

REPUBLIKA HRVATSKA

ISTARSKA ŽUPANIJA

Upravni odjel za zdravstvo
i socijalnu skrb
KLASA: 400-01/06-01/4
URBROJ: 2163/1-06/1-06-6
Pula, 26. travnja 2006.

**PREDSJEDNIKU POGLAVARSTVA
ISTARSKE ŽUPANIJE**

putem
Stručne službe za poslove
Skupštine i Poglavarstva

52000 P a z i n

PREDMET: Prijedlog zaključka o prihvaćanju informacije o financijskom poslovanju domova za starije i nemoćne osobe u vlasništvu Istarske županije za 2005. godinu
- dostavlja se

U prilogu se dostavlja Prijedlog zaključka o prihvaćanju informacije o financijskom poslovanju domova za starije i nemoćne osobe u vlasništvu Istarske županije za 2005. godinu, pa molimo da isti uvrstite na dnevni red naredne sjednice Poglavarstva Istarske županije.

S poštovanjem.

PROČELNICA
prim.dr. Romanita Rojnić

Na temelju odredbi članka 59. i 77. Statuta Istarske županije ("Službene novine Istarske županije" br.6/03 – pročišćen tekst, 10/04 i 13/05), Poglavarstvo Istarske županije na sjednici održanoj dana _____ 2006. godine, donijelo je

Z a k l j u č a k

1. Prihvaća se informacija o financijskom poslovanju za 2005. godinu domova za starije i nemoćne osobe na kojima osnivačka prava ima Istarska županija, te ista čini sastavni dio ovoga zaključka.
2. Ovaj zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Klasa:
Urbroj:
Pula,

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
ŽUPANIJSKO POGLAVARSTVO

Predsjednik:
Ivan Jakovčić

Dostaviti:

1. Poglavarstvo Istarske županije
2. Upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb Istarske županije
3. Arhiva, ovdje

O B R A Z L O Ž E N J E

I. PRAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKLJUČKA

Pravna osnova sadržana je u odredbama Statuta Istarske županije iz kojih proizlazi nadležnost Poglavarstva Istarske županije za donošenje zaključaka.

II. OCJENA STANJA I RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKLJUČKA

Financijsko poslovanje ustanova, s pokazateljima sačinjeno je temeljem izvješća o financijskom poslovanju domova za starije i nemoćne osobe u 2005. godini dobivenih od upravnih vijeća tih ustanova.

Objedinjeno izvješće o financijskom poslovanju ukazuje na zadovoljavajuće financijsko poslovanje domova za starije i nemoćne osobe, obzirom da je iskazan pozitivan financijski rezultat tekućeg razdoblja kao i podmirenje evidentiranog manjka prihodima prenesenim iz prethodnog razdoblja.

III. TEKST PRIJEDLOGA ZAKLJUČKA

Tekst prijedloga zaključka sastavni je dio ovoga obrazloženja.

**INFORMACIJA O FINANCIJSKOM POSLOVANJU
DOMOVA ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE U VLASNIŠTVU ISTARSKJE ŽUPANIJE
U RAZDOBLJU I.-XII.2005. GODINE**

Temeljem članka 36. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj skrbi (NN 59/2001) i Odluke Vlade Republike Hrvatske, 1. siječnja 2002. godine prenijeta su osnivačka prava s Republike Hrvatske na Istarsku županiju nad:

1. Domom za starije i nemoćne osobe Novigrad
2. Domom za starije i nemoćne osobe «Alfredo Štiglic» Pula
3. Domom za starije i nemoćne osobe Raša
4. Domom za starije i nemoćne osobe «Domenico Pergolis» Rovinj.

Procesom decentralizacije utvrđene su i obveze Istarske županije koja kao osnivač solidarno i neograničeno odgovara za obveze domova, a za nastavak obavljanja njihove djelatnosti osigurava sredstva u skladu s posebnim propisima.

Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe Vlada RH godišnje planira i utvrđuje:

- ukupne rashode za zaposlene,
- ukupne materijalne rashode,
- ukupne rashode za nabavu nefinancijske imovine i
- ukupne vlastite prihode domova.

Istom Odlukom utvrđena je obveza **županije da osigura razliku sredstava između ukupnih rashoda i ostvarenih vlastitih prihoda doma**. U skladu s utvrđenim ukupnim visinama, Skupština Istarske županije svojom odlukom vrši raspored sredstava na četiri doma za starije i nemoćne osobe. Namjenska financijska sredstava za decentralizirano financiranje domova županija ostvaruje iz povećanog udjela u porezu na dohodak (1,6%), a razliku, do bilančnih prava utvrđenih Odlukom Vlade RH, ostvaruje iz potpora izravnjanja Državnog proračuna. U 2005. godini udio namjenskog prihoda iz poreza na dohodak iznosio je 50,49%, te je sukladno tome udio iz potpore izravnjanja iznosio 49,51%.

Domovi za starije i nemoćne osobe proračunski su korisnici Upravnog odjela za zdravstvo i socijalnu skrb. Sastavljaju financijska izvješća i vode svoje računovodstvo u skladu s Zakonom o proračunu (NN 96/03), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 27/05), te Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 27/05). Poslovne promjene prate se prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka poslovnih događaja (obveza), što znači da se rashodi evidentiraju u trenutku nastanka i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, a prihodi se evidentiraju kada su ostvareni.

Za izradu analize financijskog poslovanja za razdoblje I.-XII. 2005. godine korištena su slijedeća izvješća:

- bilanca
- izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima (obrazac: PR-RAS)
- izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (obrazac : P-VRIO)
- izvještaj o obvezama
- bilješke uz financijska izvješća

Tablica 1. Osnovni pokazatelji financijskog poslovanja domova za starije i nemoćne osobe u razdoblju I.-XII. 2005. godine

Dom za starije i nemoćne osobe	Novigrad	Pula	Raša	Rovinj	Ukupno:
Ukupni prihodi	8.266.292,65	11.127.215,00	3.454.075,26	9.411.260,76	32.258.843,67
Prihodi iz Proračuna IŽ za decentralizirane funkcije	3.254.336,68	5.671.805,05	1.919.406,92	4.373.028,15	15.218.576,80
Vlastiti prihodi unutar decentraliziranih funkcija	4.953.980,68	4.965.878,95	1.343.541,34	4.636.340,31	15.899.741,28
Prihodi iznad standarda decentralizacije	57.975,29	489.531,00	191.127,00	401.892,30	1.140.525,59
Ukupni rashodi	8.283.041,00	10.576.520,00	3.321.925,00	9.150.313,00	31.331.799,00
Rashodi za zaposlene	4.046.529,00	5.032.087,00	1.643.016,00	4.285.267,00	15.006.899,00
Materijalni i financijski rashodi	3.782.092,00	4.516.826,00	1.347.983,00	3.423.349,00	13.070.250,00
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	454.420,00	1.027.607,00	330.926,00	1.441.697,00	3.254.650,00
Financijski rezultat	-16.748,35	550.695,00	132.150,26	260.947,76	927.044,67
Preneseni višak iz prethodnog razdoblja	147.089,00	0,00	0,00	33.346,00	180.435,00
Preneseni manjak iz prethodnog razdoblja	0,00	263.046,00	128.889,00	0,00	391.935,00
Raspoloživi višak	130.340,65	287.649,00	3.261,26	294.293,76	715.544,67
Potraživanja	61.586,00	1.284.654,00	143.046,00	30.909,00	1.520.195,00

Ukupni prihodi u visini od 32.258.843,67 kn ostvareni su iz slijedećih izvora:

- 1. prihodi iz Proračuna Istarske županije za decentralizirane funkcije** (razlika između ukupnih rashoda doma i ostvarenih vlastitih prihoda, temeljem Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2005. godini (NN 185/04 i 127/05) u ukupnoj visini od 15.218.576,80 kn;
- 2. vlastiti prihodi doma u okviru decentraliziranih funkcija** (prihod koji dom ostvari naplatom cijene skrbi od obveznika plaćanja, prihod od ostalih usluga ili na drugi način) u visini od 15.899.741,28 kn;
- 3. prihodi iznad minimalnih financijskih standarda** za decentralizirane funkcije (prihodi koje ustanova realizira prijavljivanjem programa na objavljene javne pozive, donacije pravnih i fizičkih osoba) u visini od 1.140.525,59 kn.

Ukupni rashodi izvršeni su u visini od 31.331.799,00 kn, a njihovu strukturu čine:

1. **rashodi za zaposlene** u visini od 15.006.899,00 kn
2. **materijalni i financijski rashodi** u visini od 13.070.250,00 kn
3. **rashodi za nabavu nefinancijske imovine** u visini od 3.254.650,00 kn.

Financijski rezultat poslovanja razdoblja I. - XII. 2005. godine pozitivan je u svim domovima za starije i nemoćne osobe, osim u Domu za starije i nemoćne osobe Novigrad u kojem su ukupni rashodi veći od ukupnih prihoda za 16.748,65 kn. Negativni financijski rezultat ustanova će podmiriti iz prenesenog viška prihoda prethodnog razdoblja.

Preneseni višak iz prethodnog razdoblja ukupno iznosi 180.435,00 kn.

Preneseni manjak iz prethodnog razdoblja ukupno iznosi 391.935,00 kn.

Raspoloživi višak prihoda ukupno iznosi 715.544,67 kn.

Tablica 2. Broj korisnika i broj zaposlenih u domovima za starije i nemoćne osobe u razdoblju I.-XII.2005.

Dom za starije i nemoćne osobe	Novigrad	Pula	Raša	Rovinj	Ukupno:
prosječan broj korisnika	187	205	66	178	636
prosječan broj zaposlenih	62	68	23	62	215
nedostaje	9	4	7	2	22

Prosječan broj korisnika u domovima za starije i nemoćne osobe iznosi 636, a odnosi se na korisnike stalnog smještaja, korigiranog koeficijenta od 50% za korisnike dnevnog boravka, te korigiranog koeficijenta od 20% za korisnike pomoći i njege u kući i dostave i pripreme obroka za vanjske korisnike.

Prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja iznosi 215, a utvrđen je kao zbroj stanja zaposlenih na početku i na kraju izvještajnog razdoblja podijeljen sa dva. Broj zaposlenih u domovima trebao bi biti usklađen s Pravilnikom o vrsti doma za djecu i doma za odrasle osobe i njihovoj djelatnosti, te uvjetima glede prostora, opreme i potrebnih stručnih i drugih djelatnika doma socijalne skrbi (NN 101/99, 120/02, 74/04). Međutim zbog nedostatnih financijskih sredstava, u niti jednom domu broj zaposlenih nije u skladu s navedenim Pravilnikom, već bi za isto trebalo zaposliti još 22 djelatnika (5 medicinskih sestara, 10 njegovateljica, 2 radnika na serviranju hrane, 2 pomoćna radnika u kuhinji, 1 radnik u praonici, 1 vozač i 1 noćni čuvar).

Tablica 3. Ostvareni vlastiti prihodi domova za starije i nemoćne osobe u odnosu na planirane u razdoblju I.-XII. 2005. godine

Dom za starije i nemoćne osobe	Novigrad	Pula	Raša	Rovinj	Ukupno:
Plan	4.957.327,58	4.988.251,72	1.322.680,22	4.570.300,48	15.838.560,00
Realizacija	4.953.980,68	4.965.878,95	1.343.541,34	4.636.340,31	15.899.741,28
Više realizirano	-3.346,90	-22.372,77	20.861,12	66.039,83	61.181,28

Tablicom 3. prikazana je realizacija vlastitih prihoda u okviru decentraliziranih funkcija. Visinu vlastitih prihoda domova planira i utvrđuje Vlada RH godišnjom Odlukom o minimalnim financijskim standardima. Vlastiti prihodi u tom smislu uključuju sve one

prihode koje dom ostvari naplatom cijene skrbi izvan vlastite obitelji, temeljem ugovora ili rješenja centara za socijalnu skrb, ostalih usluga ili na drugi način.

U vlastite prihode domova nisu uključene namjenske donacije koje ustanova ostvari «iznad standarda decentralizacije», odnosno svojim radom i aktivnostima na osmišljavanju dodatnih usluga ili programa s namjenom povećanja kvalitete i uvjeta smještaja. Namjenske donacije realiziraju se prijavama na natječaje lokalnih proračuna, te od trgovačkih društava i fizičkih osoba.

Zaključak:

Financijsko poslovanje domova za starije i nemoćne osobe u razdoblju I.-XII. mjesec 2005. godine možemo ocijeniti zadovoljavajućim, obzirom na iskazani pozitivni financijski rezultat tekućeg razdoblja i podmirenje manjka prihoda prenesenog iz prethodnog razdoblja.

Važno je reći da je iskazani višak prihoda u promatranom razdoblju nastao zbog modificiranog računovodstvenog načela praćenja poslovnih događaja, pri čemu se rashodi evidentiraju u trenutku nastanka i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, a prihodi se evidentiraju kada su ostvareni. Dakle, ustanove su u posljednjem tromjesečju izvještajnog razdoblja realizirale neplanirane prihode ili primitke, za namjene koje će zbog zakonskih propisa o provedbi postupka nabave roba ili usluga biti realizirane početkom 2006. godine.

Domovi za starije i nemoćne osobe iako procesom decentralizacije u vlasništvu Istarske županije, još uvijek posluju veoma centralizirano. Vlada RH svojom Odlukom utvrđuje godišnje minimalne financijske standarde u kojima nema prostora za povećanje broja zaposlenih, dodatno ulaganje, proširenje djelatnosti ili povećanje standarda.

Sukladno navedenom, management ustanova, uz stručnu pomoć ovog Upravnog odjela kontinuirano poduzima mjere radi što učinkovitijeg iskorištavanja postojećih kapaciteta, te provodi aktivnosti na pronalaženju dodatnih izvora financiranja, podizanju standarda ili uvođenju novih usluga za korisnike domova. Nadalje, u skladu s strateškim odrednicama Plana za zdravlje građana Istarske županije, u dijelu prioriteta unapređenja socio-zdravstvene zaštite starijih osoba, domovi za starije i nemoćne osobe mogu, svojim stručnim znanjem i postojećim sadržajima uz financijsku podršku lokalne samouprave, organizirati i proširiti svoju djelatnost i na vaninstitucionalne usluge usmjerene na podizanje kvalitete življenja osoba starije životne dobi.