

**MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**  
**Sektor za financijske poslove**  
**Služba za kapitalne investicije i računovodstvo**

Zagreb, 31. siječnja 2019. godine

**BILJEŠKE UZ ZAVRŠNA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**  
**razdoblje siječanj – prosinac 2018. godine**  
**RAZINA 11 – razdjel 080 - glava 05**

U ožujku 2018. godine Ministarstvo znanosti i obrazovanja (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) je na zahtjev Ministarstva financija izvršilo korekciju godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu. Naime, u financijskom planu Ministarstva ranijih godina rashodi nisu bili ispravno iskazani, a što je imalo za posljedicu neispravno iskazane knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi Ministarstva. Zbog navedenog, a radi izrade konsolidiranog izvještaja razine 12 razdjela 080 Ministarstvo znanosti i obrazovanja, iz obrazaca Ministarstva razine 11 izbijao se dio podataka iz glave 08005 Ministarstvo znanosti i obrazovanja, te dodavao dio podataka iz glava 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj i 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj. Prema uputi Ministarstva financija od 29. siječnja 2019. godine (Klasa: 400-02/19-01/9, Urbroj: 513-05-03-19-1), nije dovoljno ispraviti navedene greške u konsolidiranom izvještaju Ministarstva razine 12, već je Ministarstvo obvezno podatke ispravno iskazati u financijskim izvještajima razine 11 jer se za potrebe izvještavanja Eurostata koriste nekonsolidirani financijski izvještaji. Slijedom navedenoga, sve izmjene koje su ranije provedene samo u financijskim izvještajima sada su provedene, i u glavnoj knjizi Ministarstva temeljem čega je izrađen financijski izvještaj razine 11 Ministarstva za 2018. godinu te su prikazani slijedeći podaci:

**PLANIRANI I OSTVARENI PRIHODI I PRIMICI**

Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2018. godinu, u razdjelu 080 - Ministarstvo znanosti i obrazovanja na glavi 05 planirana su sredstva u iznosu od 10.153.279.073,00. Ukupno ostvareni prihodi i primici u razdoblju siječanj – prosinac 2018. godine iznose 10.232.358.748,00 (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	43.645.853,00	61	2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	227.002.035,00	63	45
3.	Prihodi od inovine (dobiti)	2.050.584,00	64	74
4.	Prihodi po posebnim propisima	3.746.792,00	65	105
5.	Prihodi iz proračuna	9.955.913.484,00	67	130
	<b>Ukupno</b>	<b>10.232.358.748,00</b>	<b>6</b>	<b>629</b>

**Obrazloženje odstupanja prihoda i primitaka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje:**

- **Prihodi od igara na sreću (račun 61, AOP 002)** u 2018. godini veći su za 11,9%. Sukladno Uredbi o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2018. godinu (Narodne novine, br.129/17), raspodjelom dijela prihoda od igara na sreću utvrđuje se izdvajanje za različite organizacije u određenom postotku. Najveće povećanje u odnosu na 2017. godinu bilježe aktivnost *A577130 POTICAJI UDRUGAMA ZA IZVANINSTITUCIONALNI ODGOJ I OBRAZOVANJE DJECE I MLADIH* (51,1%) te aktivnost *A733051 PROGRAMI IZRADE UDŽBENIKA ZA SLIJEPE I SLABOVIDNE UČENIKE I STUDENTE* (36,34%).
- U 2018. godini, prihodi koji se odnose na **pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (račun iz računskog plana 63, AOP 045)** bilježe povećanje od 64,4%. Najveće povećanje je na aktivnosti *K818050 OP UČINKOVITI LJUDSKI POTENCIJALI 2014.-2020.-PRIORITET 3* iz izvora *561 Europski socijalni fond* čiji je glavni cilj razvoj obrazovanja i cjeloživotnog učenja.
- U 2018. godini, u obrascu PR-RAS bilježi se povećanje od 21,4% **prihoda na računu 6417 Prihodi iz dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima (AOP 081)**. Razlog je povećanje prihoda iz dobiti Hrvatske lutrije za 2018. godinu u odnosu na prethodno razdoblje.
- Najveće postotno povećanje prihoda bilježe **prihodi skupine 65 (AOP 105)**, odnosno konto *65268 Ostali nespomenuti prihodi*. Ranijih razdoblja na navedenom kontu evidentirani su prihodi uplata najamnina za stanove u Borovju što je slučaj i za 2018. godinu. Međutim, ovo povećanje razlog je naplate garancije od tvrtke Gradnja d.o.o. na aktivnosti *K767032 OBRTNICKA ŠKOLA SISAK* koji je evidentiran na izvoru 43 i prenosi se u slijedeću godinu.
- **Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja, skupine 67 (AOP 130)** povećali su se za 4,2%. najvećim dijelom zbog povećanih rashoda za zaposlene u osnovnim i srednjim školama. Posljedica je to novih, povoljnijih prava zaposlenika stečenih u svibnju kada su potpisani novi Kolektivni ugovor za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama i Kolektivni ugovor za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama.
- U 2018. godini Ministarstvo nema evidentiranih prihoda od prodaje nefinancijske imovine (AOP 289) niti primitaka od financijske imovine i zaduživanja (AOP 410).

## RASHODI POSLOVANJA I RASHODI ZA NABAVKU NEFINANCIJSKE IMOVINE

U 2018. godini evidentirani su slijedeći rashodi:

Rb.	Rashodi	Ostvareno	Račun iz rač.plana	AOP
1.	Rashodi za zaposlene	64.792.543,00	31	149
2.	Materijalni rashodi	84.288.032,00	32	160
3.	Financijski rashodi	127.713,00	34	193
4.	Subvencije	61.645.540,00	35	212
5.	Pomoći unutar države	9.334.015.139,00	36	221
6.	Naknade građanima i kućanstvima	180.919.870,00	37	246
7.	Ostali rashodi	477.216.089,00	38	257
	Rashodi poslovanja	<b>10.203.004.926,00</b>	3	281
8.	Rashodi za nabavku nefinanc.imov	<b>21.423.614,00</b>	4	341
	<b>Ukupno</b>	<b>10.224.428.540,00</b>	<b>3+4</b>	<b>404</b>

Najveću stavku rashoda u ukupnim rashodima, s čak 91,29%, 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 (7.916.837.964,00 kuna) koji se od 2015. godine, bez obzira na plan, izvršenje i evidentiranje u glavnoj knjizi po prirodnoj vrsti rashoda, u financijskim 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

- **Skupina 31, Rashodi za zaposlene (AOP 149)** bilježi smanjenje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za gotovo 30%. Naime, prema uputi Ministarstva financija, sredstva koja Ministarstvo isplaćuje osobama zaposlenim u osnovnim i srednjim školama čiji osnivač nije jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave, moraju biti planirana u okviru podskupine *381 Tekuće donacije* (u slučaju da se radi o ustanovi koja vodi računovodstvo neprofitnih organizacija) ili u okviru skupine 35 Subvencije (u slučaju kada se radi o ustanovi koja vodi računovodstvo za poduzetnike). Slijedom navedenoga, a prema nalogu Ministarstva financija, bez obzira što je u proračunu za 2018. godinu drugačije planirano, Ministarstvo je izvršilo izmjene u svojoj glavnoj knjizi.
- Značajan porast od čak 55% u odnosu na prethodno razdoblje bilježi **skupina materijalnih rashoda 32 (AOP 160)**. Razlog takvom povećanju je provođenje Cjelovite kurikularne reforme, te povećanje troškova vezanih uz nabavu eksperimentalnih nastavnih materijala, ugovora o djelu i sl.
- **Skupina 34, Financijski rashodi (AOP 193)** bilježi znatno smanjenje (98,8%) u odnosu na 2017. godinu. Naime, nalazom Državne revizije naloženo je kamate za stambene kredite osobama u sustavu znanosti i visokog obrazovanja na aktivnosti *A621049 KAMATE ZA STANOVE ZNANSTVENIH NOVAKA I ASISTENATA* planirati na kontu 3721 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna umjesto na kontu 3434 Ostali nespomenuti financijski rashodi.
- **Skupina 35, Subvencije (AOP 212)** bilježi znatan porast. Odlukom o financiranju od 15. prosinca 2017. godine Ministarstvo kao Posredničko tijelo razine 1 u okviru poziva

za dodjelu bespovratnih sredstava UP.03.2.3.02. Podrška obrazovanju odraslih polaznika uključivanjem u prioritetne programe obrazovanja, usmjerene unapređenju vještina u kompetencija polaznika u svrhu povećanja zapošljivosti, financira ukupno 24 projekta, a sve iz aktivnosti *K818050 OP UČINKOVITI LJUDSKI POTENCIJALI 2014.-2020. - PRIORITET 3* koja i bilježi navedeno povećanje. Nadalje, prema uputi Ministarstva financija, na skupini 35 s glave 8006 na glavu 8005 prebačena je aktivnost *A621058 PROGRAMI POBOLJŠANJA STUDENTSKOG STANDARDA* što je bitno povećalo rashode skupine 35 na glavi 8005. Osim toga, Američkoj međunarodnoj školi u prosincu je isplaćen povrat troškova u visini PDV-a u iznosu od gotovo 19 mil. kuna.

- **Skupina 36, Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (AOP 221)** bilježi povećanje od 3,9%. Na računu 366 (AOP 231) se od 2015. godine, prema uputi Ministarstva financija, prikazuju rashodi za zaposlene i materijalni rashodi koje Ministarstvo isplaćuje osnovnim i srednjim školama za plaće i druge materijalne naknade. Navedeno povećanje odnosi se upravo na konto 3661 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Potpisivanjem novih kolektivnih ugovora za osnovne i srednje škole, zaposlenici su ostvarili nova prava što je rezultiralo povećanjem rashoda konta *3661 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna*.
- **Skupina 37, Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 246)**, bilježi povećanje u odnosu na isti period prošle godine. Za školsku godinu 2017./2018. odlukom ministricice studentima je dodijeljeno više stipendija nego ranijih godina. Osim toga, konto 3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu planiran je na glavi 08006, ali kako se stipendije isplaćuju izravno na račune studenata, potpuno neovisno o sveučilištima, one su trošak glave 08005. Navedeni podaci na dan 31. prosinca 2018. godine, prebačeni su na ispravnu glavu te su tako i prikazani u financijskim izvještajima.
- **Skupina 38, Ostali rashodi (AOP 257)** također bilježi povećanje u odnosu na isti period prošle godine. Razlog je sufinanciranje smještaja i prehrane studenata putem studentskih centara (neprofitnih organizacija) koji su prebačeni s glave 08006 na glavu 08005 jer niti jedna visokoškolska ustanova ne evidentira ove troškove u svojim financijskim izvještajima već su oni trošak Ministarstva.
- **Skupina rashoda za nabavu nefinancijske imovine 4 (AOP 341)** bilježi značajno smanjenje u odnosu na prethodno razdoblje. Razlog tomu je primjedba Državnog ureda za reviziju prema kojoj se investicije u kojima Ministarstvo znanosti i obrazovanja nije nositelj trebaju voditi na skupini 36 umjesto na skupini 42. Ta primjedba uvažena je tijekom 2018. godine te je razlog smanjenja rashoda skupine 42.
- Na **računu 19 (AOP 637)** prikazani su **unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja** (aktivna vremenska razgraničenja), u iznosu od 5.873.729,00 kn (AOP 637) i odnose se na plaće za zaposlenike Ministarstva znanosti i obrazovanja za prosinac 2018 godine.

## UKUPNI PRIHODI I PRIMICI UKUPNI RASHODI I IZDACI

Ukupno ostvareni prihodi i primici u razdoblju siječanj – prosinac 2018. godine iznose 10.232.358.748,00 kuna (AOP 629), a ukupni rashodi i izdaci iznose 10.224.428.540,00 kuna (AOP 630). Ostvareni višak prihoda i primitaka u razdoblju siječanj – prosinac 2018. godini iznosi 7.930.208,00 kuna (AOP 631). Međutim, Ministarstvo tijekom godina imalo je otvorene devizne podračune u Privrednoj banci Zagreb d.d. za potrebe različitih projekata. Kako su projekti završeni, navedeni podračuni su u 2018. godini zatvoreni i sav višak sredstava vraćen je u državni proračun, a preneseni višak prihoda iz prethodne godine umanjen je za 820.120,00 kuna. Kada prenesenom višku prihoda (umanjenom za povrate po zatvorenim deviznim podračunima) iz prethodne godine dodamo višak prihoda i primitaka ostvaren u 2018. godini, dobijemo višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 635) od 35.268.596,00 kuna.

Bitno je napomenuti da se višak prihoda i primitaka iz 2017. godine odnosio isključivo na podatke glavne knjige iz glave 08005, dok su u financijskim izvještajima podaci izmijenjeni prema nalogu Ministarstva financija, ali ne i rezultat poslovanja jer je u trenutku izmjene financijskih izvještaja sustav već bio zatvoren. Višak prihoda i primitaka za 2018. godinu utvrđen je nakon što je Ministarstvo znanosti i obrazovanja izvršilo promjene u glavnoj knjizi.

## RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

Na računu **193 Bilance kontinuirani rashodi budućih razdoblja (AOP 161)**, evidentirani su rashodi za zaposlene i naknade za prijevoz koji se odnose na prosinac 2018. godine, a isplaćuju u siječnju 2019. godine. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 5.873.729,00 kuna i odnose se samo na plaću i prijevoz zaposlenika Ministarstva (bez plaća za škole i znanstvene novake).

## IZVANBILANČNI ZAPISI

U izvanbilančnoj evidenciji Ministarstva znanosti i obrazovanja za 2018. godinu evidentirane su sljedeće stavke:

Opis	Konto	Iznos
Potencijalne obveze za sudske sporove u tijeku	99151/99651	79.957.879,16
Neurošena projektna sredstva	99111/99611	900.296,82
Imovina tvrtke Svetice centar d.o.o. koja je na korištenju u Ministarstvu znanosti i obrazovanja (na lokaciji Zagreb, Donje Svetice38)	99111/99611	858.739,85
Bankovne garancije	99141/99641	919.318,98
Doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje učenika i studenata na praktičnoj nastavi i stručnoj praksi za slučajeve invalidnosti i tjelesnog oštećenja zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti	99111/99611	8.924.762,65
	<b>UKUPNO</b>	<b>91.560.997,46</b>

## P-VRIO

U 2018. godini Ministarstvo znanosti i obrazovanja bilježi smanjenje vrijednosti u obujmu imovine.

Smanjenje u obujmu imovine u ukupnom iznosu od 31.020.962,23 kuna odnosi se na prijenos imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva u poslovne knjige Grada Splita za kapitalni projekt *K579064 KAPITALNE INVESTICIJE U OSNOVNOM I SREDNJEM ŠKOLSTVU*. Vrijednost svih ulaganja u navedeni kapitalni projekt koja je evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva je slijedeća:

• Izvođenje radova	29.802.642,90 HRK
• Stručni nadzor na izvođenjem radova	132.493,55 HRK
• <u>Opremanje</u>	<u>1.085.825,78 HRK</u>
<b>UKUPNO</b>	<b>31.020.962.23 HRK</b>

Voditelj Službe za kapitalne investicije i računovodstvo:

mr. sc. Petar Šokić

