

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

I. PRIHODI

Iznosi u kunama, bez lipa

Račun prihoda	Naziv računa	Planirano 2019.	IZVRŠENO I-VI/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	80.530.874	42,15
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	153.446.932	67.368.251	43,90
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	31.702.064	8.787.147	27,72
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	2.722.251	6.805,63
3612	Prihodi od refundacija	40.000	7.334	18,34
3633	Ostali nespomenuti prihodi (povrati od projekata)	0	2.714.917	-
SVEUKUPNO PRIHODI		191.109.732	83.258.036	43,57

II. RASHODI

Iznosi u kunama, bez lipa

Račun rashoda	Naziv računa	Planirano 2019.	IZVRŠENO I-VI/2019.	Indeks izvršenja
41	Rashodi za radnike	5.455.685	2.535.998	46,48
411	Plaće	4.546.889	2.131.619	46,88
4111	Plaće za redovan rad	4.546.889	2.131.619	46,88
412	Ostali rashodi za radnike	177.846	66.500	37,39
4121	Ostali rashodi za radnike	177.846	66.500	37,39
413	Doprinosi na plaće	730.950	337.879	46,22
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	717.450	331.129	46,15
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	13.500	6.750	50,00
42	Materijalni rashodi	4.761.038	1.607.239	33,76
421	Naknade troškova radnicima	827.829	279.423	33,75
4211	Službena putovanja	528.920	154.476	29,21
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	154.584	71.316	46,13
4213	Stručno usavršavanje radnika	144.325	53.631	37,16
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima	349.475	128.133	36,66
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	176.375	81.526	46,22
4222	Naknade troškova službenih putovanja	153.100	46.607	30,44
4223	Naknade ostalih troškova	20.000	0	0,00
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	1.115.112	311.170	27,90
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	510.267	230.857	45,24
4242	Naknade troškova službenih putovanja	566.720	66.703	11,77
4243	Naknade ostalih troškova	38.125	13.610	35,70
425	Rashodi za usluge	2.058.783	721.601	35,05
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	92.000	33.113	35,99
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	74.000	13.376	18,08
4253	Usluge promidžbe i informiranja	130.770	10.893	8,33
4254	Komunalne usluge	15.000	4.754	31,69
4255	Zakupnine i najamnine	342.730	272.679	79,56
4256	Zdravstvene usluge	27.370	21.910	80,05
4257	Intelektualne i osobne usluge	255.375	34.923	13,68
4258	Računalne usluge	978.350	302.355	30,90
4259	Ostale usluge	143.188	27.598	19,27
426	Rashodi za materijal i energiju	303.381	99.462	32,78
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	196.881	70.710	35,92
4262	Materijali i sirovine	17.500	0	0,00
4263	Energija	45.000	9.697	21,55
4264	Sitni inventar	44.000	19.055	43,31
429	Ostali materijalni rashodi	106.458	67.450	63,36
4292	Reprezentacija	55.788	22.101	39,62
4293	Članarine	45.670	45.269	99,12
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	5.000	80	1,60
43	Rashodi amortizacije	292.663	139.252	47,58
4311	Amortizacija	292.663	139.252	47,58
44	Financijski rashodi	36.300	10.990	30,28
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	30.200	9.204	30,48
4432	Negativne tečajne razlike	5.600	1.746	31,18
4433	Zatezne kamate	500	40	8,00
45	Donacije	236.348.423	70.923.045	30,01
4511	Tekuće donacije	204.736.735	60.958.406	29,77
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	31.611.688	9.964.639	31,52
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	75.218.499	30,47

Zagreb, 08.07.2019.

 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. lipnja 2019. godine

Zaklada je u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. godine ostvarila ukupno 83.258.036 kuna prihoda koji predstavljaju prihode od imovine u iznosu od 4.911 kuna, odnosno prihode od kamate 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 80.530.874 kuna (96,73% 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 2.722.251 kuna (3,27% 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 2.714.917 kuna.

Ukupni rashodi Zaklade u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. godine iznose 75.218.499 kuna. Troškovi poslovanja u najvećem dijelu (70.923.045 kuna odnosno 94,29%) 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 2.535.998 kuna (3,37% ukupnih rashoda); materijalni rashodi u iznosu od 1.607.239 kuna (2,14% ukupnih rashoda); rashodi amortizacije u iznosu od 139.252 kuna (0,19% ukupnih rashoda); financijski rashodi (bankarske usluge, negativne tečajne razlike i zatezne kamate) u iznosu od 10.990 kuna (0,01% ukupnih rashoda); rashodi za donacije (tekuće donacije i tekuće donacije iz EU sredstava) u ukupnom iznosu od 70.923.045 kuna (94,29% 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 Financijskim planom Hrvatske zaklade za znanost koji je za 2019. godinu odobrio Upravni odbor Zaklade. U stupcu naziva „Izvršeno I-VI/2019.“ iskazani su stvarni prihodi i rashodi Zaklade ostvareni u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 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 43,57 koji se odnosi na **ukupne prihode** može se zaključiti da je Zaklada u šestomjesečnom razdoblju primila manji iznos sredstava odnosno ostvarila manje prihode od planiranih na godišnjoj razini, odnosno za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. godine ovi prihodi ne ostvaruju 50% planiranih godišnjih kategorija. Važno je naglasiti da su glavni razlozi navedenog odstupanja sljedeći: većina svih planiranih aktivnosti će se provoditi u drugoj polovici godine te će Zaklada sukladno odluci Ministarstva znanosti i obrazovanja o financiranju programa i projekata Zaklade, primati 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.

Ovakvo odstupanje je nastalo također iz sljedećih razloga:

- prema Odluci Ministarstva o financiranju programa i projekata Zaklade, od 19. veljače 2019. godine, Zaklada će od veljače 2019. godine primati sredstva za financiranje znanstveno-istraživačkih projekata Zaklade. Do dana izrade šestomjesečnog izvještaja, 5. srpnja 2019. godine, Zaklada je iz državnog proračuna primila pet uplata u iznosu od 45.160.064 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 36.531.829 kuna namijenjen je financiranju znanstveno-istraživačkih projekata Zaklade;
- za program doktoranada i poslijedoktoranada Zakladi je u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. godine uplaćen iz državnog proračuna iznos od 32.022.678 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 32.022.678 kuna, već samo iznos od 14.341.096 kuna koji je utrošen za doktorande u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 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. lipnja 2019. godine u iznosu od 14.341.096 kuna isplaćen upravo iz odgođenog prihoda iz 2018. godine. Stoga je na dan 30. lipnja 2019. godine na računu (kontu) „29223 Odgođeno priznavanje prihoda/primljene namjenske donacije povezane s izvršenjem ugovornih programa/doktorandi“, evidentiran iznos od 43.490.998 kuna. Potrebno je dodati da su u navedeni iznos od 14.341.096 kuna utrošen za doktorande u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 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. 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. Istom odlukom Upravni odbor je odobrio i financiranje dijela troškova regresa, božićnice, prijevoza na posao/s posla i ukupnog troška plaće, a koji nisu prihvatljivi sukladno Pravilniku o prihvatljivosti izdataka (Narodne novine 115/18) te ostalim aktima i pravilima financiranja sredstvima iz Europskog socijalnog fonda, a 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. lipnja 2019. godine uplaćen iz državnog proračuna iznos od 680.005 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 odobroj 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 703.057 kuna koji je utrošen u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 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. lipnja 2019. godine na računu (kontu) „249311 Obveze za predujmove/Hrvatsko-švicarski istraživački program“ evidentiran iznos od 110.942 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. lipnja 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 odobroj 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 7.069.953 kuna koji je utrošen u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 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. lipnja 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. lipnja 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) „24931 Obveze za predujmove/ESF doktorandi“, s kojeg se iznos umanjuje u trenutku nastanka troška po odobroj 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“. Iz tog razloga na računu (kontu) „Prihodi od donacija za EU projekte/ESF doktorandi“ evidentiran je utrošeni iznos od 8.449.464 kuna (potrebno je naglasiti da je za podmirivanje troškova programa iskorišten i iznos od 407.174 kuna koji nije bio utrošen za provedbu navedenog programa tijekom 2018. godine). Taj iznos uključuje i trošak amortizacije koji sukladno Pravilniku o prihvatljivosti izdataka u okviru Europskog socijalnog fonda nije prihvatljiv trošak, već je prihvatljiv isključivo izdatak za nabavu opreme u trenutku nabave iste. Međutim, sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, trošak amortizacije je nužno uključiti u ukupan iznos troškova ove aktivnosti te navedeni iznos troškova umanjuje iznos sredstava na kontu primljenih predujmova „249312 Obveze za predujmove/ESF doktorandi“ i zatim se prebacuje na konto prihoda „35131 Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte/ESF doktorandi“. Slijedom navedenog, na dan 30. lipnja 2019. godine na računu (kontu) „249312 Obveze za predujmove/ESF doktorandi“ je evidentiran iznos od 29.061 kuna koji predstavlja slobodna financijska sredstva namijenjena isključivo podmirivanju troškova amortizacije navedenog programa. 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. Također je važno naglasiti da je u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. godine realno utrošeno 10.15.884 kuna za provedbu ovog programa. Razliku od 1.704.420 kuna potrebnu za podmirivanje navedenih troškova osigurala je Zaklada iz vlastitih sredstava te će pri dostatnoj uplati sredstava iz državnog proračuna za provedbu ovog programa, iznos od 1.704.420 kuna biti vraćen na redovan račun Zaklade;
- 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. lipnja 2019. godine iz državnog proračuna uplaćen ukupni iznos od 63.397 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 odobroj 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 326.948 kuna potreban za provedbu programa u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. godine, isplaćen upravo iz neutrošenog iznosa iz 2018. godine. Stoga je na dan 30. lipnja 2019. godine na računu (kontu) „249314 Obveze za predujmove/ESF znanstvena suradnja“) evidentiran iznos od

603.152 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. lipnja 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“. Iz tog razloga na računu (kontu) „Prihodi od donacija/ ERN 2019-09“ evidentiran je iznos od 10.734 kuna koji je utrošen u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. godine. Stoga je na dan 30. lipnja 2019. godine na računu (kontu) „29225 Odgođeno priznavanje prihoda/primljene namjenske donacije povezane s izvršenjem ugovornih programa/ERN 2019-09“, evidentiran iznos od 39.266 kuna koji predstavlja slobodna financijska sredstva namijenjena isključivo podmirivanju troškova programa Techno-Past Techno Future: Europska noć istraživača;
- Zaklada će u 2019. godini provoditi i aktivnost ERA-NET Cofund in Quantum Technologies 2019 (QuantERA 2019). Krajem 2018. godine Zakladi je uplaćen iz državnog proračuna iznos od 1.500.000 kuna za potrebe provedbe ove aktivnosti. 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. lipnja 2019. godine, na računu (kontu) „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. lipnja 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 prvoj polovici 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 80.530.874 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 36.531.829 kuna i za financiranje Programa doktoranada i poslijedoktoranada Zaklade u iznosu od 14.283.720 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 117.270 kuna; od prihoda od donacija za potrebe provedbe Hrvatsko-švicarskog istraživačkog programa u iznosu od 703.057 kuna; od prihoda od donacija za potrebe provedbe Tenure Track pilot programa

u iznosu od 7.069.953 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 34.187 kuna.

Prihodi od donacija uključuju i prihode od donacija iz državnog proračuna za EU projekte u iznosu od 8.449.464 kuna namijenjenih za potrebe provedbe Projekta razvoja karijera mladih istraživača - izobrazba novih doktora znanosti financiranog iz sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF), u iznosu od 326.948 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 10.734 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 energetske 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 energetske 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. lipnja 2019. godine, Ministarstvo znanosti i obrazovanja je Zakladi uplatilo 117.270 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 prirodne 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 34.187 kuna koji je amortiziran s datumom 30. lipnja 2019. godine.

Ostali prihodi u iznosu od 2.722.251 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 2.714.917 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. Takve povrate nije moguće unaprijed predvidjeti Financijskim planom jer oni nastaju uslijed odstupanja u provedbi projekata. Ostali nespomenuti prihodi u iznosu od 2.714.917 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.

Iz indeksa izvršenja **ukupnih rashoda** 30,47 može se zaključiti da financijsko poslovanje Zaklade u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. godine nije u potpunosti u skladu s Financijskim planom Zaklade, iako osnovne kategorije rashoda za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. godine ne prelaze 50% planiranih godišnjih kategorija.

U kategoriji **rashodi za radnike** indeks izvršenja 46,48 pokazuje da su rashodi za radnike u šestomjesečnom razdoblju u skladu s Financijskim planom Zaklade, odnosno da za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. godine ova kategorija rashoda ne prelazi 50% planiranog godišnjeg iznosa.

U kategoriji **materijalni rashodi** iz indeksa izvršenja 33,76 može se zaključiti da je Zaklada u prvoj polovici 2019. godine utrošila 66,24% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu.

Iz indeksa izvršenja 33,75 koji se odnosi na naknade troškova radnicima može se zaključiti da ovi troškovi u prvoj polovici 2019. godine ne prelaze 50% planiranih sredstava za 2019. godinu iako su troškovi službenih putovanja radnika manji od planiranih za 70,79% na godišnjoj razini (indeks izvršenja 29,21). Veći broj službenih putovanja je sukladno Godišnjem planu rada planiran u drugoj polovici 2019. godine.

Iz indeksa izvršenja 36,66 koji se odnosi na naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima može se zaključiti da je Zaklada u prvoj polovici 2019. godine utrošila 63,34% 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 30,44) u prvoj polovici 2019. godine. Uz službena putovanja članova Upravnog odbora usko su vezane i naknade ostalih troškova stoga je za prvu polovicu 2019. godine indeks izvršenja 0,00.

Iz indeksa izvršenja 27,90 koji se odnosi na troškove naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa može se zaključiti da je Zaklada u prvoj polovici 2019. godine utrošila 72,10% 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 prve polovice 2019. godine. Veći broj sastanaka očekuje se u drugoj polovici 2019. godine. Uz službena putovanja vanjskih suradnika Zaklade usko su vezane i naknade ostalih troškova stoga je za prvu polovicu 2019. godine utrošeno 64,30% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu.

Iz indeksa izvršenja 35,05 koji se odnosi na rashode za usluge može se zaključiti da je Zaklada u prvoj polovici 2019. godine utrošila 64,95% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu. Razlika između ostvarenih i planiranih rashoda za ove usluge nastala je iz razloga što će se većina planiranih aktivnosti Zaklade po pojedinim programima ostvariti tijekom druge polovice 2019. godine. Iz indeksa izvršenja 18,08 koji se odnosi na usluge tekućeg održavanja vidljivo je odstupanje od 81,92% od planiranog za 2019. godinu. Do odstupanja je došlo zbog manje potrebe za tekućim održavanjem u prvoj polovici 2019. godine. Iz indeksa izvršenja 8,33 koji se odnosi na usluge promidžbe i informiranja vidljivo je da je Zaklada utrošila 91,67% manje od planiranog za 2019. godinu. Odstupanje je nastalo iz razloga što će se planirane aktivnosti Zaklade koje se odnose na provedbu programa Techno-Past Techno Future: Europska noć istraživača i Projekt razvoja karijera poslijedoktoranada financiranog iz sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF) ostvariti tijekom druge polovice 2019. godine. Također, u drugoj polovici 2019. godine planiran je trošak nabave i izrade promotivnih materijala s logom Zaklade. Iz indeksa izvršenja 31,69 koji se odnosi na komunalne usluge kao i indeksa izvršenja 21,55 koji se odnosi na troškove energije, vidljivo je da su troškovi za navedene usluge i energiju, u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. godine, bili manji od planiranih za 68,31% odnosno za 78,45%. 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 79,56 koji se odnosi na rashode zakupnina i najamnina obuhvaća troškove zakupa poslovnog prostora Zaklade u Opatiji te trošak najma računalnih licenci pokazuje da su rashodi zakupnina i najamnina u prvoj polovini 2019. godine premašili 50% 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 124.051 kuna, a koja je izvršena u prvoj polovici 2019. godine. Odstupanje od planiranog iznosa je vidljivo i kod zdravstvenih usluga iz razloga što su zaposlenici Zaklade bili upućeni na sistematske preglede u prvoj polovici 2019. godine (indeks izvršenja 80,05). Iz indeksa izvršenja 13,68 koji se odnosi na intelektualne i osobne usluge, vidljivo je da je Zaklada u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. godine utrošila 86,32% manje sredstava od planiranih u 2019. godini s obzirom da će planirani troškovi revizije, troškovi prijevoda i dizajna, troškovi ostalih osobnih usluga koje uključuju usluge izlučivanja nepotrebne arhivske građe, usluge izrade idejnog rješenja nove mrežne stranice Zaklade te usluge savjetovanja vezanog za javnu nabavu biti ostvareni u drugoj polovici 2019. godine. Iz indeksa izvršenja 30,90 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. lipnja 2019. godine utrošeno 69,10% 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 prve polovice 2019. godine.

Iz indeksa izvršenja 32,78 koji se odnosi na rashode za materijal i energiju može se zaključiti da je Zaklada u prvoj polovici 2019. godine utrošila 67,22% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu. Iz indeksa izvršenja 35,92 koji se odnosi na uredski materijal i ostale materijalne rashode može se zaključiti da je Zaklada u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. godine utrošila malo manje od 50% planiranih sredstava za 2019. godinu. Do navedenog odstupanja došlo je zbog manje potrebe za nabavom uredskog materijala u prvoj polovici 2019. godine. Odstupanje od planiranog vidljivo je i kod troškova za materijal i sirovine (indeks izvršenja 0,00), a koje je nastalo iz razloga što će provedba većeg dijela aktivnosti programa Techno-Past Techno Future: Europska noć istraživača započeti tijekom druge polovice 2019. godine.

Iz indeksa izvršenja 63,36 koji se odnosi na ostale materijalne rashode može se zaključiti da je Zaklada u prvoj polovici 2019. godine utrošila više od 50% sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu. S druge strane, odstupanje u ovim rashodima vidljivo je u trošku reprezentacije (indeks izvršenja 39,62 odnosno utrošeno je 60,38% manje sredstava od planiranih za cijelu 2019. godinu), a povezano je s manjim brojem ugošćenja poslovnih partnera u prvoj polovici 2019. godine. Nadalje, potrebno je napomenuti da se indeks izvršenja 99,12 za troškove članarina odnosi na godišnju članarinu Zaklade u organizaciji Science Europe, a koja je podmirena u prvoj polovini 2019. godine.

Iz indeksa izvršenja 47,58 koji se odnosi na **troškove amortizacije** može se zaključiti da je Zaklada u prvoj polovici 2019. godine gotovo u potpunosti u skladu s Financijskim planom Zaklade, odnosno da za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2019. godine ova kategorija rashoda ne prelazi 50% planiranog godišnjeg iznosa.

Iz indeksa izvršenja 30,28 koji se odnosi na **financijske rashode** može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 69,72% 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 30,48). Iz indeksa

izvršenja 31,18 koji se odnosi na negativne tečajne razlike, vidljivo je da je Zaklada utrošila malo manje od planiranog za prvu polovinu 2019. godine. 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 30,01 koji se odnosi na **donacije** može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 69,99% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu. Važno je napomenuti da se isplate znanstveno-istraživačkih projekata Zaklade rok 04-2019, Programa suradnje s hrvatskim znanstvenicima u dijaspori – Znanstvena suradnja, te programa ERA-NET Cofund in Quantum Technologies 2019 (QuantERA 2019), najvećim dijelom očekuju krajem 2019. godine.

Indeks izvršenja 32,38 odnosi se na **ostale rashode**, te se može zaključiti da je Zaklada u prvoj polovini 2019. godine utrošila manje od 50% planiranih sredstava za 2019. godinu. Iznos ostalih rashoda u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 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.