

Klasa: 400-05/24-01/ /
Ur. broj: 251-58-10206-24- 2/
U Zagrebu, 31.01.2024.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 1.1. – 31.12. 2023.

U skladu s čl. 14. do čl. 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN br. 144/21) sastavljene su Bilješke uz financijska izvješća na dan 31.12.2023.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Bilješka 1.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje 1.1. do 31.12. 2023. i uključuje prihode i primitke, rashode i izdatke PMF-a.

Poslovanje PMF-a obavlja se preko vlastitog transakcijskog računa broj: HR5823600001101522208 za ukupno poslovanje.

Bilješka 2.

U obrascu PR-RAS iskazani su:

	EUR
• ukupni prihodi poslovanja (šifra 6)	49.005.639,30
• ukupni rashodi poslovanja (šifra 3)	31.216.326,44
<i>višak prihoda poslovanja (šifra X001)</i>	<i>17.789.312,86</i>
• ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifra 7)	1.717,72
• ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifra 4)	17.304.920,65
<i>manjak prihoda od nefinancijske imovine (šifra Y002)</i>	<i>-17.303.202,93</i>
• ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja	0
• ukupni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0
<i>višak od financijske imovine (šifra 92213) preneseni</i>	<i>332.627,59</i>
<i>višak prihoda i primitaka</i>	<i>486.109,93</i>
<i>višak prihoda i primitaka -preneseni</i>	<i>7.393.255,75</i>
<i>višak prihoda i primitaka raspoloživ u slj. razdoblju</i>	<i>7.879.365,68</i>

U razdoblju do 31.12.2023. prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 49.005.639,30 eura, odnosno 53,8 % više nego prethodne godine, dok su rashodi poslovanja ostvareni u iznosu od 31.216.326,44 eura, odnosno 4,9 % više nego prethodne godine.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine za izvještajno razdoblje ostvareni su u iznosu 1.717,72 eura što predstavlja smanjenje ostvarenja ovih prihoda od 19 % u odnosu na 2022. godinu. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u izvještajnom razdoblju, ostvareni su u iznosu od 17.304.920,65 eura i u odnosu na prethodnu godinu su značajno veći (indeks 909,6) jer se tijekom

2023. godine nabavljala oprema velike vrijednosti po nekoliko znanstvenih projekata, jednog infrastrukturnog projekta, a veliki dio ovih rashoda odnosi se na ulaganje na zgradama oštećenima u potresu.

U navedenom razdoblju nije bilo primitaka niti izdataka na ime financijske imovine te je iz 2022. prenešen višak primitaka od financijske imovine u iznosu 332.627,59 eura koji je prikazan na kontu 92213.

Ukupni rezultat je višak prihoda tekućeg razdoblja u iznosu 486.109,93 eura koji zajedno sa prenešenim ukupnim viškom prihoda i primitaka po svim osnovama iz prethodnih razdoblja iznosi 7.879.365,68 eura

Bilješka 3.

Šifra 632 do 639 Pomoći od inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Pomoći od inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 17.986.824,63 eura, što je značajno više u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 556,6) iz razloga prethodno opisanog u bilješci br. 2. Na šifri 6311 iskazan je iznos 21.029,46 eura koji se prvenstveno odnosi na doznake sredstava vezano za održavanje nastave u Mostaru.

Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika (šifra 6341) odnose se na doznačena sredstva od Fonda za zaštitu okoliša vezano za projekt Klima-4HR koji je u 2022. godini završio, a početkom 2023. godine doznačen je zadnji iznos po završnom izvješću.

Na kontu 6361 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan odnosi se na doznaku sredstva od Grada Zagreba za redovno održavanje Botaničkog vrta.

Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (šifra 639) odnose se na prihode po osnovi prijenosa sredstava vezanih za EU projekte. Također, ovdje su prikazani i prihodi od Hrvatske zaklade za znanost, a koji su ranije bili knjiženi na skupini konta 6526.

Dio sredstava na skupini konta 6393 preknjižen je na kapitalne prijenose (skupina 6394) jer se prihod odnosio na nabavu kapitalne opreme na pojedinim projektima.

S proračunskim korisnicima je stanje prijenosa usklađivano redovito tijekom cijele godine.

Bilješka 4.

Šifra 65 do 66 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi po posebnim propisima i naknada

Na kontu 6526 Prihodi po posebnim propisima prvenstveno su knjiženi prihodi od školarina studenata.

Bilješka 5.

Šifra 6632 Kapitalne donacije

Na poziciji 6632 vidljivo je veliko odstupanje/smanjenje u odnosu na prethodnu godinu (indeks 17,1) iz razloga jer PMF u 2023. god. nije imao značajnijih kapitalnih donacija za razliku od prethodne godine.

Bilješka 6.
Šifra 3214 Ostale naknade troškova zaposlenima

Povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu za 77 % odnosi na češću potrebu isplate loko vožnji radi obavljanja nužnih poslova s obzirom na selidbu pojedinih odsjeka na druge lokacije zbog obnove od potresa.

Bilješka 7.
Šifra 3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi

Povećani su izdaci nabave za materijalne rashode za gotovo 40% u odnosu na prethodnu godinu. Djelomično je razlog povećana uobičajena nabava uredskog i ostalog materijala, ali uglavnom su razlozi povećanja uzrokovani većim nabavnim cijenama zbog inflacije.

Bilješka 8.
Šifra 3223 Rashodi za energiju

Smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu je značajno jer su se cijene energenata u 2023. godini stabilizirale s obzirom na uvjete na tom tržištu iz 2022. godine. PMF je poduzeo tijekom godine sve moguće mjere uštede energije kako bi uštede bile što veće.

Bilješka 9.
Šifra 3235 Zakupnine i najamnine

Povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu (indeks 255,2) odnosi se na povećanje rashoda zbog povećane potrebe za plaćanjem najamnina radi selidbe Bilološkog i Geografskog odsjeka na druge lokacije, a zbog obnove zgrada od potresa. Djelomično se povećanje odnosi i na veću potrebu plaćanja najamnina vezano za Seizmološku službu.

Bilješka 10.
Šifra 3296 Troškovi sudskih postupaka

Tijekom 2023. godine napravljen je obračun zaostalih sudskih tužbi vezanih za posebne uvjete rada i osnovicu te su uplaćivani odgovarajući troškovi sudskih postupaka u skladu s Rješenjima. Ovo je razlog i povećanja na kontu 3433 Zatezne kamate.

Bilješka 11.
Šifra 3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Na kontu 3299 vidljivo je povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu jer je tijekom 2023. godine PMF imao više povrata neutrošenih sredstava prema državnom proračunu po određenim projektima, a vezano za prethodna razdoblja.

Bilješka 12.
Šifra 3611 Tekuće pomoći inozemnim vladama

Rashod se odnosi na prijenos sredstava Sveučilištima u inozemstvu koji su partneri na projektu Erasmus KA2 TIME.

Bilješka 13.
Šifra 3693 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

Smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu za 80 % odnosi se na prijenose sredstava Medicinskom Fakultetu u Zagrebu i Institutu Ruđer Bošković, a vezano uz provedbu projekata CRISPR CasMouse i Klima-4HR koji su završili pa su izvršeni samo manji prijenosi po završnim izvješćima.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka 1.
Šifra 11 Novac u banci i blagajni
Šifra 11 Novac u banci i blagajni obuhvaća novčana sredstva:

Tablica 1.		EUR
	NOVČANA SREDSTVA	9.137.656,08
1112	Novac na žiro računu kod tuzemnih poslovnih banaka	9.135.066,77
113	Novac u blagajni	2.589,31

Bilješka 2.
Šifra 05 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi

Iznos iskazan na kontu 052 značajno je manji u odnosu na početno stanje, a razlog je da se oprema vezana za projekt „Razvoj mreže seizmoloških podataka“ maknula s pripreme i stavila u upotrebu tijekom 2023. To je ujedno i razlog odstupanja na šifri 0225 Instrumenti, uređaji i strojevi. Indeks odstupanja ukupno za šifru 05 je značajno veći u odnosu na stanje početkom godine iz razloga što se radovi vezani za obnovu zgrada od potresa vode na kontima imovine u pripremi dok izgradnja traje.

Bilješka 3.
Šifra 169 Ispravak vrijednosti potraživanja

Sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu na dan 31.12.2023. proveden je ispravak vrijednosti dijela potraživanja, a odnosi se na potraživanja gdje postoji smanjena vjerojatnost naplate. Tijekom godine poduzimane su sve mjere oko potpune naplate prihoda (slali su se IOS-i, opomene...)

Bilješka 4.

Šifra 172 Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine

Potraživanja se odnose na potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i koja su smanjena jer su neki dugovi u cijelosti otplaćeni. 65% prihoda se uplaćuje u državni proračun, a obveza za 2023. iznosi 2.240,96 eura što će biti uplaćeno u državni proračun početkom 2024. godine.

Bilješka 5.

Šifra 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

Rashodi budućih razdoblja u 2023. evidentirani su u iznosu od 1.736.831,38 eura, a odnose se najvećim dijelom na COP plaću za prosinac 2023. koja se isplaćuje u siječnju 2024.

Bilješka 6.

Šifra 2 do 292 Obveze

Iznos od 3.168.651,23 eura na kontu 23 sastoje se od: obveza za zaposlene (1.931.705,94 eura) što obuhvaća plaće za prosinac 2023. koja se isplaćuje u siječnju 2024., 222.081,88 eura obveza za materijalne rashode koji se odnose na rashode po računima koji su knjiženi u 2023. s dospijecem plaćanja u 2024.

Na kontu 239 evidentirane su ostale obveze i to : obveze za primljene predujmove u iznosu 6.780,56 eura koji će se realizirati u 2024., obveze za jamstva za ozbiljnost ponude u iznosu 94.533,23 eura, obveze za bolovanja na teret HZZO-a u iznosu 69.425,25 eura, obveze za povrat u državni proračun u iznosu 2.240,96 eura koji se odnose na obvezu uplate 65% prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Obveze za ostale povrate studentima iznose 3.758,15 eura Obveza za uplatu u državni proračun biti će izvršena početkom 2024. godine. Na ovoj stavci sadržana je i obveza za PDV za mjesec prosinac 2023. u iznosu 326.197,77 eura koji je podmiren u siječnju 2024. Na šifri 291 evidentiran je iznos od 10.032,00 eura, a koji se odnose na rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje.

Bilješka 7.

Šifra 9 do 97 Vlastiti izvori i rezultat poslovanja

Utvrđeni rezultat poslovanja i rezultat od transakcija na nefinancijskoj imovini sa stanjem na dan 31. prosinca 2023. korigirani su za iznose kapitalnih prijenosa ostvarenih tijekom proračunske godine na kontu 6632 u iznosu 5.274,27 eura, na kontu 6394 u iznosu 928.873,32 eura, te na kontu 6324 u iznosu 15.773.435,73 eura. Ukupni iznos korekcije iznosi 16.775.067,88 eura a u skladu s člankom 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

Ukupan višak prihoda poslovanja tekuće godine iznosi 1.014.244,98 eura, manjak od nefinancijske imovine iznosi 528.135,05 eura i prenosi se višak primitaka od financijske imovine 332.627,59 eura. Prenešeni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 7.060.628,16 eura. Za pokriće manjka od nef. imovine u 2024. godini donijet će se odluka o pokriću na teret viška prihoda poslovanja.

Bilješka 8.

Šifra 991 i 996 Izvanbilančni zapisi

U izvanbilančnu evidenciju evidentirani su sudski sporovi u tijeku koji su prikazani u posebnoj tablici i sastavni dio su ovih Bilješki uz bilancu.

U izvanbilančnu evidenciju također su evidentirani primljeni i dani instrumenti plaćanja (zadužnice, bankovne garancije, jamstva...) koji su također popisani u posebnoj tablici koja je sastavni dio ovih Bilješki.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Bilješka 1.

Šifra 093 do 098 Visoka naobrazba

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sadržava rashode poslovanja (razred 3) i rashode za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) iskazane prema funkcijama u koje su utrošeni i sastavlja se na Obrascu: RAS-funkcijski u ukupnom iznosu 48.521.247,09 eura.

U obrascu se iskazuje kojem stupnju naobrazbe pripada određeni rashod te su ukupni rashodi podijeljeni na dio prvog stupnja naobrazbe, drugog stupnja naobrazbe i na dio istraživanja i razvoja obrazovanja (ukupan trošak znanstvenih i stručnih projekata za razdoblje 1.1.-31.12.2023.)

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Bilješka 1.

Šifra V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje obveza na dan 31.12.2023. iznosi 3.158.619,23 eura. Dospjele obveze za rashode poslovanja iskazane na šifri D23 u iznosu 12.182,25 eura i D24A u iznosu 165,66 eura odnose se na obveze po računima koji se nisu uspjeli provesti do 31.12.2023. iz organizacijskih razloga, a obveza je podmirena u siječnju 2024.

Ostalo objašnjeno pod bilješkom broj 6 uz Bilancu.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA I OBUJMU I VRIJEDNOSTI IMOVINE

Bilješka 1.

Šifra 9151 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine

Sukladno čl. 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

Smanjenje u iznosu 393,02 eura rezultat je rashodovanja uredskog namještaja i računalne opreme koja je u trenutku rashodovanja imala neotpisanu knjigovodstvenu vrijednost.

RKP: 1781

Razina: 11

Šifra NKD: 8542

Razdjel: 080 Ministarstvo znanosti i obrazovanja

Šifra grada: 133 Grad Zagreb

Osoba za kontakt:

Selmira Šećibović, dipl. oec.

ssecibovic@dekanat.pmf.hr

Tel: 460-6017

Dekan:



Prof.dr.sc. Mirko Planinić

