

Klasa: 401-01/20-01-02

Ur. br: 2170-57-5-01-20-1

U Rijeci, 27.01.2020.

Bilješke uz financijske izvještaje

Naziv: Fakultet zdravstvenih studija
Adresa: Viktora Cara Emina 5, 51000 Rijeka
Djelatnost: Visoko obrazovanje 8542
Odgovorna osoba: Prof. dr. sc. Alan Šustić, dr. med.

Fakultet zdravstvenih studija sastavnica je Sveučilišta u Rijeci koja je započela sa radom 01. listopada 2014. godine na temelju Dopusnice Ministarstva znanosti obrazovanja i sporta.

Financijska izvješća 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:400-02/19-01/27, Ur. broj 513-05-03-20-4 od 09. siječnja 2020.).

Bilješkama nisu priložene Tablice objavljene na adresi <http://www.mfin.hr/hr/tablice-uz-obvezne-biljeske> Ministarstva financija Republike Hrvatske. U tablicama tražene pozicije nisu ispunjene, jer ih ustanova u svom dosadašnjem poslovanju nema.

U 2019 g. donesena je Odluka o raspodjeli rezultata na datum 01.03.2019. i zbog toga prenesena stanja nisu ista.

Na 31.12. 2019. donesena je Odluka o izmjeni odluke o raspodjeli rezultata (klasa: 003-05/19-02-58) jer je utvrđeno da izvori nisu točno utvrđeni, a ispravni raspored i iznosi su navedeni niže u tablici.

U 2019. godini školarine prikupljene od studenata za cijelu akademsku godinu su razgraničene prema Odlukama (klase br: 003-05/19-02-53 i ur. br. 2170-57-5-01-19-1 i klasa br. 003-05/18-02-47 i ur.br. 2170-57-5-01-18-1) na način da je ukupno fakturirani prihod podijeljen sa tromjesečjima, te prihod koji se odnosi na ostala tri tromjesečja razgraničen u 2019. godinu.

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prihodi poslovanja (AOP 001) u 2019. u odnosu na 2018. godinu povećani za 5% (u apsolutnom iznosu 628.999 kn).

Unatoč rastu ukupnih prihoda poslovanja pozicija AOP 45 zabilježen je pad u 2019. godini a odnosi se na Erasmusov projekt koji je dobiven u 2018. godini, a najvećim dijelom troškovi su nastali u 2019. godini.

Na AOP 116 prihod od školarina ostaje na istoj razini, jer je cijena školarine ostala na istoj razini, a lagani pad studenata nije izražen u ovoj godini, jer razgraničenjem prenosimo prihod u slijedeću godinu.

Na AOP 126 bilježimo povećanje od 66,5% zbog cjeloživotnog obrazovanja (STOMA) gdje smo upisali 10 novih studenata.

Ujedno na AOP 129 bilježimo značajan pad jer je u prošlogodišnjem izvještaju ostvarena kapitalna donacija od 255.000 kn (Poliklinika Peharec) koja je u 2019. godini izostala.

Na AOP 131 - prihodi iz Ministarstva znanosti za financiranje redovne djelatnosti bilježe povećanje od 10,4%, najviše zbog povećanja prihoda iz Ministarstva za plaće. Naime, osnovni razlog povećanja je rast osnovice plaće u 2019. godini na datum od 1. siječnja 2019. do 31. kolovoza 2019. - 5.584,19 kuna bruto (počevši s plaćom za mjesec siječanj 2019. koja je bila isplaćena u mjesecu veljači 2019. godine i od 1. rujna 2019. pa nadalje – 5.695,87 kuna bruto (počevši s plaćom za mjesec rujan 2019. koja je bila isplaćena u mjesecu listopadu 2019. godine). U apsolutnom iznosu porast plaća iznosi 672.274,25 kn.

Osim tog povećanja, uzrok rastu prihoda je i povećanje znanstvenih projekata financiranih od strane Sveučilišta koji su ostvarili rast u apsolutnom iznosu od 29.333,38. Uzrok povećanju prihoda je i novo uvedenom prihod od strane Sveučilišta u iznosu od 57.885,00 kn.

Prihodi za financiranje nastavne djelatnosti na temelju broja upisanih studenata, u 2019. godini bilježe rast, uzrok tome je uplata Sveučilišta u većem iznosu u prvom tromjesječju, jer broj studenata i dalje pada, ali ne značajno. Treba uzeti u obzir činjenicu da većina prihoda u akademskoj godini 19/20 će se ostvariti u godini 2020. Bitan pokazatelj se nalazi u prošlogodišnjem završnom izvještaju gdje je na ovoj poziciji ostvaren značajan pad prihoda u iznosu od 377.269,53kn, a uzrok mu je bio značajan pad broja studenata u 2017/2018 akademskoj godini.

Rashodi poslovanja (AOP 148) 2019. su povećani u odnosu na 2018. za 9,3% odn. 1.063.098,00kn te je iz usporedbe s prihodima poslovanja (AOP 001) vidljivo da su se brže povećavali. Na povećanje rashoda poslovanja prvenstveno je utjecalo povećanje rashoda za zaposlene na AOP 149 za 8,6% u čemu najveći udio čine plaće (AOP 151) i povećanje materijalnih rashoda (AOP 160) za 11,1% koje ćemo u nastavku obrazložiti.

AOP 161 povećan je za 29,6% najviše iz razloga što su povećani rashodi za službena putovanja zaposlenika za 81,9% (AOP 162) zbog što je rezultat intenziviranja mogućih suradnji sa znanstveno – obrazovnim institucijama u regiji i Europi.

Na AOP 166 rashodi za materijal i energiju povećani su u 2019. u odnosu na 2018. za 16,4% najviše zbog povećanja materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje (AOP 170), koje se odnosi na nabavu rasvjetnih panela 96 komada u predavonicama fakulteta, te kabinetima i nabavu materijala poput fluo cijevi, žarulj, zavjesa, te informatičkog potrošnog materijala za održavanje informatičke opreme. Rashodi za energiju su smanjeni za 25% (AOP 169) zbog pada jedinične cijene za obračun za korištenje mreže, te cijene plina koja je manja zbog promjene dobavljača koji ima nižu cijenu.

AOP 174 bilježi rast od 7,7% zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja zbog povećanog obima usluga koje se odnose na limarske i krovopokrivačke radove na sanaciji krovišta zgrade, podopolagačke radove na sanaciji podova kao i izvođenje soboslikarskih i ličilačkih radova. Također su izvršene i elektroinstalacijske usluge u vidu zamjena dotrajalih stropnih lampi i rasvjete u prostorijama koje su to zahtjevale. Kod komunalnih usluga (porast cijena komunalnih usluga iz 08/2017.) za 7,6% (AOP 178).

Smanjenje uočeno na AOP 180 zbog smanjenog odlaska na sistematske pregled radi efikasnijeg planiranja istih.

Na AOP 183 uočen je porast koji se odnosi na objave znanstvenih radova te usluge stručnog savjetovanja od strane vanjskih suradnika.

Uočeno povećanje na AOP 184 zbog održane terenske nastave Studentima u Švedskoj i ostvarenog stručnog osposobljavanja.

AOP 185 bilježi rast od 20,9% u 2019. godini najviše zbog povećanja troškova reprezentacije (AOP 188) od 20,3% koji su potrošeni iz izvora 43 i 31 te su u granicama i limitima koje predlaže Zakon za sredstva iz Ministarstva.

AOP 187 bilježi rast 18,3% zbog promjene načina knjiženja odnosno zbog razgraničenja na razdoblje osiguranja na koje se odnosi.

AOP 190 također bilježi rast od 24,5% zbog povećanja novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom.

Na AOP 193 financijski rashodi u prvih devet mjeseci 2019. bilježe rast od 11,3% zbog većeg volumena bankarskih usluga (AOP 208).

AOP 254 smanjena jer je u 2018. godini plaćena školarina za studenticu (Mirela Vučković) za dvije godine dok je u 2019. godini plaćeno samo za 2019. g.

AOP 282 višak prihoda od poslovanja, manji je za 55,8% u 2019. u odnosu na 2018. budući da su prihodi rasli po nižoj stopi nego rashodi.

Na AOP 284 preneseni višak prihoda poslovanja povećao se za 22,1% u 2019. u odnosu na isto razdoblje protekle godine. Također, sadržava preneseni višak od prethodnog razdoblja, tako da stvarni preneseni višak od samo prethodne godine iznosi 680.424 kn.

AOP 286 bilježi porast u 2019. od 14,3% nenaplaćenih obračunatih prihoda poslovanja što najvećim dijelom čine nenaplaćene školarine studenata kojima je dana mogućnost plaćanja u ratama, pri čemu se trećina plaća na upisu, a fakturira se cjelokupan iznos. Studentima diplomskih studija dana je mogućnost plaćanja u 4 rate do najkasnije 31.01.2020., što je također razlog povećanja nenaplaćenih prihoda u odnosu na 2018. godinu.

Na AOP 347 u 2018. bilježi se smanjenje od 10,1% u 2019. u odnosu na 2018. budući da je u prethodnoj godini realiziran veći opseg ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja radi sanacije oštećenja i poboljšanja funkcionalnosti prostorija Fakulteta (Glavni ulaz u zgradu i prizemlje Fakulteta, te ugradnja i nabava kombiniranog plamenika za osiguranje grijanja Fakulteta.), čime su realizirani najveći i najzahtijevniji radovi. U godini 2019. također su izvršena određena ulaganja – u prostorijama za Fizioterapiju te ulaganja u prostore nastavnika međutim u manjem opsegu nego godinu prije.

AOP 360 bilježi pad u 2019. i to za 13,4%. zbog prošlogodišnje povećane nabava medicinske i laboratorijske opreme, opreme i namještaja, neophodnih za opremanje novootvorenog Biomehaničkog laboratorija, a realno nabava ostaje na isoj razini.

AOP 363 povećanje je evidentirano zbog nabavke klima uređaja i grijaćih ploča.

AOP 367 povećanje nabavke uređaja TEKSCAN MOBILEAT koji se koristi pri nastavi za fizioterapijsku procjenu.

Na AOP 399 u 2018. smanjio se manjak od nefinancijske imovine za 12,3% te iznosi 728.704 kn, budući da nemamo prihoda od nefinancijske imovine.

Na AOP 406 nalazi se manjak od 181.704 kn zbog realizacije dijela planiranih kapitalnih ulaganja u 2019. pri čemu će se dio radova adaptacije hodnika i prostorija Fakulteta te nabave potrebne opreme prebacilo u 2019. godinu, a planirani su u 2018. godini. Manjak se sastoji od manjka po izvorna kako slijedi:

Na izvoru 11 nalazi se višak od 31.238,86 kn, zatim na izvoru 31 nalazi se višak u iznosu od 41.434,90 kn, na izvoru 43 nalazi se manjak u iznosu od 200.157,87 kn, na izvoru 51. nalazi se manjak u iznosu od 58.712,61 te na izvoru 52 nalazi se višak u iznosu 4.493,10 što zbrojno daje manjak od 181.703,62.

	Višak iz 2018.	Naknadno utvrđen višak	Višak/manjak 2019.	Ukupan višak
(11) Ministarstvo	0,00 kn	27.791,60 kn	31.238,86 kn	59.030,46 kn
(31) Vlastit prihodi	54.309,81 kn	54.309,81 kn	41.434,90 kn	95.744,71 kn
(43) Namjenski prihodi	701.898,14 kn	676.596,89 kn	-200.157,87 kn	476.439,02 kn
(51) Pomoći iz EU	67.429,87 kn	66.386,58 kn	-58.712,61 kn	7.673,97 kn
(52) Ostale pomoći	2.430,79 kn	2.536,43 kn	4.493,10 kn	7.029,53 kn
(6) Donacije	4.739,20 kn	3.186,50 kn	0,00 kn	3.186,50 kn
Ukupno	830.807,81 kn	830.807,81 kn	-181.703,62 kn	649.104,19 kn

Bilješke uz BILANCU na dan 31. prosinca 2018.

Na AOP 001 vidljivo je povećanje od 6,4% u odnosu na 2019.godinu. Ulaganje na AOP 005 je povećano za 6,7% dok je ispravak vrijednosti iznosi 17,7%.

Na AOP 080 prikazano je smanjenje u iznosu od 37,7 % zbog vođenja trošova na analitičkim računima i zatvaranja bolovanja kada HZZO prizna bolovanje bez obzira na provedbu.

Na AOP 174 ostale tekuće obveze povećale su se za 8,1% u odnosu na 2018., a sastoje se od obveza za upisnine Sveučilištu obveze uplate 3% Sveučilištu u Rijeci (Statut Sveučilišta) za četvrto tromjesečje 2019. godine (povećanjem prihoda povećava se i obveza 3%), obveze prema Medicinskom fakultetu u Rijeci (Ugovor), obveze prema Veleučilištu u Karlovcu (Ugovor) kao i obveze za pogrešne ili preplaćene uplate školarina i upisnina.

Na AOP 233 nakon napravljene obvezne korekcije može se vidjeti da je višak prihoda poslovanja 1.204.465 kn dok u PR RAS –u višak prihoda poslovanja iznosi 547.000 kn. Višak prihoda u bilanci sastoji se od prenesenog viška prihoda u iznosu od 830.808,00 od prošlih godina uvećan za ovogodišnji višak prihoda poslovanja od 547.000,00 kn te umanjena obvezne korekcije u iznosu od 173.343 kn.

Na AOP 238 manjak iznosi 555.362 kn, a ne kao u PR RASU 728.704 kn jer je napravljena obvezna korekcija.

Na AOP 287 obveze za tuđe prihode su povećane iz razloga što Ugovor sa Medicinom je unjet u ugovorenom iznosu, a plaća se prema korigiranom nakon svake odrađene godine, tako je i prethodne godine smanjen.

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

Bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza:

Na AOP 011 vodi se povećanje vrijednosti imovine radi promijene u tečaju na kraju godine prilikom usklađenja sa knjiženim stanjem.

Na AOP 004 vodi se rashod za 2019. godinu.

Bilješke uz izvještaj Obveze

Obveza na AOP 074 odnosi se na obvezu prema Medicinskom fakultetu u iznosu od 731.685,00 kn, koja je okvirno dogovorena, ali nije mogla biti plaćena do potpisa novog Anexa Ugovora. Također se sastoji od iznosa za upisnine 175.120,00 kn, iznosa za Veleučilište u Karlovcu temeljem Ugovora 135.481,50 kn i iznosa od 3% za Sveučilište u iznosu od 138.165,27.

Stanje nedospjelih obveza na AOP 090 sastoji se od plaće koja sadrži plaću i prijevoz iz Ministarstva i iz vlastitih sredstava.

Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

U obrascu se traži kojem stupnju naobrazbe pripada određeni rashod, budući da niti programski niti sustavno nije moguće podijeliti ove rashode, a postoje i prvi i drugi stupanj naobrazbe sve je stavljeno pod drugi stupanj naobrazbe.

Voditelj Financijsko računovodstvene službe:

mr.sc. Vanja Župan, dipl.oec.

Dekan:

Prof. dr. sc. Alan Šustić, dr. med.