

MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I SPORTA
Sektor za financijske poslove
Služba za kapitalne investicije, proračun i računovodstvo
Odjel za računovodstvo i knjigovodstveno-analitičke poslove

BILJEŠKE UZ ZAVRŠNO IZVJEŠĆE za razdoblje siječanj – prosinac 2014. godine
RAZINA 11 – razdjel 080 - glava 05

PLANIRANI I OSTVARENI PRIHODI I PRIMICI

Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2014. godinu, u razdjelu 080 - Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta na glavi 05 planirana su sredstva u iznosu od **8.682.973.379,00**. Ukupno ostvareni prihodi i primici u razdoblju siječanj – prosinac 2014. godine iznose **8.562.757.082,00** (AOP 598), a sastoje se od više izvora prihoda i to:

Rb.	Prihodi i primici	Ostvareno	Račun iz rač. plana	AOP
1.	Prihodi od igara na sreću	150.042.650,00	61	002
2.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	2.559.613,00	63	047
3.	Prihodi iz dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	2.271.650,00	64	074
4.	Prihodi po posebnim propisima	422.563,00	65	090
5.	Prihodi iz proračuna	8.381.301.031,00	67	114
6.	Primici od zaduživanja	26.159.576,00	84	446
Ukupno		8.562.757.082,00		

Na AOP 384 Obrasca PR-RAS naveden je iznos iskorištenog kredita u razdoblju siječanj – prosinac 2014. godine, koji koristi visokoškolska ustanova (Sveučilište u Osijeku) za investicije i izgradnju poslovnog prostora. Ista sredstva nisu navedena u planu proračuna. Otplata kredita realizira se na teret proračuna Ministarstva financija, a Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta vrši knjiženje smanjenja obveza po ugovorima o kreditu na temelju evidencije koja se vodi u Odjelu za kapitalne investicije i decentralizirane funkcije.

Objašnjenje odstupanja prihoda i primitaka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje

- U 2014. godini, **prihodi koji se odnose na pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna** (račun iz računskog plana **63**, AOP 047) su znatno manji nego u 2013. godini zbog manjeg priljeva sredstava iz fondova EU.

- **Prihodi od imovine**, u skupini **64** (AOP 067, izvor 41), znatno su veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog većeg priljeva u 2014. godini, a odnose se na prihode od igara na sreću (iz dobiti Hrvatske Lutrije).
- **Prihodi skupine 65** (AOP 090) su veći za 43,6% u odnosu na prethodnu godinu zbog povećane potrebe financiranja rashoda zaposlenih na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.
- **Na računu skupine 8** (AOP 384) prikazani su primici od financijske imovine i zaduživanja, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 29,5%. Razlog njihovog smanjenja je što su svi krediti visokoškolskih ustanova u 2014. godini iskorišteni osim kredita Sveučilišta u Osijeku.

RASHODI POSLOVANJA I RASHODI ZA NABAVKU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rb.	Rashodi	Ostvareno	Grupa	AOP
	Rashodi poslovanja			
1.	Rashodi za zaposlene	7.139.714.131,00	31	133
2.	Materijalni rashodi	329.695.478,00	32	145
3.	Financijski rashodi	19.256.492,00	34	178
4.	Subvencije	34.367.544,00	35	197
5.	Pomoći unutar države	547.067.057,00	36	205
6.	Naknade građanima i kućanstvima	60.603.231,00	37	217
7.	Ostali rashodi	271.369.187,00	38	224
	Rashodi poslovanja ukupno	8.402.073.120,00	3	132
8.	Rashodi za nabavku nefinanc. imovine	161.134.827,00	4	303
	Ukupno	8.563.207.947,00	3+4	599

Skupina rashoda 38 AOP 224 su velikim dijelom donacije tehnološkim centrima i drugim neprofitnim organizacijama; HOO, Hrvatskom paraolimpijskom odboru, Hrvatskom školskom sportskom savezu, te Hrvatskom sportskom savezu gluhih i udrugama koje ne vode računovodstvo propisano za proračunske korisnike. U ovaj dio uključena su i sredstva izvora 41 - Hrvatske lutrije.

Za nabavku nefinancijske imovine utrošeno je 161.134.827,00 kn (AOP 303) i to velikim dijelom za građevinske objekte, postrojenja i opremu (AOP 319 i 324), a financiraju se osim prihodima iz proračuna (izvor 11 i 12) i prihodima iz sredstava strukturnih fondova (izvor 561 i 563).

Obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje

- **U skupini rashoda za zaposlene (31)**, na računu 313 (AOP 141) prikazani su doprinosi na plaće uvećani za 11% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Razlog povećanja su povećani troškovi doprinosa za zdravstveno osiguranje (povećanje stope za obvezno zdravstveno osiguranje s 13% na 15%).

- **U skupini materijalnih rashoda (32)**, na računu 321 (AOP 146) bilježi se smanjenje naknada za troškove zaposlenih zbog smanjenih naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život.

Rashodi za materijal i energiju na računu 322 (AOP 151) su također manji u donosu na prethodnu godinu a razlog je racionalnije trošenje materijala i energije.

Rashodi za usluge na računu 323 (AOP 159) bilježe porast u odnosu na prethodnu godinu za 33,6%. Najvećim dijelom razlog su povećani troškovi konzultantskih usluga prema ugovorima (strukturni fondovi).

Na računu skupine 324 (AOP 169) su prikazane uvećane naknade troškova osobama izvan radnog odnosa zbog financiranja troškova zaposlenih na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja na računu 329 (AOP 171) bilježe pad za 65,8% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Najvećim dijelom razlog su smanjeni troškovi članarina.
- **U skupini financijskih rashoda (34)**, na računu 343 ostali financijski rashodi (AOP 192) bilježe pad za 15,7 % najvećim dijelom zbog smanjenih troškova subvencioniranja kamata za stambene kredite znanstvenih novaka i asistenata.
- **U skupini rashoda Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (36)**, na računu 361 pomoći inozemnim vladama (AOP 206) bilježi se porast u donosu na prethodnu godinu za 72,4 postotna poena zbog iznosa pomoći Sveučilištu u Mostaru.

Pomoći unutar općeg proračuna na računu 363 također bilježe porast u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 37,1% a najvećim dijelom razlog je povećanje tekućih pomoći unutar općeg proračuna.
- **U skupini rashoda Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (37, AOP 217)**, također se bilježi porast u donosu na prethodnu godinu. Razlog povećanja su povećani troškovi naknada građanima i kućanstvima u novcu za 171,4% zbog sufinanciranja troškova udžbenika korisnika socijalne skrbi i branitelja.
- **U skupini Ostali rashodi (AOP 224)** na računu **38**, ostvaren je porast u odnosu na prethodnu godinu za 36,1% najvećim dijelom zbog porasta tekućih donacija u novcu (donacije udrugama, sportskim društvima, zakladama) i rashoda na računu 3834 ugovorene kazne i ostale naknade šteta koje se odnose na tražbine izvođača radova (Biocentar).
- **U skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine (4, AOP 303)** bilježi se porast u odnosu na prethodnu godinu. Razlog povećanja su povećani troškovi ulaganja u licence, računalne programe i najvećim dijelom u medicinsku i laboratorijsku opremu iz sredstava strukturnih fondova Sveučilištu u Rijeci (izvor 563).

UKUPNI PRIHODI I PRIMICI UKUPNI RASHODI I IZDACI

Ukupno ostvareni prihodi i primici u razdoblju siječanj – prosinac 2014. godine iznose **8.562.757.082,00** (AOP 598), a ukupni rashodi i izdaci iznose **8.563.207.947,00** (AOP 599). Ostvareni manjak prihoda i primitaka u razdoblju siječanj – prosinac 2014. godini iznosi **450.865,00** (AOP 600). Preneseni višak prihoda i primitaka od 31.12.2013. godine iznosi 60.011.562,00 (AOP 602). Kad prenesenom višku prihoda iz 2013. godine dodamo manjak prihoda ostvaren u 2014. godini dobijemo ostvareni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od **59.560.697,00 kn** (AOP 604).

RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

Na kontu 191 Rashodi budućih razdoblja (AOP 606) evidentirali smo troškove plaća za prosinac 2014. godine koje su isplaćene u siječnju 2014. godine i troškove doktorata koji će biti plaćeni u 2015. godini. Rashodi budućih razdoblja iznose **601.398.540,30 kn**.

IZVANBILANČNI ZAPISI

1	Zakupnine za dvorane iz javno-privatnog partnerstva	45.900.000,00
2	stanje kredita za Sveučilište u Mostaru (iskorišteni iznos kredita od 177.901.073 kn = 24.393.401,59 EUR je umanjen za otplatu glavnice)	41.467.610,04
3	imovina tvrtke Svetice centar d.o.o. koja je na korištenju u Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta (na lokaciji Zagreb, Donje Svetice 38), a koja je predmet spora	858.739,85
4	IPA komponenta 3C: izgradnja građevine Biocentra na Borongaju K818007 i oprema za SRCE K818028	29.599.534,12
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	44.077.453,14
6	Potencijalne obveze za sudske sporovi u tijeku (za radne sporove i jubilarne nagrade osnovnih i srednjih škola)	17.966.910,58
	UKUPNO	179.870.247,73

Zagreb, 30. siječnja 2015. godine