

Revizorsko izvješće o reviziji **financijskih**
izvještaja za 2023. godinu neprofitne
organizacije

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok
Revizorsko izvješće o reviziji financijskih izvještaja za 2023. godinu

Sadržaj	Stranica
O neprofitnoj organizaciji	1
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	2
Izvješće neovisnog revizora članovima Doma za starije i nemoćne osobe Ilok	3 - 4
Bilanca stanja	5 – 10
Izvještaj o prihodima i rashodima	11 - 15
Bilješke (<i>sastavni dio financijskih izvještaja</i>)	16 – 33

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Revizorsko izvješće o reviziji financijskih izvještaja za 2023. godinu

O neprofitnoj organizaciji

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok je osnovan u Hrvatskoj kao neprofitna organizacija na adresi Sofija 2, Ilok, Hrvatska, pod brojem 0045861, matični broj neprofitne organizacije je 01596381, OIB 79529276313. Dom za starije i nemoćne osobe Ilok osnovan je Odlukom o osnivanju Doma za starije i nemoćne osobe Ilok od 10. srpnja 2001. godine, a koju je donio osnivač Hrvatski crveni križ - Gradsko društvo Crvenog križa Ilok. Rješenjem Ministarstva rada i socijalne skrbi RH, Zagreb, Klasa:550-06/01-02/59, Ur.br.,524-04/2-01-2 od 08.08.2001. godine dana je Suglasnost na Odluku o osnivanju ustanove.

Odlukom Gradskog društva Crvenog križa Ilok od 10. svibnja 2010. godine i Odlukom Županijske skupštine, Vukovarsko-srijemske županije od 30. rujna 2010. godine, osnivačka prava nad Domom za starije i nemoćne osobe Ilok prenesena su sa Gradskog društva Crvenog križa Ilok na Vukovarsko-srijemsku županiju od 1. siječnja 2011. godine. Do prosinca 2023. godine, Dom za starije i nemoćne osobe Ilok je bio u vlasništvu Hrvatskog Crvenog križa, a na temelju kupoprodajnog ugovora od 18. prosinca 2023. godine između Hrvatskog Crvenog križa i Vukovarsko-srijemske županije vlasništvo nad ustanovom preuzima Vukovarsko-srijemska županija.

Upravno vijeće Doma za starije i nemoćne osobe Ilok je dana 8. studenog 2023. godine, uz suglasnost osnivača, donijelo novi statut Doma za starije i nemoćne osobe Ilok koji je stupio na snagu dana 17. studenog 2023. godine.

Izgradnja doma je započeta 1998. godine iz sredstava Međunarodne federacije društava Crvenog križa i Crvenog polumjeseca, te norveškog Crvenog križa, a završetak radova bio je 2002. godine. Dom za starije i nemoćne osobe Ilok osnovan je 2001. godine, a s radom je započeo 01. lipnja 2002. godine. Ukupni smještajni kapacitet je:

- 188 osoba (109 odjel pojačane njege i 79 u stambenim jedinicama)
- 36 korisnika za usluge poludnevnog i dnevnog boravka

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok obavlja djelatnost socijalne skrbi kroz pružanje usluge stalnog smještaja, poludnevnog i cjelodnevnog boravka i pružanje usluge pomoći i njege u kući, a sve sa ciljem osiguravanja osobama treće životne dobi dostupnost i kvalitetu usluga potrebnih njihovoj životnoj dobi. Kroz stalni smještaj korisnicima se pruža usluga stanovanja, prehrane, brige o zdravlju, njego, održavanja osobne higijene, organiziranje radnih aktivnosti i slobodnog vremena. Kroz uslugu pomoći i njege u kući korisnicima se osigurava jedan topli obrok dnevno uz mogućnost dostave na kućnu adresu, obavljanje kućanskih poslova, održavanje osobne higijene i zadovoljavanje drugih svakodnevnih potreba.

Osoba ovlaštene za zastupanje

Potpisano od strane:

10. svibnja 2024.



Gospođa Daria Nikolić
Ravnateljica



Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Revizorsko izvješće o reviziji financijskih izvještaja za 2023. godinu

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije je odgovoran za pripremu financijskih izvještaja za svaku financijsku godinu, koja daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja neprofitne organizacije i rezultata poslovanja u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima, i odgovorna je za vođenje vjerodostojne knjigovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije ima općenitu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine neprofitne organizacije te u sprečavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije je odgovoran za odabir prikladnih računovodstvenih politika u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima, koje će dosljedno primjenjivati, donošenje razumnih i razboritih prosudbi i procjena, pripremu financijskih izvještaja temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će neprofitna organizacija nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije je odgovoran za predavanje godišnjeg izvješća Upravnom vijeću, koje uključuje i godišnje financijske izvještaje, na usvajanje.

Potpisano od strane:

10. svibnja 2024.


Gospođa Daria Nikolić
Ravnateljica



Izvešće neovisnog revizora o reviziji financijskih izvještaja

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije Dom za starije i nemoćne osobe Ilok za 2023. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2023. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Nefitne organizacije Dom za starije i nemoćne osobe Ilok za godinu završenu 31. prosinca 2023. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Nefitne organizacije Dom za starije i nemoćne osobe Ilok u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije Dom za starije i nemoćne osobe Ilok za godinu završenu 31. prosinca 2023. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja nefitne organizacije Dom za starije i nemoćne osobe Ilok, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanih s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

Odgovornost nefitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Nefitne organizacije Dom za starije i nemoćne osobe Ilok odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. Oni koji su zaduženi za upravljanje Nefitnom organizacijom Dom za starije i nemoćne osobe Ilok su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Nefitna organizacija Dom za starije i nemoćne osobe Ilok.

Izvešće neovisnog revizora o reviziji financijskih izvještaja Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevarama može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Nefitne organizacije Dom za starije i nemoćne osobe Ilok.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Nefitne organizacije Dom za starije i nemoćne osobe Ilok i s tim povezanih objava.


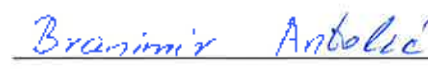
Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Crowe Revizija d.o.o., Zagreb
Grand Centar
Hektorovićeve 2
10 000 Zagreb, Hrvatska

10. svibnja 2024.



Sonja Hecker Tafra
Direktor, FCCA

 Crowe Revizija d.o.o.
Zagreb

Branimir Antolić
Ovlašteni revizor

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilanca stanja

na dan 31. prosinca 2023.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	1.993.410,54	1.903.203,76	95,5
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	1.674.549,82	1.736.616,63	103,7
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	0,00	1.250,00	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0,00	0,00	-
0111	Zemljište	005			-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0,00	1.250,00	-
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014		1.250,00	-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017			-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	1.654.885,48	1.713.552,96	103,5
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	1.542.149,84	1.634.965,66	106,0
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021			-
0213	Ostali građevinski objekti	022	1.542.149,84	1.634.965,66	106,0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	538.277,13	619.216,80	115,0
0221	Uredska oprema i namještaj	024	211.524,59	231.571,26	109,5
0222	Komunikacijska oprema	025	6.395,00	6.395,00	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	14.996,61	66.313,62	375,5
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	62.795,80	61.664,73	98,2
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	242.565,13	263.272,19	108,5
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	171.331,70	171.331,70	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	171.331,70	171.331,70	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	442,76	442,76	100,0
0241	Knjige u knjižnicama	035	442,76	442,76	100,0
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0,00	0,00	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-

Bilješke prikazane na stranicama 16 do 33 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilanca stanja (nastavak)

na dan 31. prosinca 2023.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	1.990,84	1.990,84	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	1.990,84	1.990,84	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	599.308,79	714.394,80	119,2
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0,00	0,00	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0,00	0,00	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0,00	0,00	-
041	Zalihe sitnog inventara	052		0,00	-
042	Sitni inventar u uporabi	053	68.780,01	11.984,58	17,4
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	68.780,01	11.984,58	17,4
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0,00	0,00	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0,00	0,00	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	19.664,34	21.813,67	110,9
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	19.664,34	21.813,67	110,9
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066		0,00	-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067	19.664,34	21.813,67	110,9
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0,00	0,00	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	318.860,72	186.587,13	52,2
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	271.368,91	84.211,08	31,0
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	271.368,91	84.111,08	31,0
1111	Novac na računu kod lužemnih poslovnih banaka	077	271.368,91	84.111,08	31,0
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081		100,00	-
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-

Bilješke prikazane na stranicama 16 do 33 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilanca stanja (nastavak)

na dan 31. prosinca 2023.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index {5/4}
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćena poreza i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	381,05	3.190,80	837,4
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0,00	0,00	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0,00	0,00	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	381,05	3.190,80	837,4
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	381,05	3.190,80	837,4
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098			-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0,00	0,00	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0,00	0,00	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0,00	0,00	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0,00	0,00	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0,00	0,00	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0,00	0,00	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0,00	0,00	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-

Bilješke prikazane na stranicama 16 do 33 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilanca stanja (nastavak)

na dan 31. prosinca 2023.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0,00	0,00	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0,00	0,00	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0,00	0,00	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0,00	0,00	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	47.110,76	78.599,31	166,8
161	Potraživanja od kupaca	134	47.110,76	80.692,06	128,8
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136		17.907,25	-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0,00	0,00	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	0,00	585,94	-
191	Rashodi budućih razdoblja	143			-
192	Nedospjela naplata prihoda	144		585,94	-
Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	1.993.410,54	1.903.203,76	95,5
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.289.511,32	1.156.995,88	89,7
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	224.101,14	135.133,13	60,3
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	73.022,10	66.067,67	90,5
2411	Obveze za plaće – neto	149	46.262,66	43.611,01	94,3
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	324,91	1.069,86	329,3
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i preiz na dohodak iz plaća	152	2.750,68	2.764,88	100,5
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	12.292,52	10.440,26	84,9
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	8.879,29	8.181,66	92,1
2417	Ostale obveze za radnike	155	2.512,04		0,0

Bilješke prikazane na stranicama 16 do 33 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilanca stanja (nastavak)

na dan 31. prosinca 2023.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	150.350,79	69.065,46	45,9
2421	Naknade troškova radnicima	157	2.150,64	1.726,88	80,3
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	396,31	266,44	67,0
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	291,51		0,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	147.522,33	67.073,14	45,5
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	728,25	0,00	0,0
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	728,25		0,0
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	0,00	0,00	-
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173			-
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0,00	0,00	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0,00	0,00	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0,00	0,00	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	504.346,67	0,00	0,0
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	504.346,67	0,00	0,0
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	504.346,67		0,0
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0,00	0,00	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	561.063,51	1.021.862,55	182,1
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	561.063,51	1.021.862,55	182,1
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193		0,00	-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	561.063,51	1.021.862,55	182,1

Bilješke prikazane na stranicama 16 do 33 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilanca stanja (nastavak)

na dan 31. prosinca 2023.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
OSJEĆE VLASTITELJEVI					
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	703.899,22	746.208,08	106,0
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	455.766,41	446.941,45	98,1
511	Vlastiti izvori	197	455.766,41	446.941,45	98,1
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	248.132,81	299.266,63	120,6
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0,00	0,00	-

Potpisano od strane:

10. svibnja 2024.


Gospođa Daria Nikola
Ravnateljica



Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Izveštaj o prihodima i rashodima

za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	1.373.601,29	1.655.939,44	120,6
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	1.058.453,78	1.225.717,45	115,8
3111	Prihodi od prodaje roba	003		0,00	-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	1.058.453,78	1.225.717,45	115,8
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0,00	0,00	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	42.949,81	90.815,11	211,4
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	42.782,05	90.815,11	212,3
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	167,76		0,0
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	0,00	58,32	-
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	0,00	58,32	-
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015		58,32	-
3414	Prihodi od zaleznih kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017			-
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0,00	0,00	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	267.029,34	299.302,97	112,1
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	266.498,45	294.302,97	110,4
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	4.778,02	6.443,56	134,9
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	72.828,72	50.230,90	69,0
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	188.891,71	237.628,51	125,8
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0,00	0,00	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	530,89	5.000,00	941,8
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	530,89	5.000,00	941,8
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0,00	0,00	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038			-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039		0,00	-

Bilješke prikazane na stranicama 16 do 33 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Izveštaj o prihodima i rashodima (nastavak)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	5.168,36	40.045,59	774,8
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	5.168,36	40.045,59	774,8
3611	Prihodi od naknade šteta	042	5.168,36	40.045,59	774,8
3612	Prihod od refundacija	043			-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	0,00	0,00	-
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048			-
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0,00	0,00	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	1.358.443,56	1.604.805,62	118,1
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	744.472,22	904.881,44	121,5
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	622.074,72	733.669,21	117,9
4111	Plaće za redovan rad	057	622.074,72	733.669,21	117,9
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	32.910,74	64.726,00	196,7
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	89.486,76	106.486,23	119,0
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	89.486,76	106.486,23	119,0
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	520.203,60	572.382,15	110,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	24.688,97	23.426,60	94,9
4211	Službena putovanja	069	1.149,78	789,22	68,6
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	21.479,33	22.083,29	102,8
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	2.059,86	554,09	26,9
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	0,00	0,00	-
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073			-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-

Bilješke prikazane na stranicama 16 do 33 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok
Izveštaj o prihodima i rashodima (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
RASHODI					
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0,00	0,00	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	0,00	0,00	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	51.664,74	71.766,58	138,9
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	4.144,40	4.378,32	105,6
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	3.413,10	8.565,84	251,0
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	864,03	697,78	80,8
4254	Komunalne usluge	091	24.295,97	27.160,74	111,8
4255	Zakupnine i najamnine	092			-
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	2.315,35	2.126,29	91,8
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	10.014,60	21.091,21	210,6
4258	Računalne usluge	095	2.677,68	3.088,81	115,4
4259	Ostale usluge	096	3.939,61	4.657,59	118,2
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	437.203,80	486.403,23	106,7
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	102.283,50	180.661,23	176,6
4262	Materijal i sirovine	099	144.444,49	178.192,56	123,4
4263	Energija	100	110.866,28	85.741,75	77,3
4264	Stari inventar i auto gume	101	79.609,53	21.807,69	27,4
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	6.646,09	10.785,74	162,3
4291	Premije osiguranja	103	5.611,92	6.401,22	114,1
4292	Reprezentacija	104	1.002,32	4.384,52	437,4
4293	Članarine	105			-
4294	Kotizacije	106			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	31,85		0,0
43	Rashodi amortizacije	108	85.190,97	120.174,47	141,1
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	7.935,23	6.814,97	85,9
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	4.177,98	3.202,74	76,7
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	4.177,98	3.202,74	76,7
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-

Bilješke prikazane na stranicama 16 do 33 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok
Izveštaj o prihodima i rashodima (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
RASHODI					
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	3.757,25	3.612,23	96,1
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	2.477,14	2.396,19	96,7
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	1.278,12		0,0
4433	Zatezne kamate	118	1,99	6,30	316,6
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119		1.209,74	-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	651,54	425,90	65,4
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	651,54	425,90	65,4
4511	Tekuće donacije	122	651,54	425,90	65,4
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0,00	0,00	-
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	0,00	126,69	-
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0,00	0,00	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	0,00	126,69	-
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135			-
4622	Otpisana potraživanja	136			-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138		126,69	-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0,00	0,00	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0,00	0,00	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0,00	0,00	-

Bilješke prikazane na stranicama 16 do 33 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Izveštaj o prihodima i rashodima (nastavak)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
RASHODI					
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 i 054-147)	148	1.358.443,96	1.604.926,82	118,1
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	15.157,73	51.133,82	337,3
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0,00	0,00	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	232.075,07	248.132,81	106,9
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na doh i po obračunu	153			-
	Višak prihoda raspolož v u sljedećem razdoblju (AOP 149-151-150-152-153)	154	248.132,80	299.266,63	120,6
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0,00	0,00	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	136.257,75	271.368,91	199,2
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	2.571.838,48	2.775.607,84	107,9
11- potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	2.435.727,32	2.962.765,67	121,6
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	271.368,91	84.211,08	31,0
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	56	54	96,4
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	53	59	111,3
	Broj voluntera	162	2		0,0
	Broj sati volontiranja	163	96		0,0

Potpisano od strane:

10. svibnja 2024.

Gospoda Darija Nikolić
Ravnateljica



Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješka br. 1: Općeniti podaci

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok (nadalje u tekstu „Dom Ilok“ ili „Ustanova“) osnovan je Odlukom o osnivanju Doma Ilok od 10. srpnja 2001. godine, a koju je donio osnivač Hrvatski crveni križ - Gradsko društvo Crvenog križa Ilok. Rješenjem Ministarstva rada i socijalne skrbi RH, Zagreb, Klasa:550-06/01-02/59, Ur.br.:524-04/2-01-2 od 08.08.2001. godine dana je Suglasnost na Odluku o osnivanju ustanove. Odlukom Gradskog društva Crvenog križa Ilok od 10. svibnja 2010. godine i Odlukom Županijske skupštine, Vukovarsko-srijemske županije od 30. rujna 2010. godine, osnivačka prava nad Domom za starije i nemoćne osobe Ilok prenesena su sa Gradskog društva Crvenog križa Ilok na Vukovarsko-srijemsku županiju od 1. siječnja 2011. godine. Do prosinca 2023. godine, Dom za starije i nemoćne osobe Ilok je bio u vlasništvu Hrvatskog Crvenog križa, a na temelju kupoprodajnog ugovora od 18. prosinca 2023. godine između Hrvatskog Crvenog križa i Vukovarsko-srijemske županije vlasništvo nad ustanovom preuzima Vukovarsko-srijemska županija. Upravno vijeća Doma za starije i nemoćne osobe Ilok je dana 8. studenog 2023. godine, uz suglasnost osnivača, donijelo novi statut Doma za starije i nemoćne osobe Ilok koji je stupio na snagu dana 17. studenog 2023. godine.

Sažetak značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike koje su primijenjene pri izradi financijskih izvještaja dane su u nastavku.

Bilješka br. 2: Osnove sastavljanja izvještaja

a) Zakonski okvir

Ustanova je obveznik sastavljanja financijskih izvještaja, što je propisano: Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Zakonom o ustanovama, Zakonom o socijalnoj skrbi, Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, Pravilnikom o financijskom izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, Statutom te Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitne organizacije.

Ustanova obračunava poreze i doprinose sukladno važećim zakonskim propisima, a prije svega: Zakona o porezu na dohodak, Pravilnika o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima te Pravilnika o doprinosima.

Također, svi ostali porezi i davanja se obračunavaju sukladno odgovarajućim zakonskim odredbama važećim u Republici Hrvatskoj, kao i međunarodnim ugovorima koji su relevantni za ustanove registrirane u Republici Hrvatskoj. Sukladno navedenom, Ustanova je sastavila financijske izvještaje na dan 31. prosinca 2023. godine. Okvir sastavljanja računovodstvenih politika jesu prethodno navedeni zakonski okviri, a značajniji elementi politika dani su u nastavku:

b) Osnova sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnih događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose.

c) Vremenska neograničenost poslovanja

Financijski izvještaji su pripremljeni pod pretpostavkom neograničenosti poslovanja, što podrazumijeva kontinuiranu realizaciju imovine i plaćanje dospjelih obveza.

d) Funkcionalna i prezentacijska valuta

Stavke uključene u financijski izvještaj Doma Ilok iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Dom Ilok posluje (funkcijska valuta).

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješka br. 2: Osnove sastavljanja izvještaja (nastavak)

d) *Funkcionalna i prezentacijska valuta (nastavak)*

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine, sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Dom Ilok je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Doma Ilok (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

e) *Izjava o sukladnosti*

Financijski izvještaji su sukladni sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, te Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

f) *Događaji nakon datuma bilance*

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja. Razlikuju se događaji nakon datuma bilance koji zahtijevaju usklađivanje i oni događaji koji ne zahtijevaju usklađivanje.

Financijski izvještaji se moraju uskladiti u slijedećim slučajevima: sudska presuda donesena nakon datuma bilance potvrđuje da je na datum bilance postojala sadašnja obveza; primitak nove informacije nakon datuma bilance koja upućuje na to da je vrijednost neke imovine na datum bilance bila umanjena ili da je iznos prethodno priznatog gubitka od umanjenja toga sredstva potrebno uskladiti, te otkrivanje prijevare ili pogrešaka zbog kojih su financijski izvještaji neispravni.

Ustanova mora objaviti u bilješkama sve značajne događaje koji ne zahtijevaju usklađenje, kao što su primjerice: značajno poslovno spajanje nakon datuma bilance; objavljivanje plana prestanka poslovanja; značajne nabavke imovine, iznos imovine koja se drži za prodaju, odnosno koja će se prestati koristiti u poslovanju, drugi oblici otuđenja imovine ili izvlaštenja značajne imovine koje provodi vlada; uništenje važnog dijela u požaru nakon datuma bilance; neuobičajeno velike promjene cijena imovine ili valutnih tečajeva nakon datuma bilance; promjene poreznih stopa ili poreznih zakona koji su stupili na snagu ili su objavljeni nakon datuma bilance a koji značajno utječu na imovinu i obveze; preuzimanje značajnih obveza ili nepredviđenih obveza.

Bilješka br. 3: Najvažnije računovodstvene politike prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za 2023. godinu

Imovina, obveze, izvori vlasništva, te prihod i rashodi

Imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode Ustanova iskazuje sukladno Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu za neprofitne organizacije, razvrstane na: razrede, skupine, podskupine i odjeljke, kako slijedi:

- Nefinancijska imovina (razred 0)
- Financijska imovina (razred 1)
- Obveze (razred 2)
- Prihodi (razred 3)
- Rashodi (razred 4)
- Vlastiti izvori (razred 5) i
- Izvanbilančni zapisi (razred 6).

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

3.1. Imovina

Imovinu Ustanove predstavlja nefinancijska i financijska imovina.

Nefinancijska imovina

Početno se navedena imovina priznaje u visini troška nabave, koji uključuje kupovnu cijenu i sve eventualne zavisne troškove, odnosno po procijenjenoj vrijednosti kada se ne raspolože informacijama o nabavnoj vrijednosti i sve druge troškove koji se mogu dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Kada ustanova nije u sustavu PDV-a te ne mogu iskazati potraživanja za pretporez, iznos obračunatog PDV-a uvećava trošak nabave nefinancijske imovine.

Nakon početnog priznavanja, nefinancijska imovina mjeri se po troškovnom modelu koji obuhvaća mjerenje imovine po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti.

Dugotrajna nefinancijska imovina prestaje se priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine. Prihod ili rashod koji proizlazi iz povlačenja ili otuđenja nefinancijske imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod priznaje se na neto osnovi, odnosno iskazuje se dobitak ili gubitak.

Trošak amortizacije obračunava se linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, kako slijedi:

Red. br.	Naziv sredstva ili skupine sredstva	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
I	GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	Stambeni i poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drveta i ostalog materijala	20	5
2.	Ceste i slični građevinski objekti	25	4
3.	Ostali građevinski objekti	20	5
II	POSTROJENJA I OPREMA		
1.	Uredska oprema i namještaj		
	računala i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
4.	Medicinska i laboratorijska oprema	5	20
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	8	12,5
	mjermi i kontrolni uređaji	5	20
	- mehanički	8	12,5
	- elektronički	5	20
6.	Sportska i glazbena oprema	5	20
7.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5	20
III	PRIJEVOZNA SREDSTVA		
1.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8	12,5
	osobni automobili i vozila hitne pomoći	5	20

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

3.1. Imovina (nastavak)

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave ili nabavne vrijednosti niži od 650 eura može se otpisati jednokratno prilikom stavljanja u uporabu. Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

U slučaju kada je koeficijent porasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda u prethodne 3 godine kumulativno veći od 30% Ustanova mora revalorizirati dugotrajnu imovinu. Revalorizacija se provodi primjenom koeficijentata porasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda. Učinci revalorizacije dugotrajne nemaju utjecaj na prihode i rashode, već se pripisuju vlastitim izvorima.

Obzirom na vijek trajanja nefinancijska imovina dijeli se na dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu.

Nefinancijska imovina obuhvaća:

- Proizvedenu dugotrajnu imovinu
- Sitni inventar
- Dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi i
- Proizvedenu kratkotrajnu imovinu.

Proizvedenu dugotrajnu imovinu čine građevinski objekti, postrojenja i oprema i prijevozna sredstva. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost.

Sitni inventar, sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 650 eura može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu. Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Proizvedena kratkotrajna imovina, sadrži zalihe za obavljanje djelatnosti.

Zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla i pružanja usluga. Početno se zalihe mjere po trošku nabave, koji uključuje kupovnu cijenu i sve druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Otpisivanje vrijednosti zaliha provodi se uobičajeno predmet po predmet i priznaje se kao rashod razdoblja.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

3.1. Imovina (nastavak)

Financijska imovina

Financijsku imovinu Ustanove obuhvaća:

- Novac u banci i blagajni
- Potraživanja za prihode poslovanja
- Rashode budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

Novac u banci i blagajni obuhvaća: novac u banci, novac u blagajni, izdvojena novčana sredstva. Izdvojena novčana sredstva jesu sredstva koja su izdvojena na poseban račun.

Potraživanja za prihode poslovanja, sadrži potraživanja: od kupaca, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine, te ostala nespomenuta potraživanja.

Potraživanja su neizmirena potraživanja iz proizašlih događaja, za čiju namiru se očekuje priljev sredstava. Klasificirane su prema namjeni i ročnosti, te se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Potraživanja se prestaju priznavati kada su ona nestala, odnosno ako su podmirena, istekla ili ako se Ustanova odrekla svojih prava ili ih je izgubila.

Ispravak vrijednosti potraživanja se provodi kada postoje objektivni razlozi o umanjenju vrijednosti potraživanja. Gubitak od umanjenja vrijednosti potraživanja izračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova, a iskazuje se kao rashod.

Potraživanja u stranoj valuti evidentiraju se u funkcionalnoj valuti primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum transakcije.

Tečajne razlike nastale prilikom podmirenja potraživanja po tečajevima različitim od onih po kojima su potraživanja bila početno evidentirana tijekom razdoblja priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju. Potraživanja u stranoj valuti na datum bilance iskazuju se primjenom srednjeg tečaja HNB - a na datum bilance. Potraživanja se prestaju priznavati naplatom, prodajom, otpisom, zastarom ili otuđenjem na drugi način.

Unaprijed plaćeni rashodi za buduće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u rashode izvještajnog razdoblja na koje se odnose.

Prihodi koji su ostvareni, i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, prema svoti navedenoj u vjerodostojnoj ispravi, koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenta, po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), sadrži unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje i prihode koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi.

Ustanova klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja. Na svaki datum bilance, Ustanova procjenjuje postoje li objektivni dokazi o umanjenju vrijednosti financijske imovine ili grupe financijskih sredstava.

Financijska imovina se prestaje priznavati kada Ustanova izgubi kontrolu nad ugovornim pravima vezanim uz tu imovinu, odnosno kad su prava ostvarena, dospjela ili predana.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

3.2. Obveze

Obveze predstavljaju neizmirena dugovanja iz proizašlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev sredstava. Klasificirane su prema namjeni i ročnosti, te se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Tekuće porezne obveze za tekuće i prethodno razdoblje priznaju se u visini koju treba platiti, primjenjujući porezne stope i zakone koji su na snazi na datum bilance.

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala, odnosno ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

Obveze obuhvaćaju:

- Obveza za rashode
- Obveza za vrijednosne papire
- Obveza za kredite i zajmove
- Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja).

Obveze za rashode, sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 4 - Rashodi, a to su obveze za: radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze. Obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada ustanova prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Obveze za vrijednosne papire, obuhvaća obveze za vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata.

Obveze za kredite i zajmove, obuhvaća obveze koje neprofitna organizacija ima za primljene kredite i zajmove. Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashode poslovanja u skupini 24.

Na teret izvještajnog razdoblja, a u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, uračunavaju se rashodi, za koje ne postoje odgovarajuće knjigovodstvene isprave da bi se mogli priznati kao obveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na tekuće izvještajno razdoblje. Kada se pribave dokumenti za priznavanje obveza ukidaju se vremenska razgraničenja u korist računa obveza. Prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem izvještajnom razdoblju, odgađaju se preko pasivnih vremenskih razgraničenja za buduća izvještajna razdoblja. U korist pasivnih vremenskih razgraničenja evidentiraju se i naplaćeni prihodi koji se odnose na buduća izvještajna razdoblja, a za koje nije bilo iskazano potraživanje u poslovnim knjigama.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), sadrži rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

3.3. Prihodi

Prihodi se priznaju na temelju računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, i to na temelju dokumenata o isporučenoj imovini i obavljenoj usluzi, kako slijedi:

- recipročni prihodi ((prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o trenutku naplate, odnosno priznaju se u trenutku nastanka događaja, vezano za trenutak isporuke (činidbe) uz opće uvjete mjerljivosti i pouzdanosti naplate (obračunsko načelo);
- nerekipročni prihodi (donacije, pomoći i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi, odnosno naplaćeni do 31. prosinca izvještajne godine, a mogu se priznati u prihod izvještajnog razdoblja pod uvjetom da su naplaćeni najkasnije 30 dana od kraja godine za koju se sastavljaju financijski izvještaji.

Prihodi se klasificiraju na:

- Prihode od prodaje roba i pružanja usluga
- Prihode po posebnim propisima
- Prihode od imovine
- Prihode od donacija
- Ostale prihode

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaća prihode koje Ustanova ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga.

Prihodi po posebnim propisima, obuhvaća prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje Ustanova ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora jesu prihodi koje Ustanova ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

Prihodi od imovine, obuhvaćaju prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine. Prihodi od financijske imovine jesu: kamate (na oročena sredstva i depozite po viđenju, zatezne kamate). Prihodi od nefinancijske imovine jesu: prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine, te ostali prihodi od nefinancijske imovine.

Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili priložninidbe, Ustanova dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

Ostali prihodi obuhvaćaju prihode od naknade šteta i refundacija, te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Unutar ove skupine evidentira se otpis obveza i naplaćena otpisana potraživanja.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

3.4. Rashodi

Rashodi se priznaju primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja koje podrazumijeva da se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška i troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode se priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Rashode dijelimo na:

- Rashode za radnike
- Materijalne rashodi
- Rashode amortizacije
- Financijske rashode
- Donacije
- Ostale rashode

Rashodi za radnike sadrže plaće (u bruto iznosu), ostale rashode za radnike: bonus za uspješan rad, nagrade (prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj te doprinose na plaće.

Plaće su naknade koje Ustanova isplaćuje radnicima za obavljene rad. Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće, te naknade plaća: za bolovanja, godišnji odmor, plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta i slično).

Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti i to naknade troškova radnicima, uključuju rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, te rashode za stručno usavršavanje radnika, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade, rashodi za usluge, rashodi za materijal i energiju, tekuće i investicijsko održavanje, podrazumijeva kontinuirane, aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i slično, kao i financijski rashodi.

Rashodi amortizacije predstavljaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode. Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

Donacije sadrže tekuće i kapitalne donacije razvrstane prema primateljima.

Ostale rashode predstavljaju: kazne, penali i naknade štete, neotpisane vrijednosti i drugi rashod otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja, rashodi za ostala porezna davanja, te ostali nespomenuti rashodi.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

3.5. Vlastiti izvori

Pozicije vlastitih izvora čine:

- Vlastiti izvori i
- Rezultat poslovanja.

3.6. Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i predstavljaju tuđu materijalnu imovinu.

3.7. Usporedni podaci

Financijski izvještaji Doma Ilok na dan 31. prosinca 2023. godine sastavljeni su sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Prikaz je u skladu s računovodstvenim politikama.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima

Bilješka br. 4: AOP 001 – Ukupni prihodi

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.058.454	1.225.717	115,8
Prihodi po posebnim propisima	42.950	90.815	211,4
Prihodi od imovine	-	58	-
Prihodi od donacija	267.029	299.303	112,1
Ostali prihodi	5.168	40.046	774,9
UKUPNI PRIHODI	1.373.601	1.655.939	120,6

Ukupni prihodi su se povećali u odnosu na proteklu godinu za 21%. Povećanje ukupnih prihoda u najvećoj mjeri je posljedica povećanja prihoda od prodaje roba i pružanja usluga za 16% (Bilješka 5) te povećanja prihoda po posebnim propisima (Bilješka 6) i prihoda od donacija (Bilješka 7).

Bilješka br. 5: AOP 002 – Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Prihodi od usluge smještaja - Ministarstvo	486.284	689.819	141,9
Prihodi od usluge smještaja – privatni ugovori na odjelu pojačane njege	314.049	294.820	93,9
Prihodi od usluge smještaja – privatni ugovori stambeni dio	200.700	178.072	88,7
Prihodi od toplih obroka	33.686	40.220	119,4
Prihodi od usluga pomoć u kući	15.111	13.745	91,0
Prihodi od dijetalne prehrane i serviranja hrane	4.919	4.569	92,9
Ostali prihodi	3.705	4.472	120,7
Ukupno prihodi od prodaje robe i pružanja usluga	1.058.454	1.225.717	115,8

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga su porasli u odnosu na 2022. godinu za 16% i to najviše zbog povećanja prihoda od usluge smještaja uz potporu Ministarstva. Prihodi od usluge smještaja uglavnom se odnose na smještaj na odjelu pojačane njege putem direktnih ugovora s korisnicima, te prihoda od usluga smještaja uz potporu od Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike koje subvencionira boravak osoba koje nisu u mogućnosti plaćati ukupan iznos troškova smještaja u Domu Ilok.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješka br. 6: AOP 008 – Prihodi po posebnim propisima

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	42.782	90.815	212,3
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	168	-	-
Ukupno prihodi po posebnim propisima	42.950	90.815	211,4

Ukupno prihodi po posebnim propisima povećali su se u odnosu na 2022. godinu za 112%. Prihodi po posebnim propisima odnose se na ostvarivanje prava na povrat 50% uplaćenih doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, koje uplate poslodavci sa sjedištem i prebivalištem radnika na području grada Vukovara, grada Iloka te općina Tovarnik i Lovas (NN 49/02 – objavljen 03.05.2002.g.) te se ti prihodi smatraju potporom male vrijednosti čija se osnovna karakteristika odnosi na prag njihove dodjele, pa tako pojedini poduzetnik u bilo kojem razdoblju od 3 fiskalne godine ne smije dobiti potpore male vrijednosti koje premašuju iznos od 200.000 eura.

Budući da je Dom Ilok polovinom 2022. godine ostvario iznos „deminimis“ potpora od propisanih maksimalnih 200.000 eura u razdoblju od 3 fiskalne godine, pa je stoga u 2022. godini ostvaren prihod od 42.950 eura.

Bilješka br. 7: AOP 024 – Prihodi od donacija

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Prihodi od donacija iz proračuna	266.498	294.303	110,4
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	531	5.000	941,6
Ukupno prihodi od donacija	267.029	299.303	112,1

Prihodi od donacija iz proračuna uglavnom se odnose na prihode iz proračuna za EU projekte, prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave te ostalih prihoda iz državnog proračuna. Prihodi od donacija su se povećali u odnosu na 2022. godinu za 12% i to uglavnom zbog povećanja prihoda iz proračuna za EU projekte koji su se povećali za 26%.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješka br. 7: AOP 024 – Prihodi od donacija (nastavak)

Struktura prihoda od donacija iz proračuna prikazana je u sljedećoj tablici:

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Prihodi od projekta "Zaželi - ostvari"	17.112	108.037	631,4
Prihodi od projekta "Srce zajednice"	118.394	85.569	72,3
Prihodi od projekta "Support life"	22.295	22.295	100,0
Prihodi od projekta "Take care"	19.145	15.754	82,3
Prihodi od projekta "Bezgranična suradnja"	11.945	-	-
Prihodi od ostalih EU projekata - projekta za energetske obnovu, projekta interakcija za integraciju i projekta hrana u zajednici	-	5.973	-
Ukupno prihodi od donacija iz proračuna za EU projekte	188.891	237.628	125,8
Prihodi od donacija iz Županijskog proračuna	72.829	50.231	69,0
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	4.778	6.444	134,9
Ukupno prihodi od donacija iz proračuna	266.498	294.303	110,4

Dobivena sredstva iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije za 2023. godinu iznosila su 81.116,88 eura, od čega su za iznos od 32.928,52 eura (koji je knjižen na izdvojeni konto 292 Naplaćeni prihodi budućih razdoblja uz suglasnost VSŽ) nabavljena osnovna sredstva, a iznos od 50.230,90 eura je priznat (knjižen) je kao prihod Doma Ilok.

Bilješka br. 8: AOP 054 - Ukupni rashodi

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Rashodi za radnike	744.472	904.881	121,5
Materijalni rashodi	520.204	572.382	110,0
Rashodi amortizacije	85.181	120.174	141,1
Financijski rashodi	7.935	6.816	85,9
Donacije	652	426	65,3
Ostali rashodi	-	127	-
Ukupni rashodi	1.358.444	1.604.806	118,1

Ukupni rashodi povećali su se za 18% u odnosu na 2022. godinu. Ukupni rashodi u najvećoj mjeri odnose se na rashode za radnike te na materijalne rashode.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješka br.9: AOP 055 – Rashodi za radnike

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Neto plaće za isplatu	472.389	555.106	117,5
Porezi i doprinosi iz plaća	149.686	178.564	119,3
Doprinosi na plaće	89.487	106.486	119,0
Ostali rashodi za radnike	32.910	64.725	196,7
Ukupno rashodi za radnike	744.472	904.881	121,5

Rashodi za radnike su se povećali za približno 22% uglavnom zbog povećanja osnovice plaća zaposlenika tijekom 2023. godine te povećanja prosječnog broja zaposlenika na osnovi sati rada koji za 2023. godinu iznosi 59 (2022.: 53).

Bilješka br. 10: AOP 067 – Materijalni rashodi

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Rashodi za materijal i energiju	437.204	466.403	106,7
Rashodi za usluge	51.665	71.767	138,9
Naknade troškova radnicima	24.689	23.427	94,9
Ostali nespomenuti materijalni rashod	6.646	10.785	162,3
Ukupno materijalni rashodi	520.204	572.382	110,0

Ukupni Materijalni rashodi u 2023. godini su se povećali u odnosu na 2022. godinu za 10% uglavnom zbog povećanja rashoda za materijal i energiju te rashoda za usluge.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješka br. 11: AOP 087 – Rashodi za usluge

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Komunalne usluge	24.296	27.161	111,8
Intelektualne i osobne usluge	10.015	21.091	210,6
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3.413	8.566	251,0
Ostale usluge	3.940	4.658	118,2
Usluge telefona, pošte i prijevoza	4.144	4.378	105,6
Računalne usluge	2.678	3.089	115,3
Zdravstvene i veterinarske usluge	2.315	2.126	91,8
Usluge promidžbe i informiranja	864	698	80,8
Ukupno rashodi za usluge	51.665	71.767	138,9

Rashodi za usluge su se u 2023. godini povećali za 39% u odnosu na 2022. godinu te se povećanje rashoda zabilježeno na gotovo svim stavkama rashoda za usluge.

Bilješka br. 12: AOP 097 Rashodi za materijal i energiju

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	102.283	180.661	178,6
Materijal i sirovine	144.444	178.193	123,4
Energija	110.867	85.741	77,3
Sitan inventar i auto gume	79.610	21.808	27,4
Ukupno rashodi za materijal i energiju	437.204	466.403	106,7

Rashodi za materijal i energiju su se povećali u 2023. godini za 7% u odnosu na 2022. godinu. Povećanje navedenih troškova uglavnom je posljedica povećanja rashoda materijala za održavanje i čišćenje te rashoda za namirnice.

Bilješka br. 13: AOP 149/AOP 150 - Višak/manjak prihoda

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Višak prihoda	15.158	51.134	337,3
Manjak prihoda	-	-	-

Tijekom 2023. godine, Dom Ilok je prikazao višak prihoda u iznosu od 51.134 eura koji predstavlja neamortizirani iznos nabavljenih osnovnih sredstava. Za navedeni iznos povećava se preneseni višak prihoda iz ranijih godina.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješke uz izvještaj o bilanci stanja

Bilješka br. 14: AOP 018 Proizvedena dugotrajna imovina

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Građevinski objekti	1.542.150	1.634.966	106,0
Postrojenja i oprema	538.277	619.216	115,0
Prijevozna sredstva	171.332	171.332	100,0
Ulaganja u računalne programe	1.991	1.991	100,0
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	443	443	100,0
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	(599.307)	(714.395)	119,2
Ukupno proizvedena dugotrajna imovina	1.654.886	1.713.553	103,5

Proizvedena dugotrajna imovina uglavnom se odnosi na građevinski objekt odjela III, kuhinju, restoran i 40 montažnih objekata za smještaj korisnika Doma Iloka čiji je završetak radova bio 2002. godine te na opremu potrebnu za funkcioniranje i rad Doma Ilok. Tijekom 2023. godine, značajna ulaganja u proizvedenu dugotrajnu imovinu odnose se na ulaganja u građevinske objekte (gradnja i rekonstrukcija paviljona 5), na nabavku ostale opreme (vatrodojava, bolnički kreveti, plinski kotao i slično).

Nabavne vrijednosti te ispravak vrijednosti po grupama proizvedene dugotrajne imovine prikazani su u sljedećoj tablici:

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Računalni programi	Umjetnička djela	Ukupno
Na dan 31. prosinca 2022.						
Nabavna vrijednost	1.542.150	538.277	171.332	1.991	443	2.254.193
Ispravak vrijednosti	(177.917)	(344.267)	(76.658)	(465)	-	(599.307)
Neto knjigovodstvena vrijednost	1.364.233	194.010	94.674	1.526	443	1.654.886
Na dan 31. prosinca 2023.						
Nabavna vrijednost	1.634.966	619.216	171.332	1.991	443	2.427.948
Ispravak vrijednosti	(226.832)	(388.118)	(98.296)	(1.149)	-	(714.395)
Neto knjigovodstvena vrijednost	1.408.134	231.098	73.036	842	443	1.713.553

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješka br. 15: AOP 075 - Novac u banci i blagajni

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Novac u banci	271.369	84.111	31,0
Novac u blagajni	-	100	-
Ukupno novac u banci i blagajni	271.369	84.211	31,0

Iznos novca u banci i blagajni u 2023. godini smanjio se za 69% u odnosu na 2022. godinu jer je na žiro računu Doma na kraju 2022. godine bilo 65.625,22 eura, a 205.744,04 eura bila su na računima projekta Srce zajednice i projekta Zaželi-ostvari, dok je na kraju 2023. godine bilo 72.863,43 eura na žiro računu Doma, a 11.247,65 eura na računima projekta Zaželi-ostvari i projekta za energetska obnova.

Bilješka br. 16: AOP 134 – Potraživanja od kupaca

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Potraživanja od kupaca	47.111	60.692	128,8
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	-	-	-
Ukupno potraživanja od kupaca	47.111	60.692	128,8

Potraživanja od kupaca uglavnom se odnose na potraživanja od Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike koje subvencionira boravak osoba koje nisu u mogućnosti plaćati ukupan iznos troškova smještaja u Domu Ilok te su se u na kraju 2023. godine potraživanja povećala za 29% u odnosu na kraj 2022. godinu.

Bilješka br. 17: AOP 148 – Obveze za radnike

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Obveze za plaće – neto	46.263	43.611	94,3
Obveze za doprinose iz plaća	12.293	10.440	84,9
Obveze za doprinose na plaće	8.879	8.182	92,2
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	2.751	2.765	100,5
Obveze za naknadu plaća – neto	326	1.070	-
Ostale obveze za radnike	2.511	-	-
Ukupno obveze za radnike	73.022	66.068	90,5

Obveze za radnike u bilanci na 31. prosinca 2023. godine su se smanjile za 10% u odnosu na 2022. godinu, jer je na kraju 2022. godine počelo provođenje projekta Zaželi-ostvari i zaposleno je 20 radnica za provođenje projekta te su obveze za plaću bile veće, a na kraju 2023. nije bilo zaposlenih radnika za provođenje projekata i to je razlog smanjenja obveza za 10% u odnosu na 2022. godinu.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješka br. 18: AOP 156 – Obveze za materijalne rashode

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Obveze prema dobavljačima u zemlji	147.522	67.073	45,5
Naknade troškova radnicima	2.151	1.727	80,3
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	396	265	67,0
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	282	-	0,0
Ukupno obveze za materijalne rashode	150.351	69.065	45,9

Obveze za materijalne rashode uglavnom se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji te su se značajno smanjile odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka br. 19: AOP 190 - Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

	2022.	2023.	Index
Odgođeno priznavanje prihoda	561.064	1.021.863	182,1
Ukupno odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	561.064	1.021.863	182,1

Odgođeno priznavanje prihoda uglavnom se odnosi na zaprimljena sredstva po EU projektima za nabavu dugotrajne imovine koja se priznaju u prihode u periodu u kojem se navedena dugotrajna imovina amortizira.

Dom za starije i nemoćne osobe Ilok

Bilješke (sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja)

Bilješka br. 20 Potencijalna imovina i obveze

(a) Izvanbilančna evidencija

Dom Ilok na dan 31.12.2023. godine nema izvanbilančne evidencije.

(b) Sudski sporovi

Dom Ilok u sklopu svog redovnog poslovanja nema značajnih sudskih sporova. Upravno vijeće Doma Ilok procjenjuje da s te osnove ne proizlaze nikakvi budući troškovi za Doma Ilok te sukladno tome nisu iskazana nikakva rezerviranja na 31. prosinca 2023. godine.

(c) Potencijalne ugovorne obveze

Ustanova u sklopu svog redovnog poslovanja nema značajnih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati imovina ili obveze Ustanove (dana kreditna pisma, hipoteke ili slično).

(d) Stanja i rokovi kredita, zajmova i financijskih najмова

Na dan 31. prosinca 2023. godine, Dom Ilok nema nikakvih obveza po kreditima, zajmovima ili financijskim najmovima.

(e) Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance nije bilo događaja kao što su:

- objavljivanje plana prestanka poslovanja
- značajnih izvlaštenja ili uništenja imovine Doma Ilok,
- izdavanja značajnih jamstava
- neuobičajeno velikih promjena valutnih tečajeva nakon datuma bilance
- značajnih sudskih postupaka koji bi mogli imati bilo kakvog utjecaja na budući rad Doma Ilok.

Potpisano od strane:

10. svibnja 2024.


Gospođa Daria Nikolić
Ravnateljica

