

SVEUČILIŠTE U SPLITU, MEDICINSKI FAKULTET

Šoltanska 2a, 21000 Split

OIB: 02879747067

RKP: 22451

Klasa: 035-03/26-09/0001

Ur. broj: 2181-198-01-01-26-0015

U Splitu, 14.07.2026.

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG
PLANA**

UVODNA NAPOMENA:

Budući da Ministarstvo financija do trenutka izrade ovog izvješća nije pripremilo nove tablice za izvještavanje usklađene s izmjenama Zakona o proračunskom računovodstvu koje se primjenjuju od 2026. godine, korištene su postojeće tablice, koje su prilagođene na način da su dodani novi izvori financiranja i aktivnosti.

Također, s obzirom na to da su izmjenama propisa iz područja proračuna i proračunskog računovodstva uvedeni novi izvori financiranja, a za dio projekata bila je nužna promjena izvora financiranja u skladu s novim Pravilnikom, podaci po pojedinim izvorima u odnosu na plan i izvršenje iz prethodnog polugodišta nisu međusobno usporedivi.

PRIHODI I PRIMICI

Obrazloženje ostvarenja plana prihoda u razdoblju 01-06/2026.

Na početku i na kraju promatranog razdoblja stanje novčanih sredstava na računima Medicinskog fakulteta u Splitu bilo je kako slijedi:

Valuta	Iznos sredstava na dan 01.01.2026.	Iznos sredstava na dan 30.06.2026.
EUR	6.007.132,39	5.031.881,22
CAD	142.050,25	142.051,67
CHF	0,00	255,33
NOK	3.416,85	3.416,88
GBP	993,48	20,31
USD	96,10	84,10

U prvih 6 mjeseci 2026. godine ostvaren je **novčani priljev temeljem prihoda u visini 5.889.286,71 EUR**, što čini 133,52 % izvršenja prihoda u istom razdoblju prethodne godine. **Dakle, realizacija plana prihoda u prvih 6 mjeseci 2026. godine je zabilježila rast u visini cca. 33,52% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a u odnosu na planirane ukupne prihode 2025. godine ostvareno je cca 35%..**

Prema priloženom, realizacija plana prihoda u prvih 6 mjeseci ove godine u najvećoj mjeri prati planske pokazatelje uzevši u obzir činjenicu da se značajno veći dio prihoda ostvaruje u drugoj polovici godine.

Podaci plana se odnose na izvorni financijski plan usvojen dana 18.12.2025.

Izvršenje prihoda po ekonomskoj klasifikaciji

Izvršenje prihoda iz proračuna (konta skupine 67) je u velikoj mjeri skladu sa planom (49%). Izvršenje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (konta skupine 63) u je na razini 32% od planiranih. Nešto je veće odstupanje kod izvršenja prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi (konta skupine 65) gdje je izvršenje plana ostvareno u visini 9%. Navedeni prihodi se u najvećoj mjeri odnose na prihode od školarina koje su ostvareni za 5% manje nego prethodne godine. Postotak ostvarenja u odnosu na plan je nizak budući da se većina prihoda od školarina ostvaruje u drugoj polovici godine. Prihodi od pruženih usluge te donacija (konta skupine 66) gdje je plan izvršen u visini 39 % u najvećem dijelu je sukladno planiranom. U odnosu na prethodnu godinu ovaj prihoda je u porastu za 250%.

Na navedene pokazatelje u velikoj mjeri utječe dinamika ostvarivanja prihoda, te će se stvarna realizacija plana moći utvrditi tek krajem godine.

Izvršenje prihoda po izvorima

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

Ova sredstva se odnose na redovnu djelatnost uključujući plaće sa prijevozom; temeljno financiranje nastavne djelatnosti; temeljno financiranje znanstvene djelatnosti.

Prihodi iz izvora 11 su ostvareni u visini 50,89% od planiranog iznosa, te 122,52% od prošlogodišnjeg izvršenja. Navedeno je definirano visinom sredstava primljenih iz državnog proračuna, a povećanje je u značajnoj mjeri vezano uz povećanje koeficijenata temeljem Uredbe o koeficijentima te povećanja osnovice plaće.

12 Sredstva učešća za pomoći (učešće državnog proračuna u EU projektima) odnose se na projekte iz Europskog socijalnog fonda za koje učešće u visini 15% osigurava Državni proračun.

Ova sredstva se odnose na učešće Državnog proračuna u visini 15% u rashodima EU projekata, međutim, u promatranom razdoblju nismo imali prihoda po ovoj osnovi.

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.

Prihodi iz izvora 31 su ostvareni u visini 29,21% uz odnosu na planirane, te 157,38% u odnosu na realizaciju iz prethodne godine.

43 Ostali prihodi za posebne namjene, skupina 652, odnose se na prihode od školarina, upisnina i sl. Najveći iznos se ostvaruje od školarina studija Medicina na engleskom jeziku; ostalo se odnosi na prihode od poslijediplomskih studija; prihode od školarina od diplomskih studija Medicine, Dentalne medicine i Farmacije te upisnina.

Prihodi iz izvora 43 su realizirani u visini 10,32% od planiranog, te 109,45% od prošlogodišnjeg izvršenja. Navedeni prihodi se u najvećoj mjeri odnose na prihode od školarina koje su, ali je postotak ostvarenja u odnosu na godišnji plan nizak budući da se većina prihoda od školarina ostvaruje u drugoj polovici godine

50 Pomoći iz državnog proračuna čine Hrvatske zaklade za znanost, i pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih. Ovo je novi izvor sukladno novom propisu, a prethodno su sredstva bila na izvoru 52.

Planirana sredstva iz **izvora 51000** se odnose na prihode od EU projekata. U odnosu na planirana sredstva ostvareno je 9,32 %, ostatak se očekuje u drugom polugodištu 2026.

Prihodi iz izvora 52 se u najvećem dijelu odnose na ostale pomoći, odnosno na sredstva koja nisu iz EU fondova niti su dobivena iz državnog proračuna prijenosom između proračunskih korisnika. Kako je ovaj izvor prije propisa 2026. godine obuhvaćao puno više projekata nerealno bi ga bilo uspoređivati sa prethodnim polugodištem.

Prihodi iz izvora 561 se odnose na prihode iz ESF-a temeljem EU projekata. U razdoblju 01-06/2024. nisu ostvareni prihodi iz ovog izvora.

Prihodi iz izvora 581 - Instrumenti EU nove generacije je novi izvor koji se odnosi na sredstva koje smo dobili od proračunskih korisnika za znanstvene projekte i NPOO institucionalno istraživačke projekte iz Programskih Ugovora-Izvedbene komponente a financirani su iz EU. U odnosu na planirana sredstva ostvareno je 34,30 %

61 Donacije se odnose na namjenske donacije fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan općeg proračuna (ovdje su uključena i sredstva primljena od pravnih osoba nositelja EU projekata (MEFST partner na projektu). Prihodi iz izvora 61 (donacije) ostvareni su u visini 24,26% od planiranog, te 295,01% od prošlogodišnje izvršenja.

RASHODI I IZDACI

Obrazloženje ostvarenja plana rashoda u razdoblju 01-06/2026.

U razdoblju 01-06/2026. godini ostvaren je **novčani odljev temeljem rashoda u visini 6.819.407,48 EUR**, što čini 42,70% godišnjeg plana za 2026. godinu, te 60,17% izvršenja rashoda u istom razdoblju prethodne godine. Prema priloženom, realizacija plana rashoda u prvih 6 mjeseci ove godine je u skladu sa planom.

Podaci plana se odnose na izvorni financijski plan usvojen dana 18.12.2025.

Izvršenje rashoda po ekonomskoj klasifikaciji

Realizacija rashoda za zaposlene (konta skupine 31) je ostvarena u visini 46,63% od plana te 108,87% od realizacije prethodne godine; za materijalne rashode (konta 32) u visini 54,13% u odnosu na plan te 119,09% u odnosu na prethodnu godinu; za subvencije (konta 35) ostvareno je 0,00% u odnosu na planirano; za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (konta 36) rashodi su realizirani u visini 0,00% u odnosu na plan, a realizacija se očekuje u drugoj polovici 2026. Rashodi za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine su na 159,50% od planirane, i u povećanju od 243,96% u odnosu na prethodno razdoblje. Na sve ove pokazatelje također značajno utječe dinamika realizacije planiranih aktivnosti te će tek na kraju godine moći dobiti stvarno stanje izvršenja plana.

Izvršenje rashoda po izvorima

Rashodi iz izvora 11 su realizirani u visini 45,86% od plana, te 105,74% od prošlogodišnjeg izvršenja. Navedeno je definirano visinom sredstava primljenih iz državnog proračuna.

Rashodi iz **izvora 12 Sredstva učešća za pomoći** (učešće državnog proračuna u EU projektima); u promatranom razdoblju nismo imali rashoda po ovoj osnovi.

Rashodi iz **izvora 31** su ostvareni u visini 38,28% planiranih, te 198,42% prošlogodišnjih. Naime, ovi rashodi ovise o fazi realizaciji projekata za tržište te dinamici organiziranja tečajeva, kongresa i sl.

Rashodi iz **izvora 43** (školarine) su realizirani u visini 54,58% od planiranog, te 126,83% od prošlogodišnjeg izvršenja te je navedeno uglavnom u skladu sa planom.

Rashodi iz izvora **50** Pomoći iz državnog proračuna čine rashodi projekata Hrvatske zaklade za znanost, i pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih. Ovo je novi izvor sukladno novom propisu, a prethodno su sredstva vođena na izvoru 52.

Rashodi iz **izvora 51000** su ostvareni u visini od 6,63% od planiranih. Naime, dinamika realizacije rashoda u velikoj mjeri ovisi o fazi realizacije EU projekata

Rashodi iz **izvora 52** u najvećem dijelu odnose na ostale pomoći, odnosno na sredstva koja nisu iz EU fondova niti su dobivena temeljem znanstvenih projekata iz državnog proračuna prijenosom između proračunskih korisnika. Kako je ovaj izvor prije propisa 2026. godine obuhvaćao puno više projekata nerealno bi ga bilo uspoređivati sa prethodnim polugodištem.

Rashodi iz **izvora 561** (EU projekti iz ESF-a) u promatranom razdoblju nisu ostvareni.

Rashodi iz **izvora 581 - Instrumenti EU nove generacije** je novi izvor koji se odnosi na sredstva koje smo dobili od proračunskih korisnika za znanstvene projekte i NPOO institucionalno istraživačke projekte iz Programskih Ugovora-Izvedbene komponente a financirani su iz EU. U odnosu na planirana sredstva ostvareno je 17,09 %

Rashodi iz **izvora 61** (donacije) ostvarene su u visini 119,43% od planiranog, te 175,97% od prošlogodišnjeg izvršenja. Donacije se u određenom dijelu odnose na rashode temeljem projekata, a u određenoj mjeri na rashode iz ostalih donacija.

Odstupanja po pojedinim pozicijama u odnosu na plan nastala su uglavnom zbog dinamike realizacije rashoda, na što značajno utječe dinamika realizacije postojećih projekata.

UKUPNE I DOSPJELE OBVEZE

	Stanje obveza na dan 31.12.2025.	Stanje obveza na dan 30.06.2026.
Ukupne obveze	3.236.785,04 EUR	2.635.241,38
Dospjele obveze	1.591.655,59 EUR	1.583.789,08

Dospjele obveze 30.06.2026.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u visini 1.583.78,08 EUR se u najvećoj mjeri odnosi na obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu od 1.576.169,47 EUR dok se ostatak u visini 7.619,61 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 1.576.169,47 EUR se odnose na obveze prema Sveučilištu 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; 2022/2023; 2023/2024; te za ak. godinu 2024/2025. 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. U prvih 6 mjeseci 2026. godine Sveučilištu je uplaćeno 181.220,70 EUR po osnovi udjela Sveučilišta u prihodima Fakulteta. Za ak. godinu 2025/2026 dug prema Sveučilištu je u potpunosti izmiren.

Obveze prema KBC-u Split se podmiruju prijebojem temeljem računa za usluge i školarina koje Fakultet fakturira KBC-u.

DEKAN

Prof. dr. sc. Renata Pecotić