**SVEUČILIŠTE U SPLITU, MEDICINSKI FAKULTET**

**Šoltanska 2, 21000 Split**

**OIB: 02879747067**

**RKP: 22451**

Klasa: 900-06/23-01/0017

Ur. broj: 2181-198-04-05-23-0014

U Splitu, 07.12.2023.

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA**

**PRIHODI I PRIMICI**

Ukupni prihodi se u razdoblju 2024-2026. godini planiraju ostvariti u sljedećim iznosima

 ( EUR):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10.715.424 | 10.456.450 | 10.056.430 |

U 2024. godini se planira pad prihoda za -4% u odnosu na realizaciju prihoda u 2022. godini, te pad za -6% u odnosu na plan za 2023. godinu. Navedeni pad prihoda se u najvećoj mjeri odnosi na očekivani završetak dijela projekata koji su u tijeku. Za očekivati je da će se u međuvremenu pokrenuti novi projekti čija realizacija će biti u navedenom razdoblju.

U razdoblju 2024-2026. godine primici nisu planirani.

Osnovni izvori financiranja u razdoblju 2024-2026. su:

l. Opći prihodi i primici

2. Sredstva učešća za pomoći (učešće državnog proračuna u EU projektima)

1. Vlastiti prihodi
2. Prihodi za posebne namjene
3. Pomoći
4. Donacije

**11 Opće prihode i primitke** čine prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti - skupina 671.

Iz izvora **11** se u razdoblju 2024-2026. godine planiraju ostvariti sljedeći iznosi u EUR:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6.375.511 | 6.364.158 | 6.391.016 |

Plan ovih prihoda se temelji na limitima dostavljenima od Sveučilišta u Splitu. Ova sredstva se odnose na redovnu djelatnost uključujući plaće sa prijevozom; temeljno financiranje nastavne djelatnosti; temeljno financiranje znanstvene djelatnosti te refundaciju plaća isplaćenih po pravomoćnim sudskim presudama.

**31 Vlastite prihode**, skupina 661, čine prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, (tečajevi trajne medicinske izobrazbe, dijagnostički postupci, izbori u znanstveno - nastavna zvanja, sudska medicinska vještačenja, konzultantske usluge te

iznajmljivanje prostora). Ovdje su uključeni i vlastiti projekti za tržište.

Iz izvora **31** se u razdoblju 2024-2026. godine planiraju ostvariti sljedeći iznosi u EUR:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 343.222 | 343.222 | 243.222 |

U 2022. i 2023. vlastiti prihodi su bili značajno veći radi realizacije projekta na tržištu sa tvrtkom Lexaria. Navedeni projekt završava u 2023. godini. U razdoblju 2024-2025. se planira projekt za tržište u suradnji sa tvrtkom Roche iz Švicarske.

**43 Ostali prihodi za posebne namjene**, skupina 652, odnose se na prihode od školarina, upisnina i sl. Iz ovog izvora se u razdoblju 2024-2026. godine planiraju ostvariti sljedeći iznosi u EUR:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3.200.000 | 3.200.000 | 3.200.000 |

Najveći iznos se planira ostvariti od školarina studija Medicina na engleskom jeziku (3.02 mil. EUR u 2024. godini). Planirani prihodi od studija Medicina ne engleskom jeziku su nešto veći nego ranijih godina budući da se upisuje 10 studenata više (70 umjesto 60 studenata). Ostalo se odnosi na prihode od poslijediplomskih studija (394 tis. EUR) te na prihode od školarina od diplomskih studija Medicine, Dentalne medicine i Farmacije (78 tis. EUR). Navedeni prihodi su djelomično umanjeni za očekivane isplate prema Sveučilištu (15% od naplaćenih školarina diplomskih studija; navedeno se plaća tranšama u dogovoru sa Sveučilištem prema financijskim mogućnostima fakulteta). Ostatak prihoda se odnosi na upisnine.

**5 Pomoći** čine sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj, sredstva Europske unije za istraživanje i inovacije, sredstva ESF-a, sredstva Hrvatske zaklade za znanost, sredstva Grada Splita za poticanje znanstvene izvrsnosti, pomoći MZO-a i Županije.

Iz izvora **51** se u razdoblju 2024-2026. godine planiraju ostvariti sljedeći iznosi u EUR:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 182.564 | 182.758 | 89.835 |

Planirana sredstva se odnose na prihode od EU projekata: Sleep Revolution, iRECS, Cure4Aqua, iRise i Youth Games; navedeni iznosi su definirani temeljem proračuna navedenih projekata.

Iz izvora **52** se u razdoblju 2024-2026. godine planiraju ostvariti sljedeći iznosi u EUR:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 537.121 | 306.029 | 74.065 |

Planirana sredstva se u najvećem dijelu odnose na sredstva iz Hrvatske zaklade za znanost za aktivne HRZZ projekte kao i za plaće doktoranada. Ostalo se odnosi na projekte AI4Health.Cro te Fact Check; na prihode od Sveučilišta u Splitu (nastava u Mostaru te Erasmus+ projekti) te na ostale pomoći. Iznosi su planirani po godinama prema proračunima projekata te podacima dostavljenima od isplatitelja.

**61 Donacije** se odnose na namjenske donacije fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan općeg proračuna (ovdje su uključena i sredstva koja se planiraju primiti od Zaklade Adris za projekt CroRin te od neprofitne organizacije (udruge) Institut perspektiva ekonomije Mediterana; (MEFST partner na projektu).

Iz izvora **61** se u razdoblju 2024-2026. godine planiraju ostvariti sljedeći iznosi u EUR:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 77.006 | 60.283 | 58.292 |

**RASHODI I IZDACI**

Ukupni rashodi se u razdoblju 2024-2026. godine planiraju ostvariti u sljedećim iznosima

 ( EUR):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11.192.535 | 10.833.997 | 10.483.673 |

U 2024. godini se planiraju na približno istom nivou u odnosu na realizaciju rashoda u 2022. godini, te se planira smanjenje -5% u odnosu na plan za 2023. godinu.

U razdoblju 2024.- 2026. godine rashodi se planiraju na nešto nižem nivou od 2023. godine radi završetka dijela projekata koji su u tijeku. Očekuje se da će se u međuvremenu pokrenuti novi projekti čija će realizacija biti u navedenim godinama.

U razdoblju 2024-2026. godine izdaci nisu planirani.

Najznačajniji rashodi se u 2024. godini odnose na rashode za zaposlene (8.062 tis. EUR odnosno 72% ukupnih rashoda), na materijalne rashode (2.635 tis EUR odnosno 24% od ukupnih rashoda), te na rashode za nabavu dugotrajne imovine (403 tis EUR odnosno 4% od ukupnih rashoda).

Ostalo se odnosi na financijske i ostale rashode te prijenose sredstava između proračunskih korisnika dijelom i temeljem prijenosa EU sredstava (sveukupno 93 tis EUR odnosno 0,8% ukupnih rashoda).

**Rashodi za zaposlene** **(konta skupine 31)** financirat će se najvećim dijelom iz sredstava državnog proračuna (66 %), dok će se 26% financirati iz izvora 43 (školarine), a ostatak iz Hrvatske zaklade za znanost, EU projekata, pomoći i vlastitih prihoda.

Rashodi za zaposlene iz proračunskih sredstava planirani su temeljem limita dobivenog iz Sveučilišta u Splitu. Planirana su i materijalna prava zaposlenika prema Temeljnom kolektivnom ugovoru za javne službe.

Iz namjenskih prihoda planira se financirati dio zaposlenika koji se ne financiraju iz Državnog proračuna, uvećanje plaće pomoćnicima dekana, voditeljima studija, prekovremeni rad, rad na studiju Medicina na engleskom jeziku te dodatak na plaću zaposlenicima za rad na tržištu, nagrade za radne rezultate temeljem uspješnosti u poslovanju, kao i nagrade zaposlenicima za izvrsnost i natprosječnost u obavljanju poslova.

Za 2024. rashodi grupe 31 koji će se financirati iz državnog proračuna planirani su temeljem limita iz MZO, te se projekcije za 2025. i 2026. godinu zadržavaju na približno istom nivou kao za 2024. godinu (+0,5%) . Rashodi za zaposlene financirani iz namjenskih i vlastitih prihoda će se povećavati sukladno povećanju ovih prihoda.

U podskupini računa 312 za 2024, 2025. i 2026. godinu planirani su rashodi za jubilarne nagrade, darovi za djecu u prigodi dana sv. Nikole, otpremnine i naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, kao i neoporezivi dio nagrada za radne rezultate te paušalni troškovi prehrane. Navedeno se financira dijelom iz Državnog proračuna te dijelom iz vlastitih i namjenskih sredstava (školarine).

Troškovi prijevoza na rad i s rada za zaposlenike planirani su u skladu s postojećim stanjem zaposlenih te planiranim novim zapošljavanjem te se financiraju dijelom iz državnog proračuna, a dijelom iz vlastitih i namjenskih sredstava.

**Materijalni rashodi (konta skupine 32)**

Ukupni materijalni rashodi (grupa 32) planirani su na razini procjene ostvarenih rashoda

u 2022. godini sa uvećanjem za rashode potrebne za realizaciju projekata koji su u tijeku.

Rashodi koji će se financirati iz proračuna planirani su za 2024, 2025. i 2026. godinu u zadanim limitima.

Budući da predloženi limiti za financiranje redovne djelatnosti iz proračuna nisu dovoljni za pokriće ukupnih troškova obavljanja redovne djelatnosti Fakulteta, u planu je predviđeno da se manjak prihoda iz proračuna za troškove poslovanja grupe 32 podmiri iz vlastitih i namjenskih prihoda.

Planirane intelektualne i osobne usluge (konto 3237 u visini 854 tis. EUR) najvećim dijelom se odnose na troškove vanjskih suradnika (nastavnici na studijima) dok se ostalo odnosi na ostale intelektualne usluge na projektima Fact Check i Roche, usluge nastave koja se održava u Klinici Regiomed u Coburgu u Njemačkoj, studentske ugovore te autorske honorare. U okviru materijalnih rashoda ovo je najveći pojedinačni trošak (32% od ukupnih materijalnih rashoda). Rashodi vanjske suradnje u nastavi financiraju se dijelom iz namjenskih prihoda te dijelom iz državnog proračuna. Trenutno nemamo informaciju koliko će iznositi obaveza za usluge nastave koja se održava u Klinici Regiomed u Coburgu budući da je u tijeku revizija postojećeg ugovora sa Klinikom Regiomed.

**Rashodi za nabavu dugotrajne imovine (konta skupine 42**) financirat će se u najvećem dijelu iz vlastitih i namjenskih sredstava, HRZZ projekata, sredstava za institucionalno financiranje znanosti te EU projekata.

**PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE I U SLJEDEĆU GODINU (EUR)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Prijedlog plana za 2024.** | **Projekcija planaza 2025.** | **Projekcija plana za 2026.** |
| **DONOS** | **PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE** | **1.666.734** | **1.356.336** | **1.000.120** |
| **ODNOS** | **PRIJENOS SREDSTAVA U SLIJEDEĆU GODINU** | **-1.356.336** | **-1.000.120** | **-677.691** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Prijedlog plana za 2024.** | **Projekcija planaza 2025.** | **Projekcija plana za 2026.** |
| **DONOS** | **PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE** | **2.650.451** | **2.173.340** | **1.795.793** |
| **ODNOS** | **PRIJENOS SREDSTAVA U SLIJEDEĆU GODINU** | **-2.173.340** | **-1.795.793** | **-1.368.550** |

Na kraju 2023. godine planira se u 2024. godinu prenijeti sredstva u visini 2.650.451 EUR

Navedena sredstva se odnose na slijedeće izvore:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **IZVOR 31 Vlastiti prihodi**  | **IZVOR 43 Prihodi za posebne namjene**  | **IZVOR 51 Pomoći EU** | **IZVOR 52 Ostale pomoći**  | **IZVOR 61 Donacije**  | **UKUPNO DONOS** |
| 250.000 | 1.575.304 | 405.086 | 420.061 | 0 | 2.650.451 |

Navedena sredstva **donosa** se odnose na slijedeće:

**Izvor 31**: Neutrošena sredstva iz vlastitih projekata za tržište, tečajeva trajne medicinske izobrazbe, Centra za medicinu spavanja, sudskih medicinska vještačenja, konzultantskih usluga te iznajmljivanja prostora. Ova sredstva će se utrošiti za podmirenje rashoda poslovanja u 2024. godini (u značajnom dijelu za rashode potrebne za realizaciju tržišnog projekta sa tvrtkom Roche).

**Izvor 43**: Neutrošena sredstva prihoda od školarina za ak. godinu 2023/2024. Ova sredstva će se koristiti za podmirenje rashoda redovnog poslovanja u 2024. godini.

**Izvor 51**: Neutrošena sredstva se odnose na sredstva primljena za EU Horizon projekte te će se trošiti prema proračunima projekata za podmirenje planiranih rashoda.

**Izvor 52**: Neutrošena sredstva se u najvećem dijelu odnose na prihode od projekata. Najveći iznos se odnosi na projekte AI4Health, Fact Check te sredstva primljena za realizaciju HRZZ projekata. Sredstva će se trošiti prema proračunima projekata za podmirenje planiranih rashoda.

**Izvor 61**: Neutrošena sredstva se odnose namjenske donacije fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan općeg proračuna. Sredstva će se trošiti namjenski za podmirenje rashoda za koje su dobivena.

Sredstva **odnosa** se planiraju na isti način kao i sredstva donosa; očekuje se slična situacija i na kraju 2024. godine.

**UKUPNE I DOSPJELE OBVEZE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Stanje obveza na dan 31.12.2022. | Stanje obveza na dan 30.06.2023. |
| Ukupne obveze | 16.420.299,70 kn (2.179.348,29 EUR) |  2.104.870,50 EUR |
| Dospjele obveze |  5.233.858,18 kn  (694.652,36 EUR) |  1.067.130,52 EUR |

**Dospjele obveze 31.12.2022**.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u visini 5.233.858,18 kn se u najvećoj mjeri odnosi na obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu od 4.965.116,75 kn dok se ostatak u visini 268.741,43 odnosi na tekuće obveze za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine (kod ovih obveza nema značajnih kašnjenja).

Svoje obveze Fakultet podmiruje redovito. Izuzetak od toga su obveze prema Sveučilištu u Splitu koje su dospjele u visini 4.951.625,25 kn, a koje se odnose na obračunate obveze u visini 15% od školarina studija Medicina na engleskom jeziku za ak. godinu 2020/2021. (dio) te za ak. godinu 2021/2022. S obzirom da se radi o visokim iznosima koje značajno utječu na likvidnost Fakulteta, sa Sveučilištem je dogovoreno da će se postojeća obveza plaćati u tranšama prema financijskim mogućnostima Fakulteta.

Ostale obaveze se odnose na obaveze prema KBC-u Split te Stomatološkoj poliklinici (ukupno 13.491,50) kn te kod njih nema značajnijeg kašnjenja.

**Dospjele obveze 30.06.2023.**

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u visini 1.067.130,52 EUR se u najvećoj mjeri odnosi na obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu od 1.055.807,79 EUR dok se ostatak u visini 11.322,73 EUR odnosi na tekuće obveze za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine (kod ovih obveza nema značajnih kašnjenja).

Dospjele obveze prema proračunskim korisnicima u visini 1.055.807,79 EUR se odnose na obveze prema Sveučilištu u Splitu u visini 1.045.856,95 EUR dok se 9.950,84 EUR odnosi na obveze prema Kliničkoj bolnici u Splitu. Iznos dospjelih obveza prema Sveučilištu u Splitu se odnosi na obračunate obveze u visini 15% od školarina studija Medicina na engleskom jeziku za ak. godinu 2020/2021 (dio), za ak. godinu 2021/2022 te ak. godinu 2022/2023. S obzirom da se radi o visokim iznosima koje značajno utječu na likvidnost Fakulteta, sa Sveučilištem je dogovoreno da će se postojeća obveza plaćati u tranšama prema financijskim mogućnostima Fakulteta.

Obveze prema KBC-u Split se podmiruju prijebojem temeljem računa za usluge i školarina koje Fakultet fakturira KBC-u te se očekuje podmirenje ovih dospjelih obveza u skoroj budućnosti putem prijeboja računa.

 DEKAN:

 Prof. dr. sc. Ante Tonkić