 Sveučilište u Rijeci ▪ Fakultet zdravstvenih studija

University of Rijeka ▪ Faculty of Health Studies

Viktora Cara Emina 5 ▪ 51000 Rijeka ▪ CROATIA

Phone: +385 51 554 929

www.fzsri.uniri.hr

Klasa: 401-01/25-01/01

Ur. broj: 2170-1-65-01-25-1

U Rijeci, 24.01.2024.

**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 sastavljaju 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 /24-01/ 19 UR. BROJ: 513-05-03-25-4 od 14. siječnja 2024.)

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

Prihodi poslovanja na razred 6 porasli su za 23,7% najvećim djelom na prihodima za školarine i od prihodi iz MZOM za plaće.

Konto 63 pokazuje povećanje u iznosu od 2,2% zbog novog projekta ERASMUS plus i isplate ostalog dijela prethodno dobivenog ERASMUS plus projekta.

Na kontu 631 gdje se nalazi se projekt sa Sveučilištem iz Koreje, potpisan je Ugovor o nastavku financiranja konto pokazuje povećanje od 13,3%.

Na kontu 632 bilježi se smanjenje 6,7%, dobili smo nove projekte NANO THINK i Skrotalna potpora kirurškom liječenju, ali je u prethodnoj godini su dobiveni projekti, stoga iznosi ne pokazuju povećanje.

Na kontu 639 gdje se nalaze potpore Sveučilišta bilježi se rast od 37,3%, zbog novo dobivenih projekata.

Do povećanja prihoda za 9,7% na konto 636 pomoći proračunskih korisnika proračuna koji im je nadležan koji se odnose na projekte i donacije od Grada za projekt SUPORT i Županije za opremanje Kabineta primaljstva i novog projekta s oćinom Kostrena.

Na kontu 6361 povećanje od 171,4% razlog je novi projekt s Općinom Kostrena i projekt Suport.

Na kontu 6362 gdje se pomoć iz Primorsko goranske Županije za financiranje Kabineta primaljstva.

Prihodi od imovine 64 bilježe smanjenje na 20,1% eura zbog prošlogodišnjeg priznavanja pozitivnih tečajnih razlika prilikom preračunavanja eura koje su bile na deviznom računu prema fiksnom tečaju 7.53450.

Prihodi po posebnim propisima konto 65, odnosno školarina pokazuje povećanje za 24,4% zbog promjene u cijeni školarine. U 2024 godini je dospjela je većina prihoda za akademsku godinu 23/24, te je prihod za udio nastave koji održavaju profesori na Medicinskom fakultetu također priznat na prihod, a do sada je bio priznat samo kao obveza na kontu 23955, po uputi Sveučilišta knjiži se na prihod. Također prema uputi Ministarstva svi specijalistički studiji se knjiže na 652 od 01.07.2024. godine. Što utječe na povećanje prihoda iz izvora 43, dok će u narednim godinama biti vidljivo smanjenje prihoda iz izvora 31.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga kto 661 uvećani su za 324,6% u odnosu na prethodnu godinu. Razlog što u 2023. nije bilo organiziranog cjeloživotnog obrazovanja kao prethodne godine. Te je dio za specijalistički studij hitne medicine iz 2023. također knjižen na 661.

Prihod iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti kto 67 ostvaren je u iznosu od 1.987.122,41 kn što predstavlja povećanje od 22,3% u odnosu na prethodnu godinu i odnosi se na povećanje plaće zbog novih

Ukupni rashodi poslovanja razred 3 porasli su za 39%

Ukupni rashodi za zaposlene na kto 31 porasli za 25,3 % u odnosu na prošlu godinu, pa slijedom navedenog detaljno svaki rashod -bruto plaće 311 povećale su se 19,8% , plaće za prekovremeni rad (AOP 151) smanjile su se za 16,5%, ostali rashodi za zaposlene povećali su se za 11,1%, doprinosi na plaće (AOP 154) su se povećali za 25,7%, doprinosi za mirovinsko (AOP 155) su se povećali za 25,1%, doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje (AOP 156 ) povećali su se za 25,4 %, a sve temeljem povećanja plaće sukladno kolektivnom ugovoru. Broj zaposlenih smanjio sa 92 na 88 što je umanjenje za 4,3% u odnosu na 2023. godinu (vidljivo u analitičkim podacima obrasca Z 0007). Zaposlenici su išli u mirovinu krajem godine i čeka se zapošljavanje novih osoba.

Materijalni rashodi AOP (158) povećani su za 39,2%. slijedi detaljniji prikaz:

Naknade troškova zaposlenima kto 321 povećani su 16,2% ; troškovi službenih putovanja 3211 kto su povećani u odnosu na prethodnu godinu za 11,5 %, od ukupnog iznosa 44% je potrošeno iz vlastitih i namjenskih sredstava, naknade za prijevoz kto 3212 ostale su na istoj razini, stručno usavršavanje zaposlenika kto 3213 povećano je za 55,8% od čega je povećanje na namjenskim sredstvima za 95%.

Rashodi za materijal i energiju kto 322 ostali su na istom razini u ukupnom iznosu, ali analitički pokazuju oscilacije kako slijedi: troškovi uredskog materijala kto 3221 bilježe rast od 44,2% najvećim dijelom financiran iz izvora 43; energija kto 3223 pokazuje smanjenje od na 69,6% prošlogodišnje potrošnje, materijal za tekuće investicijsko održavanje kto 3224 bilježi smanjenje od 5,3%; što nakon prošlogodišnjeg povećanja od 78% ne odražava prvo stanje, troškovi službene, radne i zaštitne odjeće pokazuje značajno smanjenje jer u 2024. godini nije bilo naručivanje službene i zaštitne odjeće, kao u 2023 godini.

Rashodi za usluge kto 323 ostvareni u ukupnom iznosu od 344.938,07 eura bilježe rast od 50,9% u odnosu na prethodnu godinu; usluge telefona, pošte i prijevoza kto 3231 bilježe pad od 11,1%; usluge tekućeg i investicijskog održavanja bilježe rast od 24% gdje su knjiženi ličilački radovi dobavljača Kvarner Tehnika za kabinet fizioterapije i predavaone Z3 i Z4, a usluge tiska su se povećale jer je potrošnja papira i tiska povećana za 87,5% u odnosu na prethodnu godinu. Usluge promidžbe i informiranja AOP (175) bilježe blago pad od 51,9 %. Komunalne usluge kto 3234 pokazuju povećanje od 13,1 % u odnosu na 2024. g. Zakupnine i najamnine AOP (177) su na prošlogodišnjoj razini, bilježe rast od 15,2%. zbog novog projekta sa Općinom Kostrena iz kojeg se plaća najam dvorane. U 2024. godini nije došla faktura za najam za prostor za fiziku koja je zadnji put naplaćena u 2022. godini.

Zdravstvene i veterinarske usluge AOP (178) ostvarene u iznosu od 10.180,66 eura bilježe rast od 107%. jer je faktura došla nakon zaprimanja računa za 2023. godinu knjižena je onda u 2024. godinu dvije fakture (za 2023.g i za 2024. g). iz istog razloga je u prošloj godini na ovom kontu bilo smanjenje. Intelektualne i osobne usluge konto 3237 ostvarene su u iznosu od 320.503 eura u odnosu na prošlu godinu u iznosu od 255.418,39 eura bilježe rast od 26%% u odnosu na prethodnu godinu. Na kontu 3237 knjiži se i obračun nastave za Medicinski Fakultet za koji još nije došao nalog za isplatu. U prethodnim godinama smanjena je satnica ali se pokazao povećanje u broju sati. 01.10.2024. povećana je satnica za 20% vanjskim suradnika i broj sati nastave vanjskih suradnika se se smanjio u odnosu na prošlu godine za 10%, ali je u odnosu na 2022. godine u porastu za 10 %.I trenutan broj sati za akademsku godinu 24/25 se može povećavati do kraja godine. Računalne usluge kto 3238 pokazuju povećanje za 59,8% jer je nadograđivan program za naručivanje i plaćanje. Ostale usluge konto 3239 bilježe rast za 139,4% zbog tiskanja monografije i ostalih usluga povodom desetogodišnjice Fakulteta.

Ostali nespomenuti troškovi poslovanja kto 329 bilježe pad od 1% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na premije osiguranja kto 3292 povećane za 16% u odnosu na prošlu godinu; troškove reprezentacije kto 3293 ostvareni u iznosu od 10.076,76 eura i bilježe rast od 20,5%. Rast je na izvoru 52, dok je iz vlastitih izvora rashod ostao na razini prošle godine u iznosu od 5.498,06 eura. Pristojbe i naknade kto 3295 pokazuje povećanje za 6,4%. Smanjenje je zabilježeno na troškovima sudskih postupaka kto 3296, a odnosi se na sudske presude koje su većinom isplatili kroz 2023. godinu. Troškovi za članarine i norme kto 3294 ostvareni su u iznosu od 70,00 eura što je smanjenje je za 69,7% u odnosu na prethodnu godinu. Ostalih nespomenuti rashodi kto 3299 ostvareni su u iznosu od 283,99 eura.

Financijski rashodi kto 34 ostvareni u iznosu od 2.614,42 i bilježe pad 19,5 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa kto 3431 koje bilježe rast od 19,5%; dok negativne tečajne razlike ostvarene u iznosu od 142,14 eura pokazuju povećanje na razini od 742,6%. Do smanjenja financijskih rashoda došlo je prvenstveno radi smanjenja zateznih kamata, a koje se odnose na isplate po sudskoj presudi koje se odnose na 2023. godinu.

Rashod na 353 subvencije trgovačkim društvima temeljem ugovora na projektu BIP u iznosu od 2.800,00 eura.

Na kto 361 došlo je do značajnog povećanja za 1583% zbog dobivenih novih projekata u kojima je Fakultet koordinatori te su partnerima isplaćena sredstva sukladno ugovorima.

Na kontu 369 došlo je do povećanja za 46% zbog povećanih prihoda koji su rezultat i knjiženja ukupne školarine na konto 652, a do sada se izdvajalo na konto obveze 23955.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja na kto 3721 povećale su se za 229,6 % zbog plaćanja doktorskih studija.

Višak prihoda poslovanja na X 001 ostvaren u iznosu od 18.491,74 eura, pokazuje značajno smanjenje u odnosu na prošlu godinu a razlog je veći postotni rast rashoda u odnosu na rast prihoda. Jedan od razloga je dobiveni Erasmus projekt u kojem smo koordinatori, gdje je prihod zabilježen u prethodnoj godini kada je prihod stigao, a odljev partnerima je u 2024. godini. Razlog smanjenja viška je i u evidentiranju duga prema Medicinskom Fakultetu za nastavu koju su održali u 22/23 i 23/24 godini. Te značajno povećani rashodi za vanjsku suradnju utjecali smanjenje viška poslovanja u odnosu na prošlu godinu.

Na kontu 7221 evidentiran je prihod od nefinancijske imovine zbog načina knjiženja, a radi se o donaciji polica Waldorfskoj školi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine na kto 4 ostali su na razini prethodne godine.

Na kto 422 ostvareno je 22.256,46 eura za opremanje Kabineta primaljstva, sredstva su podmirena donacijom Primorsko goranske županije.

Značajan trošak je na kontu 4125 gdje je evidentiran projekt za energetsku učinkovitost koji se financirao sredstvima Sveučilišta.

**Nakon podmirenja rashoda od ne financijske imovine ostvaruje se manjak prihoda u iznosu od 41.676,64 eura, dok smo u prošloj godini ostvarili višak prihoda u iznosu od 258.619,86 eura. Razlog tome je i projekt Pain free koji je došao krajem godine, te je uračunat u višak 2023, a odljev je knjižen u 2024. godini i knjiženje obračuna prema Medicinskom fakultetu kao i povećana vanjska suradnja.**

Obračunati prihodi – nenaplaćeni 96,97 ostvareni su u iznosu od 29.972,61 eura, predstavljaju nenaplaćene školarine studenata koje su trebale biti plaćene do 31. 12.24. Njihov utjecaj je neznatan budući da financiranje knjižimo obročno zbog vjerodostojnijeg prikazivanja financijskog stanja.

Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju na X 006 iznosi 540.377,06 eura. Što predstavlja zbroj viška prethodnih godina od 582.053,70 eura i ovogodišnjeg manjka od 41.676,64 eura

Unaprijed plaćeni rashodi budućeg razdoblja AOP (640) iznose 200.022,05 eura, sastoje se od plaće i prijevoza iz Ministarstva i vlastitih sredstava.

Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.018.887,67 eura.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **IZVOR** |  | 11 | 31 | 43 | 51 | 52 | 581 | 6 | ukupno |
| **Višak prihoda poslovanja** | 2023. |  | 52.924,36 | 277.139,89 | 201.526,76 | 46.666,99 |  | 3.795,70 | 582.053,70 |
| **Višak prihoda poslovanja** | 2024 |  | 59.561,39 | 17.821,33 |  | 8.649,20 | 11.009,24 | 20.510,53 | 117.551,69 |
| **Manjak prihoda poslovanja** |  |  |  |  | -159.228,33 |  |  |  | -159.228,33 |
| **Ukupno** |  | **0** | **112.485,75** | **294.961,23** | **42.298,43** | **55.316,19** | **11.009,24** | **24.306,23** | **540.377,06** |

Za potrebe izvještaja po svim izvorima manjak prihoda od ne financijske imovine pokriven je viškom prihoda poslovanja, jer će se odlukom o raspodjeli rezultata tako i napraviti.

**Bilješke uz obrazac Obveze:**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 279746,86 eura i to su u cijelosti nedospjele obveze, a odnose se na plaću i prijevoz za prosinac 2024. g. iz vlastitih sredstava i sredstava Ministarstva, te ostale obveze koje se odnose na obveze plaćanja upisnina Sveučilištu u, preostala obveze za uplatu Veleučilištu u Karlovcu obračunato sukladno ugovoru u iznosu te obveze za bolovanja i ostale tuđe prihode.

**Bilješke uz Bilancu**

Na B 002 vidljivo je povećanje od 1,8% u odnosu na 2023. godinu. gdje su prikazane obveze za nabavu nefinancijske imovinu.

Vrijednost na konto 129 je smanjena, 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 19.088,04 eura

Konto 166 je manji iz razloga što je Fakultet proveo stručno usavršavanje iz Hitne medicine, pa je račun naplaćen od prošle i ove godine, a nema novih potraživanja prema Nastavnim zavodima, jer 3. ciklus Specijalističkog usavršavanja još traje.

Napravljena je obvezna korekcija gdje je utvrđen rezultat poslovanja i rezultat transakcija na nefinancijskoj imovini sa stanjem na dan 31.12.2024. korigirani su za iznose kapitalnih prijenosa ostvarenih tijekom proračunske godine, koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine. Manjak nefinancijske imovine iz izvora 11 u iznosu 840,88 pokriven viškom prihoda poslovanja iz konta 67121, te je iz viška poslovanja na izvoru 52 sa konta 63921 i konta 63623 pokriven manjak nefinancijske imovine u iznosu od 42.151,56 eura. To je razlog što je manjak od nefinancijske imovine u Obrascima Pr ras i Bilanci različiti.

**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 2.404,00 kn (2 mjesečne najamnine) |

**Bilješke uz P-VRIO izvještaj**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | iznos | smanjenje/povećanje | P |
| Otpis potraživanja za studenticu kojoj je krivo napisan Ugovor | 1327,22 | smanjene | P029 |

Voditeljica Financijsko računovodstvene službe:

mr. sc. Vanja Župan, dipl. oec. Dekanica:

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