



Klasa:
Ur. broj:

Zagreb, 30. siječnja 2020.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 1.1. – 31.12. 2019.

U skladu sa čl. 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, i 112/18) sastavljene su Bilješke uz završna financijska izvješća na dan 31.12.2019.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Bilješka 1.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje 1.1. do 31.12. 2019. i uključuje prihode i primitke, rashode i izdatke PMF-a. Poslovanje PMF-a obavlja se preko vlastitog transakcijskog računa broj: HR5823600001101522208 za kunsko poslovanje i deviznog računa koji služi samo za prijelaz sredstava uplaćenih iz inozemstva na glavni kunski račun.

Bilješka 2.

U obrascu PR-RAS iskazani su:

• ukupni prihodi poslovanja (AOP 001)	201.602.006
• ukupni rashodi poslovanja (AOP 148)	180.535.598
<i>višak prihoda poslovanja (AOP 282)</i>	<i>21.066.408</i>
• ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 289)	50.480
• ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341)	19.677.052
<i>manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 399)</i>	<i>19.626.572</i>
• ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja (AOP 410)	0
• ukupni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 518)	0
<i>višak od financijske imovine (AOP 627) preneseni</i>	<i>2.506.182</i>
<i>višak prihoda i primitaka (AOP 631)</i>	<i>1.439.836</i>
<i>višak prihoda i primitaka (AOP 634) -preneseni</i>	<i>46.922.746</i>
<i>višak prihoda i primitaka raspoloživ u slj. razdoblju (AOP 635)</i>	<i>48.362.582</i>

U 2019. su prihodi poslovanja ostvareni u iznosu od 201.602.006 kuna, odnosno 11,1% više nego prethodne godine, dok su rashodi poslovanja ostvareni u iznosu od 180.535.598 kuna, odnosno

1,2% manje nego prethodne godine. Tijekom godine izvršena je korekcija rezultata iz prethodne godine za iznos 8.937.973 kn, a koji se odnosi na rashode za plaću COP za mjesec prosinac 2018. koja se isplaćuje u siječnju 2019.god. Navedena plaća knjižena je na dan 31.12.2018. kao rashod na kontu 311 umjesto na kontinuirane rashode budućih razdoblja (konto skupine 193). Pogreška je ispravljena na način da se u 2019. godini zadužio iznos 8.937.973 kn na kontu 193 i u istom iznosu povećao višak prihoda poslovanja na kontu 92211 čime je korigiran rezultat poslovanja. Zatim je zatvoren konto 193 i priznat rashod za plaće na kontima 311.

U 2019. prenesen je višak prihoda poslovanja u iznosu od 35.478.591 kuna koji je uvećan za 8.937.973 kuna iz prethodno navedene korekcije pa ukupni višak prihoda poslovanja za prijenos u 2020. iznosi 44.416.564 kuna koji je prikazan na AOP 284

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u 2019. u iznosu 50.480 kuna što predstavlja smanjenje ostvarenja ovih prihoda od 31,3% u odnosu na 2018. godinu. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su u 2019. ostvareni u iznosu od 16.626.572 kuna, odnosno 259 % više nego u prethodnoj godini. U skladu s kretanjem ostvarenih prihoda (smanjenje) i rashoda (povećanje), ostvareni manjak prihoda od prodaje nefinancijske imovine se povećao 261 % u 2019. u odnosu na ostvarenje 2018. Manjak prihoda od prodaje nefinancijske imovine u 2019. god. iznosi 19.626.572. Povećani rashodi odnose se na nabavu opreme za infrastrukturni projekt CiUK (Centar izvrsnosti u Kemiji).

U 2019. nije bilo primitaka niti izdataka na ime financijske imovine te je iz 2018. prenešen višak primitaka od financijske imovine u iznosu 2.506.182 kn koji se dalje prenosi u 2020.

Ukupni rezultat PMF-a za 2019. je višak prihoda tekućeg razdoblja u iznosu 1.439.836 kuna koji zajedno sa prenešenim ukupnim viškom prihoda i primitaka po svim osnovama iz prethodnih razdoblja iznosi 48.362.582 kuna.

Bilješka 3.

AOP 045 do 073 Pomoći od inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Pomoći od inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u 2019. u iznosu od 22.469.089 kn, što je 225,9% više nego u 2018. Povećanje prihoda odnosi se uglavnom na prihode ostvarene na ime Hrvatko-švicarskih istraživačkih programa kojih ranije nije bilo, a u 2019. godini na PMF-u postoji ukupno pet ovakvih projekata. Prihodi se ostvaruju djelomično iz Švicarske, a dijelom je financiranje od strane Hrvatske zaklade za znanost.

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 64) smanjene su za 21,4% u odnosu na prethodnu 2018. godinu. Navedeno se odnosi na pomoći Grada Zagreba za financiranje Botaničkog vrta. U 2019. godini doznačena je jedna „rata“ manje ali sredstva će biti doznačena početkom 2020.

Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (AOP 70) su znatno povećani uz index povećanja 3298,8% u odnosu na prethodnu godinu iz razloga jer su se u prethodnoj godini prihodi po ovoj osnovi od MZO-a knjižili na konto 671 kao prihodi iz državnog proračuna. U 2019. ispravljena je pogreška te se knjižilo ispravno na konto 639. Sa većinom proračunskih korisnika je stanje prijensa usklađeno na dan 31.12.2019.

Bilješka 4.

AOP 105 do 122 Prihodi po posebnim propisima i naknadama

Ostali nespomenuti prihodi (AOP 116) ostvareni su u 2019. u iznosu od 31.082.458 kn, što je 14,4 % više nego u 2018. Na ovom kontu evidentiraju se prihodi od školarina, a povećanje prihoda odnosi se na financiranje istraživačkih projekata od strane Hrvatske zaklade za znanost.

Bilješka 5.

AOP 133 Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine

U 2019. povećanje prihoda za 40% odnosi se na prihod od Ministarstva znanosti i obrazovanja, a vezano za sanaciju kotlovnice. Za ovaj iznos kapitalnog prijenosa izvršena je obvezna korekcija rezultata u skladu sa čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Bilješka 6.

AOP 147 Ostali prihodi

U 2019. povećanje prihoda za 60% u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na prihod od kazne za neizvršenje poslova u rokovima koji su definirani Ugovorom, a vezano za rekonstrukciju izložbenih staklenika u Botaničkom vrtu.

Bilješka 7.

AOP 175 Usluge telefona, pošte i prijevoza

Povećanje rashoda za 61,1% u odnosi se veći broj prijevoznih usluga vezanih za terensku nastavu studenata.

Bilješka 8.

AOP 211 Ostali nespomenuti financijski rashodi

Veliko odstupanje u odnosu na 2018. godinu dogodilo se zbog pogrešnog knjiženja u 2018. Iznos od 696.008 kn naveden u izvještaju za 2018. god. trebao se knjižiti na skupinu konta 369 jer se radilo o prijenosu sredstava partnerima na EU projektu. U 2019. knjiženje je ispravno.

Bilješka 9.

AOP 270 Ugovorne kazne i ostale naknade šteta

U 2019. godini na ime ugovorenih kazni i ostalih naknada šteta evidentirano je 8.000 kn a odnosi se na neizvršenje ugovorenih poslova od strane PMF-a u rokovima zadanim Ugovorom.

Bilješka 10.

AOP 304 Stambeni objekti

U 2019. godini na skupini konta 7211 evidentirano je 13.920 kn na ime prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prihodi su smanjeni za 71,4% u odnosu na 2018. iz razloga jer su se u 2018. godini uplate po ovoj osnovi knjižile na prihod umjesto 35% na prihod, a 65% na obvezu za uplatu u državni proračun. Obveze za uplatu u državni proračun uredno su izvršene, a u 2019 godini ispravno su proknjiženi prihodi na kontu 7211.

Bilješka 11.

AOP 318 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu

U 2019. godini na skupini konta 7231 evidentirano je povećanje za 47,4% na ime prihoda od prodaje dva automobila i traktora sa priključcima (Botanički vrt).

Bilješka 12.

AOP 364 Medicinska i laboratorijska oprema

Na AOP-u 364 vidi se veliko odstupanje u odnosu na 2018. Razlog je nabava opreme velike vrijednosti vezano za projekt Centar izvrsnosti u Kemiji (CiUK).

Bilješka 13.

AOP 372 Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu

Razlog odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na nabavu gumenog čamca za Geografski odsjek, a vezano za potrebe istraživanja na projektu „Razvoj metodologije za ocjenu hidromorfološkog stanja u stajalicama i provedba hidromorfološkog monitoringa“

Bilješka 14.

AOP 395 Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi

U 2019. godini dodatno se uložilo u nadogradnju informatičkog sustava zbog uvođenja obveze zaprimanja i izdavanja računa u obliku E-računa. U prethodnoj godini nije bilo sličnih potreba.

BILJEŠKE UZ BILANCU 1.1.2019.-31.12.2019.

Bilješka 1.

AOP 064 Novac u banci i blagajni

Stanje na AOP-u 064 Novac u banci i blagajni obuhvaća novčana sredstva:

Tablica 1.

	NOVČANA SREDSTVA	51.576.527
1112	Novac na žiro računu kod tuzemnih poslovnih banaka	51.567.410
113	Novac u blagajni	9.117

Bilješka 2.

AOP 077 Jamčevni polozi

Iznos iskazan na ovom AOP-u 57.100 kn odnosi se na polog za jamstvo za ozbiljnost ponude uplaćenih radi sudjelovanja na natječajima za stručne projekte.

Bilješka 3.

AOP 078 Potraživanja od zaposlenih

U odnosu na prethodnu 2018. godinu potraživanja od zaposlenih su smanjena za 80,2% jer su se gotovo sve akontacije za službena putovanja i materijalne rashode pozatvarale do 31.12.2019.

Bilješka 4.

AOP 080 Ostala potraživanja

U iznosu od 23.462.336 kn najznačajnije je potraživanje za plaćene predujmove vezane za nabavu opreme za velike infrastrukturne projekte CeNIKS (17.017.757 kn) i CiUK (5.901.205 kn) koja bi trebala biti isporučena i instalirana tijekom 2020. god.

Naknade bolovanja na teret HZZO-a u iznose 121.738 kn. Ostalo su manje značajni iznosi koji se odnose na plaćene ponude/predračune za koje računi trebaju stići u 2020. god.

Bilješka 5.

AOP 156 Ispravak vrijednosti potraživanja

Sukladno čl. 37a Pravilnika o računovodstvu koji se primjenjuje od 1.1.2018. na dan 31.12.2019. proveden je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 36.326 kn, a odnosi se na potraživanja gdje postoji smanjena vjerojatnost naplate. Ispravak vrijednosti ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza. Tijekom godine poduzimane su sve mjere oko potpune naplate prihoda (slali su se IOS-i, opomene...)

Bilješka 6.

AOP 158 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja u 2019. evidentirani su u iznosu od 9.774.313 kn, a odnose se na plaću za prosinac 2019. koja se isplaćuje u siječnju 2020.

Bilješka 7.

AOP 163 do175 Obveze

Iznos od 37.184.984 kn na AOP-u 163 sastoje se od: obveza za zaposlene (11.184.781 kn) što obuhvaća plaće za prosinac 2019. koja se isplaćuje u siječnju 2020., 2.026.654 kn obveza za materijalne rashode koji se odnose na rashode po računima koji su knjiženi u 2019. sa dospijecem

plaćanja u 2020. Vrijednosno najznačajniji iznos obveza iskazan na AOP 174, skupina konta 239 odnosi se na obveze za EU predujmove. Prema čl. 67. st. 2. Pravilnika o računovodstvu, pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (tekuće i kapitalne) priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata. Ova odredba znači da primljena EU sredstva za koja još nisu iskazani prihvatljivi rashodi (predujmovi) nositelji projekta odnosno partneri u projektu evidentiraju na osnovnom računu 23957 Obveze za EU predujmove. Tek nastankom troškova zatvaraju se predujmovi i priznaju prihodi. Na dan 31.12.2019. usklađen je obračun troškova za projekte CiUK, CeNIKS i ZCI te su priznati prihodi i umanjena obveza za predujam u skladu sa prethodno navedenom odredbom.

Na istom AOP-u evidentirane su i obveze za povrat u državni proračun u iznosu 31.653 kn koje se odnose na obvezu uplate 65% prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Obveza za uplatu u državni proračun biti će izvršena početkom 2020. godine.

Bilješka 8.

AOP 223 do 239 do 175 Vlastiti izvori i rezultat poslovanja

Utvrđeni rezultat poslovanja i rezultat od transakcija na nefinancijskoj imovini sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. korigirani su za iznose kapitalnih prijenosa ostvarenih tijekom proračunske godine na kontima 6712 u iznosu 350.000 kn i na kontu 6632 u iznosu 59.555 kn, a u skladu s člankom 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

Bilješka 9.

AOP 244 do 245 Izvanbilančni zapisi

U izvanbilančnu evidenciju evidentirani su sudski sporovi u tijeku koji su prikazani u posebnoj tablici i sastavni dio su ovih Bilješki uz bilancu.

U izvanbilančnu evidenciju također su evidentirani i instrumenti plaćanja (zadužnice, bankovne garancije...) koji su također popisani u posebnoj tablici koja je sastavni dio Bilješki.

Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Bilješka 1.

AOP 118 do 123 Visoka naobrazba

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sadržava rashode poslovanja (razred 3) i rashode za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) iskazane prema funkcijama u koje su utrošeni i sastavlja se na Obrascu: RAS-funkcijski.

U obrascu se traži kojem stupnju naobrazbe pripada određeni rashod te su ukupni rashodi podijeljeni na dio prvog stupnja naobrazbe, drugog stupnja naobrazbe i na dio istraživanja i razvoja obrazovanja.

Nema većih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješke uz Izvještaj o promjenama u obujmu i vrijednosti imovine

Bilješka 1.

AOP 005 i 021 Proizvedena dugotrajna imovina

Sukladno čl. 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

Rashod dugotrajne nefinancijske imovine provodi se preko promjena u vrijednosti i obujmu imovine, odobrenjem i zaduženjem osnovnog računa 915 promjene u vrijednosti imovine za iznose neotpisane knjigovodstvene vrijednosti (iznosi vidljivi na AOP 005 i 021)

Bilješka 2.

AOP 033 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine

Smanjenje u iznosu 11.396 kn odnosi se na usklađenje prema srednjem tečaju za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo te je na dan 31.12.2019. usklađeno stanje svih potraživanja po ovoj osnovi.

Bilješke uz Izvještaj o obvezama

Bilješka 1.

AOP 036 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje obveza iznosi 37.184.984 kn što je manje za 10,7% u odnosu na prethodnu godinu. Veza: bilješka br.7 uz Bilancu.

OIB: 28163265527

MB: 03270149

RKP: 1781

RAZINA: 11

RAZDJEL: 080

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8542

Osoba za kontakt: Selmira Šećibović, dipl. oec.

Tel: 460-6017



Dekanica

Prof. dr. sc. Aleksandra Čižmešija