

KATOLIČKI BOGOSLOVNI FAKULTET SVEUČILIŠTA U ZAGREBU
10 000 ZAGREB
VLAŠKA 38
ŠIFRA GRADA: 133
RKP: 2135
MATIČNI BROJ: 3703088
OIB: 48987767944
RAZINA: 11
RAZDJEL: 080 Ministarstvo znanosti i obrazovanja
ŠIFRA DJELATNOSTI: 8542 Visoko obrazovanje
OZNAKA RAZDOBLJA: 2023-12



BILJEŠKE UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE

za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine

Djelatnost Fakulteta je znanstveno-nastavna djelatnost u području visokog obrazovanja, kao i znanstveno-istraživačka djelatnost iz znanstvenog područja humanističkih znanosti. Fakultet izvodi sljedeće studijske programe: prijediplomski sveučilišni, diplomski sveučilišni, integrirani sveučilišni diplomski i poslijediplomski doktorski sveučilišni studij. Osim formalnog obrazovanja, Fakultet organizira i razne programe u sklopu koncepta cjeloživotnog obrazovanja. Znanstvenici i suradnici Fakulteta svoju znanstveno-istraživačku i stručnu aktivnost obavljaju kroz rad na znanstvenim istraživanjima, u organizaciji međunarodnih znanstveno-stručnih skupova, kroz izdavanje znanstvenih i stručnih časopisa, te su navedene aktivnosti usko vezane i uz rad znanstvenih i znanstveno-nastavnih instituta Fakulteta. U zadnje vrijeme Fakultet razvija istraživačku i izdavačku djelatnost.

Zakonska regulativa koja se primjenjuje u poslovanju Fakulteta:

- Zakon o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti (NN 119/22)
- Zakon o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19, 151/22)
- Zakon o proračunu (NN 144/21)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/13, 1/20, 144/21)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20, 144/21)
- Statut Fakulteta
- Upute za izradu proračuna visokih učilišta izdane od strane Sveučilišta u Zagrebu i nadležnog Ministarstva
- Nastavni plan Fakulteta
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22)

BILJEŠKA BROJ 1 – OBRAZAC PR-RAS

U 2023. godini ostvaren je ukupan prihod u iznosu od 6.981.244,64 €. U odnosu na prošlu godinu to je uvećanje od 66,1%. Uvećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode iz Fonda solidarnosti, Nacionalnog programa za oporavak i otpornost (NPOO) i na prihode iz državnog proračuna za projekte cjelovite obnove fakulteta od potresa – isplaćene na temelju Ugovora sklopljenih s Ministarstvom znanosti i obrazovanja, oznake FSEU.2021.MZO.039 i FSEU.2021.MZO.045. Projekti obnove su tijekom 2023. godine završeni, a tijekom 2024. godine će se podnijeti završna izvješća po projektima i odobrenja završnih financijskih izvješća. Također u odnosu na prošlu godinu, tijekom 2023. godine su ostvarene značajne donacije – tekuće i kapitalne – u svrhu opremanja fakulteta nakon cjelovite obnove od potresa.

Prihodi od nadležnog Ministarstva iznose 4.071.375,25 € i u odnosu na proteklu godinu bilježe povećanje od 35,90%. Na navedenu razliku utjecali su promjene u pravima – kolektivni ugovor, promjena osnovice, te preknjiženje dijela troškova projekata obnove Fakulteta od potresa na izvor 1.1. temeljem Upute Ministarstva znanosti i obrazovanja i Ministarstva financija.

Prihodi od vlastite djelatnosti iznose 61.816,97 € (u odnosu na prošlu godinu bilježe povećanje od 12,6%), a prihodi po posebnim propisima iznose 96.378,80 € (u odnosu na prošlu godinu smanjenje 20,80%).

U 2023. godini je pozicija 6323 – pomoći od institucija i tijela EU znatno veća od iste u protekloj godini i to najvećim dijelom zbog provođenja i završetka projekata Obnove zgrade fakulteta od potresa koje se većinski financira iz Europskih sredstava posredstvom Ministarstva znanosti i obrazovanja. Krajem 2022. godine je doznačen veliki iznos predujma koji se je koristio u 2023. godini, namjenski, sukladno projektima Obnove.

Rashodi poslovanja u 2023. godine iznose 3.746.562,49 €. U ukupnim rashodima, najznačajniji su rashodi za zaposlene koji iznose 3.235.376,13€ (86,36% ukupnih rashoda) koji bilježe povećanje od 12,3% u odnosu na prošlu godinu (povećanje osnovice, prava KU, povećanje Ostalih rashoda za zaposlene).

Unatoč povećanju cijena energenata račun Energija - 3223 bilježi smanjenje od 65,90% u odnosu na proteklu godinu. Fakultet je u razdoblju od 05/2022 do 10/2023 boravio u privremenim prostorima za vrijeme projekata obnove. Prostore je Fakultetu dala u zakup Zagrebačka nadbiskupija i u istima nismo plaćali režijske troškove – struju, plin, i sl.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su veći za 164,9% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje je rezultat servisiranja opreme, posebno glazbenih instrumenata (klaviri, orgulje, pianina) koje je bilo nužno obaviti nakon cjelovite obnove zgrade Fakulteta i seljenja u proteklim godinama budući da su instrumenti bili pohranjeni u potkrovlju zgrade gdje se nije vršila konstrukcijska obnova.

Treba napomenuti da zbog određenih statusnih promjena najmodavca Fakultet je bio oslobođen plaćanja zakupnine za knjižnicu i u 2022. godini.

Značajno povećanje u odnosu na 2022. godinu bilježimo na stavci – naknada troškova osobama izvan radnog odnosa – što objašnjava također povećana znanstvena aktivnost Fakulteta u 2023. godini (organizacija znanstvenih skupova, projektni radni sastanci u sklopu projekata) te podupiranje više studentskih izvannastavnih aktivnosti (studentska natjecanja, putovanja, nastupi).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2023. godini su značajno veći od onih u 2022. godini. Ovu veliku razliku u odnosu na prošlo razdoblje generira obnova Fakulteta – nabavljena projektna dokumentacija, privremene građevinske situacije, stručni nadzor građenja, projektantski nadzor (evidentirano unutar računa 4124 – Ostala prava). Stavka Postrojenja i oprema (42) bilježi također značajno povećanje u odnosu na proteklu godinu. Isto se odnosi na nabavu opreme za urede i za dvorane Fakulteta iz Fonda solidarnosti (unutra projekta Obnove), primljene kapitalne donacije informatičke opreme i primljene tekuće donacije koja je korištena za nabavu određene opreme.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su financirani prihodima poslovanja (svi osim kapitalne donacije opreme), te je zbog toga iskazan manjak prihoda od nefinancijske imovine. Obvezna korekcija rezultata je provedena na kraju godine za kapitalne prijenose – donacije u iznosu od 60.440,42 €.

Izdataka i primitaka nije bilo u 2023. godini.

Kada ostvarenom višku prihoda poslovanja 2023. godine u iznosu od 3.234.682,15 € dodamo preneseni višak iz 2022. godine u visini 826.082,09 € i umanjimo ga za ostvareni manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 3.611.023,84 €, dobijemo višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u visini od 449.740,40 €. Ova sredstva se prenose u 2024. godinu i strogo su namjenska te će se u narednim razdobljima utrošiti u plaćanje tekućih obveza i kapitalna ulaganja.

Napomena – Višak prenesen u 2023. godini se razlikuje od onog u 2022. zbog Odluke o preraspodijeli rezultata u 2023. godini kojom je zbog činjenice da se nabava osnovnih sredstava vrši iz prihoda poslovanja manjak od nefinancijske imovine zatvoren viškom prihoda poslovanja. Sukladno Uputi Ministarstva konverzija kune u euro je generiralo sitnija evidentiranja na računu 922. Također su tijekom 2023. godine evidentirane promjene na Višku poslovanja proizašle iz poslovnih događaja – odobrenja računa iz 2022. godine, ispravak knjigovodstvenih pogrešaka iz ranijih razdoblja.

BILJEŠKA BROJ 2 – OBRAZAC BILANCA

Ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2023. iznosi 5.207.014,47 €, tj. 144,40% više u odnosu na dan 01.01.2023. Najvećim dijelom se to odnosi na cjelovitu obnovu od potresa koja je znatno povećala račun 0241 - Ulaganja radi prava korištenja, unutar podskupine nematerijalna imovina (012), koja najvećim dijelom i generira cjelokupno povećanje imovine (povećanje od 1.147,60% u odnosu na prošlu godinu).

Vrijednost postrojenja i opreme Fakulteta na kraju razdoblja u odnosu na proteklo razdoblje bilježi povećanje od 191,20%. Navedenoje rezultat nabave nove opreme, namještaja i informatičke opreme za Fakultet. Najveći dio namještaja i opreme za dvorane i fakultetske urede je financiran unutar projekta obnove od potresa, točnije iz Fonda solidarnosti. Komunikacijska oprema je primljena kao kapitalna donacija, a informatička oprema je nabavljena iz danih tekućih donacija za obnovu Fakulteta.

Rashodi budućih razdoblja odnosi se na plaću za prosinac 2023. godine koja se isplaćuje u siječnju i prikazuje kao trošak siječnja 2024. godine.

Nepodmirene obveze na dan 31.12.2023. godine iznose 309.684,06€ (što je za 22,40% manje u odnosu na 01.01.2023. godine). Na dospjele obveze odnosi 114,05€. Dospjele obveze su rezultat kašnjenja dostavljanja računa, te su sve podmirene do dana podnošenja godišnjeg izvješća.

Tijekom 2023. godine Čelnik Fakulteta donio je Odluku o raspodijeli rezultata prenesenog iz 2022. godine, kojim je pokriven manjak od nefinancijske imovine viškom prihoda poslovanja (obzirom da svoju imovinu najvećim dijelom nabavljamo iz prihoda poslovanja).

Fakultet u izvanbilaničnoj evidenciji ima bankovne garancije u ukupnome iznosu od 300.153,82€ koje predstavljaju ugovorne obveze izvođača, stručnog nadzora i dobavljača za opremu i namještaj, u svrhu otklanjanja nedostatka u jamstvenom roku unutar projekta Obnovu zgrade Fakulteta na iznose od:

- 7.007,77 € - Investinžinjer d.o.o. (stručni nadzor građenja)
- 273.676,66 € - Međimurje graditeljsvo d.o.o. (izvođač)
- 10.000,00 € - Auctus net d.o.o. (dobavljač inf opreme)
- 4.733,85 € - Školski servis d.o.o. (dobavljač namještaja za dvorane)
- 4.735,55 € - Velinac d.o.o. (dobavljač namještaja za fakultet)

Fakultet nema nikakvih drugih ugovorenih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza (dana kreditna pisma, hipoteke, garancije i slično). Također Fakultet nema nikakvih sudskih sporova u tijeku stoga ove bilješke i ne sadržavaju tablični prikaz niti popis navedenog.

BILJEŠKA BROJ 3 – P-VRIO

U obrascu P-VRIO prikazano je smanjenje vrijednosti imovine u iznosu od 86,28 €. Povjerenstvo za popis predložilo je zakonskom predstavniku da donese odluku za rashodovanje i uništenje opreme koja nije u potpunosti otpisana, ali i nije za upotrebu, što je i prihvaćeno (Odluka o prihvaćanju godišnjeg popisa

imovine i obveza, te o rashodovanju uredske i informatičke opreme i namještaja za 2023. godinu.). U nastavku analitički pregled osnovnih sredstva koji su generirali ovaj iznos:

Inv.br	Naziv	NV	IV	SV
1849	VJEŠALICA	70,01	68,55	1,46
1957	NOSAČ ZA PROJEKTOR OPC 815	115,63	103,59	12,04
1958	NOSAČ ZA PROJEKTOR OPC 815	115,63	103,59	12,04
1959	NOSAČ ZA PROJEKTOR OPC 815	115,63	103,59	12,04
1960	NOSAČ ZA PROJEKTOR OPC 815	115,63	103,59	12,04
2017	FRONTA ZA KATEDRU- LAKIRANA	33,18	25,92	7,26
2018	FRONTA ZA KATEDRU- LAKIRANA	33,18	25,92	7,26
2019	FRONTA ZA KATEDRU- LAKIRANA	33,18	25,92	7,26
2020	FRONTA ZA KATEDRU- LAKIRANA	33,18	25,92	7,26
2137	VATROGASNI APARAT S9+	76,14	72,33	3,81
2138	VATROGASNI APARAT S9+	76,14	72,33	3,81

86,28

BILJEŠKA BROJ 4 – OBVEZE

Obveze za materijalne rashode – dospjele – odnosi se na račune koji su naknadno pristigli, te su sve obveze podmirene do predaje financijskog izvješća (31.01.2023.)

BILJEŠKA BROJ 5 – KONVERZIJA KUNA U EURO – 01.01.2023.

Sukladno Uputi Ministarstva financija, u slučaju da prilikom preračuna zaključnih stanja u kunama na dan 31.12.2022. u početna stanja u eurima na dan 01.01.2023. nastane razlika zbog konverzije ta se razlika

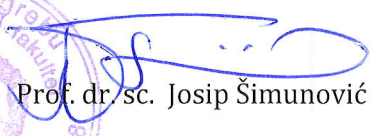
iskazuje na teret ili u korist vlastitih izvora u bilanci na dan 01.01.2023. Prilikom konverzije pojavile su se sljedeće razlike:

- Višak prihoda poslovanja umanjen za 0,02 € zbog usklađenja analitičkih evidencija obveza
- Višak prihoda poslovanja umanjen za 0,05 € zbog usklađenja deviznih sredstava u eurima na poslovnom računu u banci
- Prilikom usklađenja analitičke evidencije osnovnih sredstava i Glavne knjige – nabavna vrijednost na dugovnoj strani uvećana za 0,23 €, u ispravku vrijednosti, tj na potražnoj strani umanjena za 0,11 € - knjiženo na teret vlastitih izvora u iznosu od 0,34 €
- Obveza i potraživanje za bolovanje – računi 239580 i 129110 – uvećani za 0,01 € – usklađenje s analitičkom evidencijom
- Ispravak vrijednosti potraživanja – uvećan za 3,2 € - usklađenje s analitikom – umanjenje potražne strane obračunatih prihoda 965260 (umanjenje 3,15 €) i 966150 (umanjenje 0,05 €)
- Potraživanja su usklađena na način da su sukladno analitici uvećana/smanjena u glavnoj knjizi – protustavka su obračunati prihodi (sukladno potraživanjima – 965260 ili 966150) – ukupna razlika 3,18 €

U Zagrebu, 31.01.2024.

Dekan Fakulteta




Prof. dr. sc. Josip Šimunović