

**IZVRŠENJE FINACIJSKOG PLANA HRVATSKE ZAKLADE ZA ZNANOST ZA
RAZDOBLJE SIJEČANJ-RUJAN 2019.**

I. PRIHODI

Iznosi u kunama, bez lipa

| Račun prihoda | Naziv računa | Planirano 2019. | IZVRŠENO I-IX/2019. | Indeks izvršenja |
|--------------------------|--|--------------------|---------------------|------------------|
| 34 | Prihodi od imovine | 9.200 | 4.911 | 53,38 |
| 3413 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 9.000 | 4.904 | 54,49 |
| 3415 | Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | 200 | 7 | 3,50 |
| 35 | Prihodi od donacija | 191.060.532 | 115.980.342 | 60,70 |
| 3511 | Prihodi od donacija iz državnog proračuna | 153.446.932 | 102.585.232 | 66,85 |
| 3513 | Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte | 31.702.064 | 9.019.634 | 28,45 |
| 3521 | Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija | 23.100 | 0 | 0,00 |
| 3531 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba | 5.888.436 | 4.375.476 | 74,31 |
| 36 | Ostali prihodi | 40.000 | 3.160.069 | 7.900,17 |
| 3612 | Prihodi od refundacija | 40.000 | 7.334 | 18,34 |
| 3633 | Ostali nespomenuti prihodi (povrati od projekata) | 0 | 3.152.735 | - |
| SVEUKUPNO PRIHODI | | 191.109.732 | 119.145.322 | 62,34 |

II. RASHODI

Iznosi u kunama, bez lipa

| Račun rashoda | Naziv računa | Planirano 2019. | IZVRŠENO I-IX/2019. | Indeks izvršenja |
|--------------------------|--|--------------------|---------------------|------------------|
| 41 | Rashodi za radnike | 5.455.685 | 3.852.369 | 70,61 |
| 411 | Plaće | 4.546.889 | 3.259.563 | 71,69 |
| 4111 | Plaće za redovan rad | 4.546.889 | 3.259.563 | 71,69 |
| 412 | Ostali rashodi za radnike | 177.846 | 75.400 | 42,40 |
| 4121 | Ostali rashodi za radnike | 177.846 | 75.400 | 42,40 |
| 413 | Doprinosi na plaće | 730.950 | 517.406 | 70,79 |
| 4131 | Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 717.450 | 507.281 | 70,71 |
| 4134 | Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom | 13.500 | 10.125 | 75,00 |
| 42 | Materijalni rashodi | 4.761.038 | 2.420.204 | 50,83 |
| 421 | Naknade troškova radnicima | 827.829 | 428.988 | 51,82 |
| 4211 | Službena putovanja | 528.920 | 249.196 | 47,11 |
| 4212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 154.584 | 109.299 | 70,71 |
| 4213 | Stručno usavršavanje radnika | 144.325 | 70.493 | 48,84 |
| 422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima | 349.475 | 175.074 | 50,10 |
| 4221 | Naknade za obavljanje aktivnosti | 176.375 | 117.966 | 66,88 |
| 4222 | Naknade troškova službenih putovanja | 153.100 | 57.108 | 37,30 |
| 4223 | Naknade ostalih troškova | 20.000 | 0 | 0,00 |
| 424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa | 1.115.112 | 428.848 | 38,46 |
| 4241 | Naknade za obavljanje aktivnosti | 510.267 | 269.121 | 52,74 |
| 4242 | Naknade troškova službenih putovanja | 566.720 | 134.655 | 23,76 |
| 4243 | Naknade ostalih troškova | 38.125 | 25.072 | 65,76 |
| 425 | Rashodi za usluge | 2.058.783 | 1.170.548 | 56,86 |
| 4251 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 92.000 | 54.153 | 58,86 |
| 4252 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 74.000 | 53.257 | 71,97 |
| 4253 | Usluge promidžbe i informiranja | 130.770 | 17.922 | 13,70 |
| 4254 | Komunalne usluge | 15.000 | 5.561 | 37,07 |
| 4255 | Zakupnine i najamnine | 342.730 | 330.080 | 96,31 |
| 4256 | Zdravstvene usluge | 27.370 | 27.370 | 100,00 |
| 4257 | Intelektualne i osobne usluge | 255.375 | 53.776 | 21,06 |
| 4258 | Računalne usluge | 978.350 | 538.787 | 55,07 |
| 4259 | Ostale usluge | 143.188 | 89.642 | 62,60 |
| 426 | Rashodi za materijal i energiju | 303.381 | 148.052 | 48,80 |
| 4261 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 196.881 | 109.059 | 55,39 |
| 4262 | Materijali i sirovine | 17.500 | 4.833 | 27,62 |
| 4263 | Energija | 45.000 | 11.379 | 25,29 |
| 4264 | Sitni inventar | 44.000 | 22.781 | 51,78 |
| 429 | Ostali materijalni rashodi | 106.458 | 68.694 | 64,53 |
| 4292 | Reprezentacija | 55.788 | 22.945 | 41,13 |
| 4293 | Članarine | 45.670 | 45.669 | 100,00 |
| 4295 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 5.000 | 80 | 1,60 |
| 43 | Rashodi amortizacije | 292.663 | 213.194 | 72,85 |
| 4311 | Amortizacija | 292.663 | 213.194 | 72,85 |
| 44 | Financijski rashodi | 36.300 | 17.314 | 47,70 |
| 4431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 30.200 | 15.191 | 50,30 |
| 4432 | Negativne tečajne razlike | 5.600 | 2.079 | 37,13 |
| 4433 | Zatezne kamate | 500 | 44 | 8,80 |
| 45 | Donacije | 236.348.423 | 101.959.624 | 43,14 |
| 4511 | Tekuće donacije | 204.736.735 | 86.903.780 | 42,45 |
| 4513 | Tekuće donacije iz EU sredstava | 31.611.688 | 15.055.844 | 47,63 |
| 46 | Ostali rashodi | 6.100 | 1.975 | 32,38 |
| 4621 | Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine | 2.500 | 1.945 | 77,80 |
| 4622 | Otpisana potraživanja | 100 | 0 | 0,00 |
| 4624 | Ostali nespomenuti rashodi | 3.500 | 30 | 0,86 |
| SVEUKUPNO RASHODI | | 246.900.209 | 108.464.680 | 43,93 |

Zagreb, 15.10.2019.

Predsjednik Upravnog odbora
akademik Dario Vretenar

NAPOMENE:

1. **Konto 3633** "Ostali nespomenuti prihodi" odnose se na povrate od utvrđenih neutrošenih i nenamjenskih sredstava po projektima koje financira Zaklada. Takve povrate nije moguće unaprijed predvidjeti Financijskim planom jer oni nastaju uslijed odstupanja u provedbi projekata. Ovakve povrate Zaklada mora evidentirati na kontu 3633 "Ostali nespomenuti prihodi" sukladno računskom planu za neprofitne organizacije. Ovi prihodi služe isključivo za financiranje znanstveno-istraživačkih projekata.

Izvršenje Financijskog plana Hrvatske zaklade za znanost za razdoblje od 1. siječnja 2019. do 30. rujna 2019. godine – indeksi izvršenja

Zaklada je u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine ostvarila ukupno 119.145.322 kuna prihoda koji predstavljaju prihode od imovine u iznosu od 4.911 kuna, odnosno prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu od 4.904 kuna i prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 7 kuna; prihode od donacija u iznosu od 115.980.342 kuna (97,35% ukupnih prihoda) odnosno prihode od donacija iz državnog proračuna, prihode od donacija iz državnog proračuna za EU projekte i prihode od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba; te ostale prihode u iznosu od 3.160.069 kuna (2,65% ukupnih prihoda). Ostali prihodi obuhvaćaju prihode od refundacija u iznosu od 7.334 kuna, te povrate od utvrđenih neutrošenih i nenamjenski utrošenih sredstava po projektima koje financira Zaklada u iznosu od 3.152.735 kuna.

Ukupni rashodi Zaklade u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine iznose 108.464.680 kuna. Troškovi poslovanja u najvećem dijelu (101.959.624 kuna odnosno 94,00%) podrazumijevaju isplate projektnih sredstava, uključujući i isplate za doktorande, što je i osnovna svrha Zaklade.

Osnovne kategorije rashoda Zaklade jesu: rashodi za radnike u iznosu od 3.852.369 kuna (3,55% ukupnih rashoda); materijalni rashodi u iznosu od 2.420.204 kuna (2,23% ukupnih rashoda); rashodi amortizacije u iznosu od 213.194 kuna (0,20% ukupnih rashoda); financijski rashodi (bankarske usluge, negativne tečajne razlike i zatezne kamate) u iznosu od 17.314 kuna (0,02% ukupnih rashoda); rashodi za donacije (tekuće donacije i tekuće donacije iz EU sredstava) u ukupnom iznosu od 101.959.624 kuna (94,00% ukupnih rashoda) i ostali rashodi (neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene imovine i ostali nespomenuti rashodi) u iznosu od 1.975 kuna.

U stupcu naziva „Planirano 2019.“ iskazani su iznosi predviđeni prvim rebalansom Financijskog plana Hrvatske zaklade za znanost koji je za 2019. godinu odobrio Upravni odbor Zaklade. U stupcu naziva „Izvršeno I-IX/2019.“ iskazani su stvarni prihodi i rashodi Zaklade ostvareni u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine. U stupcu naziva „Indeks izvršenja“ prikazan je odnos stvarnih iznosa ostvarenih u izvještajnom razdoblju i iznosa planiranih Financijskim planom Zaklade za cijelu 2019. godinu.

Iz indeksa izvršenja 62,34 koji se odnosi na **ukupne prihode** može se zaključiti da je Zaklada u devetomjesečnom razdoblju primila manji iznos sredstava odnosno ostvarila manje prihode od planiranih na godišnjoj razini, odnosno za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine ovi prihodi ostvaruju 62,34% planiranih godišnjih kategorija. Važno je naglasiti da su glavni razlozi navedenog odstupanja sljedeći: većina svih planiranih aktivnosti će se provoditi u zadnjem tromjesečju godine te Zaklada sukladno odluci Ministarstva znanosti i obrazovanja o financiranju programa i projekata Zaklade, prima sredstva za financiranje znanstveno-istraživačkih projekata kroz jednu isplatu u iznosu od 8.636.370 kuna u mjesecu veljači 2019. godine i kroz deset identičnih isplata u iznosu od 8.636.363 kuna od mjeseca ožujka do mjeseca prosinca 2019. godine.

Navedeno odstupanje detaljnije je pojašnjeno i u nastavku:

- prema Odluci Ministarstva o financiranju programa i projekata Zaklade, od 19. veljače 2019. godine, Zaklada od veljače 2019. godine prima sredstva za financiranje znanstveno-istraživačkih projekata Zaklade. Do dana izrade devetomjesečnog izvještaja, 14. listopada 2019. godine, Zaklada je iz državnog proračuna primila osam uplata u ukupnom iznosu od 71.069.153 kuna, od čega je 6.650.000 kuna namijenjeno podmirenju troškova poslovanja Zaklade (uz dodatni iznos od 1.978.235 kuna temeljem Odluke Ministarstva o financiranju Programa doktoranada i poslijedoktoranada Zaklade, od 19. veljače 2019. godine), a ostatak od 62.440.918 kuna namijenjen je financiranju znanstveno-istraživačkih projekata Zaklade;

- za program doktoranada i poslijedoktoranada Zakladi je u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine uplaćen iz državnog proračuna iznos od 41.295.651 kuna. U skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, navedeni iznos je evidentiran na razredu obveza (razred 2), računu (kontu) „29223 Odgođeno priznavanje prihoda/primljene namjenske donacije povezane s izvršenjem ugovornih programa/doktorandi“, s kojeg se iznos umanjuje u trenutku kada se sredstva namjenski isplate krajnjim korisnicima (znanstvenim ustanovama) i prebacuje na razred prihoda (razred 3), račun (konto) „35113 Prihodi od donacija iz državnog proračuna/doktorandi“. Iz tog razloga na računu (kontu) „Prihodi od donacija/doktorandi“ nije uračunat cjelokupni iznos od 41.295.651 kuna, već samo iznos od 23.549.657 kuna koji je utrošen za doktorande u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine. Potrebno je naglasiti da se za isplate doktorandima koristi i odgođeni prihod iz 2018. godine (na računu (kontu) „29223 Odgođeno priznavanje prihoda/primljene namjenske donacije povezane s izvršenjem ugovornih programa/doktorandi“) u iznosu od 25.809.416 kuna, te je cjelokupni iznos isplaćen doktorandima u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine u iznosu od 23.549.657 kuna isplaćen upravo iz odgođenog prihoda iz 2018. godine. Stoga je na dan 30. rujna 2019. godine na računu (kontu) „29223 Odgođeno priznavanje prihoda/primljene namjenske donacije povezane s izvršenjem ugovornih programa/doktorandi“, evidentiran iznos od 43.555.410 kuna. Potrebno je dodati da su u navedeni iznos od 23.549.657 kuna utrošen za doktorande u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine uključeni i troškovi sufinanciranja dijela neprihvatljivih troškova regresa, božićnice, prijevoza na posao/s posla i ukupnog troška plaće doktorandima iz programa Europskog socijalnog fonda u iznosu od 130.946 kuna. Upravni odbor Zaklade je na svojoj 125. sjednici održanoj 20. prosinca 2018. godine donio odluku kojom odobrava financiranje dijela troškova regresa, božićnice, prijevoza na posao/s posla i ukupnog troška plaće koji su ocijenjeni neprihvatljivima i koji će biti ocijenjeni neprihvatljivima od strane Posredničkog tijela razine 2, za sve doktorande odobrene za financiranje u okviru ESF Programa „Projekt razvoja karijera mladih istraživača – izobrazba novih doktora znanosti“, rok ESF-DOK-2018-01, iz vlastitih sredstava Zaklade i to iz dijela proračuna za doktorande Zaklade.
- za Hrvatsko-švicarski istraživački program Zakladi je u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine uplaćen iz državnog proračuna iznos od 797.663 kuna. U skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, navedeni iznos je evidentiran na razredu obveza (razred 2), računu (kontu) „249311 Obveze za predujmove/Hrvatsko-švicarski istraživački program“, s kojeg se iznos umanjuje u trenutku nastanka troška po odobrenoj namjeni za provedbu programa, te se prebacuje na razred prihoda (razred 3), račun (konto) „35115 Prihodi od donacija iz državnog proračuna/Hrvatsko-švicarski istraživački program“. Iz tog razloga na računu (kontu) „Prihodi od donacija/Hrvatsko-švicarski istraživački program“ evidentiran je iznos od 820.714 kuna koji je utrošen u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine. Potrebno je naglasiti da se za podmirivanje troškova programa koristi i neutrošeni iznos od 133.994 kuna koji nije bio utrošen za provedbu navedenog programa tijekom 2018. godine, stoga je na dan 30. rujna 2019. godine na računu (kontu) „249311 Obveze za predujmove/Hrvatsko-švicarski istraživački program“ evidentiran iznos od 110.943 kuna koji predstavlja slobodna financijska sredstva namijenjena isključivo podmirivanju troškova Hrvatsko-švicarskog istraživačkog programa;
- za Tenure Track pilot program Zakladi je u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine uplaćen iz državnog proračuna iznos od 3.989.751 kuna. U skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, navedeni iznos evidentiran je na razredu obveza (razred 2), računu (kontu) „249313 Obveze za predujmove/Tenure Track pilot program“, s kojeg se iznos umanjuje u trenutku nastanka troška po odobrenoj namjeni za provedbu programa, te se prebacuje na razred prihoda (razred 3), račun (konto) „35117 Prihodi od donacija iz državnog proračuna/Tenure Track pilot program“. Iz tog razloga na računu (kontu) „Prihodi od donacija/Tenure Track pilot program“ evidentiran je utrošeni iznos od

7.069.952 kuna koji je utrošen u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine. Potrebno je naglasiti da se za podmirivanje troškova programa koristi i neutrošeni iznos od 8.123.402 kuna koji nije bio utrošen za provedbu navedenog programa tijekom 2018. godine, stoga je na dan 30. rujna 2019. godine na računu (kontu) „249313 Obveze za predujmove/Tenure Track pilot program“ evidentiran iznos od 5.043.201 kuna koji predstavlja slobodna financijska sredstva namijenjena isključivo podmirivanju troškova Tenure Track pilot programa;

- za Projekt razvoja karijera mladih istraživača - izobrazba novih doktora znanosti financiranog iz sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF) Zakladi u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine uplaćen iz državnog proračuna iznos od 8.013.977 kuna. U skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, navedeni iznos je evidentiran na razredu obveza (razred 2), računu (kontu) „249312 Obveze za predujmove/ESF doktorandi“, s kojeg se iznos umanjuje u trenutku nastanka troška po odobrenoj namjeni za provedbu programa, te se prebacuje na razred prihoda (razred 3), račun (konto) „35131 Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte/ESF doktorandi“. Potrebno je dodati da je na dan 31. prosinca 2018. godine na računu (kontu) „249312 Obveze za predujmove/ESF doktorandi“ bio evidentiran iznos od 407.174 kuna koji predstavlja ostatak primljenog predujma iz 2018. godine koji se prenio u 2019. godinu, a namijenjen je isključivo podmirivanju troškova ovog programa te je iskorišten za podmirenje troškova programa. Na navedenom računu (kontu) također je tijekom 2019. godine evidentiran i iznos od 130.946 kuna koji se odnosi na troškove iz 2018. godine koje je Posredničko tijelo razine 2 ocijenilo neprihvatljivim tek u 2019. godini. Naime, Upravni odbor Zaklade je na svojoj 125. sjednici održanoj 20. prosinca 2018. godine donio odluku kojom odobrava financiranje dijela troškova regresa, božićnice, prijevoza na posao/s posla i ukupnog troška plaće koji su ocijenjeni neprihvatljivima i koji će biti ocijenjeni neprihvatljivima od strane Posredničkog tijela razine 2, za sve doktorande odobrene za financiranje u okviru ESF Programa „Projekt razvoja karijera mladih istraživača – izobrazba novih doktora znanosti“, rok ESF-DOK-2018-01, iz vlastitih sredstava Zaklade i to iz dijela proračuna za doktorande Zaklade. Slijedom navedenog, utvrđeni nepriznati trošak iz 2018. godine u iznosu od 130.946 kuna uvećava raspoloživa sredstva na računu (kontu) „249312 Obveze za predujmove/ESF doktorandi“ u 2019. godini te je i utrošen za podmirenje troškova ovog programa. S obzirom da su ukupni troškovi ovog programa bili veći od raspoloživog iznosa na računu (kontu) „249312 Obveze za predujmove/ESF doktorandi“, u prihode je bilo moguće priznati samo onaj iznos koji je bio raspoloživ na obvezama za predujmove. Slijedom navedenog, na računu (kontu) „35131 Prihodi od donacija za EU projekte/ESF doktorandi“ uračunat je iznos uplate iz državnog proračuna od 8.013.977 kuna, ostatak primljenog predujma iz 2018. godine u iznosu od 407.174 kuna umanjen za 26.364 kuna rezerviranih za troškove amortizacije u budućim razdobljima, te iznos od 130.946 kuna koji predstavlja u 2019. godini povrat utvrđenih neprihvatljivih troškova iz 2018. godine. Stoga je na dan 30. rujna 2019. godine na računu (kontu) „249312 Obveze za predujmove/ESF doktorandi“, evidentiran iznos od 26.364 kuna koji predstavlja slobodna financijska sredstva namijenjena isključivo podmirivanju troškova amortizacije navedenog programa. Potrebno je dodatno napomenuti da je u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine realno utrošeno 15.333.804 kuna za provedbu ovog programa. Razliku od 6.808.071 kuna potrebnu za podmirivanje navedenih troškova osigurala je Zaklada iz vlastitih sredstava odnosno iz odgođenog prihoda za doktorande Zaklade te će pri dostatnoj uplati sredstava iz državnog proračuna za provedbu ovog programa, iznos od 6.808.071 kuna biti vraćen na redovan račun Zaklade. Potrebno je dodatno napomenuti da je 31. prosinca 2018. godine izvršen pripis kamata po računu za posebne namjene - ESF doktorandi u iznosu od 320 kuna, a koje se ne smiju trošiti;
- za Program suradnje s hrvatskim znanstvenicima u dijaspori - Znanstvena suradnja također financiranog iz sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF) Zakladi je u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine iz državnog proračuna uplaćen ukupni iznos od 156.525 kuna. U

- skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, navedeni iznos je evidentiran na razredu obveza (razred 2), računu (kontu) „249314 Obveze za predujmove/ESF znanstvena suradnja“, s kojeg se iznos umanjuje u trenutku nastanka troška po odobrenoj namjeni za provedbu programa, te se prebacuje na razred prihoda (razred 3), račun (konto) „35132 Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte/ESF znanstvena suradnja“. Potrebno je naglasiti da se za isplate programa koristi i neutrošeni iznos iz 2018. godine (na računu (kontu) „249314 Obveze za predujmove/ESF znanstvena suradnja“) u iznosu od 866.708 kuna, te je cjelokupni iznos od 443.901 kuna potreban za provedbu programa u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine, isplaćen upravo iz neutrošenog iznosa iz 2018. godine. Stoga je na dan 30. rujna 2019. godine na računu (kontu) „249314 Obveze za predujmove/ESF znanstvena suradnja“ evidentiran iznos od 579.332 kuna. Potrebno je dodatno napomenuti da je 31. prosinca 2018. godine izvršen pripis kamata po računu za posebne namjene - ESF znanstvena suradnja u iznosu od 5 kuna, a koje se ne smiju trošiti;
- za program „Techno-Past Techno Future: Europska noć istraživača“, Zakladi je u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine uplaćen iz državnog proračuna iznos od 50.000 kuna. U skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, navedeni iznos evidentiran je na razredu obveza (razred 2), računu (kontu) „29225 Odgođeno priznavanje prihoda/primljene namjenske donacije povezane s izvršenjem ugovornih programa/ERN 2019-09“, s kojeg se iznos umanjuje u trenutku nastanka troška po odobrenoj namjeni za provedbu programa, te se prebacuje na razred prihoda (razred 3), račun (konto) „35133 Prihodi od donacija iz državnog proračuna/ ERN 2019-09“. Slijedom navedenog, na računu (kontu) „Prihodi od donacija/ ERN 2019-09“ evidentiran je cjelokupni uplaćeni iznos od 50.000 kuna koji je utrošen u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine. Također je važno naglasiti da je u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine realno utrošeno 60.159 kuna za provedbu ovog programa. Razliku od 10.159 kuna potrebnu za podmirivanje navedenih troškova osigurala je Zaklada iz vlastitih sredstava odnosno prenesenog viška namijenjenog za projekte Zaklade te će pri dostatnoj uplati sredstava iz državnog proračuna za provedbu ovog programa, iznos od 10.159 kuna biti vraćen na redovan račun Zaklade;
 - Zakladi je 21. prosinca 2018. godine uplaćen iz državnog proračuna iznos od 1.500.000 kuna za potrebe provedbe aktivnosti „ERA-NET Cofund in Quantum Technologies 2019 (QuantERA 2019)“. Navedeni iznos nije uključen u ukupan iznos ostvarenih prihoda od donacija u 2018. godini jer se, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, navedeni iznos mora evidentirati na razredu obveza (razred 2), računu (kontu) „29224 Odgođeno priznavanje prihoda/primljene namjenske donacije povezane s izvršenjem ugovornih programa/QuantERA“, s kojeg će se iznos umanjivati u trenutku nastanka troška po odobrenoj namjeni za provedbu aktivnosti u 2019. godini, te će se prebacivati na razred prihoda (razred 3), račun (konto) „35118 Prihodi od donacija iz državnog proračuna/QuantERA“. Slijedom navedenoga, na dan 30. rujna 2019. godine, na računu (kontu) „29224 Odgođeno priznavanje prihoda/primljene namjenske donacije povezane s izvršenjem ugovornih programa/QuantERA“ evidentiran je cjelokupni iznos od 1.500.000 kuna namijenjen isključivo podmirivanju troškova aktivnosti QuantERA;
 - Zaklada je i u 2019. godini provedbeno tijelo Programa poticanja istraživačkih i razvojnih aktivnosti u području klimatskih promjena. U razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine ostvarena je uplata od tuzemnih trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost) u iznosu od 4.375.476 kuna. Navedeni iznos odnosi se na isplate treće rate ugovorenih projekata. U navedenom izvještajnom razdoblju nisu ostvarene sve planirane aktivnosti Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost pa su ostvareni prihodi od donacija od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba također manji od planiranih u izvještajnom razdoblju.

U prvih devet mjeseci 2019. godine Zaklada bilježi **prihode od imovine**, koji se odnose na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 7 kuna, te prihode od kamata na oročene depozite i pasivne kamate po bankovnim računima u iznosu od 4.904 kuna.

Prihodi od donacija u ukupnom iznosu od 115.980.342 kuna sastoje se od prihoda od donacija iz državnog proračuna: za troškove poslovanja Zaklade (rad Zaklade) u iznosu od 8.628.235 kuna, za financiranje programa i projekata Zaklade u iznosu od 62.440.918 kuna i za financiranje Programa doktoranada i poslijedoktoranada Zaklade u iznosu od 23.418.711 kuna; od prihoda od donacija iz Ministarstva znanosti i obrazovanja za provedbu Drugog projekta tehnologijskog razvoja STP II (Fond „Jedinstvo uz pomoć znanja“) financiranog iz sredstava Svjetske banke u iznosu od 155.421 kuna; od prihoda od donacija za potrebe provedbe Hrvatsko-švicarskog istraživačkog programa u iznosu od 820.714 kuna; od prihoda od donacija za potrebe provedbe Tenure Track pilot programa u iznosu od 7.069.952 kuna; te od donacije u naravi (M&E NEOS računalni sustav) za potrebe provedbe Drugog projekta tehnologijskog razvoja STP II (Fond „Jedinstvo uz pomoć znanja“) financiranog iz sredstava Svjetske banke u iznosu od 51.281 kuna.

Prihodi od donacija uključuju i prihode od donacija iz državnog proračuna za EU projekte u iznosu od 8.525.733 kuna namijenjenih za potrebe provedbe Projekta razvoja karijera mladih istraživača - izobrazba novih doktora znanosti financiranog iz sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF), u iznosu od 443.901 kuna namijenjenih za potrebe provedbe Programa suradnje s hrvatskim znanstvenicima u dijaspori - Znanstvena suradnja, također financiranog iz sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF), te u iznosu od 50.000 kuna namijenjenih za potrebe provedbe programa Techno-Past Techno Future: Europska noć istraživača financiranog iz sredstava Obzor 2020.

Prihodi od donacija uključuju i donacije od ostalih pravnih osoba koje se odnose na donacije Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za provedbu Programa poticanja istraživačkih i razvojnih aktivnosti u području klimatskih promjena u iznosu od 4.375.476 kuna. Sredstva za provedbu aktivnosti programa Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, Zakladi su uplaćena početkom 2019. godine.

Za provedbu Drugog projekta tehnologijskog razvoja STP II (Fond „Jedinstvo uz pomoć znanja“), u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine, Ministarstvo znanosti i obrazovanja je Zakladi uplatilo 155.421 kuna te je navedeni iznos prikazan u poslovnim knjigama Zaklade kao prihod.

Sukladno Ugovoru sklopljenim s Ministarstvom znanosti i obrazovanja i Hrvatskom agencijom za malo gospodarstvo, inovacije i investicije, Ministarstvo znanosti i obrazovanja je na Zakladu prenijelo vlasništvo nad M&E računalnim sustavom. Zaklada je navedeni računalni sustav na temelju nalaza i mišljenja ovlaštenog sudskog vještaka, sukladno Ugovoru unijela u svoje poslovne knjige u iznosu od 273.500 kuna. U skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Zaklada u svojim poslovnim knjigama prikazuje trošak amortizacije koji je obračunat na temelju nabavne vrijednosti, procijenjenog korisnog vijeka upotrebe i propisanih stopa amortizacije. Procijenjeni iznos od 273.500 kuna je evidentiran na razredu obveza (razred 2), računu (kontu) „29221 Odgođeno priznavanje prihoda/primljene naturalne donacije dugotrajne nefinancijske imovine“, s kojeg se iznos umanjuje u trenutku amortizacije i prebacuje na razred prihoda (razred 3), račun (konto) „35119 Prihodi od donacija u naravi iz državnog proračuna/NEOS baza“. Iz tog razloga na računu (kontu) „Prihodi od donacija“ nije uračunat cjelokupni iznos od 273.500 kuna, već samo iznos od 51.281 kuna koji je amortiziran s datumom 30. rujna 2019. godine.

Ostali prihodi u iznosu od 3.160.069 kuna obuhvaćaju: prihod ostvaren od refundacija u iznosu od 7.334 kuna te povrate od utvrđenih neutrošenih i nenamjenski utrošenih sredstava po projektima koje financira Zaklada u iznosu od 3.152.735 kuna. Prihodi od refundacija odnose se na refundaciju troškova službenog putovanja (od strane Europske komisije i Ministarstva znanosti i obrazovanja) za izvršnu direktoricu Zaklade dr. sc. Irenu Martinović Klarić za potrebe sastanka Programskog Odbora za zdravlje, demografske promjene i kvalitetu života (SC1) unutar programa

Obzor 2020, održanog u veljači 2019. godine. Ostali nespomenuti prihodi u iznosu od 3.152.735 kuna su povrati od utvrđenih neutrošenih i nenamjenski utrošenih sredstava po projektima koje financira Zaklada. Ovakve povrate Zaklada mora evidentirati na računu (kontu) broj 36334 „Ostali nespomenuti prihodi“ sukladno računskom planu za neprofitne organizacije. Važno je napomenuti da povrati od projekata služe isključivo za financiranje novih znanstveno-istraživačkih projekata. Takve povrate nije moguće unaprijed predvidjeti Financijskim planom jer oni nastaju uslijed odstupanja u provedbi projekata.

Iz indeksa izvršenja **ukupnih rashoda** 43,93 može se zaključiti da financijsko poslovanje Zaklade u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine nije u potpunosti u skladu s rebalansom Financijskog plana Zaklade, s obzirom da će se većina svih planiranih aktivnosti provoditi u zadnjem tromjesečju godine.

U kategoriji **rashodi za radnike** indeks izvršenja 70,61 pokazuje da su rashodi za radnike u devetomjesečnom razdoblju u skladu s Financijskim planom Zaklade, odnosno da za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine ova kategorija rashoda ne prelaze planirane godišnje kategorije.

U kategoriji **materijalni rashodi** iz indeksa izvršenja 50,83 može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 49,17% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu.

Iz indeksa izvršenja 51,82 koji se odnosi na naknade troškova radnicima može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 48,18% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu. Troškovi službenih putovanja radnika za sve aktivnosti Zaklade manji su od planiranih za 52,89% na godišnjoj razini (indeks izvršenja 47,11). Veći broj službenih putovanja je sukladno Godišnjem planu rada planiran u zadnjem tromjesečju 2019. godine. Na stručna usavršavanja su u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine upućivani zaposlenici Zaklade zbog potrebe za dodatnim usavršavanjem zaposlenika. Najveći broj stručnih seminara i radionica planiranih Izmjenom Plana stručnog usavršavanja zaposlenika Zaklade za 2019. godinu organiziran je u posljednjem tromjesečju 2019. godine, te se do kraja godine očekuje povećanje ovih troškova.

Iz indeksa izvršenja 50,10 koji se odnosi na naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 49,90% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu. Do raskoraka između planiranih i ostvarenih rashoda došlo je zbog manjeg broja službenih putovanja članova Upravnog odbora Zaklade (indeks izvršenja 37,30) u izvještajnom razdoblju. Uz službena putovanja članova Upravnog odbora usko su vezane i naknade ostalih troškova stoga je za prvih devet mjeseci 2019. godine indeks izvršenja 0,00.

Iz indeksa izvršenja 38,46 koji se odnosi na troškove naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 61,54% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu. Do razlike između planiranih i ostvarenih rashoda je došlo zbog znatno manjeg broja održanih sastanaka s vanjskim suradnicima tijekom izvještajnog razdoblja. Veći broj sastanaka očekuje se u zadnjem tromjesečju 2019. godine. Uz službena putovanja vanjskih suradnika Zaklade usko su vezane i naknade ostalih troškova stoga je za izvještajno razdoblje utrošeno 32,24% (indeks izvršenja 65,76) manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu.

Iz indeksa izvršenja 56,86 koji se odnosi na rashode za usluge može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 43,14% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu. Navedeno će biti prilagođeno drugim rebalansom Financijskog plana krajem listopada 2019. godine s obzirom da su određene kategorije troškova u rebalansu iskazane na neprimjerenim računima (kontima). Iz indeksa izvršenja 13,70 koji se odnosi na usluge promidžbe i informiranja vidljivo je da je Zaklada utrošila 86,30% manje od planiranog za 2019. godinu. Odstupanje je nastalo iz razloga što će se planirane aktivnosti Zaklade koje se odnose na trošak nabave i izrade

promotivnih materijala s logom Zaklade ostvariti tijekom zadnjeg tromjesečja 2019. godine. Iz indeksa izvršenja 37,07 koji se odnosi na komunalne usluge kao i indeksa izvršenja 25,29 koji se odnosi na troškove energije, vidljivo je da su troškovi za navedene usluge i energiju, u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine, bili manji od planiranih za 62,93% odnosno za 74,71%. Odstupanje je nastalo zbog nepostojanja troškova komunalnih usluga i troškova energije za prostor ureda Zaklade na adresi Ilica 24 u Zagrebu. Hrvatska zaklada za znanost i Nacionalna zaklada za potporu učeničkom i studentskom standardu zajednički su koristile prostorije na adresi Ilica 24 u Zagrebu, a prema sporazumima koje su potpisale s Ministarstvom znanosti i obrazovanja. Sukladno članku 4. navedenih sporazuma obje zaklade su bile obvezne plaćati utrošak plina, vode i struje prema potrošnji, kao i ostale troškove korištenja prostora razmjerno površini korištenog prostora. Hrvatska zaklada za znanost je od 2014. godine do 2017. godine sve navedene troškove podmirivala samostalno za cjelokupni prostor dok Nacionalna zaklada za potporu učeničkom i studentskom standardu nije sudjelovala u podmirivanju svojih troškova. Hrvatska zaklada za znanost zatražila je od vlasnika prostora, Ministarstva znanosti i obrazovanja, korekciju Sporazuma o privremenom korištenju prostora na adresi Ilica 24 u Zagrebu kojim bi se definirala točna površina prostora koji koristi te, sukladno tome, obračun troškova plina, vode i struje razmjerno površini korištenog prostora. Slijedom navedenog, Ministarstvo znanosti i obrazovanja ne dostavlja Hrvatskoj zakladi za znanost račune za navedene troškove te ih Zaklada ne podmiruje do korekcije Sporazuma i korekcije obračuna troškova plina, vode i struje. Indeks izvršenja 96,31 koji se odnosi na rashode zakupnina i najamnina obuhvaća troškove zakupa poslovnog prostora Zaklade u Opatiji te trošak najma računalnih licenci, a pokazuje da su rashodi zakupnina i najmnina u izvještajnom razdoblju premašili 75% planiranog godišnjeg iznosa. Do odstupanja u odnosu na planirano došlo je zbog obnove jednogodišnje licence za program Elsevier (pretraživač znanstvenih recenzenata i vrednovatelja) u iznosu od 148.494 kuna, a koja je izvršena u izvještajnom razdoblju. Iz indeksa izvršenja 100,00 koji se odnosi na zdravstvene usluge vidljivo je da su svi sistematski pregledi zaposlenika izvršeni u prvoj polovici 2019. godine. Iz indeksa izvršenja 21,06 koji se odnosi na intelektualne i osobne usluge, vidljivo je da je Zaklada u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine utrošila 78,94% manje sredstava od planiranih u 2019. godini. Navedeno će biti prilagođeno drugim rebalansom Financijskog plana krajem listopada 2019. godine s obzirom da su određene kategorije troškova u rebalansu iskazane na neprimjerenim računima (kontima). Također je bitno napomenuti da će troškovi usluga savjetovanja vezanog za javnu nabavu biti ostvareni u zadnjem tromjesečju 2019. godine. Iz indeksa izvršenja 55,07 koji se odnosi na računalne usluge može se zaključiti da su navedeni troškovi manji od planiranih za ovo razdoblje, odnosno da je za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine utrošeno 44,93% manje sredstava od planiranih za 2019. godinu. Do smanjenja ovih rashoda je došlo zbog toga što planirana nadogradnja Elektroničkog sustava za prijavu projektnih prijedloga nije završena tijekom devetomjesečnog izvještajnog razdoblja u 2019. godini.

Iz indeksa izvršenja 48,80 koji se odnosi na rashode za materijal i energiju može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 51,20% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu. Iz indeksa izvršenja 55,39 koji se odnosi na uredski materijal i ostale materijalne rashode može se zaključiti da je Zaklada u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine utrošila manje od 75% planiranih sredstava za 2019. godinu. Do navedenog odstupanja došlo je zbog manje potrebe za nabavom uredskog materijala u izvještajnom razdoblju. Odstupanje od planiranog vidljivo je i kod troškova za materijal i sirovine (indeks izvršenja 27,62), a koje je nastalo iz razloga što troškovi provedbe programa Techno-Past Techno Future: Europska noć istraživača nisu dovoljno detaljno planirani u rebalansu Financijskog plana u lipnju 2019. godine.

Iz indeksa izvršenja 64,53 koji se odnosi na ostale materijalne rashode može se zaključiti da je Zaklada do 30. rujna 2019. godine utrošila 35,47% manje sredstava od planiranih sredstava za cijelu 2019. godinu. Odstupanje u ovim rashodima vidljivo je u trošku reprezentacije (indeks izvršenja 41,13 odnosno utrošeno je 58,87% manje sredstava od planiranih za cijelu 2019. godinu), a povezano je s manjim brojem ugošćavanja poslovnih partnera u devetomjesečnom izvještajnom

razdoblju u 2019. godini. S druge strane, potrebno je napomenuti da se indeks izvršenja 100,00 za troškove članarina odnosi na godišnju članarinu Zaklade u organizaciji Science Europe, a koja je podmirena u devetomjesečnom izvještajnom razdoblju.

Iz indeksa izvršenja 72,85 koji se odnosi na **troškove amortizacije** može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju gotovo u potpunosti u skladu s Financijskim planom Zaklade, odnosno da za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine ova kategorija rashoda ne prelazi planirani godišnji iznos.

Iz indeksa izvršenja 47,70 koji se odnosi na **financijske rashode** može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 52,30% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu. Do navedene razlike došlo je zbog smanjenog opsega plaćanja u inozemstvo u odnosu na planirano, što je utjecalo na manji broj bankovnih naknada (indeks izvršenja 50,30). Iz indeksa izvršenja 37,13 koji se odnosi na negativne tečajne razlike, vidljivo je da je Zaklada utrošila znatno manje od planiranog za izvještajno razdoblje. Do odstupanja u odnosu na planirano došlo je zbog smanjenog opsega plaćanja u inozemstvo. Također, planirano je 500 kuna za zatezne kamate, no navedene troškove nije moguće unaprijed precizno predvidjeti.

Iz indeksa izvršenja 43,14 koji se odnosi na **donacije** može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 56,86% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu. Važno je napomenuti da se isplate znanstveno-istraživačkih projekata Zaklade rok 04-2019, te Programa suradnje s hrvatskim znanstvenicima u dijaspori – Znanstvena suradnja najvećim dijelom očekuju krajem 2019. godine.

Indeks izvršenja 32,38 odnosi se na **ostale rashode**, te se može zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila manje od 75% planiranih sredstava za 2019. godinu. Iznos ostalih rashoda u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2019. godine u iznosu od 1.975 kuna najvećim dijelom se odnosi na trošak otpisa dotrajale dugotrajne imovine (u izvještajnom razdoblju radi se o iznosu od 1.945 kuna). Također, planirano je 100 kuna za otpisana potraživanja, no potrebno je napomenuti da ove troškove nije moguće unaprijed precizno predvidjeti Financijskim planom. Iz indeksa izvršenja 0,86 koji se odnosi na ostale nespomenute troškove (stornirane autobusne karte zbog otkazivanja službenog putovanja zaposlenika), može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 99,14% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu, no navedene troškove također nije moguće unaprijed precizno predvidjeti Financijskim planom.

Zagreb, 15. listopada 2019. godine



akademik Dario Vretenar
predsjednik Upravnog odbora