

## **Centar za rehabilitaciju Samaritanac Split**

Ćiril-Metodova 14a

21 000 Split

Šifra: 321

Matični broj: **01140370**

OIB: **60945415147**

Split, 22.07.2025.

**Klasa: 400-04/25-01/1**

**Ur. Broj: 2181/270-01-01/1-25-3**

### **Obrazloženje općeg i posebnog dijela polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Centra za rehabilitaciju Samaritanac Split 06-2025**

#### **Opći dio izvještaja o izvršenju 06-2025**

Centar za rehabilitaciju Samaritanac Split je ustanova socijalne skrbi u kojoj su trenutno smještene 33 korisnika na stalnom smještaju, dok je puni smještajni kapacitet 36 korisnika na stalnom smještaju.

O njima skrbi ukupno 25 zaposlenika čije plaće se financiraju iz proračuna i jedan zaposlenik čiju plaću financira Grad Split.

U ukupnom financijskom planu za 2025. g. plan prihoda, odnosno rashoda iznosi 959.541,00 euro, prihodi, odnosno rashodi koji se odnose na nadležni proračun (izvor financiranja 11) su 894.567,00 eura; prihodi, odnosno rashodi po posebnim propisima (izvor financiranja 43) iznose 38.508,00 eura; prihodi odnosno rashodi -tekuće pomoći (izvor financiranja 52) iznose 20.812,00 eura, a dio koji se odnosi na prihode po tekućim donacijama (izvor financiranja 61) odnosno rashode po tekućim donacijama od fizičkih i pravnih osoba iznosi 5.654,00 eura.

U svim segmentima poslovanja nije bilo većih odstupanja izvršenja 06/2025 tj. rashoda poslovanja od plana tj. prekoračenja plana, a sredstva koja su preostala potrošit će se realno za potrebe korisnika do kraja godine. Također i u odnosu na prethodnu godinu nije bilo velikih oscilacija.

Fluktuacije indeksa koje su ipak nastale ili u odnosu na plan ili u odnosu na prethodnu godinu iz opravdanih razloga navodimo u dolje navedenom obrazloženju.

Na razini tj. odjeljku 3111-Plaće za redovan rad, došlo je do porasta indeksa (125,79) u odnosu na prethodnu godinu, općenito zbog porasta plaća zaposlenika početkom 2025.g.

Na razini tj. odjeljku 3113-Plaće za prekovremeni rad, nismo imali izvršenje ni u 2024.g., a tako niti u 2025.g., pa nema usporedbe podataka budući da imamo samo podatke vezane za plan.

Na razini tj. podskupini 312 (Ostali rashodi za zaposlene), indeks je veći (162,58) u odnosu na prethodnu godinu jer smo u 2025.g. dodatno imali i isplatu zaostale Božićnice kao i zaostalog regresa, više naknada za dulje bolovanje, naknade za smrtni slučaj, otpremnine i naknada za neiskorišteni godišnji odmor, isplate jubilarne nagrade zaposlenice koja prima plaću preko Grada Splita.

Na podskupini 313, tj. na odjeljku 3132-Doprinosi na plaće za obvezno zdravstveno osiguranje, indeks se povećao u odnosu na prethodnu godinu (130,49) uslijed povećanja plaća zaposlenika u 2025.g.

Odjeljak 3211-Službena putovanja – indeks je znatno manji u odnosu na prethodnu godinu-61,87 zbog manjeg broja službenih putovanja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a pogotovo u odnosu na plan -indeks je 8,21.

Na razini tj. odjeljku 3213 (Stručno usavršavanje zaposlenika), trošak je znatno manji u odnosu na plan-9,17 iz razloga što nismo imali kotizacija vezanih za službeni put, već samo nekoliko tečajeva za higijenski minimum.

Na odjeljku 3221-Uredski materijal i ostali materijalni rashodi-indeks je povećan-396,90 u odnosu na prethodnu godinu jer smo u 2025.g. imali više rashoda za uredski materijal kao i za troškove za materijal za čišćenje te higijenske potrebe i njegu korisnika.

Na odjeljku 3223-Energija-, smanjen je trošak, u odnosu na plan 2025.g.-indeks je 16,11 zbog enormnog porasta cijena energenata već u 2022.g. osobito cijene električne energije što je regulirano Uredbom Vlade RH i što je znatno smanjilo ove rashode u 2024.g. kao i u 2025.g.dok su troškovi za lož-ulje kao također velike stavke smanjeni zbog okvirnih sporazuma koje provodi DUSJN, a čija će potrošnja biti veća u jesenskom i zimskom periodu godine.

Na razini 3225-Sitni inventar i autogume, veći je trošak sitnog inventara u odnosu na isto razdoblje prethodne godine-237,37 (transportna kolica od inoxa i madraci).

Što se tiče odjeljka 3227-Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća, troška po ovoj stavci nije bilo u prvom polugodištu 2024. kao ni u prvom polugodištu 2025.. Realizirat će se do kraja godine kao što je to bilo i u prethodnoj godini.

U svezi odjeljka 3233-Usluge promidžbe i informiranja, imamo porast indeksa vezanog za usporedbu s prethodnom godinom-146,97, a također i u odnosu na plan- indeks 135,31, jer smo imali objavu natječaja za njegovatelja koji je i ponovljen kao i za medicinsku sestru za stalni radni odnos što je znatno povećalo trošak ove stavke.

Na odjeljku 3236-Zdravstvene i veterinarske usluge, planirali smo i liječničke preglede zaposlenika što nam je i odobreno na izvoru 11, pa je indeks znatno manji u odnosu na plan 2025.g. -6,91 upravo iz razloga što smo morali planirati ovaj rashod.

Na razini tj. odjeljku 3291-Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, cijeli je trošak planiran na izvoru 43 i to uglavnom za kraj godine, ali kako je ove godine u izvještajnom razdoblju isplaćena naknada stručnom povjerenstvu za utvrđivanje uvjeta za pružanje socijalnih usluga, imamo samo usporedbu sa planom 2025.g.-indeks je 22,40, budući da se honorari za Upravno vijeće obračunavaju tek krajem godine.

Što se tiče odjeljka 3292-Premije osiguranja, troškovi osiguranja automobila Centra su znatno manji u odnosu na plan-10,12 jer imamo ugovor sa Croatia osiguranjem (okvirni sporazum preko DUSJN) što je znatno pojeftinilo troškove osiguranja automobila, a pored toga veći dio troškova će biti u drugoj polovini godine.

Vezano uz odjeljak 3295-Pristojbe i naknade, indeks je manji u odnosu na plan-34,88 jer smo ove godine u cijelom polugodišnjem razdoblju bili oslobođeni plaćanja novčane naknade zbog neispunjenja kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom na osnovu upisa jednog našeg zaposlenika u registar osoba s invaliditetom o čemu nas je izvijestio i Zavod za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom još 2022.g. godine,(retrogradno nam je priznato, pa nismo trebali plaćati ovu naknadu u prvom dijelu 2025.g. a gore navedena sredstva smo trebali iskazati u planu 2025..g.

Međutim, budući da na ovoj stavci imamo i knjiženja rtv-pretplata koja se od polovine prošle godine knjiži na ostalim pristojbama i naknadama kao i javno-bilježničke pristojbe, taj indeks u odnosu na plan 34,88 je i prilično dobar, dok je indeks u odnosu na prethodnu godinu upravo zbog gore navedenog 4707,99.

Na skupini 36--Pomoći dane unutar općeg proračuna kao i na razini tj. odjeljku 3691-Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna, indeks se može pratiti samo na osnovu izvršenja polugodišnjih razdoblja, jer se iznosi na ovim kontima ne planiraju.

Na skupini tj. odjeljku 3722-Naknade građanima i kućanstvima u naravi-indeks je znatno povećan u odnosu na prethodnu godinu-266,16, jer smo imali veći trošak za kulturno-zabavne potrebe korisnika u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Pored izvora financiranja 11 i 43, naša ustanova ima izvor financiranja 61 i 52. što pratimo na izvještaju o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja u ukupnim iznosima.

Naime, na izvoru 61, imali smo vrlo malo troškova tj. izvršenja u polugodišnjem periodu prethodne godine ali smo imali i vrlo male iznose troška tekuće 2025.g. Što se tiče prihoda indeks je porastao u odnosu na prošlu godinu u istom razdoblju -266,67 što znači da je bilo više donacija ali je u odnosu na plan vrlo mali-5,66, a što se tiče usporedbe troškova u odnosu na plan indeks je također vrlo mali-4,83.Očekuje se nabavka sitnog inventara i opreme u drugom dijelu godine

Na izvoru financiranja 52, knjižimo plaću pomoćnog radnika u kuhinji, a koja se financira na osnovu ugovora sa Gradom Splitom o sufinanciranju ispomoći u kuhinji.

Prateći gore navedeni izvještaj, vidimo da na izvoru 52 imamo porast troškova i u odnosu na prošlogodišnje razdoblje -indeks 136,78 i u odnosu na plan -62,66 jer smo imali i porast plaća u 2025. g. i povećanje ostalih rashoda za zaposlene.

Što se tiče izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, brojčana oznaka funkcijske klasifikacije našeg Centra je 01-Opće javne usluge; 101-Bolest i invaliditet te 1012-Invaliditet gdje se prikazuju ukupni rashodi-tj. izvršenje 1-6-2025 u odnosu na prethodnu godinu 1-6 2024. te u odnosu na plan 2025.g. Porast rashoda u odnosu na prethodnu godinu-indeks 122,68-općenito porast potrebe za pojedinim rashodima kao i porast cijena pojedinih artikala utjecali su na veće ukupne rashode, a u odnosu na plan 2025.g. -indeks 46,29 je odličan pokazatelj uklapanja u tekući plan 2025.g.

Obrazloženje ostvarenog prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u slijedeće razdoblje

Na kraju polugodišnjeg razdoblja prethodne godine imali smo višak prihoda u iznosu od 2.134,75 eura.

Kako je i u Izvještaju PR-RAS bilo prikazano, tako i u sažetku računa prihoda i rashoda, izvršili smo donos tj. prijenos sredstava iz prethodne godine u iznosu od 67.034,02 eura, pa je za prijenos sredstava u slijedeće razdoblje ukupno preostalo 69.168,77 eura.

Višak prihoda na 31.12.2024. koji se prenosi u slijedeće razdoblje i koji je iznosio 70.312,03 eura se sastoji od viška na izvoru 52, a koji je iznosio 41,32 eura i viška izvora 61 koji je iznosio 70.270,71 euro.

2025.g. u istom razdoblju -01.01.-30.06.2025.g. imali smo manjak prihoda u iznosu 48.881,67 eura što zajedno sa viškom prihoda na 31.12.2024.,g.od 70.312,03 eura daje višak od 21.430,36 eura koji je raspoloživ u slijedećem razdoblju tj. koji se prenosi u slijedeće razdoblje što se ujedno vidi i na referentnoj stranici Financijskog izvješća 01.01.-30.06.2025.g.

U izvještajnom razdoblju 2025.g. imamo manjak prihoda i primitaka upravo radi promjene knjiženja po novom Pravilniku o proračunskom računovodstvu. Od 01.01.2025.g. ukinut je konto 1931100-unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda. Trošak plaće-proračun i plaće-grad je knjižen sa 30.06.2025.g., a prihode ćemo dobiti u 07-2025 uz dio računa dobavljača koji će se isplatiti u 07-2025, a trošak je već nastao u 06-2025. Stoga je evidentiran manjak prihoda poslovanja.

Vezano za **II-Posebni dio izvještaja o izvršenju za 06-2025**, brojčana oznaka našeg programa je 4002-skrb za socijalno osjetljive skupine.

### **Izvor financiranja 11**

Na odjeljku ekonomske klasifikacije 3211-Službena putovanja-indeks izvršenja u odnosu na plan 2025.g. je 9,85, pa će se ostatak potrošiti u drugom dijelu godine.

Odjeljak ekonomske klasifikacije 3223-Energija-Indeks je 17,13 u odnosu na plan 2025. Naime, zbog porasta cijena energenata još u 2022.g. osobito cijene električne energije što je regulirano Uredbom Vlade RH koja je još na snazi i što je znatno smanjilo ove rashode u 2024.g. kao i u 2025.g., trošak električne energije je manji dok su troškovi za lož-ulje kao također velike stavke smanjeni zbog okvirnih sporazuma koje provodi DUSJN, a čija će potrošnja biti veća u jesenskom i zimskom periodu godine.

Odjeljak ekonomske klasifikacije 3232,-Usluge tekućeg i investicijskog održavanja- indeks je 99,14 u odnosu na plan jer je oprema sve starija, a popravci sve češći i skuplji. Na ovom izvoru, imamo u planu jako malo sredstava što nadoknađujemo izvorom 43.

Odjeljak ekonomske klasifikacije 3233-Usluge promidžbe i informiranja-imamo znatan porast indeksa na 135,31 jer smo imali objavu natječaja za njegovatelja koji je i ponovljen kao i za medicinsku sestru za stalni radni odnos što je znatno povećalo trošak ove stavke.

Na odjeljku 3236-Zdravstvene i veterinarske usluge, planirali smo i liječničke preglede zaposlenika što nam je i odobreno na izvoru 11, pa je indeks znatno manji u odnosu na plan 2025.g. -6,03 upravo iz razloga što smo morali planirati ovaj rashod.

Što se tiče odjeljka 3292-Premije osiguranja-radi se o osiguranju automobila, troškovi su znatno manji u odnosu na plan-10,12 jer imamo ugovor sa Croatia osiguranjem (okvirni sporazum preko DUSJN) što je znatno pojeftinilo troškove osiguranja automobila, a pored toga veći dio troškova će biti u drugoj polovini godine.

#### **Izvor financiranja 43**

Na odjeljku 3213 (Stručno usavršavanje zaposlenika), trošak je znatno manji u odnosu na plan-13,75 iz razloga što smo imali samo nekoliko tečajeva za higijenski minimum što inače knjižimo samo na izvoru 43.

#### **Izvor financiranja 52**

Odjeljak ekonomske klasifikacije 3121-Ostali rashodi za zaposlene-indeks je jako visok-119,87 u odnosu na plan tj. trošak je veći od plana jer nije bio planiran trošak za jubilarnu nagradu za 10 godina rada koju je dobila zaposlenica koja prima plaću preko Grada Splita što je znatno povećalo ovu stavku.

#### **Izvor financiranja 61**

Na odjeljku ekonomske klasifikacije 3295-imali smo samo trošak za javno-bilježničke pristojbe u iznosu 272,97 što u odnosu na ukupan plan daje vrlo mali indeks 4,83.

Očekuje se nabavka sitnog inventara i opreme u drugom dijelu godine.

Voditelj računovodstva:

Miranda Pleština



Ravnateljica Centra:

s. Renata Cvitković