnosu na 2018.godinu.**

**Izvršenje Financijskog plana se ostvarilo sukladno osiguranim sredstvima za 2019.god.**

### Ustanova je poslovala pozitivno.

Izvršenje u odnosu na 2018.god.

Obrazac Pr-Ras prati izvršenje u odnosu na proteklu godinu, te svaka proračunska godina je drugačija u procesu planiranja.

Slijedom toga i odstupanja se pojavljuju na više/manje zbog različitog iznosa planiranja na pojedinim pozicijama u odnosu na prethodnu godinu

**1. Rashodi poslovanja (Aop 148-index 100,9) u iznosu od 4.309.602 kune, a sačinjavaju ih:**

**Aop 149 - Rashodi za zaposlene u iznosu od 2.804.532 kune (Index 102,8)**

**Aop 160- Materijalni rashodi u iznosu od 1.429.907 kuna (Index 97,7)**

Indexi odstupanja na više – obrazloženje

AOP 170 - više planirano na poziciji na mat. za održavanje zgrade

AOP 177 – objava natječaja i oglasa za radna mjesta i javne nabave

Aop 178 –Komunalne usluge- povećanje cijene komunalnog otpada

Aop 180- Zdravstvene usluge- sistematski pregledi radnika temeljem kolektivno ugovora

Aop 181- Intelektualne i osobne usluge – za stručne nadzore, ateste , izrada troškovnika, odvjetničke usluge za sudske sporove.

Obrazloženja za odstupanja na niže

Odstupanja na niže su uglavnom zbog ušteta, kao i određenog manjeg iznosa planiranja na pojedinim pozicijama u financijskom plana za 2019.god. u odnosu na 2018.god.

Aop 162-Službena putovanja i stručno usavršavanje radnika

Aop 192- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

### **Aop 208**

- Financijski rashodi u iznosu od 9.136 kuna (Index 89,1)

### **Aop 246**

- Naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 63.027 kuna (index 91,6).

Aop 255- Naknade građanima i kuć.- razlog odstupanja manje planirano u odnosu na prethodnu godinu

### **Aop 341**

**1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2019.god. u iznosu od 260.504 kune, a čine je**

**Aop 360-** u iznosu od 96.959 kuna

Aop 393- u iznosu od 163.545 kuna

Određeni Indexi odstupanja( Aop AOP 360- 43,0, Aop 361- index 126,5, Aop 367 ,34,3, AOP 393, 684,3) na niže i više pokazuju da se radi samo o drugačijoj vrsti ulaganja (oprema/dod.ulag.građ.objekt) po računskom planu za nefinancijsku imovinu i hitnu, u odnosu na 2018.god.

#### **1. Nefinancijska imovina**

1. Zamjena dotrajalih PVC vrata u sanitarnim čvorovima korisnika 99.795,00 kuna

## 2. Hitna intervencija:

1. Radovi na sanaciji kvara u kotlovnici u iznosu od	59.875,00 kn
2. Stručni nadzor za radove na sanaciji kvara u kotlovnici u iznosu od	3.875,00 kn
3. Nabava profesionalne salamoreznice u iznosu od	5.612,50 kn
4. Nabava računalne opreme - Servera u iznosu od	17.725,00 kn
5. Nabava Kuhinjske opreme (perilice suđa i hladnjaka) u iznosu od	51.351,25 kn
6. Nabava računalne opreme u iznosu od	9.345,00 kn

---

Ukupno 147.783,75 kuna

## 3. Donacije

Noćni metalni ormarići dvostrani sa tacnom u iznosu od 12.925,50 kuna

UKUPNI PRIHODI (AOP 629) IZNOSE	4.992.222 KUNE
UKUPNI RASHODI (AOP 630) IZNOSE	4.567.106 KUNA
VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA - tekuće godine	425.116 KUNA

Višak prihoda poslovanja tekuće godine( po gotovinskom načelu) se kompenzira sa prenesenim metodološkim manjkom iz 2018.god. u iznosu od 163.795 kuna- , te ukupni kompenzirani višak prihoda poslovanja tekuće godine iznosi 261.321 kunu ( Aop 636 ).

Višak prihoda poslovanja u iznosu od 261.321,52 kune je u cjelosti uplaćen u županijsku riznicu, te se novčana sredstva nalaze na navedenom računu.

Iskazanim viškom prihoda po posebnim propisima od 261.321,52 kune će se platiti obveze iz 2019 – ( odgođeni rashodi) u iznosu od 111.414,28 kuna , a dio u iznosu od 149.907,24 kune je raspoloživ za proračunsku 2020.godinu.

Na AOP 637 – 19- aktivna vremenska razgraničenja evidentirani su kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od 340.952 kune.

Financijska izvješća za 2019.godinu su urađena sukladno Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna ŠKŽ za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019. godine , Ur. Broj. 2181/1-08-20-1 od 20.01.2020.i Naputka i Okružnice od 13.12.2019.godine, ur. broj 2182/1-08-19-1

Shodno tome i izvješća su urađena na drugačiji način poslovnog evidentiranja u odnosu na 2018.godinu.

Kontinuirani rashodi za prosinac 2019.godine su se knjižili kao 19/2- kontinuirani rashodi budućih razdoblja i obveze, ali će tijekom 2020.godine doći do njihovog niveliranja.Sve navedeno je radi usklađenog planiranja proračuna, prijenosa sredstava i izvještavanja i prestanka iskazivanja metodološkog manjka.

Iskazane obveze i odgođeni rashodi su plaćeni tijekom siječnja 2020.godine.

Prihodi se priznaju po gotovinskom načelu sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu a rashodi prema stvarno nastalim događajima.

Ustanova ima iskazan pozitivni financijski rezultat na dan 31.12.2019.godine.

Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2019. iznosi 29.972 kune (Aop 641) , a sastoji se od dijela neutrošenog doznačenog novca iz proračuna za red. poslovanje i prihoda po posebnim propisima.

### **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (01.01.2019.god.) iznose 417.852 kune, a odnose se na obveze za mat. rashode i rashode za zaposlene.Iskazano stanje odgovara završnom saldu 31.12.2018.godine.

Obveze nastale u razdoblju za koji se podnosi izvještaj iznose 6.929.592 kune.

Podmirene obveze u toku izvješt.razdoblja ( 01.01. - 31.12.2019.god.) iznose 7.207.508 kuna.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 387.515 kuna, a sve su nedospjele na dan 31.12.2019.godine

**Nedospjele obveze iznose od 387.515 kuna, a čine ih**

- neplaćeni računi za mat. izdatke u iznosu od 107.633 kune( odgođeno priznavanje rashoda)
- obveze za zaposlene (plaće i prijevoz) za 12/2019 u iznosu od 279.882 kune.

Sve navedene obveze su plaćene tijekom siječnja 2020.god. iz sredstava za decentralizirane funkcije i iz prihoda po posebnim propisima .

**Stanje dospjelih obveza je nula.**

**Stanje obveza iz prethodne godine na kraju kvartala je nula.**

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ P-VRIO**

**AOP 001**

Vrijednost na AOP 001

Povećanje: 12.925

AOP 021- Iznos smanjenja je 0 kuna

AOP 021- Iznos povećanja: 12.925

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ BILANCE**

**IMOVINA ( AOP 001): 18.489.614 kuna**

**1. Nefinancijska imovina ( AOP 002) : 17.679.043 kune ( index 99,8)**

a čine je:

1. Aop 003 neproizvedena dugotrajna imovina (zemljište) u iznosu od 349.520 kuna
2. Aop 008 građevinski objekti ( Sadašnja vrijednost 16.960.043 kune) koji su sačinjeni od Poslovnih objekata ( vrijednost investicija za razdoblje 1999-2019.god. i vrijednosti darovane nekretnine) nab. vrijednosti od 18.413.851 kuna, sa ispravkom vrijednosti u iznosu od 1.453.808 kuna.
3. Aop 014 Postrojenja i oprema .(Sadašnja vrijednost 351.907 kuna) Nab.vrijednosti od 2.846.536 kuna , a sa ispravkom vrijednosti u iznosu od 2.494.629 kuna.
4. Aop 024 prijevozna sredstva,sad. vrijednost u iznosu od 873 kune, nab.vrij. 101.188 kuna, a sa ispravkom vrijednosti od 100.315 kuna.
5. Aop 029 Umjetnička djela(ostali nespomenuti predmeti) u iznosu od 16.700 kuna

Aop 049-sitni inventar u vrijednosti od 1.269.218 kuna, sa ispravkom vrijednosti u cjelokupnom iznosu od 1.269.218 kuna.

Obrazloženje za povećanje- AOP – 013 (118,6)

U 2018. godini se znatno povećala vrijednost imovine( zgrada)- darovanje, te se proporcionalno povećao i index otpisane vrijednost.

**2.Financijska imovina (AOP 063) : 810.571 kuna**

a čine je:

1. Aop 064 novac u banci u iznosu od 29.972 kune (saldo 31.12.2019 žiro-računa)
2. Aop 073 Potraživanja u iznosu od 16.593 kune ,a odnose se na potraživanja za naknade koje se refundiraju (HZZO bolovanja)
3. Aop 152 Potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu od 161.733 kune , odnose se za obračunate prihode po pos.pr. za 11/19 i 12/19 – potraživanja iz nadležnog ministarstva za smještaj korisnika.
4. Aop 154 Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 261.321 kunu, a odnose se na potraživanja iz županijskog proračuna za uplaćene prihode po posebnim propisima .
5. Aop 161 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od 340.952 kune.

Potraživanja u ukupnom iznosu od 423.054 kune (Aop 140) su evidentirana na Aop 248 kao dospjela u iznosu od 81.304 kunu, a nedospjela na Aop 249 – u iznosu od 341.750 kuna.,

Index odstupanja na više (Aop 152 – index 302,8) , veća potraživanja, budući da se potražuje za račun za smještaj od 11/2019 iz nadležnog ministarstva, jer novac nije doznačen do 31.12.2019.godine ( 12. mjesečni prihod )

Saldo novčanih sredstava na žiro-računu na dan 31.12.2019. u odnosu na isti dan prethodne godine su manja. Novčana sredstva su u 2019.godini bila veća kako je bilo obrazloženo u financijskim izvješćima za proteklu godinu.(Aop 065)

## **OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 162): 18.489.614 kuna**

Sačinjavaju ih:

### **1. Obveze (Aop 163): 387.517 kuna, a čine ih**

Aop 164, Obveze za rashode poslovanja u iznosu od 387.515 kuna ( zaposlene i materijalne rashode za 12/19)

Navede obveze u ukupnom iznosu od 387.515 kune su nedospjele , te su kao takve evidentirana na Aop 276 obrazca i

Aop 222

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu od 2 kune

### **2. Vlastiti izvori (Aop 223): 18.102.097 kuna**

Sačinjavaju ih

Aop 224, ostali vlastiti izvori i ispravak vl. izvora u iznosu od 17.679.043 kuna ,

Aop 233 Višak prihoda poslovanja u iznosu od 261.321 kunu i

Aop 240 Obračunati prihodi poslovanja u iznosu od 161.733 kune

## **Obvezne bilješke uz Bilancu**

1. Ugovorni odnos i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina - ustanova nema , vrijednost je 0 i
2. Sudski sporovi u tijeku  
Tuženik: Dom za starije i nemoćne osobe Knin  
Tužitelj: bivši zaposlenik  
Sažetak opisa spora: Tužba zaposlenika radi zaštite prava- otkaz ugovora o radu na neodređeno vrijeme  
Početak sudskog spora: 09/2019.  
Završetak spora: nepredvidivo  
Financijska procjena spora do 31.12.2019.god.: 50.000,00 kuna  
Financijski pokazatelj evidentiran u izvanbilančnim zapisima-pasiva Obrazca Bilanca

## **Obrazac RAS funkcijski**

Aop 125 – Socijalna zaštita u ukupnom iznosu od 4.567.106 kuna.

Voditelj računovodstva:

Kata Krišto

Ravnateljica:

Ljubica Bagarić

U Kninu , 31.01.2020.god.

