

# SVEUČILIŠTE U SPLITU, FILOZOFSKI FAKULTET

Poljička cesta 35, 21000 Split

OIB: 98004523293

RKP: 22345

Split, 09.03.2026.

Klasa: 400-02/26-01/00001

Ur. broj: 2181-190-26-00003

## OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA 01-12/2025

### PRIHODI I PRIMICI

#### Obrazloženje ostvarenja plana prihoda u razdoblju 01-12/2025

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.	Iznos sredstava na dan 31.12.	% 31.12./01.01.	Novčani tijek u razdoblju 01-12
2024.	1.732.660,86	1.238.582,30	71,48 %	9.589.568,92
2025.	1.238.582,30	1.348.669,08	108,89 %	9.703.668,53
%	71,48 %	108,89 %		101,19 %

U razdoblju 01-12/2025 godine ostvaren je novčani tijek temeljem prihoda u visini 9.703.668,53 €, što čini 109,92% godišnjeg plana za 2025. godinu u odnosu na plan 2024. godine, te 101,19% izvršenja prihoda u istom razdoblju prethodne godine.

Realizacija plana prihoda 01-12/2025 ove godine je u najvećem dijelu definirana dinamikom naplate prihoda i to prije svega naplate školarina i ostalih prihoda od redovnih studija (školarine, upisnine, dodatne provjere znanja i ostali prihodi) te po izvanrednim studijima i programima (Psychology, PPDMO, RPOO izvanredni,...). Znatan dio prihoda će ipak biti u drugom dijelu godine. Ipak, najveći dio prihoda je od MZO za plaće i naknade te za programsko financiranje poslovanja što čini 81,82% svih prihoda.

Prihodi iz izvora 11 su znatno povećani te je ostvareno je u iznosu od 7.901.343,16 €, tj. 99,97% od plana, te 106,83% od prošlogodišnjeg izvršenja. Razlog ovom povećanju su povećanje vrijednosti boda za plaće, te povećanje neoporezivih iznosa naknada.

Prihodi iz izvora 31 su ostvareni u visini od 264.027,95 €, tj. 93,67% planiranih, te 27,07% prošlogodišnjih prihoda. Ove godine je nastalo smanjenje prihoda od izvanrednih programa i studija jer je se preknjižio prihod sa vlastitih prihoda(31) u Prihode za ostale namjene (43) (Doktorski studij, Rani predškolski odgoj i obrazovanja, Psihologije na engleskom jeziku).

Prihodi iz izvora 43 (školarine) su realizirani u visini od 1.300.362,19 €, tj. 123,84% od planiranog, te 414,10% od prošlogodišnjeg izvršenja. Ovi prihodi su u najvećem dijelu definirani prethodnim objašnjenjem preknjižavanja sa vlastitih prihoda. Tu napominjemo upis nove generacije studenata Psihologije na engleskom jeziku te program prekvalifikacije učitelja u odgojitelje.

Prihodi od Pomoći EU (51) su prihodi po novom Horizon projektu (Ianus) gdje je došlo do uplate predujma u iznosu 60.255,48 €.

Prihodi iz izvora 52 (Ostale pomoći i darovnice) su u odnosu na plan realizirane u visini od 138.282,66 €, tj. 76,99% od plana, a u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje u visini 109,00%. Dijelimo ih na Pomoći iz Redovne djelatnosti Sveučilišta u Splitu i Pomoći iz EU. Prihodi po EU projektima uglavnom se odnose na projekte Erasmus+ mobilnost.

Prihoda iz izvora 61 (donacije) smo imali u iznosu od 862,29 € i to su sredstva po STEM projektu koje nam je uplatila Udruga Sunce.

### **Obrazloženje planiranih prihoda u razdoblju 01-12/2025**

Ukupni prihodi su u 2025. godini planirani u iznosu od 9.515.230,00 €.

U 2025. godini se planirani rast prihoda je bio za 9,92% u odnosu na realizaciju prihoda u 2024. godini.

Osnovni izvori financiranja u 2025. godini su:

1. Opći prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Ostali prihodi za posebne namjene
4. Pomoći EU
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 se u 2025. godini planiraju ostvariti prihodi u iznosu od 7.904.089,00 €.

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

Zbog dostavljenih limita koji su bili ispod predviđenih realnih iznosa te zbog povećanja vrijednosti osnovnice za plaće i uvođenja novih koeficijenata za plaće, napravljen je rebalans Financijskog plana krajem 2025. godine.

**31 Vlastite prihode** (skupina 661) čine prihodi ostvareni izvanrednim studijima i programa (Razlikovni, PPDMS, provjere znanja hrvatskog jezika, prekvalifikacija u suradnji sa Hrvatskim zavodom za zapošljavanje, KSI projekt,...). Dio prihoda ostvari se i od zakupa imovine, a dio prihoda ostvari se organizacijom stručnih kongresa i seminara. Iz izvora 31 se u 2025. godini planirani su prihodi u iznosu od 281.666,00 € što je znatno smanjenje zbog gore opisanih promjena u knjiženju. Planirani iznos u 2025. godini je manji za 72,93 % u odnosu na 2024. godinu.

**43 Ostali prihodi za posebne namjene** (skupina 652) odnose se na prihode od školarina, upisnina i si. Iz ovog izvora se u 2025. godini planirani su prihodi u iznosu od 1.050.000,00 €, a najveći dio prihoda je ostvaren u drugom dijelu godine. Znatno povećanje je zbog promjena u knjiženju na ovaj izvor slijedećih studija (Psychology, PPDMO, RPOO izvanredni).

Najveći iznos se planira ostvariti od školarina, a ostatak se odnosi na upisnine, zakasnine, prihode od promocije studenata, potvrde i prijepisi, razredbeni postupak, tečajeve, provjere znanja i testiranja. Povećanje je bilo za 314,10 % u odnosu na prošlu godinu.

**51 Pomoći EU (skupina 632)** su planirani u zadnjem rebalansu po Horizon projektu. I ostvareni su 100,0 % iznosu.

**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 slijedeći:

- Prihod od projekta KSI sa King Sejong Institutom iz Republike Koreje.
- pomoći od Sveučilišta u Splitu - refundacija putnih troškova studentima za troškove Filozofijade
- pomoći od Sveučilišta u Splitu – za izdavanje Zbornika radova i Školskog vjesnika, sufinanciranje izdavanja knjiga
- LOTE - projekta sa University of Bradford
- Sufinanciranje u organizacije konferencije od ESA iz Roterdama.

EU projekti Sveučilišta u Splitu su slijedeći projekti:

- Erasmus+ projekti (više aktivnosti)
- HRZZ projekt - Cro Veterans
- EU projekt (SEA-EU)

Plan realizacije prihoda iz izvora 52 iznosi 179.621,00 €, a ostvareno je 138.282,66 € ili 76,99 % od plana i 109,00 % u odnosu na prošlogodišnji izvršenje. 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 2025. godini bili su planirani samo prihodi pod STEM projektu, a u odnosu na prošlu godinu su manje za 94,39%.

## **RASHODI I IZDACI**

### **Obrazloženje ostvarenja plana rashoda u razdoblju 01-12/2025**

U razdoblju 01-12/2025 godine ostvareni su ukupni novčani odljevi temeljem rashoda u visini 9.589.568,92 €, što čini 97,42% godišnjeg plana rashoda za 2025. godinu i 102,63% u odnosu na prošlogodišnje izvršenje.

Rashodi iz izvora 11 su u apsolutnom iznosu najveći, a realizirani iznos je 7.891.555,76 € ili 99,32% od plana, te 106,90% od prošlogodišnjeg izvršenja.

Programski ugovori po Redovnoj djelatnosti Sveučilišta u Splitu (aktivnost A621004) su izvršeni 99,96%. Programsko financiranje javnih visokih učilišta (A622122) izvršeno je sa 91,23%. Programi vježbaonica visokih učilišta (A621038) izvršeni su sa 100,0% od plana.

Rashodi iz izvora 31 (vlastiti prihodi) (programu A679091 Redovna djelatnost Sveučilišta u Splitu) realizirani su u iznosu od 447.318,30 € ili sa 98,83% od plana.

Rashodi iz izvora 43 (Ostali prihodi za posebne namjene), a po programu A679091 Redovna djelatnost Sveučilišta u Splitu realizirani su u visini 86,16% od planiranog. Naime, u prvom dijelu godine stiže manji dio školarina, dok najznačajniji dio školarina stiže u drugom dijelu tekuće godine, što utječe na dinamiku realizacije postojećih planova (rashodi iz ovog izvora su u značajnoj mjeri izvršeni iz prenesenih sredstava iz prethodne godine).

Rashodi iz izvora 51 (Pomoći EU) su rebalansom planirani, a ostvareni su u iznosu od 3.130,59 € ili sa 33,99 % od plana. Veliki dio prihoda utrošiti će se u sljedećoj godini.

Rashodi iz izvora 52 (Ostale pomoći i darovnice) po programu A679091 Redovne djelatnosti Sveučilišta u Splitu su realizirani u iznosu 92.663,28 € ili sa 94,61%. Ovi rashodi se uglavnom temelje na izvršenju projekata izvan EU, od pomoći Sveučilišta u Splitu sufinanciranje troškova studentske Filozofijade, te već spomenuti projekt KSI.

Rashodi iz izvora 52 (Ostale pomoći i darovnice) iz programa A679077 EU projekata Sveučilišta u Splitu su u odnosu na plan realizirane u iznosu 112.570,84 € ili sa 85,29%. Ovi rashodi se uglavnom temelje na izvršenju EU projekata (Erasmus+ mobilnost, SHOUT, SEA-EU), HKO projekti i HRZZ – Cro veterans.

Rashodi iz izvora 61 (donacije) ostvarene su u iznosu od 11.879,59 € ili sa 65,35% od planiranog. Donacije se odnose na:

- projekt Psihologia u baštini Marka Marulića financiran od Zaklade Adris
- rashode iz ostalih donacija (donacija Talijanskog instituta za kulturu)
- Projekt Zaplovimo STEM vodama

### **Obrazloženje planiranih rashoda u razdoblju 01-12/2025**

Ukupni rashodi u 2025. godini planiraju se ostvariti u iznosu od 9.850.733,00 €.

U 2025. godini se planirani rast rashoda bio je za 2,63% viši u odnosu na realizaciju rashoda u istom razdoblju 2024. godine.

Najznačajniji rashodi se u 2025. godini odnose na rashode za zaposlene (7.831.894,00 € odnosno 81,67% ukupnih rashoda), na materijalne rashode (1.427.137,55 €), odnosno 14,88% od ukupnih rashoda, te na rashode za nabavu dugotrajne imovine (309.656,50 €) odnosno 3,23% od ukupnih rashoda.

Ostalo se odnosi na Financijske rashode (4.566,34 €) ili 0,05%, Naknade građanima (11.478,04 €) ili 0,12%, te na ostale rashode (4.836,49 €), odnosno 0,05% ukupnih rashoda.

**Rashodi za zaposlene (konta skupine 31)** financirali su se najvećim dijelom iz sredstava državnog proračuna (94,21%), dok su se 4,04% financirali iz izvora 31 (vlastiti prihodi), 2,00% iz Prihoda za ostale namjene, 0,68% iz projekta LOTE (Ostale pomoći i darovnice), te iz Projekta IANUS (Horizon) sa 0,02%.

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

Iz Vlastitih prihoda, Prihoda za ostale namjene i Ostalih pomoći i darovnica planirano je financiranje dijela zaposlenika koji se ne financiraju iz Državnog proračuna, dodaci na plaće, prekovremeni rad, rad na izvanrednim programima i studijima, nagrade za radne rezultate temeljem uspješnosti u poslovanju i izvrsnost. Veći dio sredstava za rashode za zaposlene planirani su iz Ostalih prihoda za posebne namjene, ali zbog kasnog donošenja novog Pravilnik o načinu stjecanja i korištenja namjenskih i vlastitih prihoda te nenamjenskih donacija više je utrošeno iz vlastitih sredstava.

U podskupini računa 312 za 2025. godinu planirani su rashodi za jubilarne nagrade, darovi za djecu, otpremnine i naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, kao i neoporezivi dio nagrada za radne rezultate. Navedeno je financirano najvećim dijelom iz Državnog proračuna, a dijelom iz vlastitih i namjenskih sredstava (školarine).

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 te iz Ostalih pomoći i darovnica.

### **Materijalni rashodi (konta skupine 32)**

Ukupni materijalni rashodi (grupa 32) planirani su na razini procjene ostvarenih rashoda u 2024. 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 proizvedene dugotrajne imovine** (konta skupine 42) financirat će se uglavnom iz proračunskih sredstava (sredstva za institucionalno financiranje znanosti) te vlastitih i namjenskih prihoda.

**Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine** (konta skupine 41) planiran je u manjem iznosu jer se okončana situacija za uređenje dijela zgrade Fakulteta koja je u vlasništvu Sveučilišta u Splitu (prenamjena više ureda u veliku dvoranu) knjižila u 2025. Ovaj rashod se planira podmiriti (203.146,94 €) iz Ostalih prihoda za posebne namjene.

**PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE I U SUEDEĆU GODINU**

Obrazloženje izvršenja prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u slijedeće razdoblje za razdoblje 01-12/2025:

€			REALIZACIJA 01- 12 /	STANJE NA KRAJU RAZDOBLJA	
DONOS	PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE	1.732.660,86	-494.078,56	1.238.582,30	71,48 %
ODNOS	PRIJENOS SREDSTAVA U SLIJEDEĆU GODINU	1.238.582,30	109.469,09	1.339.471,82	108,81 %

**Donos sredstava u razdoblju 01-12/2025** ostvaren je u visini 108,84% prošlogodišnjeg prijenosa.

Donos sredstava na 01.01.2025. godine u iznosu od 1.238.582,30 € 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 €
55.810,86	249.351,64	756.275,16		26.199,77	116.256,03	34.688,84	<b>1.238.582,30</b>

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 i ostale naknade od studenata). Najveći dio sredstava donosa u izvoru 52 iz aktivnosti redovne djelatnosti Sveučilišta u Splitu su prihodi od uplate po projektu Korea Seed 2. Izvor 11 je u minusu iz razloga kasne uplate sredstava za programsko financiranje redovne Sveučilišta u Splitu. Donos sredstava iz izvora 52 (EU projekti) su sredstva koja su ostala po na nekoliko EU projekata te još nisu potrošena u cijelosti. 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 01-12/2025 godine se financirao iz donosa sredstava iz prethodne godine.

U slijedećem razdoblju navedena sredstva će biti namjenski utrošena.

Usporedba sa planiranim podacima za 2025. godinu nije relevantna budući da se plan odnosi na stanje sredstava na kraju 2024. godine.

Odnos sredstava na dan 31.12.2025. godine u iznosu od 1.339.471,82 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 €
41.644,90	67.895,12	1.057.714,92	57.124,89	4.357,30	91.270,27	19.464,42	1.339.471,82

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 – EU projekti)

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

**Izvor 11:** Sredstva se odnose na nepotrošena sredstva za institucionalno financiranje znanstvene djelatnosti. U planu je da se potroše tokom slijedeće godine.

**Izvor 31:** Neutrošena sredstva iz vlastitih prihoda su u najvećoj mjeri vezana za programe te u manjoj iznosu za iznajmljivanje prostora, cjeloživotno obrazovanje i konferencije.

**Izvor 43:** Neutrošena sredstva prihoda od školarina za ak. godinu 2024/2025. programe (redovni studij, Psihologija na engleskom, Doktorski studij, izvanredni RPOO, prekvalifikacija, razlikovni program). Ova sredstva će se utrošiti za podmirenje rashoda redovnog poslovanja u 2025. godini.

**Izvor 52 iz Redovne djelatnosti sveučilišta u Splitu:** Neutrošena sredstva se u najvećem dijelu odnose na nepotrošene prihode po projektu Korea Seed 2. Sredstva se troše namjenski za podmirenje rashoda. Najveći dio rashoda su plaće i ostali rashodi po projektima LOTE i KSI. Ujedno je i najveće potraživanje po projektu LOTE od University of Bradford.

**Izvor 52 iz EU projekata Sveučilišta u Splitu:** Znatian dio se odnosi na sredstva EU, HKO projekte i sredstva HRZZ. Sredstva će se trošiti prema proračunima pojedinih projekata za podmirenje planiranih rashoda.

**Izvor 61:** Neutrošena sredstva se odnose na namjenske donacije neprofitnih organizacija (Talijanski institut, Zaklada Adris, Udruga Sunce). Sredstva će se namjenski trošiti prema proračunu projekata za podmirenje rashoda.

#### UKUPNE I DOSPJELE OBVEZE

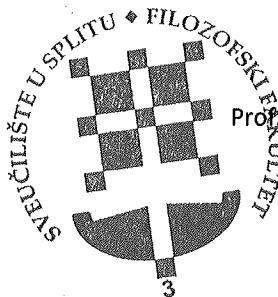
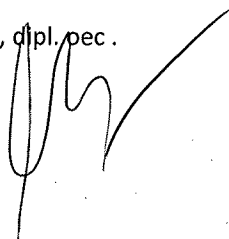
€	Stanje obveza na dan 31.12.2024.	Stanje obveza na dan 31.12.2025.	% 2025/2024
Ukupne obveze	923.871,19	1.054.251,32	114,11
Dospjele obveze	106.437,61	221.303,99	107,92

#### Dospjele obveze

Najveći dio dospjelih obveza na dan 31.12.2025. 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 31.12.2024. iznosila su 923.871,19 €. Ukupno stanje obveza na 31.12.2025. iznosi 1.054.251,32 € i veće su za 14,11%. S druge strane stanje dospjelih obveza je povećano za 7,92% zbog neplaćenih obveza prema Sveučilištu u Splitu (5% vlastitih prihoda i 15% naplaćenih školarina) zbog toga što još nije donesena Odluka o rasporedu vlastitih prihoda i ostalih prihoda za posebne namjene.

Voditelj Financijsko – računovodstvene službe

Tomislav Milat, dipl. pec.



Dekanica

Prof. dr. sc. Ina Reić Ercegovac

