

Klasa: 401-01/21-01-01

Ur. broj: 2170-57-5-01-21-1

U Rijeci, 27.01.2021.

Bilješke uz financijski izvještaj

Naziv: Fakultet zdravstvenih studija

Adresa: Viktora Cara Emina 5, 51000 Rijeka

Djelatnost: Visoko obrazovanje 8542

Odgovorna osoba: Prof. dr. sc. Daniela Malnar, dr. med.

Financijsko izvješće Fakulteta zdravstvenih studija sastavljena su sukladno odredbama Zakona o računovodstvu, a pri njihovu sastavljanju primijenjeni su zakonski propisi, Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi financijskog izvještavanja, sukladno Okružnici Ministarstva financija o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja u sustavu proračuna (Klasa: 400-02/20-01/29 , Ur. broj: 513-05-03-20-12 od 30. prosinca 2020.).

Bilješke uz obrazac o prihodima i rashodima, primicima i izdacima:

Prihodi poslovanja na AOP 001 porasli su za 15% najvećim djelom u području školarina i na prihodima doznačenim iz Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Jedini veći pad prihoda uočen je kod prihoda od prodaje proizvoda robe i pruženih usluga koji su pali na 45,1% od prošlogodišnjeg ostvarenja, ponajviše zbog nerealizacije tečaja i cjeloživotnih programa.

U daljnjim bilješkama prikazan pad ili rast po pozicijama nije uvelike utjecao na visinu prihoda, jer iako su postoci veliki radi se o malim iznosima.

Na AOP 45 prikazan je značajan rast od u kojem se nalaze pomoći proračunskih korisnika proračuna koji im je nadležan koje se odnose na projekte Sveučilišta odnosno dobivena sredstva po tim projektima.

Na AOP 069 u ovoj godini ostvaren je veći prihod za 264,9 % u odnosu na prošlu godinu zbog pomoći koju smo primili, a odnose se na projekte po dobivenim natječajima Sveučilišta dok su se u prošloj godini doznačena sredstva odnosila se na projekte studenata.

Na AOP 105 ostvareni su prihodi za 26,8% više u odnosu na prošlu godinu zbog povećanog upisa studenata i zbog smanjenog davanja Medicinskom fakultetu temeljem Ugovora odnosno pregovaranja u kojima se ostvarila znatna ušteda.

Na AOP 123 ostvareno je 71,8% manje prihoda u odnosu na prošlu godinu Prihodi od prodaje proizvoda robe i pruženih usluga pali na 28,2% od prošlogodišnjeg ostvarenja, ponajviše zbog nerealizirane uplate Sveučilišta u Karlovcu koje je trebalo izvršiti uplatu do 15.11.2020. u iznosu od

97.135,50. slijedeći razlog smanjenog prihoda je nerealizacije tečaja i cjeloživotnih programa, koji su ostvareni u prethodnim godinama.

Na AOP 149 porasli su rashodi za zaposlene za 13,3% u odnosu na prošlu godinu. Pa slijedom detaljno svaki rashod -bruto plaće (AOP 150) povećale su se 14,6%, , plaće za prekovremeni rad (AOP 153)povećale su se za 15,7%, ostali rashodi za zaposlene (AOP 155) smanjili su se za 22,8%, doprinosi na plaće ((AOP 156) su se povećali za 14,5%, doprinosi za mirovinsko (AOP 157) su se povećali za 14,7%, doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje (AOP 158) povećali su se za 15,3%,a sve temeljem povećanja plaće sukladno kolektivnom ugovoru i novim zapošljavanjem djelatnika što je vidljivo na AOP643 i AOP645

Materijalni rashodi (AOP 160) smanjili su se za 20% , naknade troškova zaposlenima (AOP 161) su se smanjili za 49,3 % , službena putovanja (AOP 162) su se smanjila za 84,3%, stručno usavršavanje zaposlenika su se smanjila za 25,1% razloge smanjenja možemo pripisati donesenim epidemiološkim mjerama.

Troškovi uredskog materijala (AOP 167) su se povećali za 65,8 % zbog povećanja kupnje higijenskih materijala i opreme, kao i troškova koji su vezani uz pojedine projekte, koje knjižimo na 32219, a spada pod AOP167.

Troškovi energije na AOP 169 su se smanjili za 17,4%, zbog epidemiološke situacije . Fakultet bio zatvoren u vrijeme lockdowna, te su studenti imali on line nastavu, pa nije bilo potrebe za grijanjem većine zgrade. Ista situacija prisutna je na sljedećim troškovima: troškovi materijala i dijelova za tekuće i invest. održavanje gdje su se troškovi su se smanjili za 93%.

Rashodi za usluge na AOP 175 u ukupnom iznosu od 14,3%, u kojem su troškovi za komunalne usluge na AOP 178 su se smanjile za 13,7%, troškovi zakupnina i najamnina na AOP 179 su se smanjili za 35,6%, troškovi za intelektualne i osobne na AOP 181 usluge su se smanjili za 14,6 % , troškovi za ostale usluge su se smanjili za 14,6%, Troškovi naknade osobama izvan radnog odnosa su se smanjili za 67,6 % , troškovi za ostale nespomenute rashode poslovanja na AOP 185 su se smanjili za 53,2%, troškovi reprezentacije na AOP 188 su se smanjili za 77,2%, ostali nespomenuti troškovi poslovanja na AOP 192 su se smanjili za 49,8 % , negativne tečajne razlike na AOP 209 su se smanjile za 76,3%.a sve temeljem toga što Fakultet nije bio otvoren za studente, pa su i troškovi za ovaj vid rashoda bili manji.

Višak prihoda poslovanja na AOP 282 je veći za 392,2%, a razlog tome su povećani prihodi dok su rashodi ostali na istoj razini kao proteklom razdoblju. Upisi studenata vršili su se prije epidemiološke situacije, dok su troškovi najvećim djelom smanjeni, jer Fakultet nije bio otvoren za studente veći dio godine.

Preneseni višak prihoda poslovanja na AOP 284 je manji za 21,9 %,jer smo 2019 završili sa manjkom te je sukladno tome izvršen prijenos.

Obračunati prihod poslovanja na AOP 286 je manji za 58,1%, obračunati prihod od prodaje na AOP 287 je veći za 436 % , radi neizvršene uplate Veleučilišta u Karlovcu do 15.11.2020. kako stoji u Ugovoru. Uplata je izvršena u siječnju 2021 godine.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine na AOP 341 su 62,8% veći, radi smanjenje nabavke opreme za Fakultet.

Na AOP 364 vidljivo je znatno smanjenje, jer je prošle godine opremljen kabinet za fizioterapiju, pa nije bilo potrebe za nova ulaganja.

Ukupni prihodi na AOP 403 su za 15% veći, ponajprije zbog školarina u kojima se povećanje školarina od 2018 i 2019. reflektiralo na 2020. zbog razgraničenja školarina po kvartalima, nadalje zbog novih projekata sa Sveučilišta i zbog povećanja plaća i Programskih ugovora koja predstavljaju prihode iz Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Zbog čega nadalje slijedi višak prihoda na AOP 405 koji je izostao u 2019. jer je prošla godina završena sa manjkom, te je sukladno tome i proknjiženo. Obračunati prihodi na AOP 409 su manji za 57,1 %, zbog Manjih školarina i kraćeg roka dospijeća računa. Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja na AOP 639 i 640 je za 21 % manji jer nisu evidentirani prihodi iz Ministarstva za plaće preko Riznice.

Prosječan broj zaposlenika na AOP 643 je za 14,1 % veći, prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati na AOP 645 rada je za 23,3 % veći što ukazuje na povećanu potrebu za zaposlenicima iz vlastitih sredstava što se financira prihodima iz školarina.

Razlika na AOP 633 i 635 u iznosu od 193,51 kn proizlazi iz novoutvrđenog potraživanja prema HZZO iz plaće za refundaciju bolovanja iz 2017. godine, pa je sukladno tome pridonana u višak poslovanja, budući da je u 2017 knjižen trošak koji je naknadno odobren od HZZO-a.

Bilješke uz obrazac Obveze:

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.907.581 kn (AOP 036) i sastoji se od dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 1.100.934kn (AOP 037) te od nedospjelih obveza (AOP 90) u iznosu od 806.647kn plaća za prosinac 2020. iz vlastitih sredstava, sredstava Ministarstva i prijevoza.

AOP 047 sastoji se od obveze uplate za 3% za Sveučilište 27.879,56 kn, obveze za plaćanje upisnina Sveučilištu u iznosu od 178.680,00 kn, obvezu za Uplatu Veleučilištu u Karlovcu u iznosu od 231.639 kn, obvezu za uplatu Medicinskom Fakultetu za nastavu u iznosu od 292.075,77 i obveze za bolovanje i ostale tuđe prihode.

Bilješke uz BILANCU na dan 31. prosinca 2018.

Na AOP 001 vidljivo je povećanje od 4% u odnosu na 2019.godinu. Vidljivo je smanjenje u odnosu na stanje 01.01. kod postrojenja i opreme jer kao što je bilo vidljivo u obrascu PR RAS opremu novu nismo nabavljali a amortizacija je provedana što je dovelo do smanjenja vrijednosti.

Vrijednost na AOP 081 je porasla, jer smo po HZZO- otvorenim stavkama zatvarali samo potraživanja za koja smo dobili potvrdu da su zatvorena. Također potraživanja za nastavu u Mostaru nisu naplaćena u iznosu od 22.198,00 kn.

Na AOP 141 je manji zbog manjih troškova školarina i kraćeg roka dospijeca potraživanja za školarine. Na AOP 153 vode se školarine, dok se na AOP vode potraživanja za Veleučilište u Karlovcu i najam prostora.

Na AOP 180 ostale tekuće obveze smanjile su se za 33,3% u odnosu na 2019., a sastoje se od obveza za upisnine Sveučilištu obveze uplate 3% Sveučilištu u Rijeci (Statut Sveučilišta) za četvrto tromjesečje 2020. godine, obveze prema Medicinskom fakultetu u Rijeci (Ugovor) koji se smanjen u odnosu na prošlu godinu za 203.418,08 kn, obveze prema Veleučilištu u Karlovcu (Ugovor) kao i obveze za pogrešne ili preplaćene uplate školarina i upisnina kao i naplaćena jamstva. **Popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina**

Dobavljač	Datum	Predmet ugovora	Jamstvo
Automatic Servis d.o.o. Buzet	01.04.2018.	Najam prostora na FZS za samoposlužne automate za tople i hladne napitke i snack proizvode	Dano jamstvo u slučaju prijevremenog raskida Ugovora u iznosu 2.404,00kn (2 mjesečne najamnine)

Trajanje Ugovora: 1 godinu

Na AOP 228 vidljivo je manje priznavanja prihoda od školarina u idućoj godinu za 271.906kn što je rezultat manje fakturiranih školarina zbog manjih cijena školarina, sukladno tome pojedine tranše iznose manje.

Na AOP 232 i 233 napravljeno je usklađenje u odnosu na 2019 g. sa sredstvima naručenim iz sredstava proračuna i ostalih izvora i zato dolazi do pojedinačne razlike, a u ukupnom iznosu izvora je na istoj razini.

Na AOP 242 nakon napravljene obvezne korekcije može se vidjeti da je višak prihoda poslovanja 2.717.010 kn dok u PR RAS –u višak prihoda poslovanja iznosi 2.145.576 kn.

	REDOVNO POSLOVANJE	REDOVNO POSLOVANJE MANJAK	NEFINACIJSKA IMOVINA	UKUPNO
(11) Ministarstvo	56.254,36		-77.862,61	-21.608,25
(31) Vlastit prihodi	29.428,44			29.428,44
(43) Namjenski prihodi	1.950.912,41		-187.546,97	1.763.365,44
(51) Pomoći iz EU		-5.123,22		-5.123,22
(52) Ostale pomoći	114.103,70		-5.625,00	108.478,70
(6) Donacije				0,00
Ukupno	2.150.698,91		-271.034,58	1.874.541,11

	Višak/manjak 2019.	Ukupan višak	Višak/manjak 2.020,00	UKUPNO
(11) Ministarstvo	31.238,86	59.030,46	-21.608,25	37.422,21
(31) Vlastit prihodi	41.434,90	95.744,71	29.428,44	125.173,15
(43) Namjenski prihodi	-200.157,87	476632,53	1.763.365,44	2.239.804,46
(51) Pomoći iz EU	-58.712,61	7.673,97	-5.123,22	2.550,75
(52) Ostale pomoći	4.493,10	7.029,53	108.478,70	115.508,23
(6) Donacije	0,00	3.186,50	0,00	3.186,50
Ukupno	-181.703,62	649.297,70	1.874.541,11	2.523.838,81

Bilješke uz P-VRIO izvještaj

	iznos	smanjenje/povećanje	AOP
Rashodovanje dugotajne imovine (fotelja)	453,00 kn	smanjenje	005
Dobivena nepro. dug. imovina (porođajni krevet)	1.000,00 kn	povećanje	020
Otpis zastarjelih potraživanja za školarinu	12.160,00 kn	smanjenj	032

Voditeljica Financijsko računovodstvene službe:

mr.sc. Vanja Župan, dipl.oec.

Dekanica:

Prof. dr. sc. Daniela Malnar, dr. med.