

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

BILJEŠKE UZ ZAVRŠNA FINACIJSKA IZVJEŠĆA
razdoblje siječanj – prosinac 2017. godine
RAZINA 11 – razdjel 080 - glava 05

PLANIRANI I OSTVARENİ PRIHODI I PRIMICI

Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2017. godinu, u razdjelu 080 - Ministarstvo znanosti i obrazovanja na glavi 05 planirana su sredstva u iznosu od **9.399.537.988,00**. Ukupno ostvareni prihodi i primici u razdoblju siječanj – prosinac 2017. godine iznose **9.544.477.270,00** (AOP 629), a sastoje se od više vrsta prihoda:

Rb.	Prihodi i primici	Ostvareno	Račun iz rač. plana	AOP
1.	Prihodi od igara na sreću	39.002.792,00	61	2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	138.083.968,00	63	45
3.	Prihodi od imovine (dobiti)	1.688.952,00	64	74
4.	Prihodi po posebnim propisima	136.036,00	65	105
5.	Prihodi iz proračuna	9.365.565.522,00	67	130
Ukupno		9.544.477.270,00	6	629

Obrazloženje odstupanja prihoda i primitaka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje

- **Prihodi od igara na sreću, račun 61** (AOP 002) koji su se u ranijim razdobljima u najvećem dijelu odnosili na promicanje razvoja sporta u 2017. godini manji su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer je krajem 2016. godine Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta podijeljeno na dva tijela državne uprave, odnosno na Ministarstvo znanosti i obrazovanja i Središnji državni ured za šport.
- U 2017. godini, **prihodi koji se odnose na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU** (račun iz računskog plana **63**, AOP 045) neznatno su manji nego u 2016. godini (za 3,6%).
- U 2017. godini, u obrascu PR-RAS bilježi se povećanje od 22,6% prihoda na računu **6417** (AOP 081). Razlog je povećanje prihoda iz dobiti Hrvatske lutrije za 2017. godinu u odnosu na prethodno razdoblje.
- **Prihodi skupine 65** (AOP 105) manji su za 20,1% u odnosu na 2016. godinu. Cijela skupina 65 obuhvaća konto 6526 - Ostali nespomenuti prihodi na koje Ministarstvo znanosti i obrazovanja evidentira uplate najamnina za stanove u Borovju. Razlog

smanjenja u odnosu na prethodno razdoblje je iseljavanje dijela najmoprimaca tijekom 2017. godine.

- **Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja, skupine 67** (AOP 130) veći su u odnosu na prethodnu godinu za 13,7% najvećim dijelom jer je tijekom 2017. godine u tri navrata bruto plaća za državne i javne službenike povećana za po 2%.
- U 2017. godini Ministarstvo znanosti i obrazovanja nema evidentiranih prihoda od prodaje nefinancijske imovine (AOP 289) niti primitaka od finansijske imovine i zaduživanja (AOP 410).

RASHODI POSLOVANJA I RASHODI ZA NABAVKU NEFINANSIJSKE IMOVINE

Rb.	Rashodi	Ostvareno	Grupa	AOP
	Rashodi poslovanja			
1.	Rashodi za zaposlene	90.742.690,00	31	149
2.	Materijalni rashodi	61.551.211,00	32	160
3.	Finansijski rashodi	10.804.599,00	34	193
4.	Subvencije	15.860.173,00	35	212
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	9.056.461.875,00	36	221
6.	Naknade građanima i kućanstvima	68.831.423,00	37	246
7.	Ostali rashodi	191.634.901,00	38	257
	Rashodi poslovanja ukupno	9.495.886.872,00	3	148
8.	Rashodi za nabavku nefinanc. imovine	45.959.684,00	4	341
	Ukupno	9.541.846.556,00	3+4	404

Najveću stavku rashoda u ukupnim rashodima, sa čak 94,91%, 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 (7.534.723.730,16 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 231) 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 31 – Rashodi za zaposlene (AOP 149)**, bilježi se smanjenje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 12,1% jer je ova skupina rashoda u 2016. godini obuhvaćala i zaposlenike Uprave za sport koja se u listopadu 2016. godine izdvojila u zasebni državni ured, odnosno Središnji državni ured za šport.
- **Skupina materijalnih rashoda 32 (AOP 160)** bilježi smanjenje od 48,7%, i to najvećim dijelom jer je tijekom 2016. višegodišnje institucijsko financiranje znanstvene djelatnosti iskazivano na kontu 3299, dok je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 087/2016) dodana podskupina 369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna na kojoj su te finansijske potpore knjižene tijekom 2017. godine.

- **U skupini finansijskih rashoda (34)**, na računu 3434 Ostali nespomenuti finansijski rashodi (AOP 211) zabilježeno je smanjenje od 20,7% zbog smanjenog broja kreditnih partija subvencioniranih kamata za stambene kredite osobama u sustavu znanosti i visokog obrazovanja na aktivnosti A621049.
- **U skupini rashoda subvencije** (AOP 212) na računu **35** iskazano je smanjenje od 71,7% i to na kontu 3512 jer su subvencije iz sredstava drugog projekta tehnologiskog razvoja prema sveučilištima, institutima i sl. (izvor 13 i 83) tijekom 2017. godine, sukladno Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, knjižene na skupini rashoda 36.
- **U skupini rashoda pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (36)**, od 2017. godine dodana je podskupina 369 te su na kontu 3691 (AOP 242) knjižene subvencije iz sredstava drugog projekta tehnologiskog razvoja prema sveučilištima, institutima i sl. i višegodišnje institucijsko financiranje znanstvene djelatnosti koje su ranije bile na skupinama rashoda 35 i 32. Osim toga, najveći rast zabilježen je na kontu 3631 na kojem su 2017. godine knjižena dodatna sredstva izravnana za decentralizirane funkcije, odnosno aktivnost A768054.
- **U skupini rashoda naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade 37** (AOP 246), prikazano je povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 18,6%. Razlog tomu je povećanje broja stipendija studentima tijekom 2017. godine.
- **U skupini ostali rashodi** (AOP 257) račun **38** je manji u odnosu na prethodnu godinu za 32,2% zbog smanjenog iznosa po računu 3811 Tekuće donacije u novcu. Skupina rashoda 38 su velikim dijelom donacije tehnološkim centrima, udrugama i drugim neprofitnim organizacijama. Ipak, najveći razlog tako značajnog smanjenja je što se od listopada 2016. godine kada je osnovan Središnji državni ured za šport ova vrsta rashoda 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.
- **U skupini rashoda za nabavu nefinansijske imovine 4** (AOP 341) utrošeno je ukupno 45.959.684,00 HRK. Najveće promjene se događaju na računu 4212 (AOP 357) 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 2017. godine iznose **9.544.477,270 HRK** (AOP 629), a ukupni rashodi i izdaci iznose **9.541.846.556,00 HRK** (AOP 630). Ostvareni višak prihoda i primitaka u razdoblju siječanj – prosinac 2017. godini iznosi **2.630.714,00 HRK** (AOP 631). Kada prenesenom višku prihoda iz prethodne godine dodamo višak prihoda i primitaka ostvaren u 2017. godini, dobijemo višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 635) od **28.158.509,00 HRK**.

Bitno je napomenuti kako je preneseni višak prihoda iz prethodne godine od 25.550.895,00 HRK umanjen za 23.099,37 HRK što se odnosi povrate refundiranih putnih troškova za prethodnu godinu i povrate sredstava iz prethodne godine za projekt GRANT.

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 2017. godine a isplaćuju u siječnju 2018. godine. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 5.319.565,00 HRK i odnose se samo na plaću i prijevoz zaposlenika Ministarstva (bez plaća za škole i znanstven novaka).

IZVANBILANČNI ZAPISI

U izvanbilančnoj evidenciji Ministarstva znanosti i obrazovanja za 2017. godinu, evidentirane su sljedeće stavke:

Potencijalne obveze za sudske sporove u tijeku	170.068.594,57
Neutrošena projektna sredstva	900.296,82
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
Bankovne garancije	5.707.164,39
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	8.496.540,74
UKUPNO	186.031.336,37

P-VRIO

U 2017. godini Ministarstvo znanosti i obrazovanja bilježi smanjene vrijednosti u obujmu imovine.

Smanjenje u obujmu imovine u ukupnom iznosu od 15.217.845,04 HRK se odnosi na:

- prijenos dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi za kapitalni projekt Osnovna škola Blaža Tadijanovića u Slavonskom Brodu u iznosu od 12.455.573,72 HRK
- prijenos dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi za kapitalni projekt izgradnja građevine Interkulturene škole Dunav u Vukovaru u iznosu od 2.762.271,32 HRK

Voditeljica odjela za računovodstvo i knjigovodstveno-analitičke poslove:
Marijana Romić, univ. spec. oec.

Marijana Romić

Zagreb, 31. siječnja 2018. godine