

SVEUČILIŠTE U SPLITU, FILOZOFSKI FAKULTET

Poljička cesta 35, 21000 Split

OIB: 98004523293

RKP: 22345

Split, 23.07.2024.

Klasa: 400-02/24-01/00001

Ur. broj: 2181-190-24-00003

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA 01-06/2024

PRIHODI I PRIMICI

Obrazloženje ostvarenja plana prihoda u razdoblju 01-06/2024

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
2023.	1.441.368,80	1.275.988,29	88,53 %	3.096.628,00
2024.	1.732.660,86	1.432.973,95	82,70 %	3.710.421,95
%	120,21 %	112,30 %		119,82 %

U razdoblju 01-06/2024 godine ostvaren je novčani tijek temeljem prihoda u visini 3.710.421,95 €, što čini 48,80% godišnjeg plana za 2024. godinu, te 119,82% izvršenja prihoda u istom razdoblju prethodne godine.

Realizacija plana prihoda 01-06/2024 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,...). Znatna 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 86,90% svih prihoda.

Prihodi iz izvora 11 su znatno povećani te je ostvareno je u iznosu od 3.432.160,98 €, tj. 53,18% od plana, te 119,25% 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 139.216,24 €, tj. 18,02% planiranih, te 154,96% 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.

Prihodi iz izvora 43 (školarine) su realizirani u visini od 8.698,86 €, tj. 4,58% od planiranog, te 95,6% od prošlogodišnjeg izvršenja. Ovi prihodi su u najvećem dijelu definirani dinamikom naplate prihoda i to prije svega naplate školarina 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 52.247,29 €, tj. 42,28% od plana, a u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje u visini 28,11%. 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 370,00 € i to je donacija sredstava za Studentski zbor.

Obrazloženje planiranih prihoda u razdoblju 01-06/2024

Ukupni prihodi se u 2024. godini planiraju ostvariti u iznosu od 7.603.493,00

U 2024. godini se planira rast prihoda u povećanju za 17,16% u odnosu na realizaciju prihoda u 2023. godini.

Osnovni izvori financiranja u 2024 su:

1. Opći prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Ostali prihodi za posebne namjene
4. Ostale pomoći i darovnice
5. Donacije

11 Opće prihode i primitke (skupina 671) čine prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Iz izvora 11 se u 2024. godini planiraju ostvariti prihodi u iznosu od 6.454.116,00 €.

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
- refundaciju plaća isplaćenih po pravomoćnim sudskim presudama

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 19,25%.

31 Vlastite prihode (skupina 661) čine prihodi ostvareni izvanrednim studijima i programa (Psychology, PPDMO, RPOO izvanredni, Razlikovni, PPDMs, 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 se u 2024. godini planiraju ostvariti prihodi u iznosu od 772.510,00 €.

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 190.000,00 € a najveći dio prihoda će se ostvariti u drugom dijelu godine.

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.

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:

- pomoć od Splitsko -Dalmatinske Županije za znanstvene projekte (Projekt Rat i Vičja Luka)
- pomoći MZO-a za izdavačku djelatnost i organizaciju kongresa i seminara prihodi od Sveučilišta u Splitu - refundacija plaća asistenata i nastava u Mostaru
- LOTE - projekta sa University of Bradford gdje bi u ovoj godini trebalo biti prihodovano cca 20.420,00 €.

EU projekti Sveučilišta u Splitu su sljedeći projekti:

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

Plan realizacije prihoda iz izvora 52 iznosi 185.867,00 €. 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 2024. godini planiraju ostvariti prihodi u iznosu od 1.000,00 €.

RASHODI I IZDACI

Obrazloženje ostvarenja plana rashoda u razdoblju 01-06/2024

U razdoblju 01-06/2024 godine ostvareni su ukupni novčani odljevi temeljem rashoda u visini 3.927.434,85 €, što čini 46,85% godišnjeg plana rashoda za 2024. godinu.

Rashodi iz izvora 11 su u apsolutnom iznosu najveći, a realizirani iznos je 3.519.512,72 € ili 54,53% od plana, te 124,85% od prošlogodišnjeg izvršenja.

Programski ugovori po Redovnoj djelatnosti Sveučilišta u Splitu (aktivnost A621004) su izvršeni 55,17%.

Programsko financiranje javnih visokih učilišta (A622122) izvršeno je sa 48,28%. Pravomoćne sudske presude (A621181) bile su u planu da se završe sa 2023. godinom, ali ostala je još jedna tužba koja je isplaćena u 06/2024. U sljedećem rebalansu će se planirati. Programi vježbaonica visokih učilišta (A621038) izvršeni su sa 33,82% od plana.

Rashodi iz izvora 31 (vlastiti prihodi) a po programu A679091 Redovna djelatnost Sveučilišta u Splitu realizirani su sa 22,42% od plana jer će se najveći dio rashoda realizirati u drugom dijelu godine (ulaganje u tuđa osnovna sredstva). Naime, ovi rashodi ovise o fazi realizaciji izvanrednih studija i programa te o dinamici organiziranja konferencija i seminara koje prate i odgovarajući rashodi.

Rashodi iz izvora 43 (Ostali prihodi za posebne namjene), a po programu A679091 Redovna djelatnost Sveučilišta u Splitu realizirani su u visini 8,41% 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). Dio planiranih sredstava za ulaganje u tuđa osnovna sredstva planiran je potrošiti se iz ovog izvora.

Rashodi iz izvora 52 (Ostale pomoći i darovnice) po programu A679091 Redovne djelatnosti Sveučilišta u Splitu su u odnosu na plan realizirane u visini 59,24%. Ovi rashodi se uglavnom temelje na izvršenju projekata izvan EU, od pomoći Sveučilišta u Splitu za izdavačku djelatnost i sufinanciranje organizacije konferencija kao i od pomoći od lokalnih proračunskih korisnika.

Prihodi iz izvora 52 (Ostale pomoći i darovnice) iz programa A679077 EU projekata Sveučilišta u Splitu su u odnosu na plan realizirane u visini 15,13%. 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 10,74% od planiranog. Donacije se u najvećem dijelu odnose na rashode iz ostalih donacija (donacija Talijanskog instituta za kulturu).

Obrazloženje planiranih rashoda u razdoblju 01-06/2024

Ukupni rashodi u 2024. godini planiraju se ostvariti u iznosu od 8.383.427,00 €.

U 2024. godini se planira rast rashoda za 24,97% više u odnosu na realizaciju rashoda u istom razdoblju 2023. godine. Najznačajniji rashodi se u 2024. godini odnose na rashode za zaposlene (6.170.423,00 € odnosno 73,60% ukupnih rashoda), na materijalne rashode (1.295.818,00 €), odnosno 15,46% od ukupnih rashoda, te na rashode za nabavu dugotrajne imovine (896.474,00 €) odnosno 10,69% od ukupnih rashoda. Ostalo se odnosi na Financijske rashode (4.950,00 €), Naknade građanima (1.000,00 €) i na ostale rashode (14.942,00 €), odnosno 0,25% ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene (konto skupine 31) financirat će se najvećim dijelom iz sredstava državnog proračuna (96%), dok će se 3% financirati iz izvora 31 (vlastiti prihodi), a ostatak iz pomoći od Sveučilišta u Splitu i ostalih prihoda za posebne namjene (školarine).

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 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 u prigodi dana sv. Nikole, 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 (konto skupine 32)

Ukupni materijalni rashodi (grupa 32) planirani su na razini procjene ostvarenih rashoda u 2023. 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 (konto 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 (konto skupine 41) planiran je u znatnom iznosu jer se planira uređenje dijela zgrade Fakulteta koja je u vlasništvu Sveučilišta u Splitu (prenamjena više ureda u veliku dvoranu). Ovaj rashod se planira podmiriti iz vlastitih sredstava (580.000,00 €) i Ostalih prihoda za posebne namjene u iznosu od 210.000,00 €. Napominjem da je tokom sedmog mjeseca napravljen i 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	1.441.368,80	-162.610,02	1.278.758,78
ODNOS	PRIJENOS SREDSTAVA U SLIJEDEĆU GODINU	1.732.660,86	-299.686,91	1.432.973,95

Donos sredstava u razdoblju 01-06/2024 ostvaren je u visini 120,21% prošlogodišnjeg prijenosa. Usporedba sa planiranim podacima za 2024. godinu nije relevantna budući da se plan odnosi na stanje sredstava na kraju 2024. godine.

Donos sredstava na 01.01.2024. godine u iznosu od 1.732.660,86 € 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 €
7.376,95	749.494,06	775.780,87		55.078,50	123.273,94	21.656,54	1.732.660,86

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 01-06/2024 godine se financirao iz donosa sredstava iz prethodne godine.

U slijedećem razdoblju navedena sredstva će biti namjenski utrošena.

Usporedba sa planiranim podacima za 2024. godinu nije relevantna budući da se plan odnosi na stanje sredstava na kraju 2023. godine.

Odnos sredstava na dan 30.06.2024. godine u iznosu od 1.432.973,95 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 €
-79.974,79	600.498,96	759.024,75		4.653,68	127.603,77	21.167,38	1.432.973,75

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 31: Neutrošena 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. Ova sredstva će se utrošiti za podmirenje rashoda poslovanja u 2024. godini.

Izvor 43: Neutrošena sredstva prihoda od školarina za ak. godinu 2024/2024. Ova sredstva će se utrošiti za podmirenje rashoda redovnog poslovanja u 2024. godini.

Izvor 52: Neutrošena sredstva se u najvećem dijelu odnose na prihode po projektu Korea Seed 2, A mali 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 fizičkih osoba i neprofitnih organizacija. 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 30.06.2023.	Stanje obveza na dan 31.12.2023.	Stanje obveza na dan 30.06.2024.
Ukupne obveze	592.532,94	773.482,92	813.930,51
Dospjele obveze	117.017,41	144.736,25	166.328,83

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 31.12.2023. iznosila su 773.482,92 €. Ukupno stanje obveza na 30.06.2024. iznosi 813.930,51 € i veće su za 5,22%. S druge strane stanje dospjelih obveza je povećano za 14,92% zbog neplaćenih obveza prema Sveučilištu u Splitu (5% vlastitih prihoda i 15% naplaćenih školarina).

Voditelj Financijsko – računovodstvene službe



Tomislav Milat, dipl. oec .



Dekanica



Prof. dr. sc. Ina Reić Ercegovic