



FKITMCMXIX

Sveučilište u Zagrebu  
Fakultet kemijskog  
inženjerstva i tehnologije



KLASA: 400-02/24-01/2  
URBROJ: 251-373-07/2-24-1  
Odluka broj: 3\_356-26

Zagreb, 17. prosinca 2024.

Temeljem članka 18. Statuta Sveučilišta u Zagrebu Fakulteta kemijskog inženjerstva i tehnologije (svibanj, 2023), Fakultetsko vijeće na 3. redovitoj sjednici u 356. ak. god. 2024./2025., održanoj dana 16. prosinca 2024. donijelo je

## ODLUKU o prihvaćanju Financijskog plana

### I.

Prihvaća se Financijski plan Fakulteta za 2025. godinu i projekcije za 2026. i 2027. godinu.

### II.

Financijski plan iz članka I. nalazi se u prilogu ove Odluke i čini njezin sastavni dio.

### III.

Odluka stupa na snagu danom donošenja i objavit će se na mrežnoj stranici Fakulteta.



Dostaviti:

1. Prodekanu za poslovanje
2. Računovodstvu
3. Pismohrani ovdje

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| RKP-NAZIV PRORAČUNSKOG KORISNIKA | 1790 SVEUČILIŠTE U ZAGREBU - FAKULTET KEMIJSKOG INŽENJERSTVA I TEHNOLOGIJE |
| MJESTO I DATUM                   | Zagreb, 16. 12. 2024.  |
| OSOBA ZA KONTAKTIRANJE           | Ljubica Vrdoljak   |
| TELEFON ZA KONTAKT               | 14597276   |
| E-MAIL ZA KONTAKT                | vrdoljak@fkit.unizg.hr   |

**FINANCIJSKI PLAN  
ZA 2025. I PROJEKCIJE ZA 2026. I 2027. GODINU**

**I. OPĆI DIO**

**A. SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA**

u EUR

|   |                                  | IZVRŠENJE<br>2023. | TEKUĆI PLAN<br>2024. | PLAN<br>2025. | PROJEKCIJA<br>2026. | PROJEKCIJA<br>2027. |
|---|----------------------------------|--------------------|----------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA               | 26.382.531         | 19.770.301           | 18.137.876    | 10.679.860          | 9.610.348           |
| 7 | PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | 377                | 400                  | 500           | 950                 | 950                 |
|   | PRIHODI UKUPNO                   | 26.382.908         | 19.770.701           | 18.138.376    | 10.680.810          | 9.611.298           |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA               | 9.434.416          | 13.838.145           | 11.282.410    | 9.618.822           | 8.873.451           |
| 4 | RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU | 15.814.225         | 5.932.556            | 6.855.966     | 1.061.988           | 737.847             |
|   | RASHODI UKUPNO                   | 25.248.641         | 19.770.701           | 18.138.376    | 10.680.810          | 9.611.298           |
|   | RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK         | 1.134.266          | 0                    | 0             | 0                   | 0                   |

**B. SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA**

u EUR

|       |   | IZVRŠENJE<br>2023. | TEKUĆI PLAN<br>2024. | PLAN<br>2025. | PROJEKCIJA<br>2026. | PROJEKCIJA<br>2027. |
|-------|---|--------------------|----------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| 8     | PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA    |                    | 0                    | 0             | 0                   | 0                   |
| 5     | IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA |                    | 0                    | 0             | 0                   | 0                   |
|       | RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA                    | 0                  | 0                    | 0             | 0                   | 0                   |
| DONOS | PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE          |                    | 0                    | 0             | 0                   | 0                   |
| ODNOS | PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE         |                    | 0                    | 0             | 0                   | 0                   |
|       | NETO FINANCIRANJE                               | 0                  | 0                    | 0             | 0                   | 0                   |

|  |   |                  |          |          |          |          |
|--|---|------------------|----------|----------|----------|----------|
|  | <b>VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE</b> | <b>1.134.266</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|--|---|------------------|----------|----------|----------|----------|

# I. OPĆI DIO

## A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

### A1. PRIHODI I RASHODI PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

| BROJČANA OZNAKA I NAZIV |   | IZVRŠENJE<br>2023. | TEKUĆI PLAN<br>2024. | PLAN<br>2025.     | PROJEKCIJA<br>2026. | PROJEKCIJA<br>2027. |
|-------------------------|---|--------------------|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 1                       |   | 2                  | 3                    | 4                 | 5                   | 6                   |
|                         | <b>UKUPNO PRIHODI</b>   | <b>26.382.907</b>  | <b>19.770.701</b>    | <b>18.138.376</b> | <b>10.680.810</b>   | <b>9.611.298</b>    |
| <b>6</b>                | <b>Prihodi poslovanja</b>   | <b>26.382.531</b>  | <b>19.770.301</b>    | <b>18.137.876</b> | <b>10.679.860</b>   | <b>9.610.348</b>    |
| 61                      | Prihodi od poreza   | 0                  | 0                    | 0                 | 0                   | 0                   |
| 63                      | Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna                      | 19.876.932         | 12.196.800           | 3.722.509         | 2.473.098           | 1.373.506           |
| 64                      | Prihodi od imovine  | 25                 |                      | 0                 | 0                   | 0                   |
| 65                      | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 281.061            | 250.000              | 441.110           | 450.000             | 480.000             |
| 66                      | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija                | 554.592            | 500.000              | 362.500           | 362.500             | 362.500             |
| 67                      | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza                        | 5.669.921          | 6.823.501            | 13.611.757        | 7.394.262           | 7.394.342           |
| 68                      | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi   | 0                  | 0                    | 0                 | 0                   | 0                   |
| <b>7</b>                | <b>Prihodi od prodaje nefinancijske imovine</b>   | <b>376</b>         | <b>400</b>           | <b>500</b>        | <b>950</b>          | <b>950</b>          |
| 71                      | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine   | 0                  | 0                    | 0                 | 0                   | 0                   |
| 72                      | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine   | 376                | 400                  | 500               | 950                 | 950                 |

| BROJČANA OZNAKA I NAZIV |  | IZVRŠENJE<br>2023. | TEKUĆI PLAN<br>2024. | PLAN<br>2025.     | PROJEKCIJA<br>2026. | PROJEKCIJA<br>2027. |
|-------------------------|--|--------------------|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 1                       |  | 2                  | 3                    | 4                 | 5                   | 6                   |
|                         | <b>UKUPNO RASHODI</b>  | <b>25.248.641</b>  | <b>19.770.701</b>    | <b>18.138.376</b> | <b>10.680.810</b>   | <b>9.611.298</b>    |
| <b>3</b>                | <b>Rashodi poslovanja</b>  | <b>9.434.416</b>   | <b>13.838.145</b>    | <b>11.282.410</b> | <b>9.618.822</b>    | <b>8.873.451</b>    |
|                         | 31 Rashodi za zaposlene  | 6.119.552          | 7.223.489            | 7.677.936         | 7.647.214           | 7.363.582           |
|                         | 32 Materijalni rashodi   | 3.089.833          | 6.523.922            | 3.380.877         | 1.874.611           | 1.456.779           |
|                         | 34 Financijski rashodi   | 163.236            | 89.134               | 38.770            | 26.770              | 36.690              |
|                         | 35 Subvencije  | 0                  | 0                    | 0                 | 0                   | 0                   |
|                         | 36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna                     | 25.568             | 0                    | 141.447           | 38.227              | 0                   |
|                         | 37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 35.620             | 1.600                | 43.380            | 32.000              | 16.400              |
|                         | 38 <b>Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći</b>   | 607                | 0                    | 0                 | 0                   | 0                   |
| <b>4</b>                | <b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>                           | <b>15.814.225</b>  | <b>5.932.556</b>     | <b>6.855.966</b>  | <b>1.061.988</b>    | <b>737.847</b>      |
|                         | 41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine                    | 0                  | 0                    | 0                 | 0                   | 0                   |
|                         | 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine                      | 2.933.332          | 2.474.306            | 2.355.966         | 1.061.988           | 737.847             |
|                         | 43 Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti                      | 0                  | 0                    | 0                 | 0                   | 0                   |
|                         | 44 Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine                    | 0                  | 0                    | 0                 | 0                   | 0                   |
|                         | 45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini                 | 12.880.893         | 3.458.250            | 4.500.000         | 0                   | 0                   |

## A2. PRIHODI I RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

|     | BROJČANA OZNAKA I NAZIV  | IZVRŠENJE<br>2023. | TEKUĆI PLAN<br>2024. | PLAN<br>2025.     | PROJEKCIJA<br>2026. | PROJEKCIJA<br>2027. |
|-----|--|--------------------|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|     | 1  | 2                  | 3                    | 4                 | 5                   | 6                   |
|     | <b>UKUPNO PRIHODI</b>  | <b>26.382.908</b>  | <b>19.770.701</b>    | <b>18.138.376</b> | <b>10.680.810</b>   | <b>9.611.298</b>    |
| 1   | <b>1 Opći prihodi i primici</b>  | 5.669.921          | <b>6.823.501</b>     | <b>7.383.374</b>  | <b>7.394.262</b>    | <b>7.394.342</b>    |
| 11  | 11 Opći prihodi i primici  | 5.669.921          | 6.813.501            | 7.266.192         | 7.284.262           | 7.284.342           |
| 12  | 12 Sredstva učešća za pomoći   | 0                  | 10.000               | 117.182           | 110.000             | 110.000             |
| 3   | <b>3 Vlastiti prihodi</b>  | <b>552.717</b>     | <b>500.000</b>       | <b>360.000</b>    | <b>360.000</b>      | <b>360.000</b>      |
| 31  | 31 Vlastiti prihodi  | 552.717            | 500.000              | 360.000           | 360.000             | 360.000             |
| 4   | <b>4 Prihodi za posebne namjene</b>  | <b>281.061</b>     | <b>250.000</b>       | <b>441.110</b>    | <b>450.000</b>      | <b>480.000</b>      |
| 41  | 41 Prihodi od igara na sreću   | 0                  | 0                    | 0                 | 0                   | 0                   |
| 43  | 43 Prihodi za posebne namjene  | 281.061            | 250.000              | 441.110           | 450.000             | 480.000             |
| 5   | <b>5 Pomoći</b>  | <b>19.876.932</b>  | <b>12.196.800</b>    | <b>3.722.509</b>  | <b>2.473.098</b>    | <b>1.373.506</b>    |
| 51  | 51 Pomoći EU   | 341.808            | 238.358              | 430.792           | 400.000             | 430.000             |
| 52  | 52 Ostale pomoći   | 887.596            | 771.759              | 1.553.973         | 1.027.620           | 943.506             |
| 552 | 552 Ostale pomoći  | 0                  | 0                    | 0                 | 0                   | 0                   |
| 559 | 559 Ostale refundacije iz sredstava EU   | 0                  | 0                    | 0                 | 0                   | 0                   |
| 561 | 561 Europski socijalni fond (ESF)  | 908.107            | 128.449              | 0                 | 0                   | 0                   |
| 563 | 563 Europski fond za regionalni razvoj (EFRR)  |                    | 523.254              | 0                 | 0                   | 0                   |
| 573 | 573 Instrumenti Europskog gospodarskog prostora i ostali instrumenti                         | 17.739.422         | 0                    | 0                 | 0                   | 0                   |
| 581 | 581 Mehanizam za oporavak i otpornost  | 0                  | 10.534.980           | 1.737.744         | 1.045.478           | 0                   |
| 6   | <b>6 Donacije</b>  | <b>1.900</b>       | <b>0</b>             | <b>2.500</b>      | <b>2.500</b>        | <b>2.500</b>        |
| 61  | 61 Donacije  | 1.900              |                      | 2.500             | 2.500               | 2.500               |
| 63  | 63 Inozemne donacije   | 0                  |                      | 0                 | 0                   | 0                   |
| 7   | <b>7 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja</b> | <b>377</b>         | <b>400</b>           | <b>500</b>        | <b>950</b>          | <b>950</b>          |
| 71  | 71 Prihodi od nefin. imovine i nadoknade šteta s osnova osig.                                | 377                | 400                  | 500               | 950                 | 950                 |
| 8   | <b>8 Primici od financijske imovine i zaduživanja</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>             | <b>6.228.383</b>  | <b>0</b>            | <b>0</b>            |
| 815 | 815 Namjenski primitak - NPOO  | 0                  | 0                    | 6.228.383         | 0                   | 0                   |
|     |  |                    |                      |                   |                     |                     |

|     | <b>BROJČANA OZNAKA I NAZIV</b>   | <b>IZVRŠENJE<br/>2023.</b> | <b>TEKUĆI PLAN<br/>2024.</b> | <b>PLAN<br/>2025.</b> | <b>PROJEKCIJA<br/>2026.</b> | <b>PROJEKCIJA<br/>2027.</b> |
|-----|--|----------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|     | 1  | 2                          | 3                            | 4                     | 5                           | 6                           |
| 0   | <b>UKUPNO RASHODI</b>  | <b>25.248.641</b>          | <b>19.770.701</b>            | <b>18.138.376</b>     | <b>10.680.810</b>           | <b>9.611.298</b>            |
| 1   | <b>1 Opći prihodi i primici</b>  | <b>5.669.921</b>           | <b>6.823.501</b>             | <b>7.383.374</b>      | <b>7.394.262</b>            | <b>7.394.342</b>            |
| 11  | 11 Opći prihodi i primici  | 5.669.921                  | 6.813.501                    | 7.266.192             | 7.284.262                   | 7.284.342                   |
| 12  | 12 Sredstva učešća za pomoći   | 0                          | 10.000                       | 117.182               | 110.000                     | 110.000                     |
| 3   | <b>3 Vlastiti prihodi</b>  | <b>502.656</b>             | <b>500.000</b>               | <b>360.000</b>        | <b>360.000</b>              | <b>360.000</b>              |
| 31  | 31 Vlastiti prihodi  | 502.656                    | 500.000                      | 360.000               | 360.000                     | 360.000                     |
| 4   | <b>4 Prihodi za posebne namjene</b>  | <b>660.042</b>             | <b>250.000</b>               | <b>441.110</b>        | <b>450.000</b>              | <b>480.000</b>              |
| 41  | 41 Prihodi od igara na sreću   | 0                          | 0                            | 0                     | 0                           | 0                           |
| 43  | 43 Prihodi za posebne namjene  | 660.042                    | 250.000                      | 441.110               | 450.000                     | 480.000                     |
| 5   | <b>5 Pomoći</b>  | <b>18.413.746</b>          | <b>12.196.800</b>            | <b>3.722.509</b>      | <b>2.473.098</b>            | <b>1.373.506</b>            |
| 51  | 51 Pomoći EU   | 212.320                    | 238.358                      | 430.792               | 400.000                     | 430.000                     |
| 52  | 52 Ostale pomoći   | 589.639                    | 771.759                      | 1.553.973             | 1.027.620                   | 943.506                     |
| 552 | 552 Ostale pomoći  | 0                          | 0                            | 0                     | 0                           | 0                           |
| 559 | 559 Ostale refundacije iz sredstava EU   | 0                          | 0                            | 0                     | 0                           | 0                           |
| 561 | 561 Europski socijalni fond (ESF)  | 689.368                    | 128.449                      | 0                     | 0                           | 0                           |
| 563 | 563 Europski fond za regionalni razvoj (EFRR)  |                            | 523.254                      | 0                     | 0                           | 0                           |
| 573 | 573 Instrumenti Europskog gospodarskog prostora i ostali instrumenti                         | 16.922.419                 | 0                            | 0                     | 0                           | 0                           |
| 581 | 581 Mehanizam za oporavak i otpornost  | 0                          | 10.534.980                   | 1.737.744             | 1.045.478                   | 0                           |
| 6   | <b>6 Donacije</b>  | <b>1.900</b>               | <b>0</b>                     | <b>2.500</b>          | <b>2.500</b>                | <b>2.500</b>                |
| 61  | 61 Donacije  | 1.900                      | 0                            | 2.500                 | 2.500                       | 2.500                       |
| 63  | 63 Inozemne donacije   | 0                          | 0                            | 0                     | 0                           | 0                           |
| 7   | <b>7 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja</b> | <b>377</b>                 | <b>400</b>                   | <b>500</b>            | <b>950</b>                  | <b>950</b>                  |
| 71  | 71 Prihodi od nefin. imovine i nadoknade šteta s osnova osig.                                | 377                        | 400                          | 500                   | 950                         | 950                         |
| 8   | <b>8 Primici od financijske imovine i zaduživanja</b>  | <b>0</b>                   | <b>0</b>                     | <b>6.228.383</b>      | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    |
| 810 | 810 Namjenski primici -ostali  | 0                          | 0                            | 0                     | 0                           | 0                           |
| 815 | 815 Namjenski primitak - NPOO  |                            | 0                            | 6.228.383             | 0                           | 0                           |

# FAKULTET KEMIJSKOG INŽENJERSTVA I TEHNOLOGIJE

Sveučilišta u Zagrebu

Trg Marka Marulića 19

OIB 71259740533

RKP broj 1790

Privitak 2.

## OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA 2025. s projekcijama

### Sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika

Vizija Fakulteta kemijskog inženjerstva i tehnologije je biti stožerna institucija u Republici Hrvatskoj posvećena kreiranju, prenošenju i primjeni novih znanja iz područja kemijskog inženjerstva, primijenjene kemije, inženjerstva materijala i inženjerstva okoliša. Fakultet posluje usklađeno s važećom zakonskom regulativom iz područja registrirane djelatnosti pravnog subjekta. Strategija razvoja fakulteta traži organizacijske promjene s ciljem uspješnosti po svim aktivnostima i programima.

Planirani broj zaposlenih je u blagom porastu, što je razumljivo zbog projekata iz programa financiranim izvan općeg proračuna. Strategija razvoja fakulteta i strateški program znanstvenih istraživanja usmjeren je da provedbene aktivnosti u potpunosti slijede misiju i viziju Fakulteta.

Indeks planiranih rashoda je u skladu s spoznajama o aktivnostima po programima i projektima unutar konkretnog izvora financiranja. Indeks rashoda općih prihoda i primitaka po izvoru 11 i 12 u odnosu na prethodno razdoblje kreće se u okviru zadanih limita razdjela 080. Procjena napredovanja nastavnog osoblja, konkretno redovitog profesora u trajnom zvanju na godišnjoj razini financira se iz sredstva po A621001 Redovita djelatnost Sveučilišta u Zagrebu.

### Šifra i naziv aktivnosti/ projekta

Fakultet kemijskog inženjerstva i tehnologije Sveučilišta u Zagrebu korisnik je namjenskih prihoda po različitim aktivnostima financiranim po izvoru 11 i 12 u okviru općeg proračuna (A621001 Redovita djelatnost Sveučilišta u Zagrebu i aktivnost po šifri A622122 Programsko financiranje javnih visokih učilišta.

#### *Zakonske i druge pravne osnove*

- *Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju,*
- *Zakon o plaćama u državnoj i javnim službama,*
- *Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama,*
- *Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu,*
- *Zakon o državnom proračunu i Zakon o izvršenju državnog proračuna,*
- *Zakon o osiguranju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju,*
- *Statut Fakulteta kemijskog inženjerstva i tehnologije Sveučilišta u Zagrebu,*
- *Statut Sveučilišta u Zagrebu,*
- *Obnova zgrade Fakulteta kemijskog inženjerstva i tehnologije na adresi Savska cesta 16, broj operacije: FSEU.2022.MZO.052, te*

- *Ostali relevantni interni akti proračunskog korisnika, kao što je Pravilnik o raspolaganju vlastitim prihodima s opisom namjene korištenja istih sukladno nalogu, zahtjevu ili odluci čelnika institucije, odnosno dekana Fakulteta..*

## **PRIHODI I PRIMICI**

U tekućoj godini ostvareni su namjenski prihodi po izvoru 563 koji pripadaju skupini 63 knjigovodstvene evidencije, a odnose se na završene projekte krajem 2023. odnosno s produženjem nekolicine projekata do svibnja 2024. godine. Kako je procjena realizacije prihoda i primitka tekuće godine, temelj za planiranje u srednjoročnom razdoblju, ista vrsta projekata prema rezultatima natječaja prikazana je po aktivnosti **K679128** „Dokazivanje inovativnog koncepta“; „Ciljana znanstvena istraživanja“ i ostalo. U tablici PRIHODI I RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA, određena skupina pomoći evidentirana je u zbirnom pokazatelju u koji su uključeni i projekti financirani od strane Hrvatske zaklade za znanost, a isti su po planiranom financijskom pokazatelju u vrsti prihoda - pomoći, zastupljeni 50%. Namjenski prihodi zastupljeni su kroz više aktivnosti, a jedna od njih je Projektno financiranje znanstvene djelatnosti. Ostatak pripada, izvoru 51, odnosno projektima po programu „Obzor“ i prethodno navedenoj skupini projekata. Za moguće neprihvatljive troškove, najveću odgovornost snosi voditelj projekta, a nikako čelnik institucije koji je angažirao raspoloživa sredstva na računu po vlastitim prihodima i prihodima po izvoru 43 za plaćanje obveze po realiziranim aktivnostima projekata s nedostatkom raspoloživih sredstava. Ukupno planirane prihodi i primici u 2025. godini manji su za 33% u odnosu za tekući plan 2024. godine. Udio projekata po K 679128 je 28% u ukupnim prihodima klasificiranim pod nazivom Pomoći, dok je udio prihoda po izvoru 51 u ukupnoj klasifikaciji pripadajuće vrste namjenskog prihoda 22%. Utjecaj na smanjenje ukupnog plana ima projekt obnove, za koji su planirani namjenski prihodi u manjem iznosu, s obzirom na završetak prvog projekta. Usporedbom planiranog pokazatelja prihoda po izvoru financiranja 11, odnosno prihoda iz državnog proračuna za financiranje dvije aktivnosti poslovanja, s ukupnim prihodima dolazimo do pokazatelja od 56% udjela. Indeks rasta u odnosu na planirani pokazatelj tekuće godine je 107. Očekuje se bolja dinamika priljeva sredstava po izvoru 11, prvenstveno na prihode od subvencije participacije školarine koja je vezana uz rezultate upisa po akademskoj godini 2023./2024.; odnosno 2024./2025. s obzirom da fakultet raspoloživim sredstvima na računu financira održavanje poslovnih objekata, troškove energenata, materijalne rashode za potrebe studentskih vježbi i ostalih troškova nužnih za održavanje nastave sukladno nastavnom planu i programu. Financiranje poslijediplomskog studija vrši iz prihoda samih polaznika ili njihovih poslodavaca, te je nužno postići veću zainteresiranost za upis novih polaznika. Očekuje se prihod novih projekata po pozitivnim rezultatima natječaja, a isti su vezani uz dostignuća usmjerena boljoj povezanosti znanosti i gospodarskog sektora. Završetkom projekta po izvoru 51 smanjuju se prihodi projektnog razdoblja, ali očekujemo dobre rezultate koji su osnova za povećanje prihoda tijekom srednjoročnog razdoblja.

## **RASHODI I IZDACI**

Značajnijih vrsta rashoda i novih kategorija u planiranih rashodima i izdacima za 2025. godinu koje nisu usporedive s istom vrstom tekuće godine nema. Mijenjaju se samo financijski pokazatelji po predmetu obnove za drugi poslovni objekt. Novina je promjena propisa vezana za knjigovodstvenu evidenciju po izvoru financiranja 43 gdje spadaju prihodi od studenata, kao i prihodi za školarine po svim aktivnim PDS studijima. Planirane kapitalne pomoći iz kojih se financiraju namjenski rashodi, zastupljene su u odnosu na ukupni plan 2025. godine, svega 23% po drugom poslovnom objektu/projektu gdje su radovi u tijeku i trebali bi završiti do lipnja



2025.godine Kako se detaljnije obrazloženje po izvorima i po aktivnostima i projektima daje u Obrazloženju posebnog dijela financijskog plana, navodimo da su ukupni prihodi i rashodi uravnoteženi, a prijenos viška prihoda po FI za 2023. godinu namjenski je utrošen za okončanu situaciju prvog projekta obnove i dijelom za rashode aktivnog drugog projekta obnove. S navedenim usporedivim pokazateljima uklapamo se u omjer ostvarenih prihoda/rashoda na razini razdjela u odnosu na prihode svih proračunskih korisnika po izvorima izvan općeg proračuna (60 : 40%.) Fakultet je prema prikazanim pokazateljima planiranih prihoda izvan općeg proračuna u odnosu na ukupne prihode 2025. prikazao omjer 44% u odnosu na ukupno planirano. To potvrđuje da je pravni subjekt usmjeren realizaciji prihoda putem natječaja. Prihodi za redovito poslovanje i po aktivnosti programskog financiranja udio su od 56% planiranih prihoda za 2025. godinu, dok je objedinjeni pokazatelj svih proračunskih korisnika na razdjelu MZOM 60% prihoda direktno iz državnog proračuna. Iz namjenskih prihoda financiraju se aktivnosti svih projekata bez obzira na izvor financiranja i učestali nedostatak prihoda, uslijed dinamike priljeva sredstava, koja kasni za financiranjem rashoda konkretnih aktivnosti. Navedeno je posebno izraženo i otežava poslovanje u tekućoj fiskalnoj godini, gdje se poslodavac bori s podmirenjem obveza po projektu obnove za koji su namjenski prihodi izostali. Iste očekujemo u zadnja dva mjeseca fiskalne godine. Omjer financiranih rashoda iz NPOO u odnosu na realizirane ukupne rashode projekta je zanemariv i iznosi 6%, dok su aktivnosti financirane iz raspoloživih sredstava ustanove u visini 96% realiziranih troškova.

Ukoliko se usvojenim proračunom ne izmijeni financijski plan predložen od strane upravljačkog tijela, isti se smatra konačnim financijskim planom s datumom usvajanja proračuna od strane Hrvatskog Sabora.

Temeljem odgovora razdjela (glava 08006) povećanje je uslijedilo po izvoru 815- NPOO, vezano za aktivnost K679116 Obnova infrastrukture i opreme u području obrazovanja oštećene potresom za 338.426 €, što je u prijedlogu FP korisnika bilo 3.000.000 €, tj. usvojeno je 3.338.426 €. Prema aktivnosti K679119 Obnova zgrada oštećenih u potresu dodatno je usvojeno 2.355.427 €, što je ukupno 5.693.853 €.

Uz navedeno povećanje je uslijedilo po aktivnosti K679128 Poboljšanje učinkovitosti javnih ulaganja u iznosu od 2.272.274 €, a vezano je za izvor 581 Mehanizam za oporavak i otpornost. Navedeno se odnosi na razdoblje 2025. godine, s obzirom da je dio projekata financiran krajem 2024. godine. Isti završavaju sredinom 2026. godine te je za isto razdoblje rashoda usvojen iznos u iznosu od 1.041.241 €.

## **PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE U SLJEDEĆU GODINU**

Fakultet nije planirao prijenose sredstava iz prethodne u narednu godinu iz razloga što su isti prikazani kroz kvartalne financijske izvještaje. Svaki prijenos sredstava u buduće razdoblje raspoloživ je izvor financiranja namjenskih rashoda konkretnog projekta. Završni financijski izvještaj za 2023. godinu prikazuje raspoloživ višak prihoda u narednom razdoblju. Isti je namjenski utrošen za rashode po projektu obnove poslovnog objekta u iznosu od 1.284.032,08€. Mjerljiva i raspoloživa sredstva strogo su namjenski izvor financiranja/prihoda za financiranje rashoda po aktivnim projektima.

## UKUPNE I DOSPJELE OBVEZE

Proračunski korisnik/Fakultet uredno podmiruje obveze prema poslovnim partnerima bez obzira na problematiku doznake sredstava po izvorima **NPOO**, kao i po izvoru 581 Mehanizma za oporavak i otpornost. Uz navedeno prisutan je trajni nedostatak sredstava po izvoru 11, odnosno za financiranje redovite djelatnosti ustanove. Svi projekti po A679088 financiraju privremeni nedostatak namjenskih prihoda za projekt obnove od potresa. Obveze podmirujemo u valutnom roku i težimo da nemamo dospjelih nepodmirenih obveza, ali to je u tekućoj fiskalnoj godini neizvedivo, zbog realizirani minimalni prihod od 6% u odnosu na ostvarene rashode za izvršene radove i obavljene usluge poslovnih partnera po projektu obnove FSEU.2022. MZO. 052. Kako je dostavljen devetomjesečni izvještaj za tekuću 2024. godinu, niže su navedeni pokazatelji o dospjelim obvezama. Dospjelo, a nepodmireno je u omjeru 98% obveza po projektu obnove, dok svega 2% obveza su dobavljači podmireni u listopadu 2024. godine.

### Prikaz pokazatelja obveza

|                 | Stanje obveza na dan 31.12.2023. | Stanje obveza na dan 30.09.2024. |
|-----------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Ukupne obveze   | 116.083,79 €                     | 1.507.469,63 €                   |
| Dospjele obveze | 41.012,36 €                      | 1.401.541,24 €                   |

U Zagrebu, 16. prosinca 2024.

Ljubica Vrdoljak, dipl. oec.

# FAKULTET KEMIJSKOG INŽENJERSTVA I TEHNOLOGIJE

Sveučilišta u Zagrebu

Trg Marka Marulića

19

OIB 71259740533

RKP broj 1790

## **Privitak 3. Obrazac obrazloženja Posebnog dijela financijskog plana za korisnike treće razine**

### **Sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika**

Vizija Fakulteta kemijskog inženjerstva i tehnologije je biti stožerna institucija u Republici Hrvatskoj posvećena kreiranju, prenošenju i primjeni novih znanja iz područja kemijskog inženjerstva, primijenjene kemije, inženjerstva materijala i inženjerstva okoliša. Fakultet posluje usklađeno s važećom zakonskom regulativom iz područja registrirane djelatnosti pravnog subjekta. Strategija razvoja fakulteta traži organizacijske promjene s ciljem uspješnosti po svim aktivnostima i programima.

Planirani broj zaposlenih je u blagom porastu, što je razumljivo zbog projekata iz programa financiranim izvan općeg proračuna. Strategija razvoja fakulteta i strateški program znanstvenih istraživanja usmjeren je da provedbene aktivnosti u potpunosti slijede misiju i viziju Fakulteta.

Posebni dio financijskog plana predmet je ukidanja u narednom razdoblju, jer isti ne donosi nove pokazatelje koji nisu prikazani u Općem dijelu. Razlika je samo u formi tablice s prikazom istih pokazatelja grupiranih po izvorima financiranja, što je već u tablici **A2. Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja vidljivo**. Od posebnog dijela proračunski korisnik, razdjel i ostale institucije nemaju nikakve koristi, već samo zbunjuje i dodatni je administrativni posao. Također, od konsolidiranih izvještaja Posebnog dijela nadležne institucije nemaju koristi, već je samo izvor krivih zaključaka i analiza, uslijed promjene propisa i korekcije izvora financiranja u odnosu na izvršenje za 2024. godinu.

### **Šifra i naziv aktivnosti/ projekta**

#### *Zakonske i druge pravne osnove*

- *Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, članak*
- *Zakon o plaćama u državnoj i javnim službama*
- *Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama*
- *Zakon o proračunu (NN 144/21)*
- *Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/23)*
- *Pravilnik o planiranju u sustavu proračuna (NN 1/24)*
- *Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23)*
- *Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN 4/24)*

- *Pravilnik o korištenju sredstava Europske unije (NN 44/24)*
- *Zakon o državnom proračunu i Zakon o izvršenju državnog proračuna*
- *Zakon o osiguranju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju*
- *Statut Fakulteta kemijskog inženjerstva i tehnologije Sveučilišta u Zagrebu,*
- *Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave*
- *Statut Sveučilišta u Zagrebu, te*
- *Ostali relevantni akti proračunskog korisnika, kao što je Pravilnik o raspolaganju vlastitim prihodima s opisom namjene korištenja istih sukladno zahtjevu, nalogu ili odluci čelnika institucije*
- *Ugovor o obnovi zgrade Fakulteta kemijskog inženjerstva i tehnologije na adresi Savska cesta 16 (broj operacije FSEU.2022.MZO.052)*

| Financijski plan korisnika RKP 1790                  | Izvršenje 2023. | Plan 2024. | Plan 2025. | Plan 2026. | Plan 2027. |
|--|-----------------|------------|------------|------------|------------|
| Ukupni financijski plan                              | 26.382.907      | 19.770.701 | 13.172.249 | 9.799.220  | 9.738.105  |
| Financirane iz općeg proračuna kroz dvije aktivnosti | 5.669.921       | 6.823.501  | 7.383.374  | 7.394.262  | 7.394.342  |
| Od čega <b>A622122</b>                               | 406.658         | 398.695    | 415.557    | 446.978    | 447.058    |
| Od čega <b>A621001</b>                               | 5.263.263       | 6.813.501  | 6.850.635  | 6.837.284  | 6.837.284  |

Financiranje osnovnih rashoda iz redovite djelatnosti ustanove definirano je u Rješenju o financiranju po A621001. Rashodi za zaposlene, materijalni prava zaposlenika, preventivni sistematski pregledi i naknade za prijevoz zaposlenika uključeni u cjeloviti iznos Državnog proračuna. Namjenski troškovi za napredovanja nastavnog osoblja i isplatu naknade za PUR (posebni uvjeti rada s otrovnim kemikalijama) su osigurani u državnom proračunu, a broj zaposlenika koji ostvaruju dodatak može biti veći. Financijski plan po izvoru 11 dostatan je i realan.

Programsko financiranje javnih visokih učilišta obuhvaća financiranje znanstvene djelatnosti, a sufinanciranje participacije školarine preko Sveučilišta u Zagrebu po namjenskim prihodima iz državnog proračuna koji ne prate realizaciju nužnih aktivnosti i financiranje rashoda iz redovite djelatnosti proračunskog korisnika fiskalne godine, razlog je financiranja rashoda za održavanje nastavnih aktivnosti i troškova u laboratorijima iz izvora 31 i 43.

Dinamika priljeva po aktivnostima ne prati financiranje namjenskih rashoda, što se posebno odražava na projekte financirane preko MZMO-a, kao i projekt obnove.

Proračunski korisnik treće razine/ fakultet financira se po projektima i aktivnostima kao što su:

A621001 Redovita djelatnost Sveučilišta u Zagrebu,

A622122 Programsko financiranje javnih visokih učilišta

A679088 Redovita djelatnost Sveučilišta u Zagrebu (iz evidencijskih prihoda) – za izvor 31,43, 52, 61, 71

A679078 EU projekti Sveučilišta u Zagrebu (iz evidencijskih prihoda) – za izvor 51

K679106 OP Učinkoviti ljudski potencijali – za izvor 561, što je u FP za 2025. izvor 52 Ostale pomoći

K679116 Obnova infrastrukture i opreme u području obrazovanja oštećene potresom – za izvor 5761, što je u FP za 2025. godinu prikazano kroz izvor 815

| Financijski plan korisnika 1790 | plan RKP | Plan 2024. | Plan 2025. | Plan 2026. | Plan 2027. |
|---------------------------------|----------|------------|------------|------------|------------|
| Ukupni financijski plan         |          | 19.770.701 | 13.172.249 | 9.799.220  | 9.738.105  |
| A679078 Pomoći EU               |          | 238.358    | 430.792    | 400.000    | 430.000    |

Projekti po aktivnosti A679078 – EU projekti Sveučilišta u Zagrebu su prepoznatljivi i prikladni za zapošljavanje mladih stručnjaka. Jedan od takvih projekata je iz programa „Horizon Europa“ – projekt 1073065 BiodeCCodiNNg čiji je cilj istraživanja gotovo nepoznate porodice enzima koji kataliziraju stvaranje veza između dušikovih atoma, te istraživanje do sada nepoznatih reakcija kataliziranih enzima koji stvaraju veze između ugljikovih atoma. Sve to u svrhu iskorištavanja mogućih sinteza s inovacijskim potencijalom. Rashodi takvih projekata evidentiraju se analitički u okviru dozvoljenog limita, a pružaju mogućnost zapošljavanja mladih znanstvenika, najčešće nerezidenata s primanjem zaposlenika u razdoblju trajanja projekta, što za razdoblje siječanj-listopad 2024. iznosi 41.041,89 €. Kroz rad na projektu poslodavac im pruža mogućnost znanstvenog usavršavanja što doprinosi razvoju karijere. Razdoblje trajanja projekta je do 31. 12. 2026. godine, dok dva projekta istog programa (izvor 51) završavaju u prvom polugodištu 2025. godine. Rashodi za zaposlene na razini 2025. godine planirani su u iznosu od 192.697 € što je 44,73% planiranih sredstava za skupinu projekta istog izvora financiranja.

U listopadu 2024. započeo je projekt AELECTRA s razdobljem trajanja od 36 mjeseci u ukupnoj vrijednosti 440.792,50 Eur. AELECTRA projekt ima za cilj razviti sustav za elektrokemijsku sintezu ukapljenog amonijaka. Na FKIT-u će se provoditi istraživanja korozijskog ponašanja metalnih materijala, od kojih će se konstruirati elektrokemijski reaktor, u kontaktu s ukapljenim amonijakom i vodikom. Stabilnost navedenih materijala pri različitim procesnim uvjetima ispitat će se elektrokemijskim, spektroskopskim i mikroskopskim metodama te mehaničkim ispitivanjima. Plan rashoda prati se kroz knjigovodstveni program u svakom trenutku dostupan voditelju projekta. Omjer rashoda za dva nova zaposlenika koji rade na projektu iznosi 51% namjenskog prihoda, a ostatak su materijalni rashodi i indirektni troškovi u dozvoljenom omjeru (20%) u odnosu na ostvareni prihod konkretnog projekta.

| Financijski plan korisnika RKP 1790  | Plan 2024. | Plan 2025. | Plan 2026. | Plan 2027. |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Ukupni financijski plan  | 19.770.701 | 13.172.249 | 9.799.220  | 9.738.105  |
| <b>A679088</b><br>REDOVNA<br>DJELATNOST<br>SVEUČILIŠTA U<br>ZAGREBU (IZ<br>EVIDENCIJSKIH<br>PRIHODA)<br><b>Vlastiti 31</b> | 500.000    | 360.000    | 360.000    | 360.000    |
| <b>43 Ostali prihodi za posebne namjene</b>  | 250.000    | 441.110    | 450.000    | 480.000    |
| <b>52 Ostale pomoći</b>  | 771.759    | 1.553.973  | 1.191.508  | 1.070.313  |

Značajan dio evidencijskih prihoda odnosi se na izvor 43 Ostali prihodi za posebne namjene (školarine i sl.) i izvor 31 Vlastiti prihodi (prihodi ostvareni na tržištu i u tržišnim uvjetima). Stupanjem na snagu Pravilnika o mjerili ma i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz nadležnosti Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih (NN 79/24) i Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja namjenskih prihoda proračunskih korisnika iz nadležnosti Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih (NN 79/24), školarine studenata i druge naknade polaznika svih obrazovnih programa (doktorskih, specijalističkih...) klasificiraju se u izvor 43. Projekti po A679088 Redovita djelatnost Sveučilišta (iz evidencijskih prihoda) u financijskom učinku sudjeluju s 15% po izvoru 31, te s 18,70% po izvoru 43 u ukupnim prihodima A679088 za 2025. godinu. Fakultet je prepoznatljiv po registriranoj djelatnosti u pogledu izrade zahtjevnih analiza, usluga vještačenja, akreditacije, izrade elaborata i studija održivog razvoja za potrebe poduzetničke djelatnosti. Namjenskim prihodima financiraju se materijalni rashodi nužni za izvršenje konkretnih aktivnosti projekta. Prihodima od školarine za PDS studije financirane izvan općeg proračuna financiraju se troškovi izvođenja nastavnog programa, tekućeg i investicijskog održavanja laboratorijske opreme, te dijelom režijski troškovi.

Znanstveno istraživačka djelatnost korisnika projekata usmjerena je na provođenje aktivnosti sukladno propisima definiranim ugovorom. Projekti su namijenjeni razvoju gospodarskog sektora uz primjenu rezultata znanstvenih istraživanja u proizvodnim procesima poduzetničke djelatnosti kroz podupiranje inovacija. Provođenje aktivnosti s ciljem uspješnosti projekta vezano je isključivo kroz angažiranje raspoloživih sredstava fakulteta, jer dinamika namjenskog prihoda ne prati realizaciju rashoda. Poslodavac je financiranjem svih aktivnosti pridonio uspješnosti projekata. Novi projekti u razdoblju 2025. – 2027. godine za ciljane znanstvena istraživanja tražit će dodatna sredstva, a ujedno će se namjenskim prihodom financirati nadomjestak angažiranih sredstava po izvoru financiranja izvan općeg proračuna za projekte s početkom prethodnog srednjoročnog razdoblja. Poslodavac nužno financira nedostatak sredstava

prihodima po posebnim propisima, tj. приходima od školarine studenata, te vlastitim приходima proračunskog korisnika.

Pokazatelji rezultata mjerljivi su u znanstvenom izvještaju koji je preduvjet za nastavak financiranja konkretnog projekta. Praćenjem napretka provedbe aktivnosti kroz provjeru pokazatelja realiziranih rashoda i znanstvenog izvještaja voditelja projekta, dolazi se do informacija o tome je li korištenje sredstava dovelo do željenog rezultata aktivnosti/ projekta.

Projekti financirani preko Hrvatske zaklade za znanost zauzimaju već godinama značajno mjesto u financijskom planu. Nadležne kontrole provedene u tekućoj godini vrlo su zadovoljne našim rezultatima, jer provodimo knjigovodstvenu evidenciju sukladno propisima temeljem vjerodostojne dokumentacije, a po iznosu prihoda u tekućoj godini fakultet je u skupini 10 najvećih korisnika. Kroz A621048 Projektno financiranje znanstvene djelatnosti i A557042 Program doktoranada i poslijedoktoranada u nadležnosti Hrvatske zaklade za znanost, fakultet ostvaruje značajna sredstva, zapošljava mlade znanstvenike i doprinosi njihovom napredovanju.

Sukladno odredbi članka 11. stavka 3. Zakona o izvršenju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2025. godinu usklađen je financijski plan na razini davatelja i primatelja sredstava za korisnike istog proračuna. Fakultet kao davatelj sredstava prema Institutu Ruđer Bošković planirao je na razini 369 =144.447 € za 2025. godinu te 70.000 za 2026. godinu. Primatelj sredstava je obaviješten o evidenciji namjenskih prihoda u okviru podskupine 639. Prijenos je predmet projekta NPOO.C3.2.R3-I1.04.0187, ciljana znanstvena istraživanja.

Izvor 52 u ukupnom udjelu prihoda po aktivnosti sudjeluju s 65,98% planiranog prihoda, odnosno 1.553.973 € za 2025. godinu. Planirano financiranje za 2025. godinu po tri aktivnost od strane HRZZ iznosi 1.015.746 €, dok je po izvoru financiranja 52 planirano ukupno 1.553.973 €, te se razlika odnosi na NPOO projekte koji pripadaju istom izvoru financiranja, ali nisu predmet mjesečnog izvještaja, jer su konkretni primici i izdaci već evidentirani na razini državnog proračuna. Ukupne pomoći prikazane po dva izvora (51 + 52) planirane su u iznosu od 1.984.765 €.

Voditelji HRZZ projekata racionalno gospodare raspoloživim приходima i postižu dobre rezultate. Razdoblje završetka 8 aktivnih projekata je tijekom 2025. godine, a kroz nove natječaje došlo je do novih ugovora aktivnih u srednjoročnom razdoblju.

**Projekt FSEU.2021.MZO.025** financiran iz Fonda solidarnosti Europske unije – potres uspješno je završen. Poslovni prostor je obnovljen, a predmet planiranja odnosio se na razdoblje 2022. i 2023. godine međutim i dalje postoji potraživanje prema Ministarstvu kroz predaju ZNS-ova kako bi se financirali svi nastali troškovi koji su opravdani i prihvatljivi. Po prvom projektu obnove realizacija rashoda u 2023. godini veća je za 17,6% u odnosu na namjenske prihode fiskalne godine, a dokaz je analitička evidencija projekata, odnosno godišnji financijski izvještaj za 2023. godinu.

U okviru programa Obnova infrastrukture i opreme u području obrazovanja oštećene potresom, naziv operacije „Obnova zgrade Fakulteta kemijskog inženjerstva i tehnologije Sveučilišta u Zagrebu na adresi Savska cesta 16“, broj operacije **FSEU.2022.MZO.052** radovi su djelomično realizirani tijekom 2024. godine. Završetak obnove predmet je planiranih pokazatelja po izvoru financiranja 815-NPOO, dok je u 2024. isti pokazatelj prikazan po izvoru 5761 kroz aktivnost K679116. Realizacija namjenskih prihoda u tekućoj godini je svega 14 % u odnosu na realizirane rashode istog projekta. Pokriće rashoda je djelomično iz prijenosa viška prihoda što iznosi 28 %

realiziranih troškova, dok je 58 % rashoda teretilo raspoloživa sredstva, od čega je 44% rashoda prema izvođaču radova predmet podmirenja obaveza do kraja 2024. godine iz namjenskih izvora. U planiranom financijskom pokazatelju na razini 2025. godine projekt obnove sudjeluje 22% ukupnog financijskog plana prihoda, a isto tako i rashoda. Udio planiranih vrijednosti po projektu obnove je 23% u odnosu na ukupan prihod/rashod na razini 2025. godine.

Realizacija radova izvođača iznosi 2.830.977,50 € po 10 privremenih situacija kroz 2024. godinu. Dodatna ulaganja u građevinske objekte iznose 3.510.412,11 € što uključuje i obračunati porez na dodanu vrijednost zbog prijenosa porezne obveze u građevinskim radovima.

Za nastavak građevinskih radova na obnovi drugog projekta planirani financijski pokazatelji namjenski su usmjereni završetku radova po projektu FSEU.MZO.2022.052 tijekom 2025. godine, a prikaz dodatnih ulaganja u građevinske objekte financira se iz NPOO, odnosno po izvoru 815, što je u srednjoročnom financijskom planu za 2024. planirano po izvoru 5761, 581, te je uzrok neusporedivosti u Posebnom dijelu financijskog plana za 2025. godinu. Projekti financirani iz Fonda solidarnosti i po programu Kohezije i konkurentnosti – vidljivi na 561 i 563 izvoru, više nisu predmet istog izvora financiranja već su to Pomoći, odnosno izvor 52 Ostale pomoći. U 2023. godini namjenskim prihodom istog izvora pokriven je manjak prihoda po realiziranim rashodima iz 2022. godine, te je suvišno uspoređivati plan i izvršenje projekata pripadajućeg izvora. Bitno je da poslodavac vodi urednu analitičku evidenciju svih projekata, te da prema ukupno raspoloživim izvorima financira aktivnosti konkretnih projekata, na osnovu vjerodostojne i ovjerene dokumentacije.

Zaključak u pogledu funkcije i svrhe obveze izrade Posebnog dijela financijskog plana je suvišan.

Stoga, je isti predmet ukidanja od strane mjerodavnih za donošenje propisa, zakona i pravilnika iz djelokruga planiranja prihoda i rashoda svih proračunskih korisnika.

U Zagrebu, 15. studenog 2025.

Ljubica Vrdoljak, dipl. oec.