

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

Zagreb, 31. siječnja 2021. godine

BILJEŠKE UZ GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA
razdoblje siječanj – prosinac 2020. godine
RAZINA 11 – razdjel 080 - glava 05

U skladu s člancima 13., 14., 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19), Ministarstvo znanosti i obrazovanja (u daljnjem tekstu Ministarstvo) u nastavku donosi bilješke uz financijska izvješća za period od siječnja do prosinca 2020. godine.

PLANIRANI I OSTVARENI PRIHODI I PRIMICI

Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2020. godinu, u razdjelu 080 - Ministarstvo znanosti i obrazovanja na glavi 05 planirani su prihodi u iznosu od 11.594.401.508,00 kuna. Ukupno ostvareni prihodi i primici u razdoblju siječanj – prosinac 2020. godine iznose 11.397.692.002,00 (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	51.598.027,00	61	002
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	523.806.597,00	63	045
3.	Prihodi od imovine (dobiti)	1.564.523,00	64	074
4.	Prihodi po posebnim propisima	281.944,00	65	105
5.	Donacije	1.100,00	66	123
6.	Prihodi iz proračuna	10.820.439.811,00	67	130
	Ukupno	11.397.692.002,00	6	629

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

- **Prihodi od igara na sreću (račun 61, AOP 002)** u 2020. godini manji su za 2,5%. Sukladno Uredbi o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2020. godinu (Narodne novine, br.128/19), raspodjelom dijela prihoda od igara na sreću utvrđuje se izdvajanje za različite organizacije u određenom postotku. Međutim, neovisno o raspodjeli dijela prihoda od igara na sreću,

pandemija uzrokovana COVID-19 virusom, utjecala je na smanjenje prihoda po svim aktivnostima.

- Tijekom 2020. godine, prihodi koji se odnose na **pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (račun iz računskog plana 63, AOP 045)** bilježe znatno povećanje. 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 2020. godini, u obrascu PR-RAS bilježi se smanjenje od 37,6% prihoda na računu **6417 Prihodi iz dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima (AOP 081)**. Razlog smanjenju isti je kao kod Prihoda od igara na sreću (račun 61, AOP 002).
- **Prihodi skupine 65 (AOP 105)**, odnosno konto *65268 Ostali nespomenuti prihodi* znatno su manji u odnosu na 2019. godinu. Tijekom 2019. godine na navedenom kontu evidentiran je prijenos sredstava Nacionalne zaklade za potporu učeničkom i studentskom standardu, dok su tijekom 2020. godine evidentirani samo prihodi uplata najamnina za stanove u Borovju koji su u vlasništvu Ministarstva.
- **Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja, skupine 67 (AOP 130)** povećali su se za 3,8%. Posljedica je to potpisivanja Dodatka II. Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike od 29. studenog 2019. (Nar. novine, br. 119/19), te potpisivanje Dodatka Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Nar. novine, br. 123/19), kojima je tijekom 2020. godine ugovoreno povećanje osnovice za izračun plaća na iznos od 5.809,79 kuna.
- U 2020. 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 2020. godini evidentirani su slijedeći rashodi:

Rb.	Rashodi	Ostvareno	Račun iz rač. plana	AOP
1.	Rashodi za zaposlene	75.001.828,00	31	149
2.	Materijalni rashodi	82.694.271,00	32	160
3.	Financijski rashodi	97.927,00	34	193
4.	Subvencije	30.544.469,00	35	212
5.	Pomoći unutar države	10.245.751.367,00	36	221
6.	Naknade građanima i kućanstvima	171.123.085,00	37	246
7.	Ostali rashodi	423.319.777,00	38	257
	Rashodi poslovanja	11.028.532.724,00	3	281
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	360.886.030,00	4	341
	Ukupno	11.389.418.754,00	3+4	630

Najznačajnije, čak 89,96%, 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 koji su se od 2015. godine, bez obzira na plan, izvršenje i evidentiranje u glavnoj knjizi po prirodnoj vrsti rashoda, u financijskim izvještajima prikazivali 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. Navedeni rashodi od 2020. godine planiraju se i izvršavaju sa skupine 366 te više nije potrebno postupati po navedenoj uputi.

Obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje

- **Skupina 31, Rashodi za zaposlene (AOP 149)** bilježe povećanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 5,7%. Razlog tome je potpisivanje Dodatka II. Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike od 29. studenog 2019. (Nar. novine, br. 119/19), kojim je ugovoreno povećanje osnovice za izračun plaća državnih službenika i namještenika s 5.695,87 kuna na 5.809,79 kuna. Osim toga, tijekom 2020. godine regres za godišnji odmor i godišnja nagrada za božićne blagdane povećani su s 1.250,00 kuna na 1.500,00 kuna, dok je dar u prigodi dana Sv. Nikole povećan s 500,00 kuna na 600,00 kuna.
- Smanjenje od 19,3% u odnosu na prethodno razdoblje bilježi **skupina materijalnih rashoda 32 (AOP 160)**. Unatoč porastu međunarodnih članarina jer je Republika Hrvatska od 2019. godine pridruženi član Europskoga laboratorija za fiziku čestica (CERN), pandemija uzrokovana COVID-19 virusom značajno je utjecala na smanjenje materijalnih rashoda (troškova službenog puta, naknada za prijevoz, intelektualnih usluga i sl.).
- **Skupina 35, Subvencije (AOP 212)** bilježi smanjenje od 32,5%. Smanjenje se odnosi na konto 3522 *Subvencije trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora* na kojem se evidentira subvencija prehrane studenata, a koja je smanjena uslijed pandemije uzrokovane COVID-19 virusom.
- **Skupina 36, Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (AOP 221)** bilježi povećanje od 4,9% jer je potpisivanjem Dodatka Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Nar. novine, br. 123/19), osnovica za izračun plaće za službenike i namještenike u javnim službama povećana na 5.809,79 kuna. Osim toga, tijekom 2020. godine regres za godišnji odmor i godišnja nagrada za božićne blagdane povećani su s 1.250,00 kuna na 1.500,00 kuna, dok je dar u prigodi dana Sv. Nikole povećan s 500,00 kuna na 600,00 kuna.
- **Skupina 37, Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 246)**, ne bilježi značajno odstupanje, jer je kao i ranije akademske godine, Ministarstvo provelo natječaj za dodjelu 10.000 državnih stipendija (sukladno osiguranim sredstvima u Državnome proračunu i sredstvima osiguranim u Europskome socijalnom fondu u sklopu Operativnoga programa „Učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020.“) redovitim studentima visokih učilišta u Republici Hrvatskoj te iste i dodijelilo studentima.
- **Skupina 38, Ostali rashodi (AOP 257)** bilježi smanjenje od 20,5% u odnosu na isti period prošle godine. Naime, na ovoj skupini računa evidentira se smještaj i prehrana studenata koji se isplaćuju sveučilištima, a isti su ove godine bili manji zbog pandemije uzrokovane COVID-19 virusom.
- **Skupina rashoda za nabavu nefinancijske imovine 4 (AOP 341)** znatno su se povećali u odnosu na 2019. godinu. Razlog tomu je projekt Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR) preko kojeg je Ministarstvo tijekom 2020. godine nabavljalo tablete za škole.

BILANCA

Sukladno pravilima financiranja EU fondova odnosno potpisanim Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Podrška provedbi cjelovite kurikularne reforme (CKR) te Općim i Posebnim uvjetima Ugovora, kao Korisnik projekta, Ministarstvo mora dobiti suglasnost za prijenos vlasništva opreme nabavljene u sklopu projekta od svih tijela zaduženih za kontrolu provedbe Operativnog Programa Učinkoviti ljudski potencijali: posredničko tijelo razine 1, posredničko tijelo razine 2 i upravljačko tijelo (u ovom slučaju Ministarstvo rada i mirovinskog sustava). Suglasnost navedenih kontrolnih tijela potrebno je dobiti prije same provedbe prijenosa vlasništva. Za to vrijeme, nabavljena oprema je evidentirana u bilanci Ministarstva, a po donošenju Odluke o isknjiženju i prijenosu, Ministarstvo će isto provesti te obavijestiti škole o obvezi evidentiranja imovine u svojim knjigama. Do tada, Ministarstvo je dalo uputu svim školama koje su dobile opremu da ovu imovinu vode vanbilančno.

Osim toga, sukladno Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, članak 37.a, proveden je ispravak vrijednosti potraživanja za Potraživanje za Sveučilište u Mostaru u iznosu od 50%. Ministarstvo, kako nalaže Pravilnik, i dalje mora poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda.

OBVEZE

Stanje obveza prikazanih u na kraju 2020. godine znatno su veće u odnosu na početak godine. Naime, Ministarstvo financija obavijestilo je Ministarstvo znanosti i obrazovanja da tijekom 2020. godine zbog pandemije uzrokovane pojavom COVID-19 virusa nije bilo refundacije naknada plaća za bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje te je isto prosljeđeno svim školama i korisnicima razdjela na znanje.

UKUPNI PRIHODI I PRIMICI UKUPNI RASHODI I IZDACI

Ukupno ostvareni prihodi i primici u razdoblju siječanj – prosinac 2020. godine iznose 11.397.692.002,00 kuna (AOP 629), a ukupni rashodi i izdaci iznose 11.389.418.754,00 kuna (AOP 630). Ostvareni višak prihoda i primitaka u razdoblju siječanj – prosinac 2020. godine iznosi 8.273.248,00 kuna (AOP 631). Kada prenesenom višku prihoda (umanjenom za razlike po zatvorenim deviznim podračunima i korekcije greški) iz prethodne godine dodamo višak prihoda i primitaka ostvaren u 2020. godini, dobijemo višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 635) od 55.676.357,00 kuna.

RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

Na računu **193 Bilance kontinuirani rashodi budućih razdoblja (AOP 637)**, evidentirani su rashodi za zaposlene i naknade za prijevoz koji se odnose na prosinac 2020. godine, a isplaćuju u siječnju 2021. godine. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 6.160.853,00 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 2020. godinu evidentirane su sljedeće stavke:

Opis	Konto	Iznos 2019.	Iznos 2020.
Potencijalne obveze za sudske sporove u tijeku	99151/99651	51.917.795,84	58.797.275,80
Bankovne garancije	99141/99641	3.459.586,86	12.106.240,58
Kreditni sveučilišta	99191/99691	643.067.626,78	490.104.989,22
Neurošena projektna sredstva	99111/99611	900.296,82	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)	99111/99611	858.739,85	858.739,85
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	9.308.492,04	8.495.848,32
Leasing	99111/99611	230.970,93	138.529,84
UKUPNO		709.743.509,12	571.401.920,43

Izvanbilančna evidencija bilježi smanje od 138.341.588,69 kuna. Razlog tomu je plaćanje rata kredita sveučilišta odnosno smanjenje glavnice istih.

P-VRIO

U 2020. godini Ministarstvo znanosti i obrazovanja bilježi smanjenje vrijednosti u obujmu imovine.

Smanjenje u obujmu imovine u iznosu od 1.873.301,68 kuna odnosi se na prijenos imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva u poslovne knjige Zdravstvene škole u Splitu 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 sljedeća:

• Izvođenje radova	1.806.426,68 HRK
• Stručni nadzor na izvođenjem radova	65.000,00 HRK
• <u>Ostali troškovi</u>	<u>1.875,00 HRK</u>
UKUPNO	1.873.301,68 HRK

Osim toga, Ministarstvo je Odlukom o prijenosu imovine iz poslovnih knjiga prenijelo imovinu Hrvatskog zavoda za toksikologiju i antidoping koji je kao pravni subjekt prestao s radom na Hrvatski zavod za javno zdravstvo koji je preuzeo sve poslove i radnike, pismohranu i drugu dokumentaciju, sredstva za rad, imovinu, obveze i financijska sredstva. Ukupno smanjenje obujma imovine na temelju ove Odluke je 26.156,80 kuna.

Voditeljica Odjela za računovodstvo i knjigovodstveno-analitičke poslove

Marijaša Romić, univ. spec. oec.

