

II. OBRAZLOŽENJE UZ OPĆI DIO FINANCIJSKOG PLANA

A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

U sažetku računa prihoda i rashoda iskazani su ukupni tekući prihodi za naredno trogodišnje razdoblje kao i ukupni tekući rashodi poslovanja te se iskazuje na kraju višak odnosno manjak tekućih prihoda u odnosu na rashode za svaku proračunsku godinu.

B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

U sažetku računa financiranja iskazuju se podatci o očekivanoj visini donosa viška prihoda iz prethodne godine kao i očekivani prijenos viška prihoda u narednu godinu, te se utvrđuje neto financiranje kojim se u stvari pokriva manjak tekućih prihoda u odnosu na tekuće rashode koji je iskazani u tablici sažetka račun financiranja.

A.1. PRIHODI POSLOVANJA I PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

Svi prihodi poslovanja iskazani u navedenoj tablici planirani su na bazi trenutno dostupnih pokazatelja osim prihoda iz državnog proračuna koji je planiran na bazi utvrđenog limita za naredno trogodišnje razdoblje, razvrstani su prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a sastoje se od:

a) *Prihoda poslovanja koji su raspoređeni prema izvorima financiranja i to:*

- **51** prihodi od pomoći EU,
- **52** prihodi od ostalih pomoći koji se sastoje od tekućih pomoći izvanproračunskih korisnika (HZZO), tekućih pomoći iz proračuna koji im nije nadležan (proračuni jedinica lokalne samouprave), tekućih pomoći temeljem prijenosa sredstava između proračunskih korisnika (Ministarstvo znanosti, Ministarstvo kulture i HRZZ), zatim od tekućih prijenosa između proračunskih korisnika temeljem prijenosa EU sredstava (HRZZ – financiranje plaća postdoktoranata),
- **563** prihodi od iz EU fonda za regionalni razvoj (financiranje projekta OP KK -Arboretum)
- **576** prihodi iz Fonda solidarnosti EU
- **31** prihodi od financijske imovine (očekivani prihod od dividendi)

- **31** vlastiti prihodi Akademije ostvareni na tržištu od prodaje proizvoda i usluga (knjige, ulaznice, prodaja grafičkih mapa i sl.), te prihoda ostvarenih obavljanjem ostalih djelatnosti (najmovi, zakupi i slično)
- **61** prihodi od donacija koji se sastoje od tekućih donacija neprofitnih organizacija, tekućih donacija trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan proračuna
- **11** prihodi iz državnog proračuna
- **31** ostali prihodi od nefinancijske imovine (vlastiti prihod Akademije)

b) *Prihodi od prodaje nefinancijske imovine- izvor 71* koji se sastoje od prihoda iz ostavštine Miroslava Krležje i prihoda od prodaje građevinskih objekata i isti pripadaju u grupu vlastitih prihoda Akademije.

A.2. RASHODI POSLOVANJA I RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi poslovanja planirani su za naredno trogodišnje razdoblje na temelju trenutno poznatih pokazatelja uz određene korekcije za pojedinu skupinu rashoda u skladu sa očekivanim budućim troškovima.

Rashodi poslovanja iskazani unutar općeg dijela proračuna iskazani su na drugoj razini ekonomske klasifikacije (druga razina konta) i tona način da je unutar svake skupine rashoda napravljen raspored prema izvorima financiranja.

Rashodi su razvrstani sukladno ekonomskoj klasifikaciji u dvije grupe:

- Rashodi poslovanja koji obuhvaćaju rashode za zaposlene i materijalne rashode poslovanja, financijske rashode, donacije, naknade građanima i kućanstvima, ostalih rashoda poslovanja;
- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji obuhvaćaju rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine te rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

Iz priložene tablice vidljivo je primjerice iz kojih se sve izvora financiranja pojedini rashodi (primjera radi: 32 Rashodi za zaposlene financiraju se prihodima iz državnog proračuna, vlastitim prihodima, prihodima s naslova pomoći i donacija).

A.3. RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Ukupno planirani rashodi poslovanja za naredno trogodišnje razdoblje iskazani su u ovoj tablici prema izvorima financiranja.

Slijedom toga može se utvrditi omjer pojedinog izvora financiranja u ukupnim rashodima.

U ukupno iskazanim rashodima za 2023. prihodima iz državnog proračun financira se 16,12% rashoda, vlastitim приходima financira se 0,90% ukupnih rashoda, prihodima od pomoći financira se 81,45% ukupnih rashoda, prihodima od donacija financira se 0,25% ukupnih rashoda, a prihodima od prodaje nefinancijske imovine financira se 1,28% ukupnih rashoda.

Za 2024. i 2025. taj omjer se značajno mijena jer iz plana prihoda i rashoda izostaju sredstva za obnovu zgrada Akademije stradalih u potresu, te se kao primarni izvor financiranja ponovo vraćaju prihodi iz državnog proračuna i to u iznosu od 86,47%.

A.4. RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Sukladno nacionalnoj klasifikaciji ukupni rashodi poslovanja Hrvatske akademije raspoređeni su u grupu *08 Rekreacija, kultura i religija, podgrupu 082 Službe kulture*.