



KLASA: 029-06/24-06/00005
URBROJ: 2181-190-24-00001
Split, 28. ožujka 2024. godine

Iz Zapisnika 4. izvanredne (virtualne) sjednice Vijeća Filozofskog fakulteta u Splitu u akad. godini 2023./2024., održane dana 27. - 28. ožujka 2024., pod točkom 3.1. Prijedlog Odluke o usvajanju Izvještaja o izvršenju Financijskog plana Filozofskog fakulteta u Splitu za 2023. godinu i obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana (01-12/2023), Vijeće je jednoglasno donijelo

ODLUKU

Usvaja se Izvještaj o izvršenju Financijskog plana Filozofskog fakulteta u Splitu za 2023. godinu s obrazloženjem općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana (01-12/2023), a koji čine sastavni dio ove odluke.

Dekanica

prof. dr. sc. Ina Reić Ercegović



Dostaviti:

- Prodekanu za financije i poslovanje, izv. prof. dr. sc. Vedranu Barbariću (u e-obliku)
- Službi za financijsko-računovodstvene poslove
- Uredu dekanice

SVEUČILIŠTE U SPLITU, FILOZOFSKI FAKULTET

Poljička cesta 35, 21000 Split

OIB: 98004523293

RKP: 22345

Split, 27.03.2024.

Klasa: 400-02/24-01/00001

Ur.broj: 2181-190-24-00001

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA 01-12/2023

PRIHODI I PRIMICI

Obrazloženje ostvarenja plana prihoda u razdoblju 01-12/2023

Na početku i na kraju promatranog razdoblja stanje novčanih sredstava na računima i blagajni Filozofskog fakulteta u Splitu bilo je kako slijedi:

Valuta	Iznos sredstava na dan 01.01.2023.	Iznos sredstava na dan 31.12.2023.
€	1.441.368,80	1.732.660,86

U razdoblju 01-12/2023 godine ostvaren je novčani tijek temeljem prihoda u visini 6.861.527,50 €, što čini 108,05% izvršenja prihoda u istom razdoblju prethodne godine.

Realizacija plana prihoda 01-12/2023 ove godine je u najvećem dijelu definirana dinamikom naplate prihoda i to prije svega naplate školarina i ostalih prihoda od redovnih studija (školarine i dodatne provjere znanja) te po izvanrednim studijima i programima (Psychology, PPDMO, RPOO izvanredni, Razlikovni,...). Znatan dio prihoda je i od Akademije za korejske studije po projektu Korea Seed 2.

Prihodi iz izvora 11 su stabilni te je ostvaren prihod u iznosu od 6.861.527,50 €, tj. 108,54 više od prošlogodišnjih prihoda i 100,12% od planiranih prihoda.

Prihodi iz izvora 31 su ostvareni u visini od 512.404,44 €, tj. 99,09% od prošlogodišnjih i 111,61% od planiranih. Povećanje prihoda je zbog upisa nove generacije studenata Psihologije na engleskom jeziku i povećanja prihoda od ostalih programa i studija.

Prihodi iz izvora 43 (školarine) su realizirani u visini od 236.701,82 €, tj. 100,72% od planiranog, te 131,17% od prošlogodišnjeg izvršenja. Ovi prihodi su u najvećem dijelu

definirani dinamikom naplate prihoda i to prije svega naplate školarina. Uglavnom, u prvom dijelu godine stiže manji dio školarina, dok najznačajniji dio školarina stiže u drugom dijelu godine, što utječe na dinamiku realizacije postojećih planova.

Prihodi iz izvora 52 (Ostale pomoći i darovnice) su u odnosu na plan realizirane u visini od 205.372,54 €, tj. 194% u odnosu na prošlogodišnje izvršenje, a 100,72% u odnosu na planirano. Ovaj prihod se sastoji od sredstava Erasmus + mobilnosti i EU projekata (Shout, Interiv), zatim sredstva po novom HRZZ projektu i sredstva po projektu Korea Seed. Prilikom izrade financijskog plana za razdoblje 2023-2025 i kasnom dostavom podataka Sveučilišta u Splitu za Erasmus+ mobilnost, dio prihoda nije bio planiran te je rebalansom plana taj prihod planiran.

Prihoda iz izvora 61 (donacije) nismo imali.

Obrazloženje planiranih prihoda u razdoblju 01-12/2023

Ukupni prihodi se u 2023. godini planirani su u iznosu od 6.861.527,50 €.

U 2023. godini se planirao rast prihoda za 8,54% u odnosu na realizaciju prihoda u 2022. godini, te je ostvaren porast za 0,12% u odnosu na plan za 2023. godinu.

Osnovni izvori financiranja u razdoblju 2023-2025 su:

1. Opći prihodi i primici
2. Sredstva učešća za pomoći (učešće državnog proračuna u EU projektima)
3. Vlastiti prihodi
4. Ostali prihodi za posebne namjene
5. Ostale pomoći i darovnice
6. Donacije

11 Opće prihode i primitke (skupina 671) čine prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Iz izvora 11 je u 2023. godini planirano ostvarenje prihoda u iznosu od 5.907.048,70 €.

Plan ovih prihoda se temelji na limitima dostavljenima od Sveučilišta u Splitu. Ova sredstva se odnose na:

- redovnu djelatnost uključujući plaće sa prijevozom i ostalim neoporezivim naknadama
- temeljno financiranje nastavne djelatnosti
- visoko institucionalno financiranje znanstvene djelatnosti
- refundaciju plaća isplaćenih po pravomoćnim sudskim presudama

Zbog dostavljenih limita koji su ispod predviđenih realnih iznosa te zbog povećanja vrijednosti osnovnice za plaće, krajem godine je napravljen rebalans ovih sredstava.

31 Vlastite prihode (skupina 661) čine prihodi ostvareni izvanrednim studijima i programa (Psychology, PPDMO, RPOO izvanredni, Razlikovni, provjere znanja hrvatskog jezika...).

Dio prihoda ostvari se i od zakupa imovine, a dio prihoda ostvari se organizacijom stručnih

kongresa i seminara.

Iz izvora 31 su za 2023. godinu planirani prihodi u iznosu od 459.087,00 €. A ostvareni su prihodi u iznosu od 512.404,44 € ili 11,61% više od planiranih.

43 Ostali prihodi za posebne namjene (skupina 652) odnose se na prihode od školarina, upisnina i si. Iz ovog izvora su u 2023. godini planirani prihodi u iznosu od 186.709,00 €. Najveći iznos se ostvaren od školarina, a ostatak se odnosi na upisnine, zakasnine, prihode od promocije studenata, potvrde i prijepisi, razredbeni postupak i ostale slične naknade. Ostvareno je 10,0% više od planiranih prihoda.

52 Ostale pomoći i darovnice (skupine 631 i 639) čine sredstva iz dviju aktivnosti: EU projekti Sveučilišta u Splitu (A679077) i prihodi od Redovne djelatnosti Sveučilišta u Splitu (A679091).

Prihodi od Redovne djelatnosti su sljedeći:

- Korea Seed 2
- pomoć od Splitsko -Dalmatinske Županije za znanstvene projekte (Vičja Luka)
- pomoći MZO-a za izdavačku djelatnost i organizaciju kongresa i seminara prihodi od Sveučilišta u Splitu i od MZO
- Pomoć od Sveučilišta u Splitu za potrebe Studentskog zbora
- Projekt Widera za refundaciju troškova putovanja i kotizacija za kongrese i seminare.

Planirani prihodi po pomoćima iz redovne djelatnosti (izvor 52) bili su 90.458,00 €, a ostvareni su u iznosu 97.512,17 € ili 107,80% od plana.

EU projekti Sveučilišta u Splitu su sljedeći projekti:

- Erasmus+ mobilnost (više aktivnosti)
- HRZZ projekt Cro Veterans
- EU projekti (InterIV, SHOUT)

Planirani prihodi iz izvora EU projekata (izvor 52) iznosili su 96.251,00 €, a ostvareni su u iznosu od 107.860,37 € ili 112,06% od plana. Iznosi su planirani prema proračunima projekata te podacima dostavljenima od isplatitelja.

61 Donacije se odnose na namjenske donacije fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan općeg proračuna.

Iz izvora 61 se u 2023. godini su planirani prihodi u iznosu od 10.200,00 €, te ih nije bilo u prvom dijelu godine.

RASHODI I IZDACI

Obrazloženje ostvarenja plana rashoda u razdoblju 01-12/2023

U razdoblju 01-12/2023 godine ostvareni su ukupni novčani odljevi temeljem rashoda u visini 6.845.935,56 €, što je 97,99% godišnjeg plana rashoda za 2023. godinu, te 111,59% izvršenja rashoda u istom razdoblju prethodne godine.

Rashodi iz izvora 11 su stabilni te je realizacija u iznosu od 8.876.764,76€ ili 98,41% od plana, te 106,11% od prošlogodišnjeg izvršenja.

Programski ugovori po Redovnoj djelatnosti Sveučilišta u Splitu (aktivnost A621004) su izvršeni u iznosu od 5.388.442,30 € ili 99,68% od plana. Programski financiranje javnih visokih učilišta (A622122) izvršeni su u iznosu od 457.303,16 € ili sa 86,99%, od plana. Pravomoćne sudske presude (A621181) izvršene su u iznosu od 3.402,97 € ili 125,11% od plana. Programi vježbaonica visokih učilišta (A621038) izvršeni su u iznosu od 27.602,06 € ili 100,00% od plana.

Rashodi iz izvora 31 (vlastiti prihodi) realizirani su u iznosu od 607.010,70 € ili sa 98,18% od plana. Naime, ovi rashodi ovise o fazi realizaciji izvanrednih studija i programa te o dinamici organiziranja konferencija i seminara.

Rashodi iz izvora 43 (Ostali prihodi za posebne namjene) su realizirani u iznosu od 135.987,80 €, ili sa 74,84% od plana.

Rashodi iz izvora 52 (Ostale pomoći i darovnice) iz Redovne djelatnosti Sveučilišta u Splitu su u odnosu na plan realizirane u iznosu od 147.667,09 € ili sa 117,49% od planiranih. Ovi rashodi se uglavnom temelje na izvršenju projekata izvan EU, od pomoći Sveučilišta u Splitu i pomoći od lokalnih proračunskih korisnika.

Rashodi iz izvora 52 (Ostale pomoći i darovnice) iz EU projekata Sveučilišta u Splitu su realizirani u iznosu od 72.121,49 € ili sa 79,73% planiranih. Ovi rashodi se uglavnom temelje na izvršenju EU projekata (Erasmus+ mobilnost), erasmus projekata i HKO projekata.

Rashodi iz izvora 61 (donacije) ostvarene su u iznosu od 7.383,72 € ili sa 72,39% od planiranog. Donacije se u najvećem dijelu odnose na rashode iz ostalih donacija (donacija Talijanskog instituta za kulturu).

Obrazloženje planiranih rashoda u razdoblju 01-12/2023

Ukupni rashodi u 2023. godini planirani su u iznosu od 6.986.471,00 €.

U 2023. godini se imamo rast rashoda za 11,27% više u odnosu na realizaciju rashoda u 2022. godini.

Najznačajniji rashodi se u 2023. godini odnose na rashode za zaposlene (5.681.036,00 €), odnosno 83,21% ukupnih rashoda), na materijalne rashode (1.007.324,05 €), odnosno 14,71% od ukupnih rashoda, te na rashode za nabavu dugotrajne imovine (110.107,41,00 €) odnosno 1,61% od ukupnih rashoda, a ostatak se odnosi na financijske rashode (4.727,49 €), na naknade građanina (10.030,17 €), na ostale rashode (16.923,41 €)

Rashodi za zaposlene (konta skupine 31) financirane su najvećim dijelom iz sredstava državnog proračuna (94,34%), dok će se 4,96% financirane su iz izvora 31 (vlastiti prihodi), a ostatak iz pomoći od Sveučilišta u Splitu.

Rashodi za zaposlene iz proračunskih sredstava planirani su temeljem limita dobivenog iz Sveučilišta u Splitu. Planirana su i materijalna prava zaposlenika prema Temeljnom kolektivnom ugovoru za javne službe.

Iz vlastitih prihoda planira se financirati dio zaposlenika koji se ne financiraju iz Državnog proračuna, dodatci na plaće, prekovremeni rad, rad na izvanrednim progreamima i studijima, nagrade za radne rezultate temeljem uspješnosti u poslovanju i izvrsnost.

U podskupini računa 312 za 2023. godinu planirani su rashodi za jubilarne nagrade, darovi za djecu u prigodi dana sv. Nikole, otpremnine i naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, kao i neoporezivi dio nagrada za radne rezultate te paušalni troškovi prehrane. Navedeno se financira najvećim dijelom iz Državnog proračuna, a dijelom iz vlastitih sredstava te sredstava Pomoći (izvor 52).

Troškovi prijevoza na rad i s rada za zaposlenike planirani su u skladu s postojećim stanjem zaposlenih te se financiraju najvećim dijelom iz državnog proračuna a dijelom iz vlastitih prihoda i pomoći..

Materijalni rashodi (konta skupine 32)

Ukupni materijalni rashodi (grupa 32) planirani su na razini procjene ostvarenih rashoda u 2021. godini sa uvećanjem za rashode potrebne za realizaciju projekata koji su u tijeku.

Rashodi koji će se financirati iz proračuna planirani su u zadanim limitima.

Budući da predloženi limiti za financiranje redovne djelatnosti iz proračuna nisu dovoljni za pokriće ukupnih troškova obavljanja redovne djelatnosti Fakulteta, u planu je predviđeno da se manjak prihoda iz proračuna za troškove poslovanja grupe 32 podmiri iz vlastitih i ostalih prihoda za posebne namjene. Planirane intelektualne i osobne usluge (konto 3237) najvećim dijelom se odnose na troškove vanjskih suradnika te na ostale intelektualne usluge. Rashodi vanjske suradnje u nastavi financiraju se dijelom iz proračunskih sredstava, dijelom iz vlastitih prihoda, a najmanjim dijelom iz prihoda za posebne namjene.

Rashodi za nabavu dugotrajne imovine (konta skupine 42) financirana su uglavnom iz proračunskih sredstava (sredstva za institucionalno financiranje znanosti) te vlastitih i namjenskih prihoda za uređenju dijela zgrade Fakulteta koja je u vlasništvu Sveučilišta u Splitu.

PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE I U SUEDEĆU GODINU

Obrazloženje izvršenja prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u slijedeće razdoblje za razdoblje 01-12/2023:

€		Realizacija 01-12/2022	Plan 2023	Realizacija 01-12/ 2023
DONOS	PRIJENOS SREDSTAVA IZ	1.437.454,26	0,00	15.591,94
ODNOS	PRIJENOS SREDSTAVA U	0,00	0,002	1.732.660,86

Donos sredstava u razdoblju 01-12/2023 ostvaren je u visini 121,6% prošlogodišnjeg prijenosa.

Donos sredstava na 01.01.2023. godine u iznosu od 1.437.454,27 € odnosi se na:

IZVOR 11 Opći prihodi i primici	IZVOR 31 Vlastiti prihodi	IZVOR 43 Prihodi za posebne namjene	IZVOR 51 Pomoći EU	IZVOR 52 Ostale pomoći	IZVOR 52 Ostale pomoći (EU projekti)	IZVOR 61 Donacije	UKUPNO DONOS €
16.981,33	756.056,57	474.034,47		69.052,82	92.978,67	28.350,41	1.437.454,27

Najveći iznos donosa sredstava se u najvećoj mjeri odnosi na sredstva iz vlastitih sredstva (izvor 31) na temelju prihoda od školarina po izvanrednim studijima i programima te iz izvora 43 (školarine). U izvoru 52 iz aktivnosti redovne djelatnosti Sveučilišta u Splitu, najveći dio sredstava su prihodi od uplate po projektu Korea Seed 2. Donos sredstva iz izvora 11 su neiskorištena sredstva za programsko financiranje znanstvene djelatnosti koja su iskorištena početkom godine. Ta sredstva nisu u cijelosti potrošena iz razloga što sredstva VIF-a za tekuću godinu uvijek stižu u drugom dijelu godine, pa ne mogu biti potrošena do kraja godine. Donos sredstava iz izvora 61 je najvećim dijelom od donacije Talijanskog instituta za kulturu iz proteklih godina.

Navedena sredstva iz donosa se namjenski troše u promatranom razdoblju; naime, dio rashoda u razdoblju 01-12/2023 godine se financirao iz donosa sredstava iz prethodne godine.

U slijedećem razdoblju navedena sredstva će se namjenski trošiti.

Odnos sredstava na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 1.732.660,86 EUR se odnosi na:

IZVOR 11 Opći prihodi i primici	IZVOR 31 Vlastiti prihodi	IZVOR 43 Prihodi za posebne namjene	IZVOR 51 Pomoći EU	IZVOR 52 Ostale pomoći	IZVOR 52 Ostale pomoći (EU projekti)	IZVOR 61 Donacije	UKUPNO DONOS €
7.376,95	749.494,06	775.780,87		50.323,21	128.029,23	21.656,54	1.732.660,86

Donos sredstava se u najvećoj mjeri odnosi na sredstva iz izvora vlastitih sredstva (izvor 31), sredstava iz izvora 43 (u najvećem dijelu školarine) te na sredstva iz izvora 52 (Ostale pomoći)

Navedena sredstva **donosa** se odnose na slijedeće:

Izvor 31: Neurošena sredstva iz vlastitih prihoda su u najvećoj mjeri vezana za stručne studije i programe (Psihologija na engleskom, PPDMO, Razlikovni program, izvanredni RPOO,..., te u manjoj iznosu za iznajmljivanje prostora i prodaje knjiga. Ova sredstva će se

utrošiti za podmirenje rashoda poslovanja u 2024. godini te velikim dijelom za planirane građevinske radove na objektu.

Izvor 43: Neutrošena sredstva prihoda od školarina za ak. godinu 2023/2024. Ova sredstva će se utrošiti za podmirenje rashoda redovnog poslovanja u 2024. godini te velikim dijelom i za planirane građevinske radove na objektu.

Izvor 52: Neutrošena sredstva se u najvećem dijelu odnose na prihode po projektu Korea Seed 2, A mali dio se odnosi na EU i HKO projekte te projekt HRZZ-a. Sredstva će se trošiti prema proračunima projekata za podmirenje planiranih rashoda.

Izvor 61: Neutrošena sredstva se odnose na namjenske donacije fizičkih osoba, neprofitnih organizacija te sredstva od donacije Talijanskog instituta za kulturu. Sredstva će se trošiti prema proračunu projekata za podmirenje planiranih rashoda, a sredstva od donacija će se trošiti namjenski za podmirenje rashoda za koje su dobivena.

UKUPNE I DOSPJELE OBVEZE

	Stanje obveza na dan 31.12.2022. €	Stanje obveza na dan 31.12.2023.€	% 2023/2022
Ukupne obveze	643.067,52	773.482,92	120,28
Dospjele obveze	62.118,20	144.736,25	233,00

Dospjele obveze

Najveći dio dospjelih obveza na dan 31.12.2023. se odnosi na obveze prema Sveučilištu u Splitu koje se odnose na obračunate obveze od 3% vlastitih prihoda i 15% od školarina. Jedan dio dospjelih obveza su obveze prema HZZO za neobračunate i nezatvorene obveze i potraživanja za bolovanja. Stanje ukupnih obveza na dan 31.12.2022. iznosila su 643.067,52 €. Ukupno stanje obveza na 31.12.2023. iznosi 773.482,92 € i veće je za 20,28%. S druge strane stanje školarina) koje su plaćene početkom 2024. godine.

Stanje dospjelih obveza je povećano za 133,00% zbog neplaćenih obveza prema Sveučilištu u Splitu (3% vlastitih prihoda i 15% naplaćenih

Voditelj Financijsko računovodstvene službe

Dekanica

Tomislav Milat, dipl. oec.



Prof. dr. sc. Ina Reić Ercegovac