

## Bilješke uz godišnje financijske izvještaje

### 1. Opći podaci o ustanovi

Naziv obveznika:	<b>Pomorski fakultet Sveučilišta u Splitu</b>		
Adresa sjedišta:	Ruđera Boškovića 37	Poštanski broj i mjesto:	21000 Split
Šifra županije:	17	Šifra općine:	409
Transakcijski račun:	HR2324070001100059179	RKP:	22460
OIB:	24624257529	Matični broj:	01406043
Razina:	11	Razdjel:	080
Šifra djelatnosti:	8542	AOP oznaka razdoblja:	<b>2021-12</b>

Statutom Fakulteta su, a sukladno Zakonu o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, te Statutu Sveučilišta u Splitu i drugim propisima, uređeni naziv, sjedište, ustrojstvo i djelatnost, ovlasti i način odlučivanja Fakultetskih tijela, ustrojavanje i izvođenje studija, status znanstvenika, nastavnika, suradnika i drugih zaposlenika, status studenata i druga pitanja od značenja za obavljanje djelatnosti i poslovanja Fakulteta.

Djelatnost Fakulteta je:

- visoko obrazovanje,
- ustroj i izvođenje sveučilišnih studija u znanstvenom području tehničkih znanosti, polju tehnologije, prometa i transporta te interdisciplinarnih studija povezanih sa srodnim poljima,
- ustroj i izvođenje stručnih studija u skladu sa Zakonom,
- znanstvena djelatnost i stručni rad u znanstvenom području tehničkih znanosti, polju tehnologije prometa i transporta i povezanih znanstvenih polja,
- organiziranje nacionalnih i međunarodnih znanstvenih i stručnih skupova,
- izrada i sudjelovanje u realizaciji nacionalnih i međunarodnih projekata,
- ustroj i izvođenje programa stalnog stručnog usavršavanja polaznika iz područja pomorstva (svi oblici izobrazbe), imajući u vidu koncept cjeloživotnog obrazovanja i usavršavanja,
- stručne usluge (vještačenja, stručni ispiti, elaborati, studije, analize, savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljenjem i l.) i
- izdavačka, biblioteka i informatička djelatnost vezana za potrebe nastave te znanstvenog i stručnog rada.

Pored navedenih djelatnosti, Fakultet može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju osnovne djelatnosti, ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz onovonu djelatnost.

Tijela upravljanja Fakultetom su:

- Dekan i
- Fakultetsko vijeće.

Dekan upravlja Fakultetom, zastupa ga, njegov je čelnik i voditelj. Dekan je odgovoran za zakonitost rada, provedbu Statuta i odluka Fakultetskog vijeća i sveučilišnih tijela.

Fakultetsko vijeće je stručno tijelo Fakulteta, te ga, pored Dekana i Prodekana čine:

- nastavnici u znanstveno – nastavnim zvanjima,
- četiri predstavnika nastavnika u nastavnim zvanjima,
- dva predstavnika suradnika,
- predstavnici studenata (najmanje 15% od ukupnog broja članova Fakultetskog vijeća),
- voditelj Posebnog programa obrazovanja radi stjecanja časničkih zvanja,
- voditelj knjižnice i
- jedan predstavnik nenastavnih zaposlenika.

Fakultetsko vijeće prati sa stajališta struke obrazovnu i znanstveno istraživačku djelatnost na Fakultetu i izvan Fakulteta i brine se o njezinu razvoju. U tu svrhu Fakultetsko vijeće razmatra sva važnija pitanja koja se tiču nastavnika, suradnika, studenata i Fakulteta kao cjeline te na osnovi toga usmjerava nastavnu i znanstveno istraživačku djelatnost na Fakultetu.

U sklopu Fakulteta postoje Zavodi, kao temeljne ustrojbene jedinice Fakulteta, Katedre i Cenri, Knjižnica, Stručne službe te informacijsko-računalni centar.

Dekan Fakulteta

prof. dr.sc. Pero Vidan – zastupa ustanovu od 01.listopada 2018. godine.

## **2. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja**

Fakultet vodi poslovne knjige i sastavlja finansijske izvještaje prema pravilima proračunskog računovodstva. Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Zakona o proračunu (NN, br. 87/08, 136/12, 15/15), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19), Pravilnika o financijskiom izvještavanju o proračunskom računovodstvu (NN, br. 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19), te Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (NN, br. 26/2010).

Financijski izvještaji sastavljeni za proračunsku godinu koja se podudara s kalendarskom godinom. Financijski izvještaji su prezentirani u hrvatskim kunama, bez lipa.

Proračunsko računovodstvo vodi se po načelu dvojno knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana propisanog Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19).

Proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastana događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

U godini izvještavanja Fakultet je zabilježio blago smanjenje prihoda iz vlastitih izvora uzrokovano globalnom gospodarskom krizom izazvanom pandemijom bolesti COVID-19 te mjera uvedenih u svrhu sprečavanja širenja zaraze.

Pad prihoda je rezultat smanjenog interesa polaznika za programe posebnog programa osposobljavanja za časnička zanimanja. Usprkos tome, povećan je interes polaznika za Program izobrazbe u Centru za izobrazbu pomoraca, koji drugu godinu za redom pozitivno posluje. U 2021 godini Fakultet je ugasio tvrtku Pomorski istraživački centar, te Fakultetu vratio uplaćeni temeljni kapital i ostvarene preostale dobitke.

### **3. Bilješke uz Obrazac: PR-RAS / Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

#### **Prihodi od poslovanja (AOP oznaka 001)**

AOP oznaka 112 :odnose se na prihode po posebnim propisima ostvareni od školarina, koje Fakultet sukladno Zakonu o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju ostvaruje od studenata, te na prihode od naknada i potvrda za troškove upisa, razredbenih postupaka, promocija, X-ica, diploma i sl.

Od prihoda ostvarenog za uplatu školarina u razdoblju od 01.07.-31.12. dio od ukupnog iznosa je preknjižen na račun 292, naplaćeni prihodi budućih razdoblja, te će se postepeno u novoj godini, razmjerno svaki mjesec vraćati na račun prihoda od školarina.

AOP oznaka 122: odnosi se na prihode od pruženih usluga te u 2021 su u odnosu na prethodnu veći za 48,50%.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe odnose se na prodaju udžbenika.

Prihodi od pruženih usluga se odnose na sljedeće usluge:

- usluge edukacija po posebnim programima za časnička zanimanja u sklopu PFST maritime Education & Training Centra, a koji se bavi izobrazbom pomraca te pruža programe cjeloživotnog obrazovanja. Programi izobrazbe e odvijaju u skladu Pravilnikom o zvanjima i svjedodžbama o osposobljenosti pomoraca (NN br. 130/13, 45/14, 12/15 i 72/16)
- usluge organizacije konferencija, kotizacije,
- usluga izrade elaborata i projekata,
- usluga zakupa prostorija Fakulteta,
- usluga fotokopiranja, koja se ubire isključivo od naših studenata i nema utjecaj na tržišnu konkurenciju.

U strukturi prihoda najzastupljeniji su prihodi od naknada polaznika posebnog programa obrazovanja.

AOP oznaka 130: odnosi se na prihode nadležnog proračuna za financiranje poslovanja. Oni se u najvećoj mjeri odnose na sredstva kojima Ministarstvo financira troškove plaća i prijevoza zaposlenika, te materijalne troškove svih zaposlenika koji su na teret proračuna RH.

Plaće, naknade i materijalna prava zaposlenika se obračunavaju preko sustava Centralnog obračuna plaća, te se isplaćuju direktno iz nadležnoj proračuna, a u skladu s odredbama temeljnog Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje.

U 2021. godini je zabilježen porast navedenih prihoda u iznosu od 6,5%, a kao rezultat dodatnog zapošljavanja, te povećanja proračunske osnove.

AOP oznaka 475: odnosi se na povrat uplaćenog temeljnog kapitala za tvrtku Pomorski istraživački centar

#### **Rashodi poslovanja (AOP oznaka 148)**

AOP oznaka 149: rashodi za zaposlene obuhvaćaju troškove bruto plaća, doprinosa na plaće te ostale rashode za zaposlene.

Pored plaća koje se financiraju od strane Ministarstva, Fakultet isplaćuje i dio plaća iz prihoda za posebne namjene, te ima jednog zaposlenika čija plaća se u cijelosti financira iz projekta.

Bruto plaće odnose se na redovan, smjenski, dopunski i prekovremeni rad koji isplaćuje isključivo iz prihoda za posebne namjene.

Doprinosi na plaće obuhvaćaju doprinose za zdravstveno osiguranje.

Ostali rashodi za zaposlene odnose se na isplate regresa, božićnica, otpremnina, darova, nagrada itd i to u pravilu do visine neoporezivih primitaka predviđenih poreznim propisima.

AOP oznaka 180: računalne usluge, je stavka koja je u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje u značajnom rastu, za 245,10%. Razlog je u nabavi nove programa za ispostavljanje računa studentima putem maila. Modul Financijskih zaduženja je instaliran u službama preddiplomskih i diplomskih studija koja generira podatke iz ISVU aplikacije te kreira računa za školarine i upisnine. Instaliranjem ovog programa osigurala se točna evidencija uplate studenata koja se vodi bilančno, te je vidljiva i Financijsko-računovodstvenoj službi.

AOP oznaka 157: doprinosi za obavezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti. Zbog isplate plaća temeljem sudskih presuda iz 2016 godine, Fakultet je bio obavezan uplaćivati i ovaj doprinos koji se već nekoliko godina unatrag ne plaća i ne predstavlja trošak plaće.

#### ***Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP oznaka 344)***

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na rashode za nabavu postrojenja i opreme, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te nematerijalne proizvedene imovine. Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine odnose na i na ulaganja u Zgradu tri fakulteta. U odnosu na prethodno razdoblje je značajan porast ulaganja koji se odnosi ponajviše na nabavu komunikacijske opreme, opreme financirane iz projekata, te zamjene dotrajalih UPS-ova, novim.

#### ***Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine (AOP oznaka 292)***

U izvještajnom razdoblju smo ostvarili prihode od prodaje rabljene i korištene nefinancijske imovine. Prodaja imovine u vidu računalne opreme je izvršena da se objavio natječaj na stranicama Fakulteta u 2020 godini za prodaju iste, te se ponudila zapolenicima Fakulteta po procjenjenoj vrijednosti. Preostali iznos od ispostavljenih računa u 2020 je naplaćen u 2021. Godini.

#### **4. Bilješke uz Bilancu**

##### ***Nefinancijska imovina (AOP oznaka 002)***

AOP oznaka 003: neproizvedena dugotrajna imovina se odnosi na ulaganja u tuđu imovinu, a ona se u najvećoj mjeri odnosi na ulaganje u Zgradu tri fakulteta.

Kako je Zgrada tri fakulteta dana od strane Sveučilišta Fakultetu na korištenje, ispravak vrijednosti iste obračunava samo Sveučilište, kao nositelj vlasništva nad Zgradom.

##### ***Financijska imovina (AOP oznaka 063)***

AOP oznaka 067: novac u banci i blagajni. Na dan 31.12.21. Fakultet na žiro računu otvorenog kod OTP banke d.d. ima stanje za 14,70% veće nego u prethodnom izvještajnom razdoblju.

AOP oznaka 081: ostala potraživanja. Odnose se na potraživanja za naknade od isplate bolovanja preko 42 dana za zaposlenika. Sredstva se potražuju od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, a zbog trenutne situacije i globalne krize u zaostatku su s obradom podataka i isplatom istih potraživanja. U narednim mjesecima se očekuje nadoknada troškova.

AOP oznaka 155: potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga. U odnosu na prethodnu godinu, sva potraživanja po ispostavljenim računima su većim djelom podmirena.

##### ***Obveze i vlastiti izvori (AOP oznaka 169)***

AOP oznaka 172: obveze za zaposlene se odnose na obveze po obračunatoj plaći za mjesec prosinac, te na ostale obveze za zaposlene.

AOP oznaka 182: ostale tekuće obveze. Dopisom Ministarstva da se sva sredstva evidentirana na računu 23957, Obaveze za EU predujmove klasificiraju i s datumom 02.01. preknjiže na odgovarajući konto prihoda, iskazana je značajna razlika na kontu u odnosu na prethodnu godinu.

Svi primici ostvareni od EU projekata gdje je Fakultet partner, se novim propisom evidentiraju na prihode.

Ista oznaka se odnosi i na Obveze za PDV kod obveznika, te na obveze za jamčevine. Jamčevni polog u visini od 19.759 kn od tvrtke Lama smo zaprimili u prosincu 2020, a na obvezama će ostati sve do ispunjenja Ugovorom određenih usluga.

##### ***Izvanbilančni zapisi (AOP 254)***

U godini za koju se izrađuju financijski izvještaji evidentirani su izvanbilančni zapisi koji se odnose na:

- potencijalne obaveze po sudskim presudama: neisplaćene sudske presude za još 36 zaposlenika koje uključuju vrijednost spora, te procjenjene troškove odvjetnice

- tuđa imovina dana na korištenje: vlasnik zgrade koje je Fakultetu dano na korištenje, Sveučilište u Splitu, dostavilo nam je vrijednost zgrade na dan 31.12.20., te temeljem raspodjele na 3 Fakulteta, svaka od sastavnica u svojim izvanbilančnim zapisima je evidentirala vrijednost svog dijela zgrade.

U izvanbilančni zapis, također smo uključili i vrijednost opreme kupljene iz Projekta zgrade tri Fakulteta, koja je Sporazumom dana na korištenje, ali još je uvijek u procesu nabave i montaže.

## 5. Bilješke uz Obaveze

AOP oznaka 038: stanje obaveza na kraju izvještajnog razdoblja u visini od =2.126.697 kn se odnosi na:  
-sudske presude isplaćene u 2022, godini, ali evidentirane u 2021, zbog pravomoćnosti presude na dan 29.12.21.

-obaveze za materijalne troškove zaposlenih gdje su obaveze nastale u 2021 godini i kontinuirane rashode budućih razdoblje

-obaveze za uplatu poreza na dodanu vrijednost

-obaveza uplate 3% od ukupnog ostvarenih prihoda u 2021 godini za posljednji kvartal Sveučilištu u Splitu

Bilješke sastavila:

Bilješke prihvatio:

---

voditelj Financijsko-računovodstvene službe:  
Ana Borzić, mag. oec.

---

dekan:  
prof. dr. sc. Pero Vidan

Split, 31.01.22.