

MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA
Sektor za finansijske poslove
Služba za kapitalne investicije i računovodstvo
Odjel za računovodstvo i knjigovodstveno-analitičke poslove

BILJEŠKE UZ ZAVRŠNA FINANSIJSKA IZVJEŠĆA
razdoblje siječanj – prosinac 2016. godine
RAZINA 11 – razdjel 080 - glava 05

Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine, br. 93/16 od 15. listopada 2016.; dalje u tekstu Zakon) koji je donio Hrvatski sabor na sjednici 14. listopada 2016. ustrojavaju se ministarstva, središnji državni uredi i državne upravne organizacije te se određuje njihov djelokrug. Iz Zakona koji je stupio na snagu 16. listopada 2016., a sukladno ustrojstvu i djelokrugu propisanim Zakonom, proizlaze promjene kod određenih proračunskih korisnika državnog proračuna, središnjih tijela državne uprave pa se tako iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta izdvaja Uprava za sport u samostalnu, novu pravnu osobu Središnji državni ured za šport, razdjel/glava 03605. Isti počinje djelovati sa 16. listopada 2016. godine, dok mu se državnim proračunom Republike Hrvatske, sredstva osiguravaju tek u prosincu 2016. godine. Istim Zakonom, Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta mijenja naziv u Ministarstvo znanosti i obrazovanja.

PLANIRANI I OSTVARENİ PRIHODI I PRIMICI

Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2016. godinu, u razdjelu 080 - Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta na glavi 05 planirana su sredstva u iznosu od **8.530.970.794,00**. Ukupno ostvareni prihodi i primici u razdoblju siječanj – prosinac 2016. godine iznose **8.507.483.477,00** (AOP 631), a sastoje se od više vrsta prihoda:

Rb.	Prihodi i primici	Ostvareno	Račun iz rač. plana	AOP
1.	Prihodi od igara na sreću	126.452.592,00	61	002
2.	Pomoći od međunarodnih organizacija (darovnice) te institucija i tijela EU	143.196.532,00	63	047
3.	Prihodi od imovine (dobiti)	1.377.933,00	64	071
4.	Prihodi po posebnim propisima	170.321,00	65	102
5.	Prihodi iz proračuna	8.236.286.099,00	67	127
Ukupno		8.507.483.477,00	6	631

Obrazloženje odstupanja prihoda i primitaka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje

- **Prihodi od igara na sreću** (račun 61, AOP 002) su u 2016. godini nešto manji u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje s obzirom da je znatan dio prihoda, za

razdoblje od 16. listopada 2016. godine do 31. prosinca 2016. godine uknjižen na Središnji državni ured za šport.

- U 2016. godini, **prihodi koji se odnose na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU** (račun iz računskog plana **63**, AOP 047) su znatno manji nego u 2015. godini. Razlog je što se ova vrsta prihoda, za većinski dio EU sredstava, kada je njihov krajnji korisnik proračunski korisnik treće razine (primjerice sveučilište ili institut), nije planirala, izvršavala i evidentirala u glavnoj knjizi na razdjelu-glavi 08005 već na 08006 odnosno 08008.
- U 2016. godini, u obrascu PR-RAS bilježi se odstupanje prihoda na računu **6417** (AOP 078). Razlog je naime što su se prihodi iz dobiti Hrvatske lutrije za 2015. godinu naknadno (nakon predaje završnih finansijskih izvještaja) evidentirali u 2016. godini kroz korekciju rezultata poslovanja.
- **Prihodi skupine 65** (AOP 102) su manji čak za 73% u odnosu na prethodnu 2015. godinu. Razlog je što u 2016. godini nije bilo prihoda za potrebe financiranja rashoda zaposlenih na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.
- **Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja**, skupine 67 (AOP 127) su nešto manji u odnosu na prethodnu godinu jer se dio prihoda koji se odnose na nacionalnu komponentu (izvor 12) za financiranje projekata EU, kada je krajnji korisnik proračunski korisnik treće razine (sveučilište ili institut), ne planira, ne izvršava i ne evidentira u glavnoj knjizi na glavi 05 u 2016. godini. Razlog smanjenja je također i u izdvajaju Uprave za sport iz Ministarstva znanosti i obrazovanja u samostalno pravno tijelo Središnji državni ured za šport, razdjela-glave 03605.
- U 2016. godini Ministarstvo znanosti i obrazovanja nema evidentiranih primitaka od finansijske imovine i zaduživanja (AOP 408) koji su se u prethodnoj godini odnosili na iznose iskorištenih kredita Sveučilišta RH, obzirom da je Sveučilište u Osijeku kao posljednje koje je koristilo, u cijelosti iskoristilo kreditna sredstva.

RASHODI POSLOVANJA I RASHODI ZA NABAVKU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rb.	Rashodi	Ostvareno	Grupa	AOP
	Rashodi poslovanja			
1.	Rashodi za zaposlene	103.224.115,00	31	148
2.	Materijalni rashodi	119.985.954,00	32	160
3.	Finansijski rashodi	13.621.762,00	34	194
4.	Subvencije	56.125.258,00	35	213
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	7.817.291.673,00	36	221
6.	Naknade građanima i kućanstvima	58.052.570,00	37	239
7.	Ostali rashodi	282.651.452,00	38	248
	Rashodi poslovanja ukupno	8.450.952.784,00	3	147
8.	Rashodi za nabavku nefinanc. imovine	66.386.781,00	4	334
	Ukupno	8.517.339.565,00	3+4	402

Najveću stavku rashoda u ukupnim rashodima, sa čak 91,78%, čine rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna. Odnose se najvećim dijelom na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u osnovnim i srednjim školama (7.304.100.454,00 HRK) koji se od 2015. godine, bez obzira na plan, izvršenje i evidentiranje u glavnoj knjizi po prirodnoj vrsti rashoda, u finansijskim izvještajima prikazuju na skupini 366 (AOP 232) sukladno uputi

Ministarstva financija (Klasa: 400-01/15-01/55; Urbroj: 513-05-02-15-5) od 28. rujna 2015. godine.

Obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje

- **U skupini rashoda za zaposlene (31)**, bilježi se porast u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 73,8% jer se u 2016. godini rashodi za zaposlene koji se odnose na plaće znanstvenih novaka ne evidentiraju kao prošle godine na računu 36 već 31 u finansijskim izvještajima. Razlog povećanja na računu 31 je također što je u 2016. godini ostvarena isplata regresa povodom godišnjeg odmora i božićnice kao naknade povodom božićnih blagdana 2016. godine.
- **U skupini materijalnih rashoda (32)**, iskazano je smanjenje za 10,9% u odnosu na 2015. godinu najvećim dijelom zbog smanjenih troškova za usluge promidžbe i informiranja, tj. u 2016. godini nije bilo rashoda za nabavu inozemnih znanstvenih časopisa po aktivnosti A622008.
- **U skupini finansijskih rashoda (34)**, na računu 343 ostali finansijski rashodi (AOP 208) iskazuje se smanjenje za 16,6 postotnih poena zbog smanjenog broja kreditnih partija subvencioniranih kamata za stambene kredite osobama u sustavu znanosti i visokog obrazovanja.
- **U skupini rashoda subvencije (AOP 213)** na računu 35, iskazano je znatno povećanje u odnosu na prethodnu 2015. godinu zbog povećanog iznosa subvencija iz sredstava drugog projekta tehnolojskog razvoja prema sveučilištima, institutima i sl. (izvor 13 i 83).
- **U skupini rashoda pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (36)**, na računu 368 bilježi se znatan porast za 78,7% u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg prijenosa temeljem EU sredstava gradovima, županijama, školama i sl.
- **U skupini rashoda naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade 37** (AOP 239), prikazano je smanjenje u odnosu na prethodnu godinu za 24,3%. Razlog smanjenja je najvećim djelom što se u 2015. godini sa stavke 37219 ostale naknade iz proračuna u novcu, sa aktivnosti A578042 Osiguranje učenika i studenata na praktičnoj nastavi djelomično platilo akumulirani dug iz prethodnih godina za doprinose učenika i studenata na stručnoj praksi (u iznosu od 22.700.670,00 HRK).
- **U skupini ostali rashodi** (AOP 248) račun 38 je manji u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenog iznosa po računu 3811 Tekuće donacije u novcu. Skupina rashoda 38 AOP 248 su velikim dijelom donacije tehnološkim centrima, udrugama i drugim neprofitnim organizacijama. No najveći razlog smanjenja je što se ova vrsta rashoda tekuće donacije, od osnivanja Središnjeg državnog ureda za šport financira iz razdjela 03605 (iz izvora 41 - Prihodi od igara na sreću) za dio koji se odnosi na tekuće donacije Hrvatskom olimpijskom odboru, Hrvatskom paraolimpijskom odboru, Hrvatskom školskom sportskom savezu, Hrvatskom rukometnom savezu te Hrvatskom sportskom savezu gluhih.
Međutim, račun 3841 (AOP 262) na kojem se evidentiraju prijenosi sredstava subjektima izvan općeg proračuna (razna učilišta, privatne gimnazije, itd.) bilježi porast u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.
- **U skupini rashoda za nabavu nefinansijske imovine 4** (AOP 334) utrošeno je ukupno 66.386.781,00 HRK. Najveće promjene se događaju na računu 4212 (AOP 350) zbog smanjenog ulaganja u poslovne objekte jer se ulaganja u poslovne objekte financirana iz EU sredstava evidentiraju kod krajnjeg korisnika proračunskih sredstava; sveučilišta na razdjelu-glavi 08006.

UKUPNI PRIHODI I PRIMICI UKUPNI RASHODI I IZDACI

Ukupno ostvareni prihodi i primici u razdoblju siječanj – prosinac 2016. godine iznose **8.507.483.477,00 HRK** (AOP 631), a ukupni rashodi i izdaci iznose **8.517.339.565,00 HRK** (AOP 632). Ostvareni manjak prihoda i primitaka u razdoblju siječanj – prosinac 2016. godini iznosi **9.856.088,00 HRK** (AOP 634). Kada prenesenom višku prihoda iz prethodne godine dodamo manjak prihoda i primitaka ostvaren u 2016. godini, dobijemo višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 637) od **25.550.895,00 HRK**.

Bitno je napomenuti kako je preneseni višak prihoda iz prethodne godine od 32.652.517,00 HRK uvećan za 2.754.466,00 HRK što se odnosi na doknjižavanje prihoda iz dobiti Hrvatske lutrije iz izvora 41 u 2016. godini (a odnose se na 2015.) te za povrate refundiranih putnih troškova za prethodnu godinu i povrate sredstava iz prethodne godine za osobe koje su prijevremeno prekinule stručno usavršavanje bez zasnivanja radnog odnosa.

RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

Na kontu 193 Bilance **kontinuirani rashodi budućih razdoblja (AOP 161)**, evidentirani su rashodi za zaposlene i naknade za prijevoz koji se odnose na prosinac 2016. godine a isplaćuju u siječnju 2017. godine. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 5.175.676,00 HRK i za razliku od prošle godine odnose se samo na plaću i prijevoz zaposlenika Ministarstva (bez plaća za škole i znanstvenih novaka).

IZVANBILANČNI ZAPISI

U izvanbilančnoj evidenciji Ministarstva znanosti i obrazovanja za 2016. godinu, evidentirane su sljedeće stavke:

1	Potencijalne obveze za sudske sporove u tijeku	169.031.529,70
2	Neutrošena projektna sredstva	1.222.433,98
3	Imovina tvrtke Svetice centar d.o.o. koja je na korištenju u Ministarstvu znanosti i obrazovanja (na lokaciji Zagreb, Donje Svetice 38)	858.739,85
4	Izgradnja građevine Biocentra na Borongaju (IPA komponenta 3C)	69.980.244,43
5	Doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranju učenika i studenata na praktičnoj nastavi i stručnoj praksi za slučajeve invalidnosti i tjelesnog oštećenja zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti	57.715.907,12

P-VRIO

U 2016. godini Ministarstvo znanosti i obrazovanja, istovremeno bilježi i povećanje i smanjene vrijednosti u obujmu imovine.

Povećanje u obujmu imovine čini:

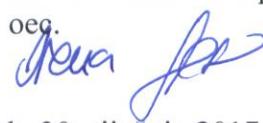
- uknjiženje odnosno evidentiranje u poslovne knjige imovine na Borongaju koja je postala vlasništvo 1/1 Republike Hrvatske, čiji je obveznik Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Procijenjena vrijednost imovine je 87.286.000,00 HRK

Smanjenje u obujmu imovine se odnosi na:

- prijenos dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi za kapitalne projekte u iznosu 35.455.640,43 HRK
- prijenos imovine koju je koristila Uprava za sport do 15. listopada 2016. godine na Središnji državni ured za šport.

Voditeljica odjela za računovodstvo i knjigovodstveno-analitičke poslove:

Irena Josić, univ. spec. oec.



Zagreb, 30. siječnja 2017. godine