 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: 401-01/22-01-01

Ur. broj: 2170-57-5-01-22-1

U Rijeci, 25.01.2022.

**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 l2l-01 I 25 URBROJ: 513-05-03-21-5 od 27. prosinca 2021.)

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

Prihodi poslovanja na AOP 001 porasli su za 1,7% najvećim djelom na prihodima doznačenim od projekata.

Zabilježen je rast na svi prihodima izuzev prihoda po posebnim propisima, odnosno školarina na AOP 101, koji bilježe pad od 27,3% u odnosu na prethodnu godinu. Do pada je došlo prvenstveno radi smanjenja cijene školarine diplomskih studija u školskoj godini 2020/2021 sa 13.240 HRK na 9.240 HRK.

Na svim ostalim prihodima zabilježen je rast, tako da je na AOP (045) u kom se nalaze pomoći iz inozemstva, odnosno dobivena sredstva po tim projektima, zabilježen rast od 147%. Na predmetni rast najviše je utjecala suradnja na projektu Chang Ang University industry Academic Cooperation Foundation iz Koreje - AOP (046)., te Tekuće pomoći od institucija i tijela EU na AOP (052).

Osim toga došlo je do povećanja prihoda na AOP (072) u kom se nalaze pomoći proračunskih korisnika proračuna koji im je nadležan koji se odnose na projekte Sveučilišta, odnosno dobivena sredstva po tim projektima koji bilježe povećanje od 46,4% u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od imovine AOP (077) ostvareni su u iznosu od 397 kn i bilježe pad od 6,8%.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga AOP (119) ostvareni su u iznosu od 311.422 HRK što pokazuje rast od 326% u odnosu na prethodnu godinu, iz razloga realizacije tečaja i cjeloživotnog programa koji u prethodnoj godini nije bio realiziran.

Prihod iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti AOP (128) ostvaren je u iznosu od 11.104.127 HRK što predstavlja povećanje od 10,7% u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od imovine AOP (077) ostvareni su u iznosu od 397 kn i bilježe pad od 6,8%.

Ukupni rashodi poslovanja AOP (146) porasli su za 17,1%

Ukupni rashodi za zaposlene na AOP (147) porasli za 14,6% u odnosu na prošlu godinu. Pa slijedom detaljno svaki rashod -bruto plaće (AOP 148) povećale su se 13,9%, , plaće za prekovremeni rad (AOP 151)povećale su se za 89,6%, ostali rashodi za zaposlene (AOP 153) povećali su se za 49,1%, doprinosi na plaće ((AOP 154) su se povećali za 13,3%, doprinosi za mirovinsko (AOP 155) su se povećali za 13,9%, doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje (AOP 156 ) povećali su se za 12,5%,a sve temeljem povećanja plaće sukladno kolektivnom ugovoru i novim zapošljavanjem djelatnika što je vidljivo na AOP643 i AOP645.

Materijalni rashodi AOP (158) povećali su se za 22,9%;

 Naknade troškova zaposlenima AOP (159) povećani su 18,3% ; troškovi službenih putovanja AOP (160) povećani su za 10,1%, naknade za prijevoz AOP(161) povećani su 23,5%, Stručno usavršavanje zaposlenika AOP (162) povećano je za 1% , što sve možemo pripisati epidemiološkim razlozima i mjerama u prethodnoj godini.

Rashodi za materijal i energiju AOP (164) ostvareni u iznosu od 317.731 HRK bilježe rast od 36,3% u odnosu na prethodnu godinu; troškovi uredskog materijala AOP (165) bilježe rast od 9,4%; Materijal i sirovine AOP (166) ostvareni u iznosu od 10.551 HRK bilježe rast od 82,5%; Energija AOP (167) bilježi rast od 58,7%; materijal za tekuće investicijsko održavanje AOP (168) ostvaren u iznosu od 24.042 HRK bilježi rast o 265,4%; troškovi službene, radne i zaštitne odjeće AOP (171) ostvareni u iznosu od 3.328 HRK bilježe pad od 39,7% u odnosu na prošlu godinu.

Povećanje predmetnih troškova prvenstveno se temelji na činjenici da je u prethodnoj godini s obzirom na epidemiološku situaciju Fakultet bio zatvoren. Također došlo je do poskupljenja režijskih troškova što je utjecalo na povećanje troškova.

Rashodi za usluge AOP (172) ostvareni u ukupnom iznosu od 3.205.432 HRK bilježe rast od 22,8 % u odnosu na prethodnu godinu; Usluge telefona, pošte i prijevoza AOP (173) bilježe rast od 2,9%; usluge tekućeg i investicijskog održavanja bilježe rast od 1,3% što nema značajan utjcaj na povećanje. Posebno se istiću usluge promidžbe i informiranja AOP (175) bilježe rast od 41,5% radi raspisivanja potrebnih natječaja za zapošljavanje.,; Zdravstvene i veterinarske usluge AOP (178) ostvarene u iznosu od 60.750 HRK bilježe rast od 149%, povećanje se odnosi na troškove COVID testiranja djelatnika te na troškove projekta; Intelektualne i osobne usluge AOP (179) ostvarene u iznosu od 2.237.471 HRK bilježe rast od 27,4% u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što u 2020 godini nije bilo održavanja vježbi, osim toga troškovi vanjske suradnje za 10 i 11 mjesec 2020 godine plaćeni su u 2021 godini, a došlo je i do povećanja troškova radi održavanja programa cjeloživotnog obrazovanja. Računalne usluge AOP (180) smanjene su za 2,7%; ostale usluge AOP (181) bilježe pad od 16,4%.

Ostali nespomenuti troškovi poslovanja AOP (183) bilježe rast od 5,4% u odnosu na prethodnu godinu a odnose se na premije osiguranja AOP (185), ostvarene na razini prošle godine; troškove reprezentacije AOP (186) ostvareni u iznosu od 22.867 HRK bilježe rast od 1,9%; Pristojbe i naknade AOP (188) smanjene za 8,3%. Povećanje je zabilježeno na troškovima za članarine i norme AOP (187) ostvareno u iznosu od 2.018 HRK uz povećanje od 86,5% u odnosu na prethodnu godinu te ostalih nespomenutih rashoda AOP (190) od 243% poslovanja ostvarenih u iznosu od 2.090 HRK.

Financijski rashodi AOP (191) ostvareni u iznosu od 12.005 HRK bilježe rast od 21,4% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa AOP (205) koje bilježe rast od 6%; dok negativne tečajne razlike osvarene u iznosu od 105 HRK AOP (207) bilježe rast od 9,4% u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja financijskih rashoda došlo je prvenstveno radi ostvarenja zateznih kamata AOP (208) u iznosu od 1.522 HRK a koje se odnose na isplate po sudskoj presudi.

Na AOP (219) ostvaren je iznos od 81.337 HRK i odnosi se na izdvajanje 3% od školarina za Sveučilište AOP (243). Isti trošak nije ostvaren u prethodnom razdoblju sukladno zakonskim promjenama od 01.01.2021.. Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja na AOP (247) smanjile su se za 33,1% iz razloga što je u ovoj godini plaćeno školovanje smo za jednog djelatnika.

Višak prihoda poslovanja na AOP (285) ostvaren u iznosu od 193.521 HRK čini tek 9% viška ostvarenog u prethodnom razdoblju. Razlog tome su povećani ukupni rashodi za 17,1% dok su prihodi ostali gotovo na istoj razini kao proteklom razdoblju uz povećanje od smo 1,7%.

Preneseni višak prihoda poslovanja na AOP (287) veći je za 288,7%, radi kumuliranog dijela uplaćenih školarina proteklih godina.

Obračunati prihod poslovanja - nenaplaćeni na AOP (289) ostvaren u iznosu od 253.685 HRK, manji je za 27,4% radi dinamike kod upisa studenata u više godine te omogućavanju studentima da školarine uplate do kraja godine.Obavještavanjem studenata ranije o pravovremenoj uplati utjecalo je na smanjena nenaplaćena potraživanja.

Obračunati prihod od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga – nenaplaćeni AOP 290 ostvaren je u iznosu od 39.856 HRK a odnosi se na obračunate školarine po programima Stoma i Briđing gdje se studentima izašlo u susret radi trenutne situacije te im je dana mogućnost uplate do kraja godine te manjim djelom potraživanje za najam.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine na AOP 344 manji su za 46,4% u odnosu na prethodnu godinu; radi odluke Uprave da se ovogodišnja kapitalna ulaganja odgode do normalizacije uvjeta poslovanja vezanih za COVID.

Na AOP (354) ostvareno je 48.960 HRK a odnose se na preuređenje predavaonice 5 radi boljeg iskorištavanja prostora, te uređenje ureda za 3 nova djelatnika.

Na AOP (357) vidljivo je znatno smanjenje, od 62,6% jer je prošle godine opremljen kabinet za fizioterapiju, pa nije bilo potrebe za nova ulaganja.

Na AOP (377) a što se odnosi na nabavu novih knjiga takođe se bilježi smanjenje od 76,4%.

Ostvaren je manjak prihoda od nefinancijske imovine AOP (402) u iznosu od 145.275 HRK što je za 46,4% manje nego u prethodnom razdoblju.

Ukupni prihodi na AOP (406) veći su za 1,7% 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 (408) u iznosu od 48.246 HRK koji čini svega 2,6% viška prihoda ostvarenog u prethodnoj godini kada je ostvaren višak od 1.874.541 HRK. Preneseni višak prihoda AOP (410) iznosi 2.523.839 HRK i čini povećanje od 288,7% u odnosu na prethodnu godinu.

 Obračunati prihodi – nenaplaćeni AOP (412) ostvareni su u iznosu od 253.685 HRK i manji su za 27,4% u odnosu na prethodno razdoblje. Što predstavlja uplatu studenta do kraja godine jer smo ih obavijestili ranije o mogućemo blokiranju.

Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju AOP (638) iznosi 2.572.085 HRK.

Unaprijed plaćeni rashodi budućeg razdoblja AOP (640) iznose 953.869 HRK.

Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja na AOP (644) iznosi 5.837.299 HRK i manji je za 3,2%

Prosječan broj zaposlenika na AOP 646 iznosi 110 i za 4,8% je veći, prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati na AOP 645 rada iznosi 52 i za 1,9 % je manji što ukazuje na povećanu potrebu za zaposlenicima iz vlastitih sredstava što se financira prihodima iz školarina.

**Bilješke uz obrazac Obveze:**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.775.531 kn (AOP 038) i sastoji se od dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 842.770 kn (AOP 039) te od nedospjelih obveza (AOP 97) u iznosu od 932.761 kn plaća za prosinac 2021. iz vlastitih sredstava, sredstava Ministarstva i prijevoza.

AOP 082 sastoji se od obveze uplate za 3% za Sveučilište 27.879,56 kn, obveze za plaćanje upisnina Sveučilištu u iznosu od 175.640,00 kn, obvezu za Uplatu Veleučilištu u Karlovcu u iznosu od 233.002 kn, obvezu za uplatu Medicinskom Fakultetu za nastavu u iznosu od 300.000,00 i obveze za bolovanje i ostale tuđe prihode.

Na AOP 001 vidljivo je smanjnje od 3% u odnosu na 2020.godinu. Vidljivo je smanjenje u odnosu na stanje 01.01. kod postrojenja i opreme 13,7% na AOP 014 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 AOP 51 je smanjena jer je odlukom Uprave projektna dokumentacija koja je bila u pripremi u cjelosti otpisana budući da se urbanistički plan općine klana promijenio i projektna dokumentacija je neupotrebljiva.

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 33.407,00kn.

Na AOP 141 je manji zbog manjih troškova školarina i kraćeg roka dospijeća potraživanja i većeg obavještavanja studenata za školarine. Na AOP 154 vode se školarine, dok se na AOP155 vode potraživanja za Veleučilište u Karlovcu i najam prostora.

**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 166.374 kn što je rezultat manje fakturiranih školarina zbog manjih cijena školarina, sukladno tome pojedine tranše iznose manje.



Ukupan višak na izvoru 11 je 28.986,67, jer je odlukom Sveučilišta sa projekta iz izvora 11 (prof. Hauser) prebačeno na drugi projekt izvor 52 (prof. Kraljević) 53,62 kn što je mijenjano kroz rezultat.



**Bilješke uz P-VRIO izvještaj**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | iznos | smanjenje/povećanje | AOP  |
| Rashodovanje dugotajne imovine  | 20.992 kn | smanjenje | 005 |
| Nađena dugotrajna imovina | 70 kn | povećanje  | 020 |
| Otpis imovine u pripremi zbog trajnog odustjanja | 43.750 kn | smanjenej | 032 |

Voditeljica Financijsko računovodstvene službe:

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

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