FAKULTET ELEKTROTEHNIKE, STROJARSTVA I BRODOGRADNJE

Ruđera Boškovića 32, Split

OIB: 00857144221

Split, 31. siječnja 2024. g.

Klasa: 400-02/24-01/002

Ur. broj : 2181/206-3-5-24-01

**MINISTARSTVO ZNANOSTI I**

**OBRAZOVANJA**

Donje Svetice 38

10000 ZAGREB

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

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

* Stanje sredstava Obrazac: BILANCAžiro računa na Zagrebačkoj banci na dan bilanciranja iznosi 2.983.880,49 eura i odgovara izvodu br. 277. Stanje sredstava žiro računa na OTP banci d.d. na dan bilanciranja iznosi 572,28 eura i odgovara izvodu br. 4. U blagajni Fakulteta je ostao saldo na dan bilanciranjau iznosu od 587,59 eura. Ukupna novčana sredstva na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 2.985.040,36 eura.
* Ostala potraživanja Obrazac: BILANCA su u iznosu od 9.482,35 eura, a odnose se na potraživanja za naknade bolovanja preko 42 dana i ostalih bolovanja koje se refundiraju od HZZO u iznosu od 8.371,09 eura i potraživanja za dane predujmove dobavljačima u iznosu od 1.111,26 eura.
* Potraživanja za prihode poslovanja Obrazac: BILANCA u iznosu od 118.937,84 eura su kako slijedi:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.1. | Potraživanje od kupaca po osnovi suradnje s privredom | 32.944,06 |
| 1.2. | Potraživanje od kupaca po osnovi najma | 11.938,66 |
| 1.3. | Potraživanje po osnovi refundacija | 630,80 |
| 1.4. | Potraživanje po osnovi međufakultetske suradnje | 21.375,00 |
| 1.5. | Potraživanje po osnovi doktorskog studija - elektrotehnike | 25.084,61 |
| 1.6. | Potraživanje po osnovi doktorskog studija - strojarstva | 16.346,91 |
| 1.7. | Potraživanje po osnovi školarina | 10.617,80 |
| **1.** | **Ukupna potraživanja** | **118.937,84** |

U skladu s izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu (NN 3/2018) izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 6.093,56 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja proveden je uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

* Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine Obrazac: BILANCA u iznosu od 92,51 eura odnose se na potraživanja po osnovu prodaje knjiga naše izdavačke djelatnosti.
* Kontinuirani rashodi budućih razdoblja Obrazac: BILANCA se odnose na razgraničenje troškova plaća i prijevoza zaposlenika, kao i jubilarnih nagrada i ostalih materijalnih prava za prosinac, koji će biti isplaćeni u siječnju 2024. g. u iznosu od 648.772,12 eura.
* Obveze Obrazac: BILANCA u iznosu od 905.968,27 eura na računu skupine 23 obveze za rashode poslovanja i 24 obveze za nabavu nefinancijske imovine evidentirane su slijedeće obveze:

Obveze za zaposlene

Evidentirane obveze prema zaposlenima na računu 231 u ukupnoj svoti od 645.582,05 eura se odnose na plaće, jubilarne nagrade i ostala materijalna prava za prosinac 2023.godine.

Obveze za zaposlene na kraju godine iskazane su u glavnoj knjizi na teret računa skupine 193 i predstavljaju rashod budućeg razdoblja odnosno 2024.g.

Obveze za materijalne rashode

Evidentirane su obveze prema dobavljačima na računu 232 u ukupnoj svoti od 99.609,20 eura.

Obveze za materijalne rashode na kraju godine iskazane su u glavnoj knjizi na teret računa skupine 32 rashod 2023.

Ostale tekuće obveze

Ostale tekuće obveze knjižene na računu 239 iznose 152.721,87 eura. Iskazano je stanje obveza prema državnoj riznici nakon refundiranja bolovanja iznad 42 dana i ostalih bolovanja na teret HZZO u iznosu od 8.371,09 eura, obvezama po primljenim jamčevinama u iznosu od 404,81 eura novčanog pologa primljenog kao osiguranje urednog ispunjenja Ugovora po predmetu nabave Opreme za analizu vibracija za EU projekte CEKOM (IRI 1 i IRI 2), obvezi za uplatu u proračun Sveučilišta 3% od ostvarenog vlastitog prihoda za zadnji kvartal 2023. u iznosu od 6.816,52 eura, obvezi za uplatu u proračun Sveučilišta (15% od uplaćenog iznosa za svakog upisanog studenta, koji nije obuhvaćen Ugovorom o programskom financiranju) po Odluci o raspodjeli sredstava doznačenih za subvencije participacija redovitih studenata u troškovima studija i sufinanciranja materijalnih troškova Sveučilišta u Splitu za akad.god. 2023/24. u iznosu od 116.261,83 eura, te obvezi po obračunu PDV-a za prosinac i korekcije za svibanj i studeni 2023.g. u iznosu od 20.867,62 eura.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine

Obveze za nefinancijsku imovinu knjižene su u korist obveza na skupini računa 24, te na teret računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine na računima razreda 4 u ukupnoj svoti od 8.055,15 eura.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Prihodi budućih razdoblja u iznosu od 494.112,78 eura se odnose na vremensko razgraničenje školarina.

Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi Obrazac: BILANCA u iznosu od 392.527,82 eura se odnose na dane i primljene

instrumente osiguranja plaćanja, te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Primljene zadužnice u iznosu od 118.173,66 eura, te dane zadužnice u iznosu od 267.640,00 eura odnose se na jamstva za uredno ispunjenje ugovornih obveza.

**PRIMLJENI INSTRUMENTI OSIGURANJA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Redni broj** | **Vrsta** | **Iznos** | **Pravna osoba** | **Broj dokumenta** | **Datum izdavanja jamstva** | **Datum isteka jamstva** |
| 1. | bjanko zadužnica | 1.827,59 | Izo-pokrov d.o.o. Solin | OV-6362/2009 | 24.08.2009. | 14.07.2024. |
| 2. | bjanko zadužnica | 663,61 | Luping d.o.o. | OV-20971/2016 | 09.12.2016. | 09.12.2026. |
| 3. | bjanko zadužnica | 663,61 | Izo-pokrov d.o.o., Solin | OV-3088/2019 | 08.11.2019. | 23.07.2029. |
| 4. | bjanko zadužnica | 6.636,14 | Labsys d.o.o., Ljubljana | OV-602/2022 | 03.02.2022. | 15.10.2024. |
| 5. | bjanko zadužnica | 6.636,14 | Metus d.o.o., Sveta Nedjelja | OV-1147/2022 | 13.06.2022. | 02.02.2028. |
| 6. | bjanko zadužnica | 10.000,00 | Metus d.o.o., Sveta Nedjelja | OV-3806/2023 | 13.02.2023. | 02.02.2028. |
| 7. | garancija banke | 16.746,57 | LB-acoustics Messgerate GMBH | DOKWI/406.056 | 07.01.2022. | 18.06.2026. |
| 8. | bjanko zadužnica | 75.000,00 | Odašiljači i veze d.o.o. | OV-1764/2023 | 25.01.2023. | 31.05.2026. |
|  | **Ukupno:** | **118.173,66** |  |  |  |  |

**DANI INSTRUMENTI OSIGURANJA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Redni broj** | **Vrsta** | **Iznos** | **Pravna osoba** | **Broj dokumenta** | **Datum izdavanja jamstva** | **Datum isteka jamstva** |
| 1. | bjanko zadužnica | 75.000,00 | Odašiljači i veze d.o.o. | OV-1052/2023 | 01.02.2023. | 31.05.2026. |
| 2. | bjanko zadužnica | 20.000,00 | Agencija za elektroničke medije | OV-8202/2023 | 20.07.2023. | kolovoz 2025. |
| 3. | bjanko zadužnica | 20.000,00 | Agencija za elektroničke medije | OV-8203/2023 | 20.07.2023. | kolovoz 2025. |
| 4. | bjanko zadužnica | 150.000,00 | Agencija za elektroničke medije | OV-8204/2023 | 20.07.2023. | kolovoz 2025. |
| 5. | zadužnica | 2.640,00 | RH, Ministarstvo obrane | OV-12097/2023 | 31.10.2023. | 15.01.2024. |
|  | **Ukupno:** | **267.640,00** |  |  |  |  |

**Sudski sporovi u tijeku na dan 31.12.2023.**

Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku uvećane za sudske troškove i pripadajuće zakonske kamate u iznosu od 6.714,16 eura obračunate su za sljedeće sudske sporove:

| **Redni broj** | **Tužitelj** | **Broj predmeta** | **Glavnica** | **Kamata** | **Doprinosi na plaću 17,2%** | **Sudski troškovi** | **Ukupno** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | fizička osoba | Pr-654/18 | 1.568,00 | 566,77 | 0 | 1.900,00 | 4.034,77 |
| 2. | fizička osoba | Pr-6515/22 | 1.474,15 | 526,98 | 253,55 | 424,71 | 2.679,39 |
| **Sveukupno** | |  | **3.042,15** | **1.093,75** | **253,55** | **2.324,71** | **6.714,16** |

Stavka 1. razlog tužbe je isplata troškova prijevoza, stavka 2. odnosi se na isplatu razlike plaće zbog nepoštivanja Kolektivnog ugovora temeljem odredaba izmjena i dopuna Dodatka sporazumu o osnovici plaće u javnim službama sklopljenog dana 26.10.2011. i arbitražne odluke od 07. prosinca 2011. godine.

**Prikaz novčanog tijeka**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.1. | Ostvareni prihodi tijekom 2023. godine | 11.092.827,23 |
| 1.2. | + Preneseni prihodi iz prethodnih godina | 1.732.958,51 |
| 1.3. | = UKUPNI PRIHODI | 12.825.785,74 |
| 1.4. | -  UKUPNI RASHODI | 10.523.511,34 |
| 1.5. | **= VIŠAK SREDSTAVA na dan 31.12.2023.** | 2.302.274,40 |
| 1.6. | + odgođeni prihodi i obveze (239 i 29) | 646.834,65 |
| 1.7. | + ukalkulirani, a neplaćeni računi (saldo 231,232,234,238,24,122,124 i 129,19) | 94.880,29 |
| 1.8. | - razlika potraživanja i obračunatih prihoda poslovanja | 8.183,45 |
| 1.9. | - knjige i akontacije | 50.765,53 |
| 1.10. | - DEPOZITI U BANKAMA (121) | 0,00 |
| **1.11.** | **= STANJE NOVČANIH SREDSTAVA  na dan 31.12.2023.** | **2.985.040,36** |

* Nefinancijska  imovina Obrazac: BILANCA Izvršen je ispravak vrijednosti nefinancijske imovine prema zakonskim stopama amortizacije i to na teret izvora vlasništva u korist ispravka vrijednosti dugotrajne imovine 91121/029.... Obračun ispravka vrijednosti nefinancijske imovine za 2023. iznosi  749.632,56 eura. Po obavljenoj inventuri u siječnju 2024. biti će isknjižena dugotrajna nefinancijska imovina i to nabavne vrijednosti u iznosu od 175.214,18 eura, te ispravljene vrijednosti u iznosu od 175.214,18 eura. Sadašnja vrijednost imovine uključivo sa knjigama u knjižnici i gotovim proizvodima po osnovi izdavačke djelatnosti iznosi 3.583.305,79 eura.

Utvrđeni manjkovi, oštećena, pokvarena ili na drugi način neupotrebljiva imovina je nastala zbog tehnološke zastarjelosti računalne opreme, kvara i sl., kao i oštećenja namještaja.

Računalna oprema, tehnološki zastarjela i dijelom neispravna se isključuje iz uporabe i biti će predana ovlaštenoj pravnoj osobi za zbrinjavanje otpada, o čemu će se pribaviti odgovarajuća potvrda koja služi za isknjiženje imovine iz poslovnih knjiga. Namještaj je zbog oštećenja stavljen van upotrebe. Predložena dugotrajna imovina knjigovodstveno je otpisana prema zakonskim stopama amortizacije.

Sitni inventar je već u cijelosti otpisan, a prema inventurnom popisu onaj koji je oštećen i neispravan u iznosu od 21.636,36 eura potpuno će se isknjižiti iz poslovnih knjiga.

* Prikaz dugotrajne nefinancijske imovine

| **Nomenklatura** | **Nabavna knjigovodstvena vrijednost** | **Prijedlog za rashod** | **Stanje po inventuri** | **Ispravak vrijednosti** | **Sadašnja vrijednost** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Zemljište | 2.802,91 | 0,00 | 2.802,91 | 0,00 | 2.802,91 |
| Licence | 40.688,40 | 0,00 | 40.688,40 | 40.678,96 | 9,44 |
| Osnivačka ulaganja | 22.716,07 | 0,00 | 22.716,07 | 22.716,07 | 0,00 |
| II faza zgrade FESB-a | 14.652,03 | 0,00 | 14.652,03 | 14.652,03 | 0,00 |
| Građevinski objekti FESB, Lora | 5.354.006,15 | 0,00 | 5.354.006,15 | 2.791.333,21 | 2.562.672,94 |
| Sportski tereni | 126.289,51 | 0,00 | 126.289,51 | 112.455,21 | 13.834,30 |
| Računala i računalna oprema | 2.134.627,66 | 117.907,43 | 2.016.720,23 | 1.800.111,60 | 334.516,06 |
| Namještaj - učionice | 913.106,76 | 7.707,02 | 905.399,74 | 862.296,58 | 50.810,18 |
| Uredska oprema - ostalo | 27.225,57 | 0,00 | 27.225,57 | 27.225,57 | 0,00 |
| Radio i TV prijemnici | 43.734,55 | 1.296,70 | 42.437,85 | 41.751,87 | 1.982,68 |
| Telefonske centrala i ostali komadni uređaji | 406.142,14 | 1.239,05 | 404.903,09 | 340.287,44 | 65.854,70 |
| Grijanje, ventilacija, hlađenje - oprema | 259.591,78 | 6.172,18 | 253.419,60 | 251.622,86 | 7.968,92 |
| Oprema za čišćenje | 19.460,99 | 8.884,66 | 10.576,33 | 19.460,99 | 0,00 |
| Vatrodojavni sustav | 63.701,68 | 0,00 | 63.701,68 | 63.679,53 | 22,15 |
| Znanstvena oprema | 4.121.972,11 | 3.790,40 | 4.118.181,71 | 3.807.864,60 | 314.107,51 |
| Školska učila | 1.133.011,90 | 10.996,74 | 1.122.015,16 | 1.043.005,45 | 90.006,45 |
| Mjerni i kontrolni uređaji | 1.839,41 | 0,00 | 1.839,41 | 1.839,41 | 0,00 |
| Glazbeni instrumenti i oprema | 3.234,71 | 3.234,71 | 0,00 | 3.234,71 | 0,00 |
| Ostali uređaji - mehanički strojevi | 27.961,85 | 524,26 | 27.437,59 | 22.583,88 | 5.377,97 |
| Oprema za ostale namjene | 7.123,47 | 0,00 | 7.123,47 | 5.617,47 | 1.506,00 |
| Ostala prijevozna sredstva | 25.712,66 | 0,00 | 25.712,66 | 25.712,66 | 0,00 |
| Djela likovnih umjetnika | 10.468,48 | 0,00 | 10.468,48 | 0,00 | 10.468,48 |
| Nasadi - okoliš | 18.603,57 | 0,00 | 18.603,57 | 18.603,57 | 0,00 |
| Računalni programi | 345.872,80 | 13.461,03 | 332.411,77 | 285.710,93 | 60.161,87 |
| Priprema – postrojenja i oprema | 9.231,49 | 0,00 | 9.231,49 | 0,00 | 9.231,49 |
| **Ukupno dugotrajna nefinancijska imovina** | **15.133.778,65** | **175.214,18** | **14.958.564,47** | **11.602.444,60** | **3.531.334,05** |
| Knjige u knjižnici | 172.511,69 | 0,00 | 172.511,69 | 168.201,79 | 4.309,90 |
| Knjige - elektronske | 3.454,70 | 0,00 | 3.454,70 | 3.368,39 | 86,31 |
| **Ukupno dugotrajna nefinancijska imovina** | **15.309.745,04** | **175.214,18** | **15.134.530,86** | **11.774.014,78** | **3.535.730,26** |
| Sitan inventar | 325.376,01 | 21.636,36 | 303.739,65 | 325.376,01 | 0,00 |
| Izdavačka djelatnost | 47.575,53 | 0,00 | 47.575,53 | 0,00 | 47.575,53 |
| **Ukupno dugotrajna nefinancijska imovina i sitan inventar** | **15.682.696,58** | **196.850,54** | **15.485.846,04** | **12.099.390,79** | **3.583.305,79** |
|  |  |  |  |  |  |

* Iz priloženog izvješća Obrazac: PR-RAS za navedeno razdoblje na poziciji ostvareni **ukupni** **prihodi** vidljivo je da su ostvareni ukupni prihodi u odnosu na prethodnu godinu na 112,0 indeksna boda. Obzirom na značajno veće ukupne prihode gotovo na svim pozicijama prihoda bilježimo određena povećanja. Navedeno povećanje prvenstveno je rezultat povećanih prihoda od pruženih usluga na tržištu kao i prihoda od donacija (primljena sredstva u sklopu EU projekata na kojima su nositelji projekata trgovačka društva) tako da su prihodi od pruženih usluga povećani u odnosu na prethodnu godinu za 67,4%, a sredstva od donacija za 62,9%. U prosincu su doznačena sredstva u sklopu CEKOM projekata od trgovačkog društva DIV GRUPA d.o.o. u iznosu od 621.277,75 eura. Povećani ukupno ostvareni prihodi u odnosu na prethodnu godinu također su rezultat i povećanja na poziciji 6711 - prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika za 5,3 %.
* Prihodi iz nadležnog proračuna na poziciji 6711 značajno su povećani zbog sporazuma Vlade RH i Sindikata znanosti i visokog obrazovanja o povećanju osnovice plaće za javne službenike za 2% od travnja i dodatnih 5% od listopada 2023., kao i materijalnih prava sukladno Dodatku temeljnom kolektivnom ugovoru. Isto tako, povećanje se odnosi na doznačena sredstva za pravomoćne sudske presude za isplatu razlike plaće u iznosu od 93.990,89 eura.
* Iz priloženog izvješća Obrazac: PR-RAS za navedeno razdoblje na poziciji ostvareni **ukupni** **rashodi** vidljivo je da su ostvareni ukupni rashodi u odnosu na prethodnu godinu na 98,4 indeksna boda. Unatoč značajnom povećanju rashoda na pozicijama 311,321,313 – rashodi za zaposlene zbog sporazuma Vlade RH i Sindikata znanosti i visokog obrazovanja o povećanju osnovice plaće za javne službenike za 2% od travnja i dodatnih 5% od listopada, kao i materijalnih prava sukladno Dodatku temeljnom kolektivnom ugovoru bilježimo smanjenje ukupnih rashoda u odnosu na prethodnu godinu. Pozicija materijalnih rashoda je ostala u apsolutnom iznosu manja u odnosu na prethodno razdoblje unatoč inflatornim utjecajima, a zbog internih mjera štednje. Mjere su provedene zbog velike neizvjesnosti naplate potraživanja od strane DIV GRUPE d.o.o. Na ukupno smanjene rashode također je značajno utjecala okolnost da su nabave u sklopu aktivnih EU projekata uglavnom realizirane u prethodnoj godini.
* Primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih tuzemnih financijskih institucija Obrazac: PR-RAS u iznosu od 1.061.782,46 eura se odnosi na depozite sa pozicije 1211 obrasca BILANCE. Naime, kako se radi o depozitima iz prethodne godine koji su vraćeni u tekućoj godini postupano je u skladu sa člankom 32. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
* Višak prihoda i primitaka Obrazac: PR-RAS iskazan je u iznosu od 569.315,89 eura. Iz naših detaljnih analiza vidljivo je da je u bilanci znanosti i nacionalnog sufinanciranja ostvaren manjak u iznosu od 102.907,37 eura, koji je pokriven kumuliranim prenesenim sredstvima navedenog izvora, višak u bilancama ostalih pomoći u iznosu od 111.188,51 eura, višak u bilancama vlastite djelatnosti i EU projekata (izvor 51) u iznosu od 355.046,15 eura. Nadalje, bilježimo višak u bilancama sredstava posebne namjene u iznosu od 26.208,57 eura, manjak u bilanci EU-socijalni fond u iznosu od 18.137,28 eura, koji je također pokriven kumuliranim prenesenim sredstvima navedenog izvora i višak u bilancama redovne djelatnosti u iznosu od 2.409,87 eura, a koji se odnosi na doznačena sredstva MZO-a za isplaćene pravomoćne presude. Ujedno je prikazan i manjak u bilancama EU projekata iz fonda regionalnog razvoja u iznosu od 109.994,37 eura, koji će biti pokriven po isplati završnih ZNS-ova u 2024. godini, te višak u bilancama donacija u iznosu od 305.501,81 eura koji je rezultat doznake novčanih sredstava po odobrenom ZNS-u uslijed završenog predstečanog postupka nad DIV Grupom d.o.o. koja je nositelji projekata „CEKOM - Centar kompetencija za naprednu mobilnost“, a na kojima je fakultet partner. Ovim sredstvima pokriven je dio kumuliranog manjka na bilancama donacija i na dan bilanciranja iznosi 680.383,22 eura. Navedeni kumulirani manjak biti će pokriven u 2024. godini budući da su u prosincu 2023. godine sve aktivnosti na projektima okončane.
* Promjena u obujmu nefinancijske imovine Obrazac: P-VRIO bilježi i uvećanje i umanjenje. Umanjenje od 2.326,70 eura se odnosi na donacije računala temeljem Ugovora o donaciji Elektrotehničkoj školi Split i III. gimnaziji za potrebe provedbe organizacije lutrije na maturalnoj svečanosti u iznosu od 1.501,43 eura i prodaji kompresora u iznosu od 825,27 eura tvrtci IRI d.o.o. Uvećanje od 13.101,86 eura se odnosi na donaciju FPGA sustava i donaciju knjiga. Navedeni sustav za razvoj programske podrške za instrumentaciju u iznosu od 12.940,47 eura doniran je fakultetu na temelju Izjave o prijenosu dugotrajne nefinancijske imovine od Fakulteta elektrotehnike i računarstva Zagreb u sklopu EU projekta Datacross, a u skladu sa Suglasnosti Ministarstva znanosti i obrazovanja te suglasnosti SAFU-a. Knjige vrijednosti 161,39 eura doniralo je Ministarstvo znanosti i obrazovanja temeljem iskaza interesa na Javni poziv za otkup znanstvenih knjiga i visokoškolskih udžbenika.
* Promjena u obujmu imovine Obrazac: P-VRIO bilježi smanjenje za 4.486,81 eura, a odnsi se na otpis potraživanja za školarine prema Odluci dekana, a zbog zastare istih.
* Iz sredstava školarina i vlastitih prihoda fakulteta u 2023. godini izdvojeno je za sljedeće imovinske stavke:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R.br.** | **Ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu** | **Iznos ulaganja u 000 eura** |
| 1.1. | Računalna oprema | 14 |
| 1.2. | Uredski namještaj | 1 |
| 1.3. | Školska učila | 1 |
| 1.4. | Knjige | 1 |
| **1.** | **Ukupna kapitalna ulaganja iz vlastitih sredstava i sredstava od školarina Fakulteta** | **17** |

Ulaganje u opremu i poboljšanje uvjeta rada u instituciji također je osigurano i kroz EU projekte. Suradnjom na EU projektima nabavljena oprema za potrebe navedenih projekata ostaje u trajnom vlasništvu Fakulteta.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R.br.** | **Ulaganja u dugotrajnu imovinu iz EU fondova** | **Iznos ulaganja u 000 eura** |
| 1.1. | Računala i računalna oprema | 55 |
| 1.2. | CISCO Catalyst 9300 48GE SFP Ports (2 kom.) | 33 |
| 1.3. | Plutajući sustav za predrast mlađi školjaka | 33 |
| 1.4. | Elektroinstalacijska i istraživačka oprema industrijskog istraživanja | 26 |
| 1.5. | Elektroinstalacijska smart-grid oprema | 22 |
| 1.6. | Bežični nosivi naglavni EEG set (20 kanala) | 20 |
| 1.7. | Ostala uredska oprema (arhivski regal i školske ploče) | 12 |
| 1.8. | Deltaohm kompaktna vremenska stanica | 10 |
| 1.9. | Akustične komore (3 kom.) | 7 |
| 1.10. | Klima uređaji | 7 |
| 1.11. | Digitalni urudžbeni zapisnik i sustav upravljanja dokumentima - FMS | 5 |
| 1.12. | Pumpa malih protoka za vodu | 3 |
| 1.13. | Komunikacijski uređaji | 3 |
| 1.14. | Industrijski konduktometar sa senzorima vodljivosti | 2 |
| 1.15. | Licenca VMWare Sphere6 essentials plus kit | 2 |
| 1.16. | Orginal Prusa MK4 3D printer | 1 |
| **1.** | **UKUPNO** | **241** |

* Na poziciji Međusobne obveze proračunskih korisnika Obrazac: OBVEZE u iznosu od 123.078,35 eura odnose se na nedospjele obveze prema Sveučilištu u Splitu.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R.br.** | **Međusobne obveze proračunskih korisnika** | **Iznos** |
| 1.1 | Obveza 15% od uplaćenog iznosa za svakog upisanog studenta, koji nije obuhvaćen Ugovorom o programskom financiranju (1.097 studenata) | 116.261,83 eur |
| 1.2 | Obveza 3% od vlastitih prihoda institucije u zadnjem tromjesečju 2023.g. | 6.816,52 eur |
| **1.** | **UKUPNO** | **123.078,35 eur** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | **Opis** | Stanje na **31.12.2022.** Usklađena analitika i sintetika **(kune)** | Stanje na **01.01.2023.** Prenijeto sa sintetičkog računa Glavne knjige **(euro)** | Stanje na **01.01.2023.** Prenijeto s analitičkih kartica **(euro)** | Razlika **01.01.2023.** između sintetike i analitike **(euro)** |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | **IMOVINA** |  |  |  |  |
| 0 - 06 | **Nefinancijska imovina umanjena za gotove proizvode** | 29.349.462,04 | 3.895.343,03 | 3.895.342,89 | 0,14 |
|  | **OBVEZE I VLASTITI IZVORI** |  |  |  |  |
| 91 | **Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora umanjen za depozite** | 29.349.462,04 | 3.895.343,03 | 3.895.342,89 | 0,14 |

**Knjigovodstvene evidencije u procesu prelazaka sa kune u euro**

Nakon konverzije kune u euro, 1.1.2023. zbroj pojedinačnih analitičkih kartica na razredu „0“ tj.razredu nefinancijske imovine umanjene za gotove proizvode, razlikuje se za 0,14 eura u odnosu na stanje 31.12.2022. Stanje nefinancijske imovine umanjene za gotove proizvode na sintetičkom računu u glavnoj knjizi, 1.1.2023. preneseno je u iznosu 3.895.343,03 eura (stupac 4), odnosno za 0,14 eura (stupac 6) je veće od zbrojnih pojedinačnih analitičkih kartica zbog provedene konverzije i pravila za preračunavanje i zaokruživanje.

Radi usklađivanja sintetike i analitike, a poštujući pravila bilančne ravnoteže, u početnom stanju potrebno je provesti korekciju zbog razlike u preračunavanju i zaokruživanju te navedenu razliku u iznosu od 0,14 eura evidentirati u sintetici smanjenjem stanja na navedenim skupinama.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | **Opis** | Stanje na **31.12.2022.** Usklađena analitika i sintetika **(kune)** | Stanje na **01.01.2023.** Prenijeto sa sintetičkog računa Glavne knjige **(euro)** | Stanje na **01.01.2023.** Prenijeto s analitičkih kartica **(euro)** | Razlika **01.01.2023.** između sintetike i analitike **(euro)** |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | **IMOVINA** |  |  |  |  |
| 165 | **Potraživanja za prihode po posebnim propisima** | 1.316.961,48 | 174.790,83 | 174.790,51 | 0,32 |
| 166 | **Potraživanja za prihode od pruženih usluga** | 1.958.075,92 | 259.881,34 | 259.881,66 | - 0,32 |

Nakon konverzije kune u euro, 1.1.2023. zbroj pojedinačnih potraživanja na računu 165 po svakom obvezniku u analitičkim evidencijama iskazana su u eurima, te takva zbrojena u eurima ukupno iznose 174.790,51 eur (stupac 5). Međutim, stanje potraživanja iskazano na sintetičkom računu u glavnoj knjizi, 1.1.2023. preneseno je u iznosu 174.790,83 eura i razlikuje se za 0,32 eura u odnosu na stanje 31.12.2022. Radi usklađivanja sintetike i analitike, u početnom stanju potrebno je provesti korekciju zbog razlike u preračunavanju i zaokruživanju te navedenu razliku u iznosu od 0,32 eura evidentirati u sintetici smanjenjem stanja na računu 165.

Zbroj pojedinačnih potraživanja na računu 166 na dan 1.1.2023. po svakom obvezniku u analitičkim evidencijama iskazana su u eurima i takva zbrojena u eurima ukupno iznose 259.881,66 eura (stupac 5). Međutim, stanje potraživanja iskazano na sintetičkom računu u glavnoj knjizi, 1.1.2023. preneseno je u iznosu 259.881,34 eura i razlikuje se za 0,32 eura u odnosu na stanje 31.12.2022. Radi usklađivanja sintetike i analitike, u početnom stanju potrebno je provesti korekciju zbog razlike u preračunavanju i zaokruživanju te navedenu razliku u iznosu od 0,32 eura evidentirati u sintetici povećanjem stanja na računu 165.

Poštujući pravila bilančne ravnoteže, a budući da je ista uspostavljena u imovinskim računima nije bilo potrebe za korekciju na računu 96.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | **Opis** | Stanje na **31.12.2022.** Usklađena analitika i sintetika **(kune)** | Stanje na **01.01.2023.** Prenijeto sa sintetičkog računa Glavne knjige **(euro)** | Stanje na **01.01.2023.** Prenijeto s analitičkih kartica **(euro)** | Razlika **01.01.2023.** između sintetike i analitike **(euro)** |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | **OBVEZE I VLASTITI IZVORI** |  |  |  |  |
| 231 | **Obveze za zaposlene** | 4.636.906,81 | 615.423,29 | 615.423,30 | 0,01 |
| 232 | **Obveze za materijalne rashode** | 722.281,15 | 95.863,18 | 95.863,17 | - 0,01 |
| 239 | **Ostale tekuće obveze** | 962.005,33 | 127.680,05 | 127.680,08 | 0,03 |
| 922 | **Rezultat poslovanja** | 5.056.976,27 | 671.176,09 | 671.176,06 | - 0,03 |

Nakon konverzije kune u euro, 1.1.2023. zbroj pojedinačnih obveza na računima 231,232 i 239 po svakom obvezniku u analitičkim evidencijama iskazane su u eurima, te tako zbrojena u eurima ukupno iznose 838.966,55 eura (stupac 5). Međutim, stanje obveza iskazano na sintetičkom računu u glavnoj knjizi, 1.1.2023. preneseno je u iznosu 838.966,52 eura i razlikuje se za 0,03 eura u odnosu na stanje 31.12.2022. Radi usklađivanja sintetike i analitike, u početnom stanju potrebno je provesti korekciju zbog razlike u preračunavanju i zaokruživanju i to povećanjem stanja na računu 231 za 0,01 eur, smanjenjem stanja na računu 232 za 0,01 eur, te razliku u iznosu od 0,03 eura evidentirati u sintetici povećanjem stanja na računu 239.

Poštujući pravila bilančne ravnoteže, u početnom stanju potrebno je provesti korekciju smanjenja rezultata poslovanja u izosu 0,03 eura.

Voditeljica računovodstva:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Dajana Viđak, dipl. oec.

Dekan:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Prof. dr. sc. Branimir Lela