

Financijsko poslovanje i računovodstveni sustav javnih visokih učilišta u Republici Hrvatskoj

Barbarić, Agata

Undergraduate thesis / Završni rad

2023

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Zagreb, Faculty of Economics and Business / Sveučilište u Zagrebu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:148:198185>

Rights / Prava: [Attribution-NonCommercial-ShareAlike 3.0 Unported/Imenovanje-Nekomercijalno-Dijeli pod istim uvjetima 3.0](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-07-16**



Repository / Repozitorij:

[REPEFZG - Digital Repository - Faculty of Economics & Business Zagreb](#)



Sveučilište u Zagrebu

Ekonomski fakultet

Stručni preddiplomski studij Poslovna ekonomija

FINANCIJSKO POSLOVANJE I RAČUNOVODSTVENI
SUSTAV JAVNIH VISOKIH UČILIŠTA U REPUBLICI
HRVATSKOJ

ZAVRŠNI RAD

AGATA BARBARIĆ, JMBAG: 0135228491

MENTORICA: Izv. prof. dr. sc. MARTINA DRAGIJA KOSTIĆ

Zagreb, rujan, 2023.

AGATA BARBARIĆ

Ime i prezime studenta/ice

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je završni rad isključivo rezultat mog vlastitog rada koji se temelji na mojim istraživanjima i oslanja se na objavljenu literaturu, a što pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da nijedan dio prijave teme nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz necitiranog rada, te da nijedan dio prijave teme ne krši bilo čija autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio prijave teme nije iskorišten za bilo koji drugi rad u bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili obrazovnoj ustanovi.

Student/ica:

U Zagrebu, 14.09.2023. godine

AGATA BARBARIĆ, v.r.

SADRŽAJ:

1.	UVOD	1
1.1.	Predmet istraživanja	1
1.2.	Cilj rada	1
1.3.	Metode istraživanja	2
2.	DEFINICIJA I ORGANIZACIJA VISOKIH UČILIŠTA	3
2.1.	Pojam visokih učilišta	5
2.2.	Organizacija visokih učilišta	6
3.	SUSTAV FINANCIRANJA JAVNIH VISOKIH UČILIŠTA	8
3.1.	Financiranje iz proračuna	10
3.2.	Financiranje programskim ugovorima	13
3.3.	Financiranje iz vlastitih izvora	16
4.	RAČUNOVODSTVENI TRETMAN VISOKIH UČILIŠTA U REPUBLICI HRVATSKOJ	18
4.1.	Računovodstvena osnova i evidentiranje poslovnih događaja	19
4.2.	Financijski izvještaji	22
5.	ZAKLJUČAK	41
	LITERATURA	43

1. UVOD

1.1. Predmet istraživanja

Predmet ovog završnog rada uključuje financijsko poslovanje i računovodstveni sustav javnih visokih učilišta u Republici Hrvatskoj koji će u dijelu rada biti specifično prikazani na primjeru Stomatološkog fakulteta u Zagrebu. Visoko obrazovanje od posebnog je značaja za Republiku Hrvatsku jer se putem obrazovanja društvo razvija i raste. Razlikujemo studiranje na sveučilištima, veleučilištima i visokim školama, sličnosti i razlike među njima, kako se osnivaju te kako djeluju. Osim javnih visokih učilišta u Hrvatskoj se osnivaju i privatna sveučilišta, veleučilišta i visoke škole koje se osnivaju odlukom osnivača na način propisan odredbama Zakona i odgovarajućim propisima. Uz navedeno, prikazana su tri najčešća oblika financiranja javnih visokih učilišta kroz državni proračun, putem programskih ugovora te financiranje iz vlastitih sredstava koje se većinom stječe iz školarina. Ovaj rad dotiče se i specifičnosti u računovodstvu javnih visokih učilišta kao korisnika proračuna Republike Hrvatske. U zadnjem dijelu obrađuju se financijski izvještaji koja su javna visoka učilišta obavezna podnositi te su dani konkretni primjeri kako ti financijski izvještaji izgledaju na Stomatološkom fakultetu u Zagrebu.

1.2. Cilj rada

Cilj rada je prikazati kako se osnivaju i djeluju javna visoka učilišta u Republici Hrvatskoj te ukazati na razliku između javnih i privatnih visokih učilišta. Kroz završni rad prikazano je djelovanje te organizacija visokih učilišta uz prikazane razine sveučilišnih odnosno stručnih studija. Nadalje u radu je prikazano financiranje javnih visokih učilišta pri čemu još uvijek najveći udio pokriva proračun, dok se manji dio pokriva financiranjem programskim ugovorima odnosno najmanji dio financiran je iz vlastitih izvora. Prikazani su i temeljni financijski izvještaji općenito te konkretno na primjeru Stomatološkog fakulteta u Zagrebu. Koje se promjene događaju u financiraju javnih visokih učilišta i koji su postavljeni ciljevi promjene. Osim toga kroz završni rad se prikazuje koliko je proračunsko računovodstvo specifična grana računovodstva.

1.3. Metode istraživanja

Prilikom izrade završnog rada korištena je znanstvena i stručna literatura, podaci dostupni na stranicama interneta te također podaci koji se nalaze na službenoj stranici Stomatološkog fakulteta u Zagrebu. Kao primarna metoda istraživanja koristi se deskripcija, a osim nje metoda analize i komparativna metoda.

2. DEFINICIJA I ORGANIZACIJA VISOKIH UČILIŠTA

Visoko obrazovanje predstavlja jednu od djelatnosti koja je od iznimnog interesa za Republiku Hrvatsku. U skladu je s Bolonjskim sustavom te ima strukturu koja se dijeli na preddiplomsku, diplomsku i poslijediplomsku razinu. U Republici Hrvatskoj trenutno djeluje 128 visokih učilišta koje se prema tipu dijele na javna sveučilišta – 9, sastavnice – 84, javna veleučilišta – 13, javna visoka škola – 1, privatna sveučilišta – 3, privatna veleučilišta – 5, privatna visoka škola – 13 (MOZVAG – preglednik studijskih programa, 2023.) Gotovo 90% studenata studira na javnim visokim učilištima Republike Hrvatske dok se ostatak odnosi na one koji studiraju na privatnim učilištima. Javna visoka učilišta omogućavaju besplatno studiranje svim studentima koji prvi puta redovno upisuju studij, odnosno svima onima koji u tekućoj godini ostvare dovoljan broj ECTS bodova za upis više godine studija. Uz besplatnu školarinu redovni studenti javnih visokih učilišta imaju pravo na subvenciju troškova prehrane, troškova prijevoza te se dijelu studenata subvencionira i smještaj. Za razliku od javnih visokih učilišta, na privatnim visokim učilištima plaća se školarina koju svako privatno učilište određuje zasebno.

Kao što je navedeno u Zakonu o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti (NN 119/22) visoko obrazovanje temelji se na:

- europskoj humanističkoj i demokratskoj tradiciji te europskom sustavu visokog obrazovanja
- otvorenosti visokih učilišta prema javnosti, građanima i lokalnoj zajednici
- uzajamnosti i partnerstvu pripadnika akademske zajednice
- nedjeljivosti i visokoj kvaliteti nastavnog rada i znanstvenog istraživanja odnosno umjetničkom stvaralaštvu na sveučilištima
- jedinstvu stručnog i obrazovnog rada u svrhu osposobljavanja za specifična stručna znanja i vještine
- konceptu cjeloživotnog obrazovanja
- obvezi razvijanja društvene odgovornosti studenata i drugih članova akademske zajednice
- interakciji s društvenom zajednicom.

Visoko obrazovanje u Republici Hrvatskoj započelo je reformu 2005. godine usklađivanjem preddiplomskih, diplomskih i stručnih studija s bolonjskim načelima prema potpisanoj Bolonjskoj deklaraciji iz 2001. godine i u skladu s time donesen je Plan razvoja sustava odgoja i obrazovanja, na snazi u razdoblju od 2005. do 2010. godine, koji je definirao ciljeve i prioritete visokog obrazovanja. Bitne stavke za poboljšanje sustava bile su bolja kvaliteta i učinkovitost obrazovanja te je cilj bio smanjiti stopu odustajanja i duljinu trajanja studija. Od 2005. do 2009. godine reformom su zahvaćeni i poslijediplomski studiji (Agencija za znanost i visoko obrazovanje). U istom razdoblju osnovalo se 30 visokih učilišta i velik broj veleučilišta te se prvi puta osnovalo privatno sveučilište. 2006. godine započinje šestogodišnji razvoj Hrvatskog kvalifikacijskog okvira koji je na kraju tog razdoblja imao cilj povezivanje razina kvalifikacija stečenih u Republici Hrvatskoj s razinama Europskim kvalifikacijskim okvirom (EQF) i Kvalifikacijskim okvirom Europskog prostora visokog obrazovanja (QF-EHEA) (Agencija za znanost i visoko obrazovanje). Godine 2009./2010. godine dolazi do uvođenja državne mature koja je obvezna na kraju četverogodišnje srednje škole. Time su se zamijenili razredbeni ispiti na visokim učilištima te se prijave na visoka učilišta od tada vrše putem interneta, a pritom se rangiranje bazira na rezultatima ispita državne mature. U travnju 2009. godine stupio je Zakon o osiguravanju kvalitete u znanosti u visokom obrazovanju i od te se godine započelo s postupcima vanjskog vrednovanja. Tijekom 2013. godine pristupilo se i izradi Strategije obrazovanja, znanosti i tehnologije u čemu je sudjelovalo šire stručno povjerenstvo, a Nacrt strategije obrazovanja, znanosti i tehnologije predstavljen u rujnu 2013. godine nakon čega je uslijedila javna rasprava o predstavljenom Nacrtu. Prema Agenciji za znanost i visoko obrazovanje navedene sveobuhvatne aktivnosti bi trebale doprinijeti usklađivanju sustava visokog obrazovanja Republike Hrvatske s europskim te njegovoj integraciji u Europski prostor visokog obrazovanja (EHEA), povećanju kvalitete studijskih programa i njihove izvedbe, povećanju mobilnosti, prepoznatljivosti i vjerodostojnosti hrvatskih visokoobrazovanih kvalifikacija, omogućavanju pristupa hrvatskom tržištu rada nosiocima inozemnih visokoškolskih kvalifikacija te osiguravanju jednakog pristupa sustava visokog obrazovanja.

2.1. Pojam visokih učilišta

Pod pojmom visokih učilišta podrazumijevamo sveučilišta, veleučilišta i visoke škole sa svojim sastavnicama. Javna visoka učilišta su ona koja osniva Republika Hrvatska. Prema Zakonu o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti, Republika Hrvatska osniva sveučilište zakonom, a veleučilište i visoku školu uredbom Vlade Republike Hrvatske. Osnivačka prava nad visokim učilištima u ime Republike Hrvatske obnaša Vlada Republike Hrvatske ili Ministarstvo, sukladno aktu o osnivanju ili drugom odgovarajućem propisu. Privatna sveučilišta, veleučilišta i visoke škole osnivaju se odlukom osnivača na način propisan odredbama Zakona i propisima koji se odnose na osnivanje ustanova. Županije, gradovi i općine osnivaju visoku školu odlukom svog predstavničkog tijela.

Prema definiciji Ministarstva znanosti i obrazovanja Sveučilište se definira kao ustanova koja organizira i provodi sveučilišne studije u najmanje dva znanstvena i/ili umjetnička područja u većem broju polja. Osim toga, provode se i interdisciplinarne studije. Fakulteti, umjetničke akademije, odjeli i instituti te zaklade, fondacije, udruge, studentski centri, zdravstvene ustanove, knjižnice i tehnologijski centri spadaju u sastavnice Sveučilišta.

Fakultet prvenstveno ustrojava i izvodi sveučilišne studije te razvija znanstveni i stručni rad u jednom ili više znanstvenih i stručnih polja, odnosno, može izvoditi i stručne studije. Umjetnička akademija ustrojava i izvodi sveučilišne umjetničke studije te razvija vrhunsko stvaralaštvo i znanstveno-istraživačku djelatnost u području umjetnosti te također može izvoditi i stručne studije. Sveučilišni odjel je sastavnica sveučilišta koja sudjeluje u izvedbi studijskih programa te razvija znanstveni, umjetnički i stručni rad u jednom znanstvenom području, dok je Sveučilišni institut sastavnica sveučilišta koja se osniva radi obavljanja znanstvene djelatnosti u jednom ili više srodnih znanstvenih polja.

U Hrvatskoj danas postoji 9 javnih sveučilišta te 3 privatna sveučilišta. Javna sveučilišta u Republici Hrvatskoj su Sveučilište u Zagrebu koje je najstarije i na njemu studira najveći broj hrvatskih studenata, zatim ga slijede Sveučilište u Splitu, Sveučilište u Rijeci i Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku. To su četiri najveća i najzastupljenija sveučilišta u Hrvatskoj. Osim navedenih, postoje i manja sveučilišta, kao Sveučilište u Zadru, Sveučilište u Dubrovniku, Sveučilište Jurja Dobrile u Puli, Sveučilište Sjever te najmlađe sveučilište u Slavonskom Brodu.

Osim navedenih javnih sveučilišta, u Hrvatskoj su ustrojena i tri privatna Sveučilišta: Libertas međunarodno sveučilište, Hrvatsko Katoličko Sveučilište i Sveučilište Vern. Sveučilištem upravlja Senat na čelu sa Rektorom te je sveučilištima zakonom garantirana autonomija.

Veleučilište je visoka škola koja ustrojava i izvodi stručne studije iz barem tri različita znanstvena polja. Veleučilišta u svom sastavu ne mogu imati visoke škole kao sastavnice. Što se tiče veleučilišta u Republici Hrvatskoj, također ih je više javnih nego privatnih. U Hrvatskoj je ustrojeno 13 javnih te 5 privatnih veleučilišta u 15 gradova. Većina studenata studira na javnim veleučilištima. Javnim veleučilištima upravljaju upravna vijeća u kojima većinu čini osnivač koji je uglavnom Vlada Republike Hrvatske (može biti i Ministarstvo znanosti i obrazovanja ili neko drugo vladino tijelo).

Osim sveučilišta i veleučilišta razlikujemo i visoke škole, 1 javna visoka škola i sve popularnije privatne visoke škole kojih je danas čak 13 te su većinom smještene u Zagrebu. Visoke škole izvode nastavu na temelju dopusnice koju izdaje ministar znanosti i obrazovanja. Javne visoke škole osnivaju se uredbom Vlade Republike Hrvatske, a privatne visoke škole osnivaju se odlukom osnivača u skladu s propisima koji se odnose na osnivanje ustanova.

2.2. Organizacija visokih učilišta

Ministarstvo znanosti i obrazovanja je glavno nadležno tijelo za sustav visokog obrazovanja. Nacionalno vijeće za visoko obrazovanje najviše je stručno tijelo kojeg imenuje Sabor Republike Hrvatske te on brine za razvoj i kvalitetu sustava visokog obrazovanja. Agencija za znanost i visoko obrazovanje, osnovana od strane Vlade Republike Hrvatske, ima zadatak ocijeniti institucije i programe unutar sustava visokog obrazovanja i znanosti. Stručno tijelo Nacionalnog vijeća za znanost i Nacionalnog vijeća za visoko obrazovanje je Savjet za financiranje znanstvene djelatnosti.

U Republici Hrvatskoj postoji binarni sustav visokog obrazovanja, što znači da visoka učilišta provode programe sveučilišnih i stručnih studija (Ministarstvo znanosti i obrazovanja – Visoko obrazovanje). Ipak, ističe se da na tržištu radne snage u Hrvatskoj još uvijek nema jasne razlike između sveučilišnog i stručnog prvostupnika, kao ni između prvostupničke kvalifikacije i magistra

struke. Kao osnove za razlikovanje sveučilišnih i stručnih studija navode se ishodi učenja i vrste kvalifikacija koje su povezane s pripadajućim ishodima učenja (Budimir et al., 2018.).

Sveučilišni studiji provode se na sveučilištima te su podijeljeni na 3 razine: preddiplomski, diplomski i poslijediplomski. Dio fakulteta provodi integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij u trajanju od 5, odnosno za medicinski, stomatološki i slične fakultete 6 godina. Za primjer, prema Statutu Stomatološkog fakulteta u Zagrebu, navedeno se ustrojava kao Integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij za stjecanje akademskog naziva doktora dentalne medicine u trajanju od šest (6) godina.

Tablica 1. Razine sveučilišnog studija

Naziv	Preddiplomski sveučilišni studij	Diplomski sveučilišni studij	Poslijediplomski sveučilišni studij
Trajanje studija	3-4 godine	1-2 godine	3 godine
Ostvareni broj bodova	180-240 ECTS	60-120 ECTS	180 ECTS
Akademski naziv	Sveučilišni prvostupnik/prvostupnica	Magistra	Specijalist/specijalistica

Izvor: izrada autora prema podacima AZVO-a (2022.)

Stručni studiji izvode se na veleučilištima i visokim školama, odnosno na sveučilištima ukoliko je to odobreno od strane Nacionalnog vijeća. Provode se na dvije razine – preddiplomski (iznimno kao kratki stručni studij) te specijalistički diplomski stručni studij.

Tablica 2. Razine stručnog studija

Naziv	Kratki stručni studij	Preddiplomski stručni studij	Specijalistički diplomski stručni studij
Trajanje studija	2-2,5 godine	3-4 godine	1-2 godine
Ostvareni broj bodova	120-150 ECTS	180-240 ECTS	60-120 bodova
Akademski naziv	Stručni prvostupnik/prvostupnica	Stručni prvostupnik/prvostupnica	Stručni specijalist/specijalistica

Izvor: izrada autora prema podacima AZVO-a (2022.)

3. SUSTAV FINANCIRANJA JAVNIH VISOKIH UČILIŠTA

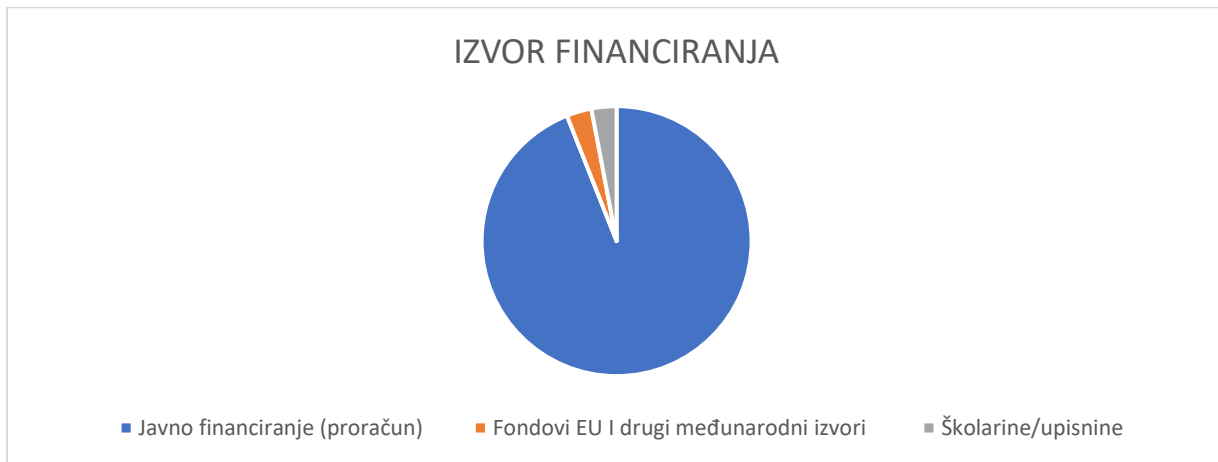
Visoko obrazovanje u Republici Hrvatskoj u najvećem se dijelu financira iz javnih izvora i to uglavnom iz državnog proračuna, uzimajući u obzir kapacitete pojedinog visokog učilišta, cijenu studija te ocjenu o kvaliteti, dok je u manjem dijelu financirano iz vlastitih izvora. Prema podacima sa stranice Ministarstva znanosti i obrazovanja, kako bi ministar izradio prijedlog proračunskih sredstava za znanost i visoko obrazovanje, potrebno je znati kriterije za raspodjelu sredstava. Njih utvrđuje Nacionalno vijeće za znanost, visoko obrazovanje i tehnološki razvoj na temelju prijedloga Savjeta za financiranje znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i na temelju prijedloga proračuna sveučilišta, veleučilišta i visokih škola (Ministarstvo znanosti i obrazovanja – Javno financiranje).

Djelatnost visokog učilišta odnosno znanstvenog instituta financira se sredstvima osnivača, namjenskim prihodima i vlastitim prihodima u skladu s Zakonom o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti (NN 119/22). Sredstva osnivača čine sredstva iz državnog proračuna Republike Hrvatske, sredstva iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te sredstva osnivača za financiranje djelatnosti privatnog visokog učilišta. Namjenski prihodi uključuju školarine studenata i druge naknade, sredstva Hrvatske zaklade za znanost, sveučilišnih i ostalih zaklada, sredstva europskih strukturnih i investicijskih fondova te drugih fondova i programa EU, prihodi ostvareni od znanstvenih, umjetničkih i stručnih projekata i prihodi od fondova, donacija i drugih odgovarajućih izvora financiranja obrazovne, znanstvene i umjetničke djelatnosti. Vlastite prihode čine prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima.

Izvori financiranja sveučilišta, veleučilišta, visokih škola, odnosno javnih znanstvenih instituta, ni na koji način ne smiju utjecati na njihovu neovisnost. Također, svi vlastiti izvori financiranja mogu biti samo iz onih djelatnosti koja ne mogu utjecati i naštetiti ostvarenju osnovnih zadaća javnih visokih učilišta.

Prema empirijskom istraživanju provedeno od strane Dražić Lutilsky, Dragija i Žmuk (2016.) o tome kako se visoka učilišta financiraju, od ukupnog broja prikupljenih anketa, 94% visokih učilišta navodi proračun kao glavni izvor financiranja.

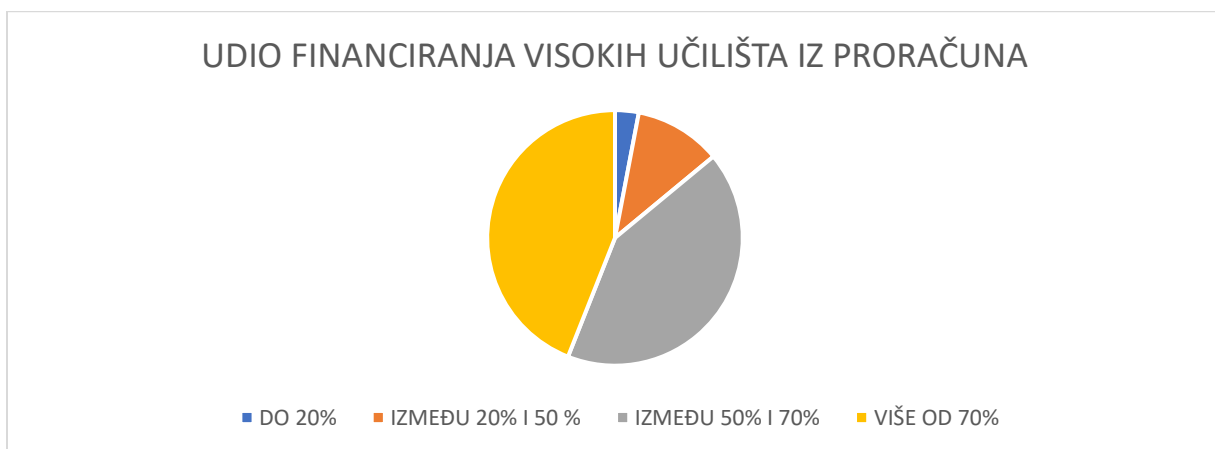
Grafikon 1. Izvori financiranja na javnim visokim učilištima



Izvor: Računovodstveni sustav na javnim visokim učilištima u Hrvatskoj (Dražić Lutilsky, Dragija i Žmuk, 2016.)

Također, prema istom istraživanju vidljivo je kako financijska održivost javnih visokih učilišta još uvijek većinski ovisi o proračunskih izvorima.

Grafikon 2. Udio financiranja visokih učilišta iz proračuna



Izvor: Računovodstveni sustav na javnim visokim učilištima u Hrvatskoj (Dražić Lutilsky, Dragija i Žmuk, 2016.)

3.1. Financiranje iz proračuna

Proračun definiramo kao financijski dokument kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci za jednu proračunsku godinu koja je jednaka kalendarskoj godini, a donosi ga Hrvatski Sabor. U proračunu prihodi i primici služe za podmirivanje svih rashoda i izdataka koji se moraju iskazati na bruto načelu. Glavna odlika proračuna jest da uvijek mora biti uravnotežen, što znači da ukupni prihodi i primici trebaju biti jednaki ukupnim rashodima i izdacima. Prema definiciji Ministarstva financija Republike Hrvatske, tri su glavne funkcije proračuna:

- prikaz najvažnijih ciljeva države u fiskalnoj godini
- instrument kojim država utječe na ekonomsko stanje zemlje
- sustav kontrole prikupljanja i trošenja proračunskih sredstava.

Na osnovi smjernica Vlade, Ministarstvo financija dostavlja ministarstvima i drugim državnim tijelima i izvanproračunskim korisnicima upute za izradu prijedloga državnog proračuna, koje se sastoje od osnovnih ekonomskih pokazatelja iz smjernica te rokova i načina izrade državnog proračuna. Planiranje proračuna sastoji se iz dva temeljna dijela: planiranje prihoda i primitaka te planiranje rashoda i izdataka. Planiranje svakog proračunskog prihoda, primitaka te rashoda i izdataka provodi se prema proračunskim klasifikacijama od kojih se posebno ističe organizacijska, ekonomska i programska klasifikacija (Vašiček, Vašiček, 2016.).

Proračun Republike Hrvatske regulira se Zakonom o proračunu NN 144/21 koji je stupio na snagu 01.01.2022. godine. Stepić, Jakir-Bajo i Maletić (2018.) ističu kako glavna područja koja uređuje Zakon o proračunu uključuju:

- planiranje, izradu i donošenje proračuna za jednu godinu i projekcije za sljedeće dvije godine te izvršavanje proračuna na razini države i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- upravljanje proračunskim sredstvima, imovinom države i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i javnim dugom, te zaduživanje i davanje jamstva
- proračunske odnose u javnom sektoru, kao i odnose proračuna i korisnika proračuna sa subjektima izvan sustava proračuna, odnosno javnog sektora.

Proračunski korisnici državnog proračuna uključuju državna tijela, ustanove, vijeća manjinske samouprave, proračunske fondove i mjesne samouprave čiji se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi osiguravaju u proračunu. Glavne osobine korisnika državnog proračuna uključuju činjenice da im je osnivač Republika Hrvatska, da ostvaruju prihode iz državnog proračuna i/ili temeljem javnih ovlasti, zakona i drugih propisa, pri čemu ti prihodi iznose više od polovice prihoda te su navedeni u Registru iz članka 2. Točke 3. Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Proračunski obveznici obvezni su:

- priznavati prihode i primitke, rashode i izdatke prema modificiranom načelu nastanka događaja,
- prema propisanom računskom planu voditi knjigovodstvo prema načelu dvojnog knjigovodstva,
- u knjigovodstvenoj evidenciji osigurati, po proračunskim korisnicima, pojedinačne podatke o vrstama prihoda i primitak, rashoda i izdataka, stanju imovine, obveza i vlastitih izvora,
- voditi poslovne knjige, dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige,
- sastavljati propisane mjesečne izvještaje,
- sastavljati financijske izvještaje za tekuću proračunsku godinu.

Rokovi dostave nacrta proračuna za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine i podnošenje prijedloga proračuna i projekcija predstavničkom tijelu utvrđeni su Zakonom o proračunu. Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave također su obvezni donijeti financijski plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja mogle preuzimati i izvršavati nove obveze (Stepić, Jakir-Bajo, Maletić, 2018.).

Prema navodima Ministarstva znanosti i obrazovanja, sredstva iz državnog proračuna Republike Hrvatske namijenjena sveučilištima, veleučilištima i visokim školama doznaju se korisnicima proračuna u ukupnome iznosu, a u proračunu se planiraju po vrsti troškova (rashodi

za zaposlenike, materijalni rashodi i slično), te ih korisnici svojim proračunom raspoređuju za pojedine namjene, sukladno statutu i drugim općim aktima. Dodjela sredstava iz državnog proračuna visokim učilištima većinom se temelji na iznosu iz prethodne proračunske godine, koji se uvećava za dani postotak rasta usklađen sa rastom BDP-a, odnosno može biti umanjen u slučaju nepovoljnih gospodarskih i fiskalnih kretanja.

Sredstva iz proračuna dodjeljuju za pojedina sveučilišta, veleučilišta, visoke škole, znanstvene institute i druge znanstvene organizacije u cijelosti, odnosno kroz dodjelu sredstava na temelju javnog poziva i mišljenja odgovarajućih povjerenstava koja imenuje ministar (Budimir et al., 2018.). Državnim se proračunom javnim visokim učilištima osiguravaju sredstva za plaće i naknade zaposlenima, materijalne troškove, najnužniju razinu znanstvenog, umjetničkog i stručnog rada, rad službi te za razvoj i ulaganja. Ministarstvo znanosti odobrava plaće za određeni broj radnih mjesta za obavljanje javne službe, no npr. fakulteti mogu zaposliti i veći broj zaposlenika s time da će za te zaposlene osigurati plaće i ostale naknade iz izvora sredstava vlastitih prihoda.

Prema Zakonu o proračunu i Pravilniku o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN 128/09, 142/14, 23/19 I 83/21) proračunski korisnici iz područja visokog obrazovanja i znanosti su:

- javni znanstveni institute čija je zadaća znanstveno istraživanje i ostvarivanje znanstvenih programa od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku te uspostavljanje znanstvene infrastrukture (zajedno sa sveučilištima),
- sveučilišta (u čijem su sastavu fakulteti) koji se osnivaju zakonom – javna sveučilišta, odnosno uredbom Vlade Republike Hrvatske javna veleučilišta i javne visoke škole za obavljanje javne službe u djelatnosti visoke naobrazbe i znanstvenoistraživačkoj djelatnosti,
- ustanove čija djelatnost osigurava cjelovitost i potrebni standard sustava visoke naobrazbe,
- Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti koja se u Državnom proračunu definira kao zaseban razdjel izvan Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. (Budimir et al., 2018.)

3.2. Financiranje programskim ugovorima

Osim izravnog financiranja iz državnog proračuna, 2018. godine donosi se Odluka o programskom financiranju javnih visokih učilišta u Republici Hrvatskoj u akademskim godinama 2018./2019., 2019./2020., 2020./2021., i 2021./2022. Odlukom se utvrđuje način financiranja i sredstva potrebna za sufinanciranje materijalnih troškova nastave, znanstvene i umjetničke djelatnosti javnim sveučilištima te nastavne djelatnosti veleučilištima i visokim školama u Republici Hrvatskoj u navedenim akademskim godinama. Materijalni troškovi obuhvaćaju i punu subvenciju participacije redovitih studenata u troškovima studija i sufinanciranje materijalnih troškova javnim visokim učilištima. Materijalni troškovi znanstvene djelatnosti uključuju sufinanciranje osnovne znanstvene djelatnosti, razvoj sustava znanosti, znanstvene, umjetničke i istraživačke infrastrukture i oprema, kao i izdavanja znanstvenih časopisa.

Prema Odluci o programskom financiranju javnih visokih učilišta u Republici Hrvatskoj ciljevi programskog financiranja nastavne, znanstvene i umjetničke djelatnosti su (Odluka o programskom financiranju javnih visokih učilišta u Republici Hrvatskoj u akademskim godinama 2018./2019., 2019./2020., 2020./2021. i 2021./2022.):

- relevantnost u odnosu na sadašnje i buduće potrebe tržišta rada te razvoja gospodarstva i društva, učinkovitost i internalizacija visokog obrazovanja
- izvrsnost znanstvenog i umjetničkog rada
- znanost, umjetnost i visoko obrazovanje kao pokretači promjena u društvu i gospodarstvu

Materijalni troškovi nastavnih djelatnosti prema Odluci izračunavaju se temeljeno na iznosu pune subvencije participacije u troškovima studija uzevši u obzir studijski program i područje. Također se u obzir uzima broj studenata koji stječu uvjete za oslobađanje od participacije.

Tablica 3. Materijalni troškovi nastavnih djelatnosti ovisno o vrsti studijskog programa i područja

PODRUČJE/VRSTA	STEM (BIOMEDICINA, BIOTEHNIČKO, PRIRODNO, TEHNIČKO), STEM - INTERDISCIPLINARNO	DRUŠTVENO, HUMANISTIČKO, INTERDISCIPLINARNO	UMJETNIČKO
SVEUČILIŠNI STUDIJ	6.000,00 kuna	4.300,00 kuna	7.500,00 kuna
STRUČNI STUDIJ	5.100,00 kuna	3.700,00 kuna	5.100,00 kuna

Izvor: izrada autora prema podacima iz Odluke o programskom financiraju javnih visokih učilišta u Republici Hrvatskoj

4.500.000,00 kuna je najmanji iznos koji se odobrava za sufinanciranje temeljnih materijalnih troškova na sveučilištima, odnosno za veleučilišta ili visoke škole iznos ne može biti manji od 1.000.000,00 kuna. Visokim učilištima prema ugovoru osigurati će se i financiranje temeljeno na rezultatima koje može iznositi do 5% temeljnog financiranja materijalnih troškova nastavne djelatnosti. Financiranje temeljeno na rezultatima je proporcionalno broju završenih studenata u akademskoj godini, odnosno obrnuto proporcionalan novo upisanom broju.

Financiranje materijalnih troškova znanstvene i umjetničke djelatnosti obračunava se na temelju broja zaposlenih znanstvenika koji u određenom području obavljaju rad u punom radnom vremenu, a proporcionalno je broju radova objavljenih u časopisima uvedenim u bazi „Web of Science“ za STEM područja znanosti, odnosno broju radova objavljenih u časopisima uvedenim u bazu „Web of Science“ i bazu „SCOPUS“ za društveno, humanističko i interdisciplinarno područje znanosti i umjetnosti, objavljenih tijekom jedne godine.

Tablica 4. Financiranje materijalnih troškova znanstvene i umjetničke djelatnosti

PODRUČJE	STEM (BIOMEDICINA, BIOTEHNIČKO, PRIRODNO, TEHNIČKO), UMJETNIČKO, STEM – INTERDISCIPLINARNO	DRUŠTVENO, HUMANISTIČKO, INTERDISCIPLINARNO (DH)
IZNOS	13.500,00 kuna	7.500,00 kuna

Izvor: izrada autora prema podacima iz Odluke o programskom financiraju javnih visokih učilišta u Republici Hrvatskoj

Najmanji iznos sredstava za temeljno financiranje troškova znanstvene djelatnosti određen je na iznos 800.000,00 kuna za sveučilište.

I u ovom slučaju primjenjuje se dodatno financiranje temeljeno na rezultatima koje može iznositi do 20% temeljnog financiranja troškova znanstvene djelatnosti, a temelji se na vrijednosti ugovorenih nacionalnih i međunarodnih kompetitivnih znanstvenih projekata, odnosno njihovu udjelu u ukupnim prihodima, na udjelu završenih doktoranada koji nisu zaposleni u sustavu znanosti i visokog obrazovanja u odnosu na ukupan broj završenih doktoranada u jednoj akademskoj godini, te na broju objavljenih radova u prvom kvartalu (Q1) u časopisima uvedenim u bazu „Web of Science“ po FTE-u. (Odluka o programskom financiranju javnih visokih učilišta u Republici Hrvatskoj)

Dodatno financiranje jest proporcionalno broju stalno zaposlenih u umjetničko-nastavnom zvanju te broju studenata, a obrnuto proporcionalno broju vanjskih suradnika. Maksimalan iznos koji se dodjeljuje svim visokim učilištima u jednoj godini iznosi 10.000.000,00 kuna.

Programski ugovori obuhvaćaju dogovorene ciljeve i pokazatelje kojim se prati njihovo ostvarivanje, te se primjenjuje osim u Hrvatskoj u još 15 zemalja Europske Unije.

Najvažniji pokazatelji uspješnosti koji se primjenjuju u programskom financiranju visokog obrazovanja u Europi su: broj upisanih prvostupnika, broj upisanih magistara, broj diplomiranih doktoranata, iznos EU/međunarodnog financiranja, iznos vanjskog financiranja, broj diplomiranih magistara, istraživačka vrednovanja, broj diplomiranih prvostupnika, broj ECTS bodova, broj studenata na doktorskim studijima, broj zaposlenika, istraživački ugovori, međunarodni studenti, doktorske disertacije, znanstvene aktivnosti, uspješne patentne prijave, pokazatelj raznolikosti, internacionalni zaposlenici, postotak zaposlenih diplomanata, prostor, utjecaj na zajednicu, prijave patenata, mjesto na nacionalnoj ljestvici, mjesto na međunarodnoj ljestvici (Budimir et al., 2018.).

3.3. Financiranje iz vlastitih izvora

Osim javnog financiranja, javna visoka učilišta u manjem se dijelu financiraju i iz vlastitih izvora u koji spadaju školarine i prihodi trećih strana. Ta sredstva dolaze od studenata ili institucija privatnog sektora. Tu također spadaju i upisnine od uplata redovnih ili izvanrednih studenata i donacije. Za razliku od javnih učilišta, privatna visoka učilišta se u potpunosti financiraju od njihovih osnivača i putem školarina. Do 2010. godine svi student koji su redovno studirali na državnim učilištima bili su oslobođeni plaćanja školarina. Školarinu su plaćali samo oni studenti koji su studij upisivali iznad određene kvote za tekuću akademsku godinu. 2010./2011 dolazi do izmjene takve prakse i školarine su oslobođeni svi oni koji prvi puta upisuju preddiplomski ili diplomski studij te im je studij besplatan dokle god ispunjavanju broj ECTS bodova (55) koji je potreban za besplatan upis iduće godine (Doolan, Dolenc, Domazet 2013.). Svi oni koji u jednoj akademskoj godini ne uspiju skupiti 30 ECTS bodova, upisuju ponovno istu godinu i plaćaju punu cijenu studija, a oni koji ostvare između 30 i 55 ECTS bodova, plaćaju školarinu sukladno vrijednosti jednog boda. Iznos školarina i vrijednost jednog ECTS boda određuju sami fakulteti, ali uprava Sveučilišta određuje maksimalan iznos (Pravila participiranja redovitih sudenata u troškovima studij na preddiplomskim, diplomskim, integriranim i stručnim studijima Sveučilišta u Zagrebu).

Prema podacima dostupnim na stranicama Sveučilišta u Zagrebu, cijene ovise o području određenog studija, a vrijednost ECTS boda vrijedi kao iznos pune školarine podijeljene sa 60 (ukupan broj bodova).

Tablica 5. Iznos školarina prema područjima studija

PODRUČJE	IZNOS PUNE ŠKOLARINE	VRIJEDNOST ECTS BODA
Biomedicinsko	9.600,00 kn	160,00 kn
Biotehničko	8.400,00 kn	140,00 kn
Društveno	7.200,00 kn	120,00 kn
Humanističko	7.200,00 kn	120,00 kn
Prirodoslovno	8.400,00 kn	160,00 kn

Tehničko	8.400,00 kn	160,00 kn
Umjetničko	9.600,00 kn	160,00 kn
Interdisciplinarno	7.200,00 kn	120,00 kn

Tablica prema podacima dostupnim na stranici Sveučilišta u Zagrebu

10% prihoda ostvarenih od školarina odlazi za unapređenje djelatnosti visokih učilišta, dio je namijenjen za podmirenje troškova izvedbe programa u okviru troškova poslovanja visokog učilišta, a dio za plaćanje posebnog rada izvan normirane djelatnosti.

Prema Pravilniku o mjerilima i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda Stomatološkog fakulteta u Zagrebu fakultet ostvaruje vlastite prihode od:

- školarina i participacija studenata u troškovima studija koje izvodi fakultet i to:
 - integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij dentalne medicine na hrvatskom jeziku,
 - integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij dentalne medicine na engleskom jeziku,
 - poslijediplomski sveučilišni studij (doktorski studij) na hrvatskom i engleskom jeziku
 - poslijediplomski specijalistički studij,
- tečajeva trajne izobrazbe,
- znanstvenih i istraživačkih projekata,
- stručnih projekata, elaborata i ekspertiza, vještačenja, utvrđivanja razlika nastavnih programa, provjera osposobljenosti u svrhu priznavanja inozemnih stručnih kvalifikacija i izvođenja programa prilagodbe doktora dentalne medicine iz zemalja izvan EU,
- nakladničke djelatnosti,
- iznajmljivanje prostora i opreme,
- donacija za koje ugovorom nije utvrđena njihova namjena,
- ostalih poslova.

4. RAČUNOVODSTVENI TRETMAN VISOKIH UČILIŠTA U REPUBLICI HRVATSKOJ

Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika primjenjuje se na organizacije koje se izravno financiraju iz proračuna, a to obuhvaća ministarstva, ustanove u školstvu i znanosti, zdravstvu, državne organe i institucije i druge na koje se primjenjuju:

- Zakon o proračunu (NN 144/2021),
- Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN 128/2009, 142/2014, 23/2019, 83/2021, 144/2021),
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN 26/2010),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) te
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/2022).

U svom radu Budimir (2017.) navodi određene sličnosti i razlike proračunskog računovodstva i računovodstva poduzeća. Obvezna primjena dvojnog knjigovodstva, vođenje glavne knjige, izrada temeljnih financijskih izvještaja i interna kontrola navode se kao sličnosti u ova dva oblika računovodstva. S druge strane razlike su u tome što proračunsko računovodstvo javnim visokih učilištima onemogućuje imati dobit, zatim su u pribavljanju i trošenju prihoda zakonski ograničeni. Stavlja se naglasak na odgovornost ili upravljanje resursima povjerenim javnim službama te se koristi prilagođeno načelo nastanka događaja.

Prvi put u proračunu za 2015. godinu namjenski prihodi (prihodi za posebne namjene) i vlastiti prihodi visokih učilišta i instituta iskazani su kao dio Državnog proračuna za 2015. godinu i iduće srednjoročno razdoblje. Namjenski prihodi (prihodi za posebne namjene) i vlastiti prihodi iskazuju se u državnom proračunu, ali nisu dio novčanog tijeka sustava Državne riznice (Budimir et al., 2018.) Državna riznica vodi brigu o prikupljanju i trošenju proračunskih sredstava te obavlja poslove koji se odnose na pripremu i konsolidaciju proračuna, izvršavanje državnog proračuna, državno računovodstvo i upravljanje gotovinom i javnim dugom. Zadužena je za izradu osnove za planiranje financiranja javnih potreba na razini države, lokalne i područne (regionalne)

samouprave i izvanproračunskih fondova, kao i nekih poslova koji su vezani uz izradu državnog proračuna. Državna riznica ima jedinstveni račun riznice preko kojega se obavljaju i financijski poslovi državnog proračuna što pruža dnevno upravljanje likvidnosti državnog proračuna i podlogu za učinkovito financijsko planiranje. Jedinstveni račun riznice se sastoji od više podračuna sa nultim saldom što znači da se račun istodobno terete i odobrava za isti iznos, a eventualni automatski se prenosi na jedinstveni račun. Proračunski korisnici smiju imati otvoren samo jedan specifičan račun koji je dio jedinstvenog računa riznice. S jedinstvenog računa riznice vrši se isplata svih rashoda planiranih državnim proračunom (Budimir, 2017.):

- rashoda za zaposlene,
- drugih rashoda poslovanja,
- rashoda za nabavu nefinancijske imovine,
- vlastitih rashoda.

Ulaskom Hrvatske u Europsku uniju, Hrvatska je obvezna zadovoljiti europskim računovodstvenim standardima te harmonizaciji računovodstvenih standarda za javni sektor u Europskoj uniji. Prihvaćanje međunarodnih računovodstvenih standarda dovodi do ujednačavanja različitih računovodstvenih standarda u raznim zemljama. Kako navodi Broz Tominac et al. (2015.), dosadašnji trendovi u državnom računovodstvu na međunarodnoj razini ukazuju na:

- poticanje primjene obračunske računovodstvene osnove u državnom računovodstvu i budžetiranju,
- razvoj i mogućnosti primjene Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (MRSJA/IPSAS) temeljenih na obračunskoj osnovi i
- razmatranje razvoja harmoniziranih računovodstvenih standarda za javni sektor u Europskoj uniji – tzv. Europskih računovodstvenih standarda za javni sektor (EPSAS)

4.1. Računovodstvena osnova i evidentiranje poslovnih događaja

Kako se navodi, računovodstveni informacijski sustav opće države temelji se na specifičnom prilagođenom konceptu nastanka događaja (modificirana obračunska osnova) i primjeni načela

povijesnog troška u mjerenju bilančnih pozicija. Najznačajnije specifičnosti ovog računovodstvenog modela odražavaju se u slijedećim komponentama (Vašiček et al., 2016.):

- priznavanje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti temelji se na primicima financijske imovine (naplata novca i novčanih ekvivalenata),
- priznavanje poslovnih (operativnih) rashoda temelji se na nastanku poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, dakle o novčanim izdacima pri podmirivanju obveza koje su s njima povezane,
- troškovi nabave nefinancijske dugotrajne imovine ne kapitaliziraju se, nego se iskazuju kao rashodi u punom iznosu u izvještajnom razdoblju u kojemu je stjecanje (nabava) izvršena. Nadalje to podrazumijeva da se trošenje te imovine ne iskazuje na sustavnoj osnovi kao rashod amortizacije,
- troškovi nabave kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabavne vrijednosti u rashode. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te objavljuju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti troškovi nabave nefinancijske kratkotrajne imovine iskazuju se u rashode u razdoblju utroška ili prodaje,
- donacije nefinancijske imovine iskazuju se kao prihodi i rashodi (osim donacija unutar proračuna koje se iskazuju kroz korekciju izvora vlasništva).

Glavna karakteristika proračunskog računovodstva za javna visoka učilišta je modificirana obračunska osnova koja priznaje prihode i rashode prema različitim kriterijima što onemogućava njihovo sučeljavanje i izvođenje zaključaka o uspješnosti poslovanja javnih visokih učilišta. Posebnosti poslovanja javnih visokih učilišta u kontekstu primjene općeg modela proračunskog računovodstva uzrokuje manjkavost pri sagledavanju stvarnih financijskih pokazatelja poslovanja i izvještavanja o izvršavanju planskih ograničenja (Dražić Lutilsky, Dragija, Žmuk, 2016.).

Računski (kontni) plan proračunskog računovodstva sadrži 10 razreda:

- 0 – nefinancijska imovina
- 1 – financijska imovina
- 2 – obveze
- 3 – rashodi poslovanja

- 4 – rashodi za nabavu nefinancijske imovine
- 5 – rashodi za financijsku imovinu i otplate zajmova
- 6 – prihodi poslovanja
- 7 – prihodi od prodaje nefinancijske imovine
- 8 – primici od financijske imovine i zaduživanja
- 9 – vlastiti izvori

Kako je navedeno u Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu, razredi 0,1,2 i 9 jesu razredi u kojima se prate promjene i stanja imovine, obveza i vlastitih izvora. Pregled stanja imovine i obveza temelj je za izračunavanje pokazatelja održivosti aktivnosti proračuna i proračunskih korisnika, a to su: financijska neto vrijednost (razlika između financijske imovine i obveza) i neto vrijednost (razlika između ukupne imovine i obveza). Razredi 3,4,5,6,7,8 jesu razredi u kojima se prate tekuće, kapitalne i financijske aktivnosti.

Modificirani računovodstveni model podrazumijeva priznavanje prihoda na temelju primitka novca što proizlazi uz obilježja prevladavajućih proračunskih prihoda i načela opreznosti. Načelo opreznosti karakterizira da se proračunska potrošnja ne može temeljiti na nenaplaćenim prihodima. S obzirom da potraživanja imaju potencijal postati prihodomima, knjiženje obračunatih prihoda se provodi u trenutku nastanka, a priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćena.

U računskom planu predviđena su dva razreda za evidenciju rashoda: Rashodi poslovanja – razred 3 i Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – razred 4. Rashodi poslovanja evidentiraju se u razredu 3 na propisanim računima u skupinama:

- 31 – rashodi za zaposlene
- 32 – materijalni rashodi
- 34 – financijski rashodi
- 35 – subvencije
- 36 – pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države
- 37 – naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade
- 38 – ostali rashodi

Za razliku od prihoda koji se priznaju na novčanoj osnovi, rashodi poslovanja se priznaju na temelju nastanka događaja pa će ono biti iskazano u izvještajnom razdoblju u kojem su se i dogodili nezvezano od trenutka plaćanja. Prema modificiranom načelu nastanka događaja rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazuju se u cjelosti prema načelu nastanka događaja u razdoblju u kojem su nastali, u trenutku nabave te se u razredu 4 klasificiraju prema vrstama nabavljene nefinancijske imovine.

Donacije koje fakulteti mogu primati iskazuju se kao promjene imovine posredstvom prihoda i rashoda te se evidentiraju na računima podskupine 663 – donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države. Za donaciju nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti.

Fakultet kao javno visoko učilište prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (NN 121/19) oslobođen je PDV-a jer obavlja djelatnost od javnog interesa. Osim te osnovne djelatnosti fakultet obavlja i ostale registrirane prateće djelatnosti. Iako je generalno oslobođen plaćanja PDV-a fakultet će u izlaznim računima za isporuku prateće djelatnosti zaračunati PDV, dok će na račune za isporuke osnovne djelatnosti unijeti klauzulu o oslobođenju temeljem članka 39. Zakona o PDV-u (NN 121/19). Kod evidencije ulaznih računa, kako bi se priznao zaračunati pretporez u cjelosti, mora biti vidljiva formalna ispravnost primljenih računa i oni se izravno i u cjelosti odnose na oporezivu prateću djelatnost pojedinačno po ulaznom računu. Ako se takva evidencija ne može osigurati, pravo na odbitak pretporeza dijeli se na priznati i nepriznati PDV.

4.2. Financijski izvještaji

Proračunski korisnici među koje spadaju javna visoka učilišta dužni su podnositi financijske izvještaje sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22). Temeljni financijski izvještaji predaju se na posebnim obrascima i to kako slijedi:

- bilanca na obrascu BIL
- izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS,
- izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski,
- izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na obrascu P-VRIO,

- izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE

Uz financijske izvještajem proračunski korisnici podnose i Bilješke kojima se dopunjuju podaci iz izvještaja. One mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane.

Financijski izvještaji daju nam informacije o položaju i uspješnosti ispunjenja ciljeva. Kako navodi Rakijašić (2017.), pojam financijski izvještaj obuhvaća cjelovit skup financijskih izvještaja sastavljenih za razdoblje tijekom godine ili za poslovnu godinu. Kvartalni izvještaji čuvaju se do predaje financijskih izvještaja za isto razdoblje iduće godine, dok se godišnji izvještaji čuvaju trajno i u izvorniku.

Obvezni financijski izvještaji javnih visokih učilišta podnose se po razdobljima:

- 01. SIJEČNJA – 31. OŽUJKA:
 - Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima
 - Za mjesečna razdoblja: Izvještaj o obvezama
- 01. SIJEČNJA – 30. LIPNJA :
 - Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima
 - Bilješke
- 01. SIJEČNJA – 30. RUJNA:
 - Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima
 - Za mjesečna razdoblja: Izvještaj o obvezama
- 01. SIJEČNJA – 31. PROSINCA (PRORAČUNSKA GODINA)
 - Bilanca
 - Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima
 - Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
 - Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
 - Bilješke

Temeljne računovodstvene pretpostavke koje primjenjuju svi računovodstveni subjekti, pa tako i proračun i proračunski korisnici prilikom sastavljanja financijskih izvještaja su prema Dražić Lutilsky et al. (2010.):

- koncept poslovnog subjekta
- koncept stvarnog kontinuiteta

- koncept stabilne valute
- koncept određenog vremena

Kako bi se podaci iz financijskih izvještaja pretvorili u relevantne informacije za upravljanje provodi se analiza financijskih izvještaja. Uobičajena analitička sredstva i postupci koji se koriste u analizi financijskih izvještaja jesu (Žager et al.,2008.):

- Komparativni financijski izvještaji koji omogućavaju uočavanje promjena tijekom vremena (više obračunskih razdoblja) te uočavanje tendencija promjena s pomoću serije indeksa,
- Strukturni financijski izvještaji koji omogućavaju uvid u strukturu,
- Analiza s pomoću pokazatelja,
- Specijalizirane analize

Proračunski korisnici predaju financijske izvještaje u elektroničkom obliku Ministarstvu financija putem aplikacije, a osim Ministarstvu financija financijske ugovore za proračunsku godinu predaju i nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju. Financijski izvještaji predaju se za proračunsku godinu do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu, dok se kvartalni izvještaji predaju u roku od 10 dana od isteka razdoblja za koje se izvještaj podnosi.

Eksterni financijski izvještaji, kako navodi Dražić Lutilsky et al. (2016.), rezultat su financijskog računovodstva institucija visokog obrazovanja koje je u funkciji evidencije poslovnih događaja uz primjenu zakonom definirane računovodstvene osnove, vođenja propisanih poslovnih knjiga i sastavljanje zakonom propisanih temeljnih financijskih izvještaja.

Prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu sastavljanje financijskih izvještaja obveza i odgovornost je osobe koja rukovodi službom računovodstva proračuna, proračunskog ili izvanproračunskog korisnika. Iznimno to može biti i osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva. Ista osoba koja rukovodi službom računovodstva potpisuje financijske izvještaje i dužna je podnositi ih u predviđenim razdobljima.

Financijskom revizijom provjeravaju se financijski izvještaji i poslovanje za određeno razdoblje, a najčešće je to jedna godina. Provjerava se primjena računovodstvenih načela i standarda, te poštivanje zakonskih propisa. Financijsku reviziju obavlja Državni ured za reviziju,

odnosno vanjski organ, stoga se radi o eksternoj reviziji. Eksterna revizija se u svom radu može služiti izvješćima unutarnje revizije, ako je ona bila obavljena (Mahaček, 2018.).

Revizijom se treba utvrditi istinit financijski položaj i rezultati financijskih aktivnosti koji moraju biti u skladu s prihvaćenim računovodstvenim načelima i standardima. Kako bi se to postiglo ispituju se dokumenti, isprave, izvješća te sustav unutarnje kontrole kao i računovodstveni i financijski postupci (Vašiček, Vašiček, 2016.).

Uz financijske izvještaje sastavlja se i referentna stranica Izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika koja mora sadržavati sljedeće:

1) Opće podatke o proračunu, proračunskom i izvanproračunskom korisniku

RKP broj	–	broj iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika,
naziv obveznika	–	naziv proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika iz propisa, rješenja ili drugoga odgovarajućeg akta,
razina	–	oznake 11/12/13/21/22/23/31/41/42 koje označavaju sljedeće:
		11 – proračunski korisnik državnog proračuna,
		12 – razdjel – konsolidirani izvještaj,
		13 – državni proračun,
		21 – proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
		22 – jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
		23 – konsolidirani izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
		31 – proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju,
		41 – izvanproračunski korisnik državnog proračuna,

		42 – izvanproračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
oznaka razdoblja	–	godina i mjesec kojim završava razdoblje za koje se financijski izvještaji predaju u formatu GGGG-MM.
potpis i mjesto pečata	–	potpis odgovorne osobe proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika

2) Podatke iz financijskih izvještaja za izvještajno razdoblje

obrazac	–	oznaka obrasca financijskog izvještaja koji se podnosi za izvještajno razdoblje
opis stavke	–	naziv izdvojenih skraćenih podataka iz pojedinog obrasca financijskog izvještaja koji se podnosi za izvještajno razdoblje
šifra	–	oznaka pozicije iz financijskog izvještaja
prethodna godina/početak godine	–	vrijednost za prethodnu godinu/za početak godine
tekuća godina/kraj godine	–	vrijednost za tekuću godinu/za kraj godine
pregled potpunosti obrazaca	–	oznaka potpunosti financijskog izvještaja za izvještajno razdoblje

Primjer referentne stranice izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika za godinu 2021. na Stomatološkom fakultetu u Zagrebu:

Slika 1. Referentna stranica za Stomatološki fakultet u Zagrebu

Referentna stranica

Izveštaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

za razdoblje: 1. siječanj 2021. – 31. prosinac 2021.

Broj RKP-a:	01870	AOP oznaka razdoblja:	2021-12	923,794,788.56
Matični broj:	03204995	Proračun nema korisnika pa izvještaj vrijedi i kao konsolidirani:	NE	Kontrolni broj izvještaja
Naziv obveznika:	SVEUČILIŠTE U ZAGREBU STOMATOLOŠKI FAKULTET			Od datuma:
Pošta i mjesto:	10000 ZAGREB			1/1/2021
Ulica i kućni broj:	GUNDULIĆEVA 5			Do datuma:
				12/31/2021
				OIB:
				70221464726
Razina:	11	Proračunski korisnik državnog proračuna i glava unutar nadležnog ministarstva		
Šifra djelatnosti:	8542	Visoko obrazovanje		
Razdjel:	080	Razdjel: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA		
Šifra grada/opć:	133	Županija: GRAD ZAGREB, grad/općina: GRAD ZAGREB		

Pregled popunjenosti obrazaca:	Popunjen	Broj pogrešaka		Osoba za kontaktiranje:	Ana-Marija Fijala	
	DA	PR-RAS (VP 151)		Nema	Telefon:	01 4807 360
	DA	BIL (VP 152)		Nema	Telefax:	01 4807 367
	DA	RAS funkcijski (VP 154)		Nema	Adresa e-pošte za kontakt:	fijala@sfzg.hr
	DA	P-VRIO (VP 156)		Nema	Adresa e-pošte obveznika:	dekanat@sfzg.hr
	DA	Obveze (VP 159)	Nema	Zakonski predstavnik:	prof.dr.sc. Zrinka Tarle	

Stanje kontrola: Izvještaj nema pogrešaka

	Opis stavke	AOP oznaka	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini
PR-RAS	PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+045+077+101+119+128+134)	001	49,421,199	57,456,435
	RASHODI POSLOVANJA (AOP 147+158+191+210+219+247+258)	146	47,167,025	50,480,640
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 634+636-635-637)	638	8,254,124	10,204,354
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 635+637-634-636)	639	0	0
Bilanca	Opis stavke	AOP oznaka	Stanje na početku razdoblja	Stanje na kraju razdoblja
	Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	002	6,322,441	9,770,058
	Financijska imovina (AOP 064+073+082+113+129+141+159+165)	063	11,824,223	14,307,294
	Obveze (AOP 171+183+184+200+228)	170	3,452,552	3,906,149
	Vlastiti izvori (AOP 232 + 239 - 248 + 249 do 251)	231	14,694,112	20,171,203
RAS-funcijski	Opis stavke	AOP oznaka	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini
	Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017)	001	0	0
	Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070)	031	0	0
	Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani	084	0	0
	Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124)	110	49,923,101	55,517,227
	Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125)	137	49,923,101	55,517,227
P-VRIO	Opis stavke	AOP oznaka	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	0	0
	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	0	0
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040)	034	0	0
	Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044)	040	0	0
Obveze	Opis stavke	AOP oznaka		Iznos
	Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 038* iz izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)	001		3,452,552
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)	038		3,906,149
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)	039		0
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098 do 101)	097		3,906,149

Verzija Excel datoteke: 7.0.4.

U _____ dana _____ 20__ godine.

(potpis voditelja računovodstva)

(potpis odgovorne osobe)

Izvor: https://www.sfzg.unizg.hr/o_fakultetu/izvjestaji posjećeno dana 25.08.2022.g.

Iz referentne stranice Stomatološkog fakulteta u Zagrebu vidljivo je da se izvještaji podnose za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. te sadržava osnovne podatke o podnositelju. Podnositelj je Stomatološki fakultet u Zagrebu sa sjedištem u Zagrebu, Gundulićeva ulica 5. RKP broj 01870 označava broj iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Također se upisuje i matični broj iz Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u. Navedena razina 11 pokazuje da je fakultet koji podnosi izvještaje proračunski korisnik državnog proračuna, šifra djelatnosti 8542 ukazuje nam da se radi o instituciji u viskom obrazovanju. Proračunski i izvanproračunski korisnik državnog proračuna u dio Razdjel upisuje obrojčanu oznaku organizacijske klasifikacije razdjela državnog proračuna koji mu je nadležan, u ovom slučaju fakultet navodi oznaku 080 što označava da mu je nadležno Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Ovi osnovni podaci nalazit će se i u zaglavlju svih financijskih izvještaja koje fakultet podnosi.

A. Bilanca

Bilanca je jedan od temeljnih financijskih izvještaja koji su obvezni za podnošenje javnim visokim učilištima. Predstavlja sustavni pregled stanja imovine, kapitala i obveza na određeni datum, a glavno pravilo jest da aktiva i pasiva uvijek moraju biti ujednačene. Aktiva predstavlja imovinu, dok se pasiva sastoji od obveza i kapitala, a sastavlja se na temelju osnovne računovodstvene jednadžbe u kojoj je aktiva = pasiva, tj. imovina = obveze + kapital. Iz bilance možemo vidjeti vrijednost i strukturu imovine i obveza na početku i kraju razdoblja te je uz to pokazatelj o promjenama neto vrijednosti kao pokazatelja očuvanja kapitala. Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu određena je jednostrana forma bilance gdje se upisuju prvo pozicije imovine, a nakon toga obveza i izvora vlasništva. Imovina se unosi prema kriteriju rastuće likvidnosti, a obveze i izvori vlasništva prema kriteriju rastuće ročnosti.

Bilanca se sastavlja na obrascu BIL koji sadrži (Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 37/22.):

- Stupac 1 – brojčana oznaka računa iz Računskog plana,
- Stupac 2 – opis stavke (naziv računa iz Računskog plana),
- Stupac 3 – šifra,

- Stupac 4 – stanje 1. siječnja godine za koju se sastavlja izvještaj, odnosno na dan početka poslovanja u toku godine,
- Stupac 5 – stanje 31. prosinca godine za koju se sastavlja izvještaj odnosno na dan prestanka poslovanja,
- Stupac 6 – ineks promjene stanja

Slika 2. Bilanca na Stomatološkom fakultetu u Zagrebu

BILANCA				Obrazac BIL VP 152	
na dan 31. Decembar 2021.					
Obvezni RKP: 01870				95,979,946.64	
Naziv: SVEUČILIŠTE U ZAGREBU STOMATOLOŠKI FAKULTET				Kontrolni broj obrasca	
Razina: 11, Razdjel: 080					
Djelatnost: 8542 Visoko obrazovanje					
iznosi u kunama, bez lipa					
Račun	Opis stavke	AOP	Stanje na početku	Stanje na kraju	Indeks
1	2		4	5	6
0	IMOVINA (AOP 002+063)	001	18,146,664	24,077,352	132.7
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	002	6,322,441	9,770,058	154.5
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)	003	159,793	155,715	97.4
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040)	007	6,162,648	9,614,343	156.0
021 i 02921	Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013)	008	2,106,948	5,002,156	237.4
022 i 02922	Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023)	014	3,953,576	4,513,005	114.1
023 i 02923	Prijevozna sredstva (AOP 025 do 028 - 029)	024	0	0	-
024 i 02924	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 031 do 034 -	030	83,238	87,261	104.8
025 i 02925	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 037+038-039)	036	0	0	-
026 i 02926	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 041 do 044 - 045)	040	18,886	11,921	63.1
04	Sitni inventar i auto gume (AOP 048+049-050)	047	0	0	-
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 052 do 057)	051	0	0	-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 059 do 062)	058	0	0	-
1	Financijska imovina (AOP 064+073+082+113+129+141+159+165)	063	11,824,223	14,307,294	121.0
11	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	8,279,753	10,586,140	127.9
111	Novac u banci (AOP 066 do 069)	065	8,279,753	10,586,140	127.9
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene	073	290,876	204,136	70.2
121	Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama (AOP 075+076)	074	0	0	-
13	Potraživanja za dane zajmove (AOP 083+101-112)	082	0	0	-
	Zajmovi - tuzemni (AOP 084 do 100)	083	0	0	-
	Zajmovi - inozemni (AOP 102 do 111)	101	0	0	-
14	Vrijednosni papiri (AOP 114+121-128)	113	0	0	-
	Vrijednosni papiri - tuzemni (AOP 115 do 120)	114	0	0	-
	Vrijednosni papiri - inozemni (AOP 122 do 127)	121	0	0	-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 130+137-140)	129	0	0	-
	Dionice i udjeli u glavnici - tuzemni (AOP 131 do 136)	130	0	0	-
	Dionice i udjeli u glavnici - inozemni (AOP 138+139)	137	0	0	-
16	Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 142 do 144 + 153 do 157-158)	141	125,997	216,476	171.8
163	Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	144	0	0	-
17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (AOP 160 do 163 - 164)	159	0	0	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 166 do 168)	165	3,127,597	3,300,542	105.5
2	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 170+231)	169	18,146,664	24,077,352	132.7
2	Obveze (AOP 171+183+184+200+228)	170	3,452,552	3,906,149	113.1
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 172 do 174 +178 do 182)	171	3,452,552	3,906,149	113.1
234	Obveze za financijske rashode (AOP 175 do 177)	174	2,026	2,139	105.6
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 185+192-199)	184	0	0	-
	Obveze za vrijednosne papire - tuzemne (AOP 186 do 191)	185	0	0	-
	Obveze za vrijednosne papire - inozemne (AOP 193 do 198)	192	0	0	-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 201+218)	200	0	0	-
	Obveze za kredite i zajmove - tuzemne (AOP 202 do 217)	201	0	0	-
	Obveze za kredite i zajmove - inozemne (AOP 219 do 227)	218	0	0	-
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 229+230)	228	0	0	-
9	Vlastiti izvori (AOP 232 + 239 - 248 + 249 do 251)	231	14,694,112	20,171,203	137.3
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 233-236)	232	6,322,441	9,770,058	154.5
911	Vlastiti izvori (AOP 234+235)	233	6,322,441	9,770,058	154.5
912	Ispravak vlastitih izvora za obveze (AOP 237+238)	236	0	0	-
922	Višak/manjak prihoda (AOP 240-244)	239	8,254,124	10,204,354	123.6
9221	Višak prihoda (AOP 241 do 243)	240	10,964,040	12,419,647	113.3
9222	Manjak prihoda (AOP 245 do 247)	244	2,709,916	2,215,293	81.7
99	Izvanbilančni zapisi (= 0)	252	0	0	-
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva (AOP 254)	253	235,871	576,312	244.3
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	254	235,871	576,312	244.3

Izvor: https://www.sfzg.unizg.hr/o_fakultetu/izvjestaji, posjećeno dana 25.08.2022.

U bilanci je na dan 31.12.2021. iskazana imovina u iznosu 24.077.352. kn, od toga nefinancijska imovina iznosi 9.770.058 kn, a financijska 14.307.294 kn.

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 155.715 kn i proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 9.614.363 kn. Unutar proizvedene dugotrajne imovine koja se dijeli na građevinske objekte, postrojenje i opremu, prijevozna sredstva, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti, višegodišnje nasade i osnovno stado te na nematerijalnu proizvedenu imovinu, vidljivo je povećanje građevinskih objekata u 2021. godini za 57,8% u odnosu na 2020. godinu te povećanje postrojenja i opreme za 12,4%.

Kod financijske imovine vidljivo je povećanje novca u banci i blagajni na 31.12.2021. godine za 21,7% u odnosu na 31.12.2020. godine. Ujedno je vidljivo smanjenje ostalih potraživanja (AOP 081) u 2021. godini za 29,8% u odnosu na 2020. godinu. U 2021. godini povećala su se potraživanja od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga za 41,8% u odnosu na 2020. godinu.

Obveze na dan 31.12.2021. iznose 3.906.149 kn, od toga obveze za zaposlene iznose 3.254.006 kn, obveze za materijalne rashode 532.543 kn, obveze za ostale financijske rashode 2.139 kn i ostale i ostale tekuće obveze 117.461 kn. Vidljivo je povećanje obveza u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu, a najveće povećanje odnosi se na obveze za materijalne rashode 39,4% i ostale tekuće obveze 64,7%.

B. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prikazani su svi prihodi i rashodi na financijskoj imovini, nefinancijskoj imovini i obvezama. Usporedno se prikazuju podaci za tekuće i prethodno razdoblje te indeks promjene. Ovaj izvještaj prati uspješnost poslovanja proračuna i proračunskih korisnika te predstavlja sažeti prikaz transakcija nastalih kod proračuna, odnosno proračunskog korisnika, u određenom vremenskom razdoblju. Budimir (2017.) navodi kako se kroz takav tip izvještaja prate:

- prihodi poslovanja (kao transakcije koje povećavaju neto vrijednost imovine),
- prihodi poslovanja (kao transakcije koje smanjuju neto vrijednost imovine),

- transakcije na nefinancijskoj imovini,
- transakcije na financijskoj imovini i obvezama.

Obrazac koji se sastavlja naziva se PR-RAS te sadrži (Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 37/22.):

- stupac 1 – brojevana oznaka računa iz Računskog plana,
- stupac 2 – opis stavke (naziv računa iz Računskog plana),
- stupac 3 – šifra,
- stupac 4 – ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine,
- stupac 5 – ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine,
- stupac 6 – indeks ostvarenja u ostvarenju u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Slika 3. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Stomatološkom fakultetu u Zagrebu

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA za razdoblje 1. January 2021. do 31. December 2021.					Obrazac PR-RAS	
Obvezni RKP: 01870					745,905,956.63	
Naziv: SVEUČILIŠTE U ZAGREBU STOMATOLOŠKI FAKULTET					Kontrolni broj obrasca	
Razina: 11, Razdjel: 080						
Djelatnost: 8542 Visoko obrazovanje						
iznosi u kunama, bez lipa						
Račun iz rač. plana	Naziv stavke	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)	
1	2	3	4	5	6	
Prihodi i rashodi poslovanja						
6	PRIHODI POSLOVANJA (AOP	001	49,421,199	57,456,435	116.3	
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	045	257,940	657,135	254.8	
631	Pomoći od inozemnih vlada (AOP 047+048)	046	0	35,364	-	
632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	049	215,717	509,889	236.4	
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije	063	28,797	27,383	95.1	
639	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	072	13,426	84,499	629.4	
64	Prihodi od imovine (AOP 078+086+093)	077	1,385	2,017	145.6	
641	Prihodi od financijske imovine (AOP 079 do 085)	078	1,385	2,017	145.6	
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po	101	8,017,444	10,375,245	129.4	
652	Prihodi po posebnim propisima (AOP 108 do 114)	107	8,017,444	10,375,245	129.4	
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, i-	119	2,008,301	2,302,426	114.6	
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP	120	1,878,228	2,228,886	118.7	
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i	123	130,073	73,540	56.5	
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 129+133)	128	39,136,129	44,119,612	112.7	
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne	129	39,136,129	44,119,612	112.7	
3	RASHODI POSLOVANJA (AOP	146	47,167,025	50,480,640	107.0	
31	Rashodi za zaposlene (AOP 148+153+154)	147	38,275,671	41,133,427	107.5	
311	Plaće (bruto) (AOP 149 do 152)	148	31,895,739	34,151,400	107.1	
313	Doprinosi na plaće (AOP 155 do 157)	154	5,245,683	5,615,255	107.0	
32	Materijalni rashodi (AOP 159+164+172+182+183)	158	8,790,045	9,208,882	104.8	
321	Naknade troškova zaposlenima (AOP 160 do 163)	159	594,031	1,021,296	171.9	
322	Rashodi za materijal i energiju (AOP 165 do 171)	164	1,918,379	2,068,653	107.8	
323	Rashodi za usluge (AOP 173 do 181)	172	5,678,844	5,049,912	88.9	
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 184 do 190)	183	575,206	1,008,680	175.4	
34	Financijski rashodi (AOP 192+197+205)	191	40,725	55,697	136.8	
343	Ostali financijski rashodi (AOP 206 do 209)	205	40,725	55,697	136.8	
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	219	14,984	9,299	62.1	
369	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	242	14,984	9,299	62.1	
3693	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog	245	14,984	9,299	62.1	
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 248+254)	247	45,600	73,335	160.8	
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP	254	45,600	73,335	160.8	
	Ukupni rashodi poslovanja (AOP 146-282+283)	284	47,167,025	50,480,640	107.0	
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 001-284)	285	2,254,174	6,975,795	309.5	
Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine						
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP	292	15,967	11,022	69.0	
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (AOP	305	15,967	11,022	69.0	
721	Prihodi od prodaje građevinskih objekata (AOP 307 do 310)	306	15,967	11,022	69.0	
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP	344	2,756,076	5,036,587	182.7	
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (AOP	345	167,219	33,881	20.3	
412	Nematerijalna imovina (AOP 351 do 356)	350	167,219	33,881	20.3	
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 358+363+372+377+382+385)	357	2,588,857	5,002,706	193.2	
421	Građevinski objekti (AOP 359 do 362)	358	0	2,953,656	-	
422	Postrojenja i oprema (AOP 364 do 371)	363	2,577,821	2,027,380	78.6	
424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP	377	8,177	21,670	265.0	
426	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 386 do 389)	385	2,859	0	0.0	
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP	402	2,740,109	5,025,565	183.4	
	UKUPNI PRIHODI (AOP 001+292)	406	49,437,166	57,467,457	116.2	
	UKUPNI RASHODI (AOP 284+344)	407	49,923,101	55,517,227	111.2	
	UKUPAN VIŠAK PRIHODA (AOP 406-407)	408	0	1,950,230	-	
	UKUPAN MANJAK PRIHODA (AOP 407-406)	409	485,935	0	0.0	
9221x, 9222x	Višak prihoda - preneseni (AOP 287+403-288-404)	410	8,740,059	8,254,124	94.4	
9221x, 9222x	Manjak prihoda - preneseni (AOP 288+404-287-403)	411	0	0	-	
96, 97	Obračunati prihodi - nenaplaćeni (AOP 289+405)	412	117,547	196,791	167.4	
Primici i izdaci						
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 406+413)	632	49,437,166	57,467,457	116.2	
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 407+521)	633	49,923,101	55,517,227	111.2	
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-633)	634	0	1,950,230	-	
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 633-632)	635	485,935	0	0.0	
9221-9222	Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 410-411+630-	636	8,740,059	8,254,124	94.4	
9222-9221	Manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 411-410+631-	637	0	0	-	
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju	638	8,254,124	10,204,354	123.6	
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju	639	0	0	-	
19	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela	640	3,127,597	3,300,542	105.5	

Izvor: https://www.sfgz.unizg.hr/o_fakultetu/izvjestaji posjećeno 25.08.2022.

U 2021. godini ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 57.456.435 kn, što je za 14% više u odnosu na 2020. godinu. Od ukupno ostvarenih prihoda, 657.135 kn odnosi se na pomoć iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, 2.017 kn na prihode od imovine, 10.375.245 kn na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, 2.302.426 kn na prihode od prodaje proizvoda i robe te od pružanja usluga i 44.119.612 kn na prihode od nadležnog proračuna i HZZO-a.

Osim povećanja prihoda, vidljivo je povećanje rashoda u odnosu na 2020. godinu. Ukupni rashodi u 2021. godini iznose 50.480.640 kn, od toga rashodi za zaposlene iznose 41.133.427 kn, materijalni rashodi 9.208.882 kn, financijski rashodi 55.697 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna 9.299 kn te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja 73.335 kn.

C. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Stomatološkom fakultetu u Zagrebu

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji informira o državnoj potrošnji prema svakoj od 10 funkcija države prema međunarodnoj klasifikaciji funkcija države. Od 2015. godine ovaj je izvještaj obavezan za sve proračunske korisnike. Funkcijski se klasificiraju samo rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dok je financijska imovina isključena iz ovog izvještaja.

U Pravilniku o proračunskim klasifikacijama navedene su funkcije države:

- 01 – opće javne usluge,
- 02 – obrana,
- 03 – javni red i sigurnost,
- 04 – ekonomski poslovi,
- 05 – zaštita okoliša,
- 06 – usluge unapređenja stanovanja i zajednice,
- 07 – zdravstvo,
- 08 – rekreacija, kultura i religija,
- 09 – obrazovanje,

- 10 – socijalna zaštita

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sastavlja se na obrascu RAS – funkcijski i sadrži (Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 37/22):

- Stupac 1 – bročana oznaka funkcijske klasifikacije,
- Stupac 2 – opis stavke (naziv funkcijske klasifikacije),
- Stupac 3 – šifra,
- Stupac 4 – ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine,
- Stupac 5 – ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine,
- Stupac 6 – indeks ostvarenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Slika 4. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Stomatološkom fakultetu u Zagrebu

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI					Obrazac RAS-funkcijski VP 154
za razdoblje 1. January 2021. do 31. December 2021.					
Obvezni RKP: 01870					76,742,664.90
Naziv: SVEUČILIŠTE U ZAGREBU STOMATOLOŠKI FAKULTET					Kontrolni broj obrasca
Razina: 11, Razdjel: 080					
Djelatnost: 8542 Visoko obrazovanje					
					iznosi u kunama, bez lipa
Brojč. ozn. funk. klas.	Opis stavke	AOP	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
01	Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017)	001	0	0	-
011	Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (AOP 003 do 005)	002	0	0	-
012	Inozemna ekonomska pomoć (AOP 007+008)	006	0	0	-
013	Opće usluge (AOP 010 do 012)	009	0	0	-
02	Obrana (AOP 019 do 023)	018	0	0	-
03	Javni red i sigurnost (AOP 025 do 030)	024	0	0	-
04	Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+058+059+060+061+062+063+064+065+066+067+068+069+070+071+072+073+074+075+076+077+078+079+080+081+082+083+084+085+086+087+088+089+090+091+092+093+094+095+096+097+098+099+100+101+102+103+104+105+106+107+108+109+110+111+112+113+114+115+116+117+118+119+120+121+122+123+124+125+126+127+128)	031	0	0	-
041	Opći ekonomski, trgovački i poslovi vezani uz rad (AOP 033+034+035+036+037+038+039+040+041+042+043+044+045+046+047+048+049+050+051+052+053+054+055+056+057+058+059+060+061+062+063+064+065+066+067+068+069+070+071+072+073+074+075+076+077+078+079+080+081+082+083+084+085+086+087+088+089+090+091+092+093+094+095+096+097+098+099+100+101+102+103+104+105+106+107+108+109+110+111+112+113+114+115+116+117+118+119+120+121+122+123+124+125+126+127+128)	032	0	0	-
042	Poljoprivreda, šumarstvo, ribarstvo i lov (AOP 036 do 038)	035	0	0	-
043	Gorivo i energija (AOP 040 do 045)	039	0	0	-
044	Rudarstvo, proizvodnja i građevinarstvo (AOP 047 do 049)	046	0	0	-
045	Promet (AOP 051 do 055)	050	0	0	-
047	Ostale industrije (AOP 058 do 061)	057	0	0	-
048	Istraživanje i razvoj: Ekonomski poslovi (AOP 063 do 069)	062	0	0	-
05	Zaštita okoliša (AOP 072 do 077)	071	0	0	-
06	Usluge unapređenja stanovanja i zajednice (AOP 079 do 084)	078	0	0	-
07	Zdravstvo (AOP 086+090+095+100+101+102)	085	0	0	-
071	Medicinski proizvodi, pribor i oprema (AOP 087 do 089)	086	0	0	-
072	Službe za vanjske pacijente (AOP 091 do 094)	090	0	0	-
073	Bolničke službe (AOP 096 do 099)	095	0	0	-
08	Rekreacija, kultura i religija (AOP 104 do 109)	103	0	0	-
09	Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124)	110	49,923,101	55,517,227	111.2
094	Visoka naobrazba (AOP 119+120)	118	46,084,383	51,689,850	112.2
0942	Drugi stupanj visoke naobrazbe	120	46,084,383	51,689,850	112.2
097	Istraživanje i razvoj obrazovanja	123	3,838,718	3,827,377	99.7
10	Socijalna zaštita (AOP 126+129 do 136)	125	0	0	-
101	Bolest i invaliditet (AOP 127+128)	126	0	0	-
	Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+101)	137	49,923,101	55,517,227	111.2

Izvor: https://www.sfzg.unizg.hr/o_fakultetu/izvjestaji posjećeno 25.08.2022.

Na dan 31.12.2021. vidljivo je povećanje rashoda za obrazovanje za 5.594.126 kn u odnosu na 2020. godinu kada su iznosili 49.923.101 kn. Od 55.517.227 kn koliko iznose rashodi na dan 31.12.2021. godine, 51.689.850 kn odnosi se na rashode za drugi stupanj visoke naobrazbe, dok su rashodi za istraživanja i razvoj obrazovanja 3.827.377 kn.

D. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza prikazuje podatke o promjenama u vrijednosti i promjenama u obujmu imovine i obveza uzrokovanih događajima koji utječu na neto vrijednost, a ne odnose se na uobičajene poslovne aktivnosti. Takvi utjecaji se klasificiraju na promjene u vrijednosti i promjene u obujmu imovine i obveza. Promjene u vrijednosti mogu biti revalorizacija ili procjena, a promjene u obujmu nastaju radi nekih izvanrednih događaja. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza zapravo je nadopuna podataka iz bilance i sadrži iznose povećanja i smanjenja u izvještajnom razdoblju po vrsti promjena i kategoriji imovine ili obveza.

Obrazac P-VRIO sadrži (Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 37/22):

- Stupac 1 – brojučana oznaka računa iz Računskog plana,
- Stupac 2 – opis stavke,
- Stupac 3 – šifra,
- Stupac 4 – iznos povećanja u izvještajnom razdoblju tekuće godine,
- Stupac 5 – iznos smanjenja u izvještajnom razdoblju tekuće godine.

Slika 5. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Stomatološkom fakultetu u Zagrebu

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA			Obrazac P-VRIO (VP 156)	
za razdoblje 1. January 2021. do 31. December 2021.				
Obvezni RKP: 01870			0.00	
Naziv: SVEUČILIŠTE U ZAGREBU STOMATOLOŠKI FAKULTET			Kontrolni broj obrasca	
Razina: 11, Razdjel: 080				
Djelatnost: 8542 Visoko obrazovanje				
Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	0	0
91511	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010)	002	0	0
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009)	003	0	0
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine (AOP 011 do 017)	010	0	0
91512	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	0	0
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)	019	0	0
	Promjene u obujmu financijske imovine (AOP 027 do 033)	026	0	0
9152	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040)	034	0	0
91521	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) obveza (AOP 036 do 039)	035	0	0
91522	Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044)	040	0	0

Izvor: https://www.sfzg.unizg.hr/o_fakultetu/izvjestaji posjećeno 22.08.2022.

Na konkretnom primjeru Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza Stomatološkog fakulteta vidljivo je da u razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine nisu zabilježene promjene.

E. Izvještaj o obvezama

Izvještaj o obvezama jest pregled ukupnih obveza, što označava stanje na dan 01. Siječnja, povećanje i podmirenje u izvještajnom razdoblju te stanje dospjelih i nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja. Svaka od osnovnih grupa podataka razrađuje se prema vrsti obveze i većim je dijelom prilagođena strukturi obveza koju su korisnici dužni pratiti po 4 kategorije (Vašićek, Vašićek, 2016.):

- međuproračunske obveze,
- obveze za rashode poslovanja,

- obveze za nabavu nefinancijske imovine i
- obveze za financijsku imovinu.

Obrazac OBVEZE sastavlja se na kraju izvještajnog razdoblja i sadrži (Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 37/22):

- stupac 1 – brojevana oznaka računa iz Računskog plana,
- stupac 2 – opis stavke,
- stupac 3 – šifra,
- stupac 4 – iznos.

Slika 6. Izvještaj o obvezama na Stomatološkom fakultetu u Zagrebu

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA		Obveze (VP 159)	
za razdoblje 1. January 2021. do 31. December 2021.			
Obvezni RKP: 01870		5,166,220.39	
Naziv: SVEUČILIŠTE U ZAGREBU STOMATOLOŠKI FAKULTET		Kontrolni broj obrasca	
Razina: 11, Razdjel: 080			
Djelatnost: 8542 Visoko obrazovanje			
iznosi u kunama, bez lipa			
Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Iznos
1	2	3	4
	Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 038* iz izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)	001	3,452,552
	Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+013+014)	002	56,547,545
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	003	77,465
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 005 do 012)	004	51,443,765
231	Obveze za zaposlene	005	41,357,942
232	Obveze za materijalne rashode	006	9,035,766
234	Obveze za financijske rashode	007	17,357
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	010	4,435
239	Ostale tekuće obveze	012	1,028,265
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	013	5,026,315
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (AOP 015 do 019)	014	0
	Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 021+022+031+032)	020	56,093,948
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	021	31,642
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 023 do 030)	022	51,035,991
231	Obveze za zaposlene	023	41,190,236
232	Obveze za materijalne rashode	024	8,825,985
234	Obveze za financijske rashode	025	17,244
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	028	4,435
239	Ostale tekuće obveze	030	998,091
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	031	5,026,315
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (AOP 033 do 037)	032	0
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)	038	3,906,149
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)	039	0
	Međusobne obveze proračunskih korisnika (AOP 041 do 044)	040	0
23	Ukupno obveze za rashode poslovanja (AOP 046+051+056+061+066+071+076+081)	045	0
231	Obveze za zaposlene (AOP 047 do 050)	046	0
232	Obveze za materijalne rashode (AOP 052 do 055)	051	0
234	Obveze za financijske rashode (AOP 057 do 060)	056	0
235	Obveze za subvencije (AOP 062 do 065)	061	0
236	Obveze za povrat pomoći primljenih unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima (AOP 067 do 070)	066	0
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima (AOP 072 do 075)	071	0
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći (AOP 077 do 080)	076	0
239	Ostale tekuće obveze (AOP 082 do 085)	081	0
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 087 do 090)	086	0
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (AOP 092 do 096)	091	0
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098 do 101)	097	3,906,149
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	098	73,092
23	Obveze za rashode poslovanja	099	3,833,057

Izvor: https://www.sfzg.unizg.hr/o_fakultetu/izvjestaji posjećeno 25.08.2022.

Stanje obveza na dan 01.01.2021. iznosi 3.452.552 kn te se ono u izvještajnom razdoblju povećalo za 56.547.545 kn. Na kraju izvještajnog razdoblja Međusobne obveze proračunskih

korisnika iznose 77.465 kn od čega je podmireno 31.642 kn, Obveze za rashode poslovanja 51.443.765 kn od čega je podmireno 51.035.991 kn te Obveze za nabavu nefinancijske imovine 5.026.315 kn koje je podmireno u cjelosti. Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 3.906.149 kn.

F. Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke nisu financijski izvještaj, već dopuna podataka uz financijske izvještaje te se sastavljaju na polugodišnjoj razini od 01. siječnja do 30. lipnja, odnosno za proračunsku godinu. Bilješke trebaju biti prezentirane sustavno, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Bilješke služe za bolje razumijevanje i pojašnjenje informacija iz temeljnih financijskih izvještaja. Obvezne bilješke uz bilancu su (Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 37/22):

- Podaci o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objapnjaja o znalajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje,
- Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina,
- Popis sudskih sporova u tijeku.

5. ZAKLJUČAK

Sustav javnog visokog obrazovanja u Republici Hrvatskoj dominantan je u odnosu na privatno visoko obrazovanje jer je uređeno na način da je dostupno svima koji žele studirati. Za sve studente koji prvi puta redovno upisuju neki studij je u potpunosti besplatno, studenti plaćaju isključivo iznos materijala koji su potrebni za upis. Visoko obrazovanje provodi se kroz sveučilišne i stručne studije koji se razlikuju u tome kako ih se osposobljava za rad nakon završetka studija. Dok se studenti na sveučilišnom studiju osposobljavaju za poslove u znanosti i visokom obrazovanju, javnom sektoru odnosno za razvoj i primjenu znanstvenih i stručnih postignuća, na stručnom ih se studiju osposobljava za obavljanje stručnih studija kako bi se neposredno uključili u radni odnos.

Sva javna visoka učilišta financiraju se najvećim dijelom iz proračuna, odnosno programskim ugovorima, a u manjem dijelu se financiraju iz ostalih izvora od kojih su najznačajnije školarine. Iz proračuna se osiguravaju sredstva za plaće i naknade zaposlenima, materijalni troškovi, najnužnija razina znanstvenog, umjetničkog i stručnog rada. Visoka učilišta mogu iz vlastitih sredstava isplaćivati plaće djelatnicima koje zaposle povrh dozvoljenih koji se financiraju iz državnog proračuna. Programskim ugovorima koji su 2018. godine doneseni za akademske godine 2018./2019. – 2021/2022. utvrđeni su način financiranja i sredstva potrebna za sufinanciranje materijalnih troškova, nastvane, znanstvene i umjetničke djelatnosti javnim sveučilištima te nastavne djelatnosti veleučilištima i visokim školama u Republici Hrvatskoj. Osim ovih vrsta financiranja javna visoka učilišta u manjem se dijelu financiraju iz vlastitih izvora od kojih su najčešći izvor školarine. Iznos školarine i vrijednost jednog ECTS boda određuju fakulteti sami, dok im uprava Sveučilišta određuje maksimalan iznos. Iznosi se razlikuju ovisno o području studija.

Na proračunske korisnike primjenjuje se računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, a među njih spadaju i javna visoka učilišta u Republici Hrvatskoj. Ono što karakterizira proračunsko računovodstvo javnih visokih učilišta je modificirana obračunska osnova po kojoj se prihodi i rashodi priznaju po različitim načelima što im onemogućuje sučeljavanje. Zbog toga je nemoguće izvesti zaključke o uspješnosti poslovanja javnih visokih učilišta. Kao proračunski korisnici dužni su podnositi financijske izvještaje u obliku i razdoblju kako je određeno

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Obvezni financijski izvještaji su Bilanca koja se predaje na obrascu BIL, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski, Izvještaj o promjenama u vrijednosti u obujmu imovine i obveza za koji je namjenjen obrazac P-VRIO te Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE. Osim ovih obveznih financijskih izvještaja javna visoka učilišta dužna su podnositi i Bilješke uz financijske izvještaje.

Iz financijskih izvještaja Stomatološkog fakulteta u Zagrebu za 2021. godinu vidljivo je da je fakultet ostvario višak prihoda od 10.204.354 kn. Što se tiče stanja imovine i obveza oni su se povećali pa je tako stanje nefinancijske imovine na dan 31.12.2021. godine 9.770.058 kn što je za 3.447.617 kn veće nego na kraju 2020. godine, a stanje financijske imovine veće je za 2.483.071 kn pa na dan sastavljanja bilance iznosi 14.307.294 kn. Sukladno tome povećale su se i obveze pa na dan 31.12.2021. godine iznose 3.906.149 kn što je za 13,14% veće nego godinu ranije, a vlastiti izvori iznose 20.171.203 kn što je veće za 37,28% u odnosu na 31.12.2020. godine.

LITERATURA:

1. Agencija za znanost i visoko obrazovanje, Azvo, dostupno na: <https://www.azvo.hr/hr/> (pristupljeno 08. lipnja 2022.)
2. Budimir, V. (2017.): Proračunsko računovodstvo, Požega, Veleučilište u Požegi
3. Budimir, V., Dragija Kostić, M., Dražić Lutilsky, I., Vašiček, V. (2018.) : Upravljanje troškovima i mjerenje uspješnosti u sustavu javnog visokog obrazovanja, Zagreb, Tim4pin
4. Broz Tominac, S., Budimir, V., Dragija, M., Dražić Lutilsky, I., Hladika, M., Mrša, J., Peršić, M., Roje, G., Sohora Bukovac, M., Vašiček, D., Vašiček, V. (2015.): Harmonizacija proračunskog računovodstva u Republici Hrvatskoj s međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, Zagreb
5. Doolan K., Dolenc D., Domazet M. (2013.): Hrvatski sustav financijskih potpora za studente u europskom kontekstu: komparativna studija, Zagreb, Institut za razvoj obrazovanja, dostupno na: https://iro.hr/wp-content/uploads/2018/03/15.-ACCESS_Financijske-potpore_HR_2013.pdf (pristupljeno 14. rujna 2023.)
6. Dražić – Lutilsky, I., Gulin, D., Mamić – Sačer, I., Tadijančević, S., Tušek, B, Vašiček, V., Žager, K., Žager, L. (2010.): Računovodstvo, Zagreb, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika
7. Dražić Lutilsky, I., Dragija, M. i Žmuk, B. (2016): Računovodstveni sustav na javnim visokim učilištima u Hrvatskoj: trenutno stanje i mogućnosti poboljšanja. Zbornik radova Ekonomskog fakulteta Sveučilišta u Mostaru, (Posebno izdanje 2016)
8. Mahaček, D. (2018). Financijska revizija visokih učilišta i poslovanje medicinskih fakulteta. Tranzicija, str. 56-71.
9. Ministarstvo znanosti i obrazovanja, mzo.gov.hr, dostupno na: <https://mzo.gov.hr/istaknute-teme/odgoj-i-obrazovanje/visoko-obrazovanje/financiranje-visokog-obrazovanja-i-visokih-ucilista/programsko-financiranje/1565/> (pristupljeno 08. lipnja 2022.)
10. Ministarstvo znanosti i obrazovanja – Visoko obrazovanje, mzo.gov.hr, dostupno na: <https://mzo.gov.hr/istaknute-teme/odgoj-i-obrazovanje/visoko-obrazovanje/133> (pristupljeno 14. rujna 2023.)
11. Ministarstvo znanosti i obrazovanja – Javno financiranje, mzo.gov.hr, dostupno na: <https://mzo.gov.hr/istaknute-teme/odgoj-i-obrazovanje/visoko-obrazovanje/financiranje->

- visokog-obrazovanja-i-visokih-ucilista/javno-financiranje/1564 (pristupljeno 14. rujna 2023.)
12. MOZVAG – preglednik studijskih programa, 2023., AZVO, dostupno na: <https://mozvag.srce.hr/preglednik/vu/tip?lang=hr> (pristupljeno 14. rujna 2023.)
 13. Odluka o programskom financiranju javnih visokih učilišta u Republici Hrvatskoj u akademskim godinama 2018./2019., 2019./2020., 2020./2021., 2021./2022. dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2018_09_87_1708.html (pristupljeno 14. rujna 2023.)
 14. Pravila participiranja redovitih studenata u troškovima studija na preddiplomskim, diplomskim, integriranim i stručnim studijima Sveučilišta u Zagrebu (2012.), Zagreb dostupno na: https://www.rgn.unizg.hr/images/studentaska_referada/Pravila_placanja_PARTICIPACIJ_A_SveuZg_4-bd_.pdf (pristupljeno 14. rujna 2023.)
 15. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda Stomatološkog fakulteta (2016.), Zagreb
 16. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu NN 37/2022 dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2022_03_37_443.html (pristupljeno: 08. lipnja 2022.)
 17. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2014_10_124_2374.html (pristupljeno: 08. lipnja 2022.)
 18. Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika NN 128/2009, 142/2014, 23/2019, 83/2021 dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2009_10_128_3152.html (pristupljeno: 08. lipnja 2022.)
 19. Rakijašić, J. (2017.): Hrvatski standardi financijskog izvještavanja i računovodstveni propisi, Zagreb, TEB poslovno savjetovanje
 20. Statut stomatološkog fakulteta (2017.): pročišćeni tekst, Zagreb
 21. Stepić, D., Jakir-Bajo, I., Maletić, I., (2018.): Vodič za dobro upravljanje u javnom i neprofitnom sektoru, Zagreb, Tim4pin

22. Vašiček, D., Vašiček, V. (2016.): Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, Rijeka, Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci
23. Vašiček V., Vašiček D., Letica M., Ćorić J., Šnjegota D., Poljašević J., Čegar B., Jovanović T., Josipović Rodić B., Roje G. (2016.): Računovodstvo, revizija i kontrola javnog sektora u odabranim državama jugoistočne Europe, Zagreb, Tim4pin
24. Zakon o proračunu NN 144/2021 dostupno na: <https://www.zakon.hr/z/283/Zakon-o-prora%C4%8Dunu> (pristupljeno: 08.lipnja 2022.)
25. Zakon o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti NN 119/22 dostupno na: <https://www.zakon.hr/z/3328/Zakon-o-visokom-obrazovanju-i-znanstvenoj-djelatnosti> (pristupljeno: 08.lipnja 2022.)
26. Žager, K., Mamić Sačer, I., Sever, S., Žager L. (2008.): Analiza financijskih izvještaja, Zagreb, Masmedia

POPIS TABLICA:

TABLICA 1. RAZINE SVEUČILIŠNOG STUDIJA _____	7
TABLICA 2. RAZINE STRUČNOG STUDIJA _____	7
TABLICA 3. MATERIJALNI TROŠKOVI NASTAVNIH DJELATNOSTI OVISNO O VRSTI STUDIJSKOG PROGRAMA I PODRUČJA _____	14
TABLICA 4. FINANCIRANJE MATERIJALNIH TROŠKOVA ZNANSTVENE I UMJETNIČKE DJELATNOSTI _____	14
TABLICA 5. IZNOS ŠKOLARINA PREMA PODRUČJIMA STUDIJA _____	16

POPIS GRAFIKONA:

GRAFIKON 1. IZVORI FINANCIRANJA NA JAVNIM VISOKIM UČILIŠTIMA _____	9
GRAFIKON 2. UDIO FINANCIRANJA VISOKIH UČILIŠTA IZ PRORAČUNA _____	9

POPIS SLIKA:

SLIKA 1. REFERENTNA STRANICA ZA STOMATOLOŠKI FAKULTET U ZAGREBU _	27
SLIKA 2. BILANCA NA STOMATOLOŠKOM FAKULTETU U ZAGREBU _____	29
SLIKA 3. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA NA STOMATOLOŠKOM FAKULTETU U ZAGREBU _____	32
SLIKA 4. IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI NA STOMATOLOŠKOM FAKULTETU U ZAGREBU _____	35
SLIKA 5. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA NA STOMATOLOŠKOM FAKULTETU U ZAGREBU _____	37
SLIKA 6. IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA NA STOMATOLOŠKOM FAKULTETU U ZAGREBU _____	39

AGATA BARBARIĆ

KONTAKT:

Mobitelj: 095/ 821-6762
E-mail: agatakralj7@gmail.com
Adresa: Željeznička 7a, 10361 Sesvetski Kraljevec

JEZICI I INFORMATIKA:

-engleski u govoru i pismu
-vrlo dobro snalaženje na računalu u MS Office-u

OSOBNJE INFORMACIJE:

Trenutno studiram na Ekonomskom fakultetu u Zagrebu, kao izvanredni student smijera "Računovodstvo i financije". Kao osoba sam odgovorna, komunikativna i spremna učiti. Dobro funkcioniram samostalno kao i u timskom radu..

RADNO ISKUSTVO:

PRODAVAČ

KONZUM PLUS D.O.O. : SVIBANJ 2021 – LIPANJ 2022.

-punjenje polica, uskladi robe, mijenjanje cijena, rad na blagajni, obračun blagajne, inventura

PRODAVAČ (STUDENT)

KONZUM PLUS D.O.O. : SRPANJ 2020. – SVIBANJ 2021.

-punjenje polica, uskladi robe, mijenjanje cijena

ADMINISTRATIVNI POSLOVI

MANDI TOURS D.O.O. : SIJEČANJ 2019. - SVIBANJ 2020.

-administrativni poslovi (računi, URE, IRE, slaganje dokumenata)

ADMINISTRATIVNI POSLOVI

ARNO DUO D.O.O. : SIJEČANJ 2018. - SIJEČANJ 2019.

-URE, IRE, slaganje poslovnih ponuda, slanje vizuala za Billboarde, slaganje rasporeda postavljanje Billboarda, plaćanja, plaće

ADMINISTRATIVNI POSLOVI (STUDENT) KONZUM D.D. :

TRAVANJ 2015. - SIJEČANJ 2018.

-obrada i izdavanje poklon bonova -tranzitna prodaja:
primke, otpremnice, fakture

OBRAZOVANJE:

EKONOMSKI FAKULTET SVEUČILIŠTA U ZAGREBU: 2018. -

GORNJOGRADSKA GIMNAZIJA 2008. - 2012.