**SVEUČILIŠTE U SPLITU, FILOZOFSKI FAKULTET**

**Poljička cesta 35, 21000 Split**

**OIB: 98004523293**

**RKP: 22345**

Split, 15.07.2025.

Klasa: 400-02/25-01/00001

Ur. broj: 2181-190-25-00001

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA
01-06/2025**

**PRIHODI I PRIMICI**

**Obrazloženje ostvarenja plana prihoda u razdoblju 01-06/2025**

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 30.06. | % 30.06./01.01. | Novčani tijek u razdoblju 01-06 |
| 2024. | 1.732.660,86 | 1.432.973,95 | 82,70 % | 3.632.693,37 |
| 2025. | 1.238.582,30 | 752.306,35 |  60,74% | 4.563.049,91 |
| % |  71,48 % |  52,50 % |  |  125,61 % |

U razdoblju 01-06/2025 godine ostvaren je novčani tijek temeljem prihoda u visini 4.563.049,91 €, što čini 50,22% godišnjeg plana za 2025. godinu, te 125,61% izvršenja prihoda u istom razdoblju prethodne godine.

Realizacija plana prihoda 01-06/2025 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,...). 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 83,42% svih prihoda.

Prihodi iz izvora 11 su znatno povećani te je ostvareno je u iznosu od 3.806.695,32 €, tj. 49,25% od plana, te 110,91% od prošlogodišnjeg izvršenja. Razlog ovom znatno povećanju su novi koeficijenti i povećanje vrijednosti boda za plaće, te povećanje neoporezivih iznosa naknada.

Prihodi iz izvora 31 su ostvareni u visini od 142.104,50 €, tj. 18,02% planiranih, te 73,05% prošlogodišnjih prihoda. Ove godine se očekuje povećanje prihoda od izvanrednih programa i studija, te će biti potrebno rebalansirati plan po tim prihodima. Tu posebno napominjemo upis nove generacije studenata Psihologije na engleskom jeziku te program prekvalifikacije učitelja u odgojitelje. Istovremeno, došlo je do preknjižavanja prihoda sa vlastitih (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 466.524,62 €, tj. 48,34% od planiranog, te 5.363,05% od prošlogodišnjeg izvršenja. Ovi prihodi su u najvećem dijelu definirani prethodnim objašnjenjem preknjižavanja sa vlastitih prihoda.

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 86.607,70 €, tj. 44,06% od plana, a u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje u visini 165,76%. 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 01-06/2025**

Ukupni prihodi se u 2025. godini planiraju ostvariti u iznosu od 9.085.286,00 €.

U 2024. godini se planira rast prihoda u povećanju za 10,91% u odnosu na realizaciju prihoda u 2024. godini.

Osnovni izvori financiranja u 2024 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 7.729.176,00 €.

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 ispod predviđenih realnih iznosa te zbog povećanja vrijednosti osnovnice za plaće i uvođenja novih koeficijenata za plaće, do kraja godine će trebati napraviti rebalans ovih sredstava. U ovom razdoblju povećanja rashoda je 8,40%.

**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,...). 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 planiraju ostvariti prihodi u iznosu od 194.537,00 € što je znatno smanjenje zbog gore opisanih promjena u knjiženju.

**43 Ostali prihodi za posebne namjene** (skupina 652) odnose se na prihode od školarina, upisnina i si. Iz ovog izvora se u 2024. godini planiraju ostvariti prihodi u iznosu od 1.133.860,00 €, a najveći dio prihoda će se ostvariti u drugom dijelu godine. Znatno povećanje zbog 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.

**51 Pomoći EU (skupina 632)** nisu planirani jer u vrijeme izrade Financijskog plana nisu bili poznati detalji tih pomoći. U rebalansu će biti planirana sredstva po Horizon projektu.

**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
* LOTE - projekta sa University of Bradford
* Sufinanciranje u organizacije konferencije od ESA iz Roterdama.

EU projekti Sveučilišta u Splitu su slijedeći projekti:

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

Plan realizacije prihoda iz izvora 52 iznosi 240.119,00 €. 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 nisu bili planirani prihodi tako da će se rebalansom isplanirati.

**RASHODI I IZDACI**

**Obrazloženje ostvarenja plana rashoda u razdoblju 01-06/2025**

U razdoblju 01-06/2025 godine ostvareni su ukupni novčani odljevi temeljem rashoda u visini 4.648.679,08 €, što čini 48,59% godišnjeg plana rashoda za 2025. godinu.

Rashodi iz izvora 11 su u apsolutnom iznosu najveći, a realizirani iznos je 3.815.086,47 € ili 49,36% od plana, te 108,40% od prošlogodišnjeg izvršenja.

Programski ugovori po Redovnoj djelatnosti Sveučilišta u Splitu (aktivnost A621004) su izvršeni 50,58%. Programsko financiranje javnih visokih učilišta (A622122) izvršeno je sa 34,45% jer je Sveučilište u Splitu uplatilo sredstva iza 30.06.2025. a ta sredstva su trebala biti uplaćena ranije. Programi vježbaonica visokih učilišta (A621038) izvršeni su sa 38,30% od plana, a najveći dio tih sredstava biti će uplaćen u drugom dijelu godine.

Rashodi iz izvora 31 (vlastiti prihodi) (programu A679091 Redovna djelatnost Sveučilišta u Splitu) realizirani su sa 86,35% od plana. Došlo je do povećanja ovih rashoda u odnosu na plan zbog kašnjenja usvajanja Pravilnika i vlastitim i namjenskim sredstvima (za koji je potrebno odobrenje od MZOM), te će biti potrebno izvršiti rebalans Financijskog plana u drugom dijelu godine. Naime, u planu je bilo da se rashodi za plaće iz vlastitih sredstava prebace u Ostale prihode za posebne namjene.

Rashodi iz izvora 43 (Ostali prihodi za posebne namjene), a po programu A679091 Redovna djelatnost Sveučilišta u Splitu realizirani su u visini 37,79% 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) nisu bile planirane, ali s obzirom na dobivena sredstva, biti će i rashoda od kraja godine te će se izvršit rebalans plana.

Rashodi iz izvora 52 (Ostale pomoći i darovnice) po programu A679091 Redovne djelatnosti Sveučilišta u Splitu su u odnosu na plan realizirane u visini 52,13%. 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 visini 31,18%. Ovi rashodi se uglavnom temelje na izvršenju EU projekata (Erasmus+ mobilnost, SHOUT), HKO projekti i HRZZ – Cro veterans.

Rashodi iz izvora 61 (donacije) ostvarene su u visini 191,20% 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).

**Obrazloženje planiranih rashoda u razdoblju 01-06/2025**

Ukupni rashodi u 2025. godini planiraju se ostvariti u iznosu od 9.567.957 €.

U 2025. godini se planira rast rashoda za 12,51% više u odnosu na realizaciju rashoda u istom razdoblju 2024. godine.

Najznačajniji rashodi se u 2025. godini odnose na rashode za zaposlene (7.759.500,00 € odnosno 82,35% ukupnih rashoda), na materijalne rashode (1.382.551,00 €), odnosno 14,67% od ukupnih rashoda, te na rashode za nabavu dugotrajne imovine (253.500,00 €) odnosno 2,69% od ukupnih rashoda.

Ostalo se odnosi na Financijske rashode (5.000,00 €) ili 0,05%, Naknade građanima (4.600,00 €) ili 0,05, te na ostale rashode (17.675,00 €), odnosno 0,19% ukupnih rashoda.

**Rashodi za zaposlene (konta skupine 31)** financirat će se najvećim dijelom iz sredstava državnog proračuna (91,90%), dok će se 1,1% financirati iz izvora 31 (vlastiti prihodi), 6,24% iz Prihoda za ostale namjene, te 0,76% iz projekta LOTE iz Ostale pomoći i darovnice. Ovdje treba napraviti rebalans plana i drugačiji raspored financiranja.

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, Prihoda za ostale namjene i Ostalih pomoći i darovnica planira se financirati dio 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.

U podskupini računa 312 za 2024. 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 se financira 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. Napraviti će se rebalans Financijskog plana zbog povećanja planiranih rashoda za to ulaganje.

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

Obrazloženje izvršenja prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u slijedeće razdoblje za razdoblje 01-06/2024:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| € |  |  | REALIZACIJA 01- 06 / | STANJE NA KRAJU RAZDOBLJA |  |
| DONOS | PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE | 1.732.660,86 | -299.686,91 | 1.432.973,95 |  |
| ODNOS | PRIJENOS SREDSTAVA U SLIJEDEĆU GODINU | 1.238.582,30 | -486.275,95 | 752.306,35 |  |

**Donos sredstava u razdoblju 01-06/2025** ostvaren je u visini 71,48% prošlogodišnjeg prijenosa. Usporedba sa planiranim podacima za 2025. godinu nije relevantna budući da se plan odnosi na stanje sredstava na kraju 2024. godine.

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 | 595.421,44 | 402.818,73 |  | 12.810,22 | 129.242,16 | 24.476,89 | **1.238.582,30** |

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 01-06/2025 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 30.06.2025. godine u iznosu od 752.306,35 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 €** |
| 36.932,81 | 111.044,65 | 377.923,89 | 58.940,02 | 12.810,22 | 129.242,19 | 24.476,89 | 752.306,35 |

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.

**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. Ova sredstva će se utrošiti za podmirenje rashoda poslovanja u 2025. godini.

**Izvor 43:** Neutrošena sredstva prihoda od školarina za ak. godinu 2024/2025. programe (redovni studij, Psihologija na engleskom, Doktorski studij, izvanredni RPOO). 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 prihode po projektu King Sejong Institute. Sredstva se troše namjenski za podmirenje rashoda. Najvećim dijelom su tu plaće u projektima LOTE i KSI, te dijelom knjige u projektu KSI.

**Izvor 52 iz EU projekata Sveučilišta u Splitu:** Znatan 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 30.06.2024. | Stanje obveza na dan 31.12.2024. | Stanje obveza na dan 30.06.2025. |
| Ukupne obveze | 813.930,51 | 923.871,19 | 876.163,93 |
| Dospjele obveze | 166.328,83 | 106.437,61 | 173.490,48 |

**Dospjele obveze**

Najveći dio dospjelih obveza na dan 31.12.2024. 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 30.06.2025. iznosi 876.163,93 € i manje su za 5,16%. S druge strane stanje dospjelih obveza je povećano za 63,0% zbog neplaćenih obveza prema Sveučilištu u Splitu (5% vlastitih prihoda i 15% naplaćenih školarina).

Voditelj Financijsko – računovodstvene službe Dekanica

 Tomislav Milat, dipl. oec . Prof. dr. sc. Ina Reić Ercegovac

