

**IZVRŠENJE FINANIJSKOG PLANA HRVATSKE ZAKLADE ZA ZNANOST ZA  
RAZDOBLJE SIJEČANJ-OŽUJAK 2019.**

**I. PRIHODI**

Iznosi u kunama, bez lipa

Račun prihoda	Naziv računa	Planirano 2019.	IZVRŠENO I-III/2019.	Indeks izvršenja
<b>34</b>	<b>Prihodi od imovine</b>	<b>10.500</b>	<b>7</b>	<b>0,06</b>
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	10.000	0	0,00
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	500	7	1,36
<b>35</b>	<b>Prihodi od donacija</b>	<b>184.667.388</b>	<b>22.309.420</b>	<b>12,08</b>
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	148.275.508	17.466.216	11,78
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	33.944.990	467.728	1,38
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	23.100	0	0,00
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	2.423.790	4.375.476	180,52
<b>36</b>	<b>Ostali prihodi</b>	<b>13.000</b>	<b>1.341.560</b>	<b>10.319,69</b>
3612	Prihodi od refundacija	13.000	7.334	56,42
3633	Ostali nespomenuti prihodi	0	1.334.226	-
<b>SVEUKUPNO PRIHODI</b>		<b>184.690.888</b>	<b>23.650.987</b>	<b>12,81</b>

**II. RASHODI**

Iznosi u kunama, bez lipa

Račun rashoda	Naziv računa	Planirano 2019.	IZVRŠENO I-III/2019.	Indeks izvršenja
<b>41</b>	<b>Rashodi za radnike</b>	<b>5.496.996</b>	<b>1.211.945</b>	<b>22,05</b>
411	Plaće	4.610.563	1.046.363	22,69
4111	Plaće za redovan rad	4.610.563	1.046.363	22,69
412	Ostali rashodi za radnike	124.480	0	0,00
4121	Ostali rashodi za radnike	124.480	0	0,00
413	Doprinosi na plaće	761.953	165.582	21,73
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	748.453	162.207	21,67
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	13.500	3.375	25,00
<b>42</b>	<b>Materijalni rashodi</b>	<b>4.386.276</b>	<b>629.371</b>	<b>14,35</b>
421	Naknade troškova radnicima	698.100	123.975	17,76
4211	Službena putovanja	427.920	58.395	13,65
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	143.380	35.593	24,82
4213	Stručno usavršavanje radnika	126.800	29.987	23,65
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima	372.575	53.693	14,41
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	176.375	39.350	22,31
4222	Naknade troškova službenih putovanja	176.200	14.343	8,14
4223	Naknade ostalih troškova	20.000	0	0,00
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	1.192.670	8.222	0,69
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	450.200	0	0,00
4242	Naknade troškova službenih putovanja	677.470	8.222	1,21
4243	Naknade ostalih troškova	65.000	0	0,00
425	Rashodi za usluge	1.782.143	347.690	19,51
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	100.000	19.836	19,84
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	46.000	3.532	7,68
4253	Usluge promidžbe i informiranja	95.628	5.921	6,19
4254	Komunalne usluge	12.000	1.099	9,16
4255	Zakupnine i najamnine	423.030	225.385	53,28
4256	Zdravstvene usluge	27.500	0	0,00
4257	Intelektualne i osobne usluge	278.735	14.173	5,08
4258	Računalne usluge	675.000	67.011	9,93
4259	Ostale usluge	124.250	10.733	8,64
426	Rashodi za materijal i energiju	223.400	49.056	21,96
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	133.900	42.710	31,90
4262	Materijali i sirovine	24.500	0	0,00
4263	Energija	45.000	4.865	10,81
4264	Sitni inventar	20.000	1.481	7,41
429	Ostali materijalni rashodi	117.388	46.735	39,81
4292	Reprezentacija	66.388	1.466	2,21
4293	Članarine	46.000	45.269	98,41
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	5.000	0	0,00
<b>43</b>	<b>Rashodi amortizacije</b>	<b>324.546</b>	<b>66.563</b>	<b>20,51</b>
4311	Amortizacija	324.546	66.563	20,51
<b>44</b>	<b>Financijski rashodi</b>	<b>35.300</b>	<b>5.456</b>	<b>15,46</b>
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	30.200	4.191	13,88
4432	Negativne tečajne razlike	4.600	1.225	26,63
4433	Zatezne kamate	500	40	8,00
<b>45</b>	<b>Donacije</b>	<b>176.723.353</b>	<b>28.522.695</b>	<b>16,14</b>
4511	Tekuće donacije	142.694.353	23.586.902	16,53
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	34.029.000	4.935.793	14,50
<b>46</b>	<b>Ostali rashodi</b>	<b>8.600</b>	<b>1.975</b>	<b>22,97</b>
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	5.000	1.945	38,90
4622	Otpisana potraživanja	100	0	0,00
4624	Ostali nespomenuti rashodi	3.500	30	0,86
<b>SVEUKUPNO RASHODI</b>		<b>186.975.071</b>	<b>30.438.005</b>	<b>16,28</b>

Zagreb, 15.04.2019.


 predsjednik Upravnog odbora  
 akademik Dario Vretenor

**NAPOMENE:**

**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 do 31. ožujka 2019. godine**

Zaklada je u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine ostvarila ukupno 23.650.987 kuna prihoda koji predstavljaju prihode od imovine u iznosu od 7 kuna odnosno prihode od pozitivnih tečajnih razlika; prihode od donacija u iznosu od 22.309.420 kuna (94,33% 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 1.341.560 kuna (5,67% 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 1.334.226 kuna.

Ukupni rashodi Zaklade u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine iznose 30.438.005 kuna. Troškovi poslovanja u najvećem dijelu (28.522.695 kuna odnosno 93,71%) 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 1.211.945 kuna (3,98% ukupnih rashoda); materijalni rashodi u iznosu od 629.371 kuna (2,07% ukupnih rashoda); rashodi amortizacije u iznosu od 66.563 kuna (0,22% ukupnih rashoda); financijski rashodi (bankarske usluge, negativne tečajne razlike i zatezne kamate) u iznosu od 5.456 kuna (0,02% ukupnih rashoda); rashodi za donacije (tekuće donacije i tekuće donacije iz EU sredstava) u ukupnom iznosu od 28.522.695 kuna (93,71% 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-III/2019.“ iskazani su stvarni prihodi i rashodi Zaklade ostvareni u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 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 12,81 koji se odnosi na ukupne prihode može se zaključiti da je Zaklada u tromjesečnom razdoblju primila manji iznos sredstava odnosno ostvarila manje prihode od planiranih na godišnjoj razini, odnosno za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine ovi prihodi ne ostvaruju 25% 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:

- u prvom tromjesečju 2019. godine Zaklada ne bilježi prihode od imovine (kamate na oročene depozite i pasivne kamate po bankovnim računima) s obzirom da je osnovna imovina Zaklade (10.000.000 kuna) oročena do kraja svibnja 2019. godine;
- 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 tromjesečnog izvještaja, 12. travnja 2019. godine, Zaklada je iz državnog proračuna primila jednu uplatu u iznosu od 8.636.370 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 1.986.370 kuna namijenjen je financiranju znanstveno-istraživačkih projekata Zaklade;
- za program doktoranada i poslijedoktoranada Zakladi je u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine uplaćen iz državnog proračuna iznos od 10.385.735 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 10.385.735 kuna, već samo iznos od 6.468.762 kuna koji je utrošen za doktorande u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 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 31. ožujka 2019. godine u iznosu od 6.468.762 kuna isplaćen upravo iz odgođenog prihoda iz 2018. godine. Stoga je na dan 31. ožujka 2019. godine na računu (kontu) „29223 Odgođeno priznavanje prihoda/primljene namjenske donacije povezane s izvršenjem ugovornih programa/doktorandi“, evidentiran iznos od 29.726.389 kuna;
  - za Hrvatsko-švicarski istraživački program Zakladi je u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine uplaćen iz državnog proračuna iznos od 450.496 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“ nije uračunat cjelokupni iznos od 450.496 kuna, već samo iznos od 344.531 kuna koji je utrošen u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine. Potrebno je naglasiti da je za podmirivanje troškova programa iskorišten i iznos od 133.994 kuna koji nije bio utrošen za provedbu navedenog programa tijekom 2018. godine, stoga je na dan 31. ožujka 2019. godine na računu (kontu) „249311 Obveze za predujmove/Hrvatsko-švicarski istraživački program“ evidentiran iznos od 239.959 kuna koji predstavlja slobodna financijska sredstva namijenjena isključivo podmirivanju troškova Hrvatsko-švicarskog istraživačkog programa;
  - za Tenure Track pilot program Zakladi, u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine, nisu uplaćena sredstva iz državnog proračuna, pa se za podmirivanje troškova programa koristi iznos od 8.123.402 kuna koji nije bio utrošen za provedbu navedenog programa tijekom 2018. godine. 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“ nije uračunat cjelokupni iznos od 8.123.402 kuna, već samo namjenski utrošeni iznos od 12.500 kuna. Stoga je na dan 31. ožujka 2019. godine na računu (kontu) „249313 Obveze za predujmove/Tenure Track pilot program“ evidentiran iznos od 8.110.902 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 31. ožujka 2019. godine, nisu uplaćena sredstva iz državnog proračuna, pa se za podmirivanje troškova programa koristio iznos od 407.174 kuna koji nije bio utrošen za provedbu navedenog programa tijekom 2018. godine. 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 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“. Iz tog razloga na računu (kontu) „Prihodi od donacija za EU projekte/ESF doktorandi“ evidentiran je utrošeni iznos od 375.415 kuna. 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 31. ožujka 2019. godine na računu (kontu) „249312 Obveze za predujmove/ESF doktorandi“ je evidentiran iznos od 31.759 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 realno utrošeno 5.018.777 kuna za provedbu ovog programa u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine. Razliku od 4.643.362 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 4.643.362 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 31. ožujka 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 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 92.313 kuna potreban za provedbu programa u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine, isplaćen upravo iz neutrošenog iznosa iz 2018. godine. Stoga je na dan 31. ožujka 2019. godine na računu (kontu) „249314 Obveze za predujmove/ESF znanstvena suradnja“) evidentiran iznos od 837.792 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;
- Zaklada će u drugoj polovici 2019. godine provoditi i aktivnost Techno-Past Techno Future: Europska noć istraživača. Prihod od donacija iz državnog proračuna za EU projekte nije ostvaren u prvom tromjesečju 2019. godine;
- 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 odobrenju 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 31. ožujka 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.

U prvom tromjesečju 2019. godine Zaklada bilježi prihode od imovine, koji se odnose na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 7 kuna. Prihodi od kamata na oročene depozite i pasivne kamate po bankovnim računima nisu ostvareni, jer je osnovna imovina Zaklade u iznosu od 10.000.000 kuna oročena do kraja svibnja 2019. godine.

Prihodi od donacija u ukupnom iznosu od 22.309.420 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 1.986.370 kuna i za financiranje Programa doktoranada i poslijedoktoranada Zaklade u iznosu od 6.468.762 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 8.724 kuna; od prihoda od donacija za potrebe provedbe Hrvatsko-švicarskog istraživačkog programa u iznosu od 344.531 kuna; od prihoda od donacija za potrebe provedbe Tenure Track pilot programa u iznosu od 12.500 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 17.094 kuna.

Prihodi od donacija uključuju i prihode od donacija iz državnog proračuna za EU projekte u iznosu od 375.415 kuna namijenjenih za potrebe provedbe Projekta razvoja karijera mladih istraživača - izobrazba novih doktora znanosti financiranog iz sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF) te u iznosu od 92.313 kuna namijenjenih za potrebe provedbe Programa suradnje s hrvatskim znanstvenicima u dijaspori – Znanstvena suradnja, također financiranog iz sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF).

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. Navedeni iznos odnosi se na isplate treće rate ugovorenih projekata koje su zapravo bile planirane krajem 2018. godine. Međutim, sredstva su Zakladi uplaćena početkom 2019. godine stoga su ostvareni prihodi veći od planiranih u izvještajnom razdoblju za 80,52%.

Za provedbu Drugog projekta tehnologijskog razvoja STP II (Fond „Jedinstvo uz pomoć znanja“), u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine, Ministarstvo znanosti i obrazovanja je Zakladi uplatilo 8.724 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 17.094 kuna koji je amortiziran s datumom 31. ožujka 2019. godine.

Ostali nespomenuti prihodi u iznosu od 1.341.560 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 1.334.226 kuna. Takve povrate nije moguće unaprijed predvidjeti Financijskim planom jer oni nastaju uslijed odstupanja u provedbi projekata. 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 16,28 može se zaključiti da financijsko poslovanje Zaklade u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine nije u potpunosti u skladu s Financijskim planom Zaklade, iako osnovne kategorije rashoda za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine ne prelaze 25% planiranih godišnjih kategorija.

U kategoriji rashodi za radnike indeks izvršenja 22,05 pokazuje da su rashodi za radnike u tromjesečnom razdoblju u skladu s Financijskim planom Zaklade, odnosno da za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine ova kategorija rashoda ne prelazi 25% planiranog godišnjeg iznosa.

U kategoriji materijalni rashodi iz indeksa izvršenja 14,35 može se zaključiti da je Zaklada u prvom tromjesečju 2019. godine utrošila 85,65% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu.

Iz indeksa izvršenja 17,76 koji se odnosi na naknade troškova radnicima može se zaključiti da ovi troškovi u prvom tromjesečju 2019. godine ne prelaze 25% planiranih sredstava za 2019. godinu iako su troškovi službenih putovanja radnika manji od planiranih za 86,35% na godišnjoj razini (indeks izvršenja 13,65). Veći broj službenih putovanja je sukladno Godišnjem planu rada planiran u drugoj polovici 2019. godine.

Iz indeksa izvršenja 14,41 koji se odnosi na naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima može se zaključiti da je Zaklada u prvom tromjesečju 2019. godine utrošila 85,59% 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 8,14) u prvom tromjesečju 2019. godine. Uz službena putovanja članova Upravnog odbora usko su vezane i naknade ostalih troškova stoga je za prvo tromjesečje 2019. godine indeks izvršenja 0,00.

Iz indeksa izvršenja 0,69 koji se odnosi na troškove naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa može se zaključiti da je Zaklada u prvom tromjesečju 2019. godine utrošila 99,31% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu. Do razlike između planiranih i ostvarenih rashoda je najvećim dijelom došlo zbog toga što su isplate naknada neovisnim stručnjacima i vrednovateljima projekata Zaklade planirane u drugoj polovici 2019. godine. Do razlike između planiranih i ostvarenih rashoda je također došlo zbog znatno manjeg broja održanih sastanaka s vanjskim suradnicima tijekom prvog tromjesečja 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 prvo tromjesečje 2019. godine indeks izvršenja 0,00.

Iz indeksa izvršenja 19,51 koji se odnosi na rashode za usluge može se zaključiti da je Zaklada u prvom tromjesečju 2019. godine utrošila 80,49% 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 7,68 koji se odnosi na usluge tekućeg održavanja vidljivo je odstupanje od 92,32% od planiranog za 2019. godinu. Do odstupanja je došlo zbog manje potrebe za tekućim održavanjem u prvom tromjesečju 2019. godine. Iz indeksa izvršenja 6,19 koji se odnosi na usluge promidžbe i informiranja vidljivo je da je Zaklada utrošila 93,81% 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 ostvariti tijekom druge polovice 2019. godine. Također, u drugom tromjesečju 2019. godine planiran je trošak grafičke pripreme, tiska i uveza Godišnjeg izvješća Zaklade za 2018. godinu te trošak nabave i izrade promotivnih materijala s logom Zaklade. Iz indeksa izvršenja 9,16 koji se odnosi na komunalne usluge kao i indeksa izvršenja 10,81 koji se odnosi na troškove energije, vidljivo je da su troškovi za navedene usluge i energiju, u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine, bili manji od planiranih za 90,84% odnosno za 89,19%. 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 53,28 koji se odnosi na rashode zakupnina i najamnina obuhvaća troškove zakupa poslovnog prostora Zaklade u Opatiji te trošak najma računalnih licenci te pokazuje da su rashodi zakupnina i najamnina u tromjesečnom razdoblju premašili 25% 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 prvom tromjesečju 2019. godine. Odstupanje od planiranog iznosa je vidljivo i kod zdravstvenih usluga iz razloga što će zaposlenici Zaklade biti upućeni na sistematske preglede u drugoj polovici 2019. godine (indeks izvršenja 0,00). Iz indeksa izvršenja 5,08 koji se odnosi na intelektualne i osobne usluge, vidljivo je da je Zaklada u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. utrošila 94,92% manje sredstava od planiranih u 2019. godini s obzirom da će planirani troškovi revizije, troškovi prijevoda i dizajna, troškovi savjetovanja vezanog uz javnu nabavu te troškovi usluge vrednovanja učinka programa Zaklade biti realizirani u drugoj polovici 2019. godine. Iz indeksa izvršenja 9,93 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 31. ožujka 2019. godine utrošeno 90,07% 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 prvog tromjesečja 2019. godine.

Iz indeksa izvršenja 21,96 koji se odnosi na rashode za materijal i energiju može se zaključiti da su navedeni rashodi u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine gotovo u potpunosti u skladu s Financijskim planom Zaklade, te ne prelaze 25% planiranih godišnjih kategorija. Ipak, iz indeksa izvršenja 31,90 koji se odnosi na uredski materijal i ostale materijalne rashode može se



zaključiti da je Zaklada u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine utrošila malo više od 25% planiranih sredstava za 2019. godinu. Do navedenog odstupanja došlo je zbog veće potrebe za nabavom uredskog materijala u prvom tromjesečju 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 programa Techno-Past Techno Future: Europska noć istraživača započeti tijekom druge polovice 2019. godine.

Iz indeksa izvršenja 39,81 koji se odnosi na ostale materijalne rashode može se zaključiti da je Zaklada u prvom tromjesečju 2019. godine utrošila više od 25% sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu. S druge strane, odstupanje u ovim rashodima vidljivo je u trošku reprezentacije (indeks izvršenja 2,21 odnosno utrošeno je 97,79% manje sredstava od planiranih za cijelu 2019. godinu), a povezano je sa smanjenim brojem održanih sastanaka s vanjskim suradnicima Zaklade. Nadalje, potrebno je napomenuti da se indeks izvršenja 98,41 za troškove članarina odnosi na godišnju članarinu Zaklade u organizaciji Science Europe, a koja je podmirena u prvom tromjesečju 2019. godine.

Iz indeksa izvršenja 20,51 koji se odnosi na troškove amortizacije može se zaključiti da je Zaklada u prvom tromjesečju 2019. godine gotovo u potpunosti u skladu s Financijskim planom Zaklade, odnosno da za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2019. godine ova kategorija rashoda ne prelazi 25% planiranog godišnjeg iznosa.

Iz indeksa izvršenja 15,46 koji se odnosi na financijske rashode može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 84,54% 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 13,88). Iz indeksa izvršenja 26,63 koji se odnosi na negativne tečajne razlike, vidljivo je da je Zaklada utrošila malo više od planiranog za prvo tromjesečje 2019. godine. Do odstupanja u odnosu na planirano došlo je zbog plaćanja u inozemstvo radi obnove jednogodišnje licence za program Elsevier (pretraživač znanstvenih recenzenata i vrednovatelja). Također, planirano je 500 kuna za zatezne kamate, no navedene troškove nije moguće unaprijed precizno predvidjeti.

Iz indeksa izvršenja 16,14 koji se odnosi na donacije može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 83,86% manje sredstava od planiranih sredstava za 2019. godinu. Važno je napomenuti da se isplate znanstveno-istraživačkih projekata unutar Hrvatsko-švicarskog istraživačkog programa, Tenure Track pilot programa, Programa suradnje s hrvatskim znanstvenicima u dijaspori – Znanstvena suradnja, te programa ERA-NET Cofund in Quantum Technologies 2019 (QuantERA 2019), najvećim dijelom očekuju u drugoj polovici 2019. godine.

Indeks izvršenja 22,97 odnosi se na ostale rashode, te se može zaključiti da je Zaklada u prvom tromjesečju 2019. godine utrošila gotovo 25% planiranih sredstava za 2019. godinu. Iznos ostalih rashoda u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 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.