

**IZVRŠENJE FINACIJSKOG PLANA HRVATSKE ZAKLADE ZA ZNANOST ZA
RAZDOBLJE SIJEČANJ-PROSINAC 2018.**

I. PRIHODI

Iznosi u kunama, bez lipa

Račun prihoda	Naziv računa	Planirano 2018.	IZVRŠENO I-XII/2018.	Indeks izvršenja
34	Prihodi od imovine	14.050	27.646	196,77
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	14.000	27.626	197,33
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	50	20	40,00
35	Prihodi od donacija	154.697.442	139.701.254	90,31
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	146.691.849	130.829.524	89,19
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU	0	4.494.187	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	8.005.593	4.377.543	54,68
36	Ostali prihodi	2.291.258	2.505.636	109,36
3612	Prihodi od refundacija	12.683	12.683	100,00
3633	Ostali nespomenuti prihodi	2.278.575	2.492.953	109,41
	SVEUKUPNO PRIHODI	157.002.750	142.234.536	90,59

II. RASHODI

Iznosi u kunama, bez lipa

Račun rashoda	Naziv računa	Planirano 2018.	IZVRŠENO I-XII/2018.	Indeks izvršenja
41	Rashodi za radnike	4.174.125	4.149.229	99,40
411	Plaće	3.500.622	3.481.568	99,46
4111	Plaće za redovan rad	3.500.622	3.481.568	99,46
412	Ostali rashodi za radnike	98.114	95.550	97,39
4121	Ostali rashodi za radnike	98.114	95.550	97,39
413	Doprinosi na plaće	575.389	572.111	99,43
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	507.359	504.406	99,42
4132	Doprinosi za zapošljavanje	55.646	55.322	99,42
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	12.384	12.383	99,99
42	Materijalni rashodi	2.941.189	2.674.088	90,92
421	Naknade troškova radnicima	395.224	387.469	98,04
4211	Službena putovanja	225.108	228.672	101,58
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	130.834	130.757	99,94
4213	Stručno usavršavanje radnika	39.282	28.040	71,38
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima	284.817	260.956	91,62
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	160.758	159.979	99,52
4222	Naknade troškova službenih putovanja	114.059	100.004	87,68
4223	Naknade ostalih troškova	10.000	973	9,73
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	859.824	738.383	85,88
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	561.216	460.653	82,08
4242	Naknade troškova službenih putovanja	266.237	246.359	92,53
4243	Naknade ostalih troškova	32.371	31.371	96,91
425	Rashodi za usluge	1.184.682	1.113.825	94,02
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	85.000	79.166	93,14
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	17.000	12.790	75,24
4253	Usluge promidžbe i informiranja	85.579	83.744	97,86
4254	Komunalne usluge	12.000	6.139	51,16
4255	Zakupnine i najamnine	260.253	255.900	98,33
4257	Intelektualne i osobne usluge	84.750	81.750	96,46
4258	Računalne usluge	566.000	526.561	93,03
4259	Ostale usluge	74.100	67.775	91,46
426	Rashodi za materijal i energiju	129.000	97.142	75,30
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	69.000	65.983	95,63
4263	Energija	44.000	16.714	37,99
4264	Sitni inventar	16.000	14.445	90,28
429	Ostali materijalni rashodi	87.642	76.313	87,07
4292	Reprezentacija	42.542	36.248	85,21
4293	Članarine	40.100	40.065	99,91
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	5.000	0	0,00
43	Rashodi amortizacije	290.000	286.873	98,92
4311	Amortizacija	290.000	286.873	98,92
44	Financijski rashodi	23.500	21.240	90,38
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	20.100	19.546	97,24
4432	Negativne tečajne razlike	2.900	1.694	58,41
4433	Zatezne kamate	500	0	0,00
45	Donacije	173.972.323	151.358.816	87,00
4511	Tekuće donacije	173.972.323	147.310.367	84,67
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	0	4.048.449	-
46	Ostali rashodi	4.211	3.347	79,48
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	789	789	100,00
4622	Otpisana potraživanja	50	0	0,00
4624	Ostali nespomenuti rashodi	3.372	2.558	75,86
SVEUKUPNO RASHODI		181.405.348	158.493.593	87,37

III. MANJAK PRIHODA

MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ-PROSINAC 2018.	-16.259.057
--	--------------------

Zagreb, 18.02.2019.

predsjednik Upravnog odbora
akademik Dario Vretenar




IZVRŠENJE FINACIJSKOG PLANA HRVATSKE ZAKLADE ZA ZNANOST ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2018. GODINE – INDEKSI IZVRŠENJA

Zaklada je u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine ostvarila ukupno 142.234.536 kuna prihoda koji predstavljaju prihode od imovine u iznosu od 27.646 kuna odnosno kamate na oročene depozite i pasivne kamate po bankovnim računima u iznosu od 27.626 kuna (0,02% ukupnih prihoda) te prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 20 kuna; prihode od donacija u iznosu od 139.701.254 kuna (98,22% ukupnih prihoda) odnosno donacije iz državnog proračuna; te ostale prihode u iznosu od 2.505.636 kuna odnosno prihode od refundacija u iznosu od 12.683 kn i ostale nespomenute prihode u iznosu od 2.492.953 kuna (1,76% ukupnih prihoda).

Ukupni rashodi Zaklade u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine iznose 158.493.593 kuna. Troškovi poslovanja u najvećem dijelu (151.358.816 kuna odnosno 95,50%) podrazumijevaju rashode za donacije (tekuće donacije i tekuće donacije iz EU sredstava) odnosno isplate projektnih sredstava, uključujući i isplate za doktorande, što je i osnovna svrha Zaklade.

Ostatak rashoda odnosi se na rashode za radnike u iznosu od 4.149.229 kuna (2,62% ukupnih rashoda), materijalne rashode u iznosu od 2.674.088 kuna (1,69% ukupnih rashoda), rashode amortizacije u iznosu od 286.873 kuna (0,18% ukupnih rashoda), financijske rashode (bankarske usluge i negativne tečajne razlike) u iznosu od 21.240 kuna (0,01% ukupnih rashoda), te ostale rashode (neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene imovine i ostali nespomenuti rashodi) u iznosu od 3.347 kuna.

U stupcu naziva „Planirano 2018.“ iskazani su iznosi predviđeni Financijskim planom Zaklade (treći rebalans) koji je za 2018. godinu odobrio Upravni odbor Zaklade. U stupcu naziva „Izvršeno I-XII/2018.“ iskazani su stvarni prihodi i rashodi Zaklade ostvareni u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. U stupcu naziva „Indeks izvršenja“ prikazan je odnos stvarnih iznosa ostvarenih u izvještajnom razdoblju i iznosa planiranih trećim rebalansom Financijskog plana Zaklade za 2018. godinu.

Iz indeksa izvršenja 90,59 koji se odnosi na **ukupne prihode** može se zaključiti da je Zaklada u 2018. godini ostvarila nešto manje prihode od planiranih, odnosno za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine ovi prihodi ostvaruju 90,59% planiranog godišnjeg iznosa. Ostvareni **prihodi od imovine** u 2018. godini veći su od planiranih za 96,77% (indeks 196,77). Ovi prihodi uključuju kamate dobivene oročavanjem osnovne imovine Zaklade u iznosu od 13.753 kuna, a namijenjene su za rad Zaklade, kao i 13.873 kuna pasivnih kamata po svim transakcijskim računima Zaklade (koje se pripisuju na 31.12. svake kalendarske godine). Po redovnom transakcijskom računu Zaklade ostvarene su pasivne kamate u iznosu od 13.548 kuna, a namijenjene su za financiranje znanstveno-istraživačkih projekata. U navedeni iznos od 13.873 kuna pasivnih kamata uključene su i kamate po računu za posebne namjene – ESF doktorandi u iznosu od 320 kuna te kamate po računu za posebne namjene – ESF Znanstvena suradnja u iznosu od 5 kuna, a koje se ne smiju trošiti. Potrebno je napomenuti da nije moguće unaprijed precizno predvidjeti visinu kamata koje će se na dan 31.12. kalendarske godine pripisati Zakladi po transakcijskim računima. S druge strane, iz indeksa 40,00 vidljivo je da su prihodi od tečajnih razlika manji od planiranih. Za prihode od pozitivnih tečajnih razlika planirano je 50 kuna na godišnjoj razini, a ostvareno je 20 kuna ovih prihoda nastalih prilikom plaćanja u inozemstvo. Ove prihode također nije moguće unaprijed precizno predvidjeti Financijskim planom.

Iz indeksa izvršenja 90,31 koji se odnosi na **prihode od donacija** može se zaključiti da je Zaklada u 2018. godini ostvarila 9,69% manje prihode od planiranih. Prihodi od donacija u iznosu od

139.701.254 kuna sastoje se od: prihoda od donacija iz državnog proračuna namijenjenih za podmirenje troškova poslovanja Zaklade u iznosu od 6.650,000 kuna, za Projektno financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu od 88.350.000 kuna, za financiranje doktoranada i poslijedoktoranada Zaklade u iznosu od 34.967.525 kuna, prihoda od donacija za provedbu Drugog projekta tehnologijskog razvoja STP II (Fond „Jedinstvo uz pomoć znanja“) financiranog iz sredstava Svjetske banke u iznosu od 118.391 kuna, prihoda od donacija za provedbu Hrvatsko-švicarskog istraživačkog programa u iznosu od 542.319 kuna, prihoda od donacija za provedbu programa Tenure Track pilot programa u iznosu od 132.914 kuna, te prihoda od donacija 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 68.375 kuna.

Prihodi od donacija uključuju i prihode od donacija iz državnog proračuna za EU projekte u ukupnom iznosu od 4.494.187 kuna, a odnose se na prihod od donacija za financiranje programa „Projekt razvoja karijera mladih istraživača – izobrazba novih doktora znanosti“ financiranog iz sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF) u iznosu od 4.360.895 kuna te prihod od donacija za financiranje „Programa suradnje s hrvatskim znanstvenicima u dijaspori – Znanstvena suradnja“ također financiranog iz sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF) u iznosu od 133.292 kuna. Važno je napomenuti da su, prilikom izrade trećeg rebalansa Financijskog plana Zaklade, planirani prihodi za ove aktivnosti bili prikazani na računu (kontu) „3511 – Prihodi od donacija iz državnog proračuna“ sukladno uputi Ministarstva financija te Pravilniku o dopuni Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (NN 96/18, ispravak NN 103/18). Međutim, 21. prosinca 2018. godine je stupio na snagu novi Pravilnik o izmjeni Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (NN 115/18) kojim se utvrdilo da će neprofitne organizacije za potrebe izvještavanja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine primjenjivati novi izmijenjeni Računski plan za neprofitne organizacije. Slijedom navedenog, ostvareni prihodi za spomenute ESF programe prikazani su u stupcu „Izvršeno I-XII/2018.“ na odvojenom računu (kontu) „3513 – Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte“, dok su u stupcu „Planirano 2018.“ prikazani na računu (kontu) „3511 – Prihodi od donacija iz državnog proračuna“ te iz tog razloga nije zabilježen indeks promjene.

Prihodi od donacija uključuju i prihode od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba, a koji 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 4.377.543 kuna.

Odstupanje od 9,69% ostvarenih u odnosu na planirane prihode od donacija nastalo je iz sljedećih razloga:

- za program doktoranada Zakladi je u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine uplaćen iz državnog proračuna iznos od 48.972.000 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) „351113 Prihodi od donacija iz državnog proračuna“. Iz tog razloga na računu (kontu) „Prihodi od donacija“ nije uračunat cjelokupni iznos od 48.972.000 kuna, već samo iznos od 34.967.525 kuna koji je utrošen za doktorande u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine. Potrebno je naglasiti da je za isplate doktorandima iskorišten i odgođeni prihod iz prethodne 2017. godine, rezerviran isključivo za navedenu namjenu, u iznosu od 11.790.754 kuna, te povrat sredstava krajnjih korisnika u iznosu od 14.187 kuna koji je nastao zbog povrata sredstava isplaćenih za bolovanja u 2017. godini, a za koje se

naknadno utvrdilo da terete sredstva Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Navedeni iznosi također su evidentirani na računu (kontu) „29223 Odgođeno priznavanje prihoda/primljene namjenske donacije povezane s izvršenjem ugovornih programa-doktorandi“ te su uključeni u cjelokupni iznos isplaćen doktorandima u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 34.967.525 kuna. Također je bitno napomenuti da je, zbog svega navedenog, na dan 31. prosinca 2018. godine na računu (kontu) „29223 Odgođeno priznavanje prihoda/primljene namjenske donacije povezane s izvršenjem ugovornih programa-doktorandi“ evidentirano 25.809.416 kuna. Navedeni iznos predstavlja slobodna financijska sredstva namijenjena isključivo podmirivanju troškova programa doktoranada Zaklade u 2019. godini. Potrebno je dodati da je u navedeni utrošeni iznos od 34.967.525 kuna utrošen za doktorande u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine uključen i iznos od 142.501 kuna koji se odnosi na sufinanciranje troškova božićnice doktorandima iz programa Europskog socijalnog fonda. Sukladno Uputi o prihvatljivosti troškova plaća i troškova povezanih s radom u okviru Europskog socijalnog fonda u Republici Hrvatskoj odobrena je samo isplata razmjernog dijela božićnice za doktorande financirane iz sredstava navedenog programa. Slijedom navedenog, Upravni odbor Zaklade je na svojoj 123. sjednici održanoj 23. studenog 2018. godine donio odluku o sufinanciranju božićnica za navedene doktorande, do punog iznosa od 1.250 kuna i to iz sredstava Zaklade predviđenog za financiranje doktoranada Zaklade.

- za provedbu Drugog projekta tehnologijskog razvoja STP II (Fond „Jedinstvo uz pomoć znanja“), u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine, Ministarstvo znanosti i obrazovanja je Zakladi uplatilo 118.391 kuna. S obzirom da u izvještajnom razdoblju nisu ostvarene sve planirane aktivnosti Fonda „Jedinstvo uz pomoć znanja“, ostvareni prihodi od donacija iz Ministarstva znanosti i obrazovanja su manji od planiranih u izvještajnom razdoblju.

- u prihode od donacija iz državnog proračuna uključena je i vrijednost donacije u naravi (M&E NEOS računalni sustav) u iznosu od 68.375 kuna za potrebe provedbe Drugog projekta tehnologijskog razvoja STP II (Fond „Jedinstvo uz pomoć znanja“) financiranog iz sredstava Svjetske banke. 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 NEOS 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) „351119 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 iznos od 68.375 kuna koji je amortiziran u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine.

- za Hrvatsko-švicarski istraživački program Zakladi je u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine uplaćen iz državnog proračuna iznos od 674.644 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 kada se sredstva namjenski isplate krajnjim korisnicima (znanstvenim ustanovama) i prebacuje na razred prihoda (razred 3), račun (konto) „351115 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 674.644 kuna, već samo iznos od 542.319 kuna koji je utrošen u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine. Potrebno je naglasiti da je za podmirivanje troškova programa iskorišten i iznos od 1.669 kuna koji nije bio utrošen za provedbu navedenog programa tijekom 2017. godine, stoga je na dan 31. prosinca 2018. godine na računu (kontu) „249311 Obveze za predujmove/Hrvatsko-švicarski istraživački program“ evidentiran iznos od 133.994 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 31. prosinca 2018. godine uplaćen iz državnog proračuna iznos od 8.256.316 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) „351117 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 8.256.316 kuna, već samo namjenski utrošeni iznos od 132.914 kuna. Stoga je na dan 31. prosinca 2018. godine na računu (kontu) „249313 Obveze za predujmove/Tenure Track Pilot Program“ evidentiran iznos od 8.123.402 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 je u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine iz državnog proračuna uplaćen ukupni iznos od 4.768.069 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/ESF doktorandi“. Iz tog razloga na računu (kontu) „Prihodi od donacija/ESF doktorandi“ nije uračunat cjelokupni iznos od 4.768.069 kuna, već samo namjenski utrošeni iznos od 4.360.895 kuna. Stoga je na dan 31. prosinca 2018. godine, na računu (kontu) „249312 Obveze za predujmove/ESF doktorandi“ evidentiran iznos od 407.174 kuna namijenjen isključivo podmirivanju troškova programa „Projekt razvoja karijera mladih istraživača - izobrazba novih doktora znanosti“ financiranog iz sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF).

- za „Program suradnje s hrvatskim znanstvenicima u dijaspori - Znanstvena suradnja“ financiranog iz sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF) Zakladi je u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine iz državnog proračuna uplaćen ukupni iznos od 1.000.000 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/ESF znanstvena suradnja“. Iz tog razloga na računu (kontu) „Prihodi od donacija/ESF znanstvena suradnja“ nije uračunat cjelokupni iznos od 1.000.0000 kuna, već samo namjenski utrošeni iznos od 133.292 kuna. Na dan 31. prosinca 2018. godine, na računu (kontu) „249314 Obveze za predujmove/ ESF znanstvena suradnja“ evidentiran je iznos od 866.708 kuna namijenjen isključivo podmirivanju troškova „Programa suradnje s hrvatskim znanstvenicima u dijaspori - Znanstvena suradnja“ financiranog iz sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF).

- Zakladi je 21. prosinca 2018. 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 u 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, te će se prebacivati na razred prihoda (razred 3), račun (konto) „35118 Prihodi od donacija iz državnog proračuna/ QuantERA“. Slijedom navedenoga, na dan 31. prosinca 2018. godine, na računu (kontu) „Odgođeno priznavanje prihoda/primljene namjenske donacije povezane s izvršenjem ugovornih programa/QuantERA“ evidentiran je cjelokupni iznos namijenjen isključivo podmirivanju troškova aktivnosti QuantERA.

- Zaklada je i u 2018. godini provedbeno tijelo Programa poticanja istraživačkih i razvojnih aktivnosti u području klimatskih promjena. U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine ostvarena je uplata od tuzemnih trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost) u iznosu od 4.377.543 kuna. Navedeni iznos odnosi se na isplate druge rate ugovorenih projekata. U navedenom izvještajnom razdoblju nisu ostvarene sve planirane aktivnosti Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost pa su ostvareni prihodi od navedenih donacija također manji od planiranih u izvještajnom razdoblju.

Ostali prihodi u iznosu od 2.505.636 kuna se odnose na prihode od refundacija u iznosu od 12.683 kuna te na ostale nespomenute prihode u iznosu od 2.492.953 kuna. Prihodi od refundacija u iznosu od 12.683 kuna odnose se na refundaciju troškova službenog putovanja za zaposlenicu Zaklade Aminu Othman Ćiković za potrebe sastanka „Strengthening and Widening the infrastructure of social science data archives in the European Research Area“ održanog u lipnju 2018. godine, a koji je organiziralo međunarodno tijelo „Consortium of Social Science Data Archives, CESSDA ERIC“. Navedeno tijelo refundiralo je Zakladi troškove službenog putovanja u iznosu od 4.487 kuna. Navedeni prihodi od refundacija uključuju i refundaciju troškova prijevoza i smještaja za zaposlenicu Zaklade, dr. sc. Lovorku Barać Lauc (delegat Republike Hrvatske za vijeće međunarodne organizacije „The European Molecular Biology Organization“ i „The European Molecular Biology Laboratory“), a za potrebe održanog sastanka navedenog vijeća u srpnju 2018. godine, u iznosu od 8.196 kuna. Ostali nespomenuti prihodi u iznosu od 2.492.953 kuna obuhvaćaju prihod ostvaren iz raspodjele prihoda u slučaju komercijalizacije intelektualnih tvorevina nastalih kao rezultat provođenja projekata u iznosu od 2.824 kuna te povrate od utvrđenih neutrošenih i nenamjenski utrošenih sredstava po projektima koje financira Zaklada, u iznosu od 2.490.129 kuna. Navedene povrate od projekata nije moguće unaprijed predvidjeti Financijskim planom jer oni nastaju uslijed odstupanja u provedbi projekata. Ovakve povrate Zaklada mora evidentirati na računu (kontu) broj 3633 „Ostali nespomenuti prihodi“ sukladno računskom planu za neprofitne organizacije. Ovi prihodi služe isključivo za financiranje novih znanstveno-istraživačkih projekata.

Ukupni rashodi Zaklade u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine iznose 158.493.593 kuna. Troškovi poslovanja u najvećem dijelu (151.358.816 kuna odnosno 95,50% ukupnih rashoda) podrazumijevaju donacije za isplate projektnih sredstava, uključujući i isplate za doktorande. Ostatak rashoda odnosi se na rashode za radnike u iznosu od 4.149.229 kuna (2,62% ukupnih rashoda), materijalne rashode u iznosu od 2.674.088 kuna (1,69% ukupnih rashoda), rashode amortizacije u iznosu od 286.873 kuna (0,18% ukupnih rashoda), financijske rashode (bankarske usluge i negativne tečajne razlike) u iznosu od 21.240 kuna (0,01% ukupnih rashoda) i ostale rashode u iznosu od 3.347 kuna.

Iz indeksa izvršenja **ukupnih rashoda** 87,37 može se zaključiti da je u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine Zaklada utrošila 12,63% manje sredstava od planiranih sredstava za cijelu 2018. godinu. Također je potrebno naglasiti da nema većih odstupanja nastalih rashoda u odnosu na rashode planirane Financijskim planom za 2018. godinu (trećim rebalansom).

U kategoriji **rashodi za radnike** indeks 99,40 pokazuje da su rashodi za radnike u izvještajnom razdoblju u potpunosti u skladu s Financijskim planom Zaklade.

U kategoriji **materijalni rashodi** indeks 90,92 pokazuje da su materijalni rashodi u 2018. godini za 9,08% manji u odnosu na planirane materijalne rashode za 2018. godinu. Iz indeksa izvršenja 101,58 koji se odnosi na službena putovanja zaposlenika Zaklade može se zaključiti da je Zaklada u 2018. godini utrošila 1,58% više sredstava od planiranih sredstava za 2018. godinu. Do odstupanja u odnosu na planirano došlo je zbog troškova službenog putovanja zaposlenice Zaklade na sastanak Multilateral Lead Agency (MLA) u London početkom 2019. godine. S obzirom da se sastanak održao u inozemstvu bilo je potrebno čim prije izvršiti rezervaciju zrakoplovne karte te je navedeni trošak evidentiran kao trošak 2018. godine iako je bio planiran u 2019. godini. Iz indeksa izvršenja 71,38, koji se odnosi na stručno usavršavanje radnika, vidljivo je da je došlo do smanjenja troškova za 28,62% od planiranog u 2018. godini što je bilo povezano s manjom potrebom za dodatnim usavršavanjem radnika putem seminara i radionica tijekom 2018. godine.

Iz indeksa izvršenja 91,62 koji se odnosi na rashode za naknade članova u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima može se zaključiti da su rashodi u izvještajnom razdoblju za 8,38% niži od planiranih. Do raskoraka između planiranih i ostvarenih rashoda došlo je zbog manjeg broja službenih putovanja članova Upravnog odbora Zaklade (indeks 87,68), što je utjecalo i na smanjenje ostalih troškova članova Upravnog odbora Zaklade (indeks 9,73).

Iz indeksa izvršenja 85,88 koji se odnosi na troškove naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa može se zaključiti da je Zaklada u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine utrošila 14,12% manje sredstava od planiranih sredstava za 2018. godinu. Do razlike između planiranih i ostvarenih rashoda je došlo zbog manjeg broja isplata vrednovateljima projekata Zaklade. S obzirom da se datum pristizanja izvješća za projekte može iz nekog razloga promijeniti (npr. odgoda dostave izvješća, nedostupnost vrednovatelja, izmjena trajanja razdoblja projekta i sl.), izvješća koja su trebala biti zaprimljena i obrađena u 2018. godini, zaprimljena su kasnije od očekivanog datuma, pa je i obrada izvješća pokrenuta kasnije od planiranog, te je stoga u 2018. godini utrošeno 17,92% (indeks 82,08) manje sredstava od planiranog za 2018. godinu. Do razlike između planiranih i ostvarenih rashoda je također došlo zbog toga što se veći broj sastanaka panela održao elektroničkim putem te je tijekom 2018. godine realizirano manje službenih putovanja vanjskih suradnika Zaklade, što je umanjilo troškove za 7,47% (indeks 92,53) od planiranog za 2018. godinu.

Iz indeksa izvršenja 94,02 koji se odnosi na rashode za usluge može se zaključiti da je Zaklada u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine utrošila 5,98% manje od planiranih sredstava za 2018. godinu. Iz indeksa 75,24 koji se odnosi na usluge tekućeg održavanja vidljivo je odstupanje od planiranog za 24,76%. Do odstupanja je došlo zbog manje potrebe za tekućim održavanjem u 2018. godini. Iz indeksa 51,16 koji se odnosi na komunalne usluge kao i indeksa 37,99 koji se odnosi na troškove energije, vidljivo je da su navedeni troškovi u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine bili manji od planiranih za 48,84% odnosno za 62,01%. 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.

Iz indeksa izvršenja 87,07 koji se odnosi na ostale materijalne rashode može se zaključiti da je Zaklada u 2018. godini utrošila 12,93% manje sredstava od planiranih. Jedino odstupanje (14,79% manje od planiranog za cijelu 2018. godinu) u ovim rashodima vidljivo je u trošku reprezentacije (indeks 85,21), a koje je povezano sa smanjenim brojem održanih sastanaka s vanjskim suradnicima Zaklade. Nadalje, potrebno je napomenuti da se indeks 99,91 (troškovi članarina) odnosi na godišnju članarinu Zaklade u organizaciji „Science Europe“. Odstupanje je također nastalo u troškovima ostalih nespomenutih rashoda koji se odnose na pristojbe (Poreznoj upravi i Ministarstvu financija) koje nisu utrošene u izvještajnom razdoblju, no bilo ih je nužno planirati.

Iz indeksa izvršenja 98,92 koji se odnosi na **troškove amortizacije** može se zaključiti da su troškovi amortizacije u 2018. godini u potpunosti u skladu s Financijskim planom Zaklade.

Iz indeksa izvršenja 90,38 koji se odnosi na **financijske rashode** može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 9,62% manje sredstava od planiranih sredstava za 2018. godinu. Do navedene razlike došlo je zbog smanjenog opsega plaćanja u inozemstvo u odnosu na planirano, što je utjecalo na manji broj bankovnih naknada kao i na smanjeni iznos negativnih tečajnih razlika za 41,59% (indeks 58,41). Također, planirano je 500 kuna za zatezne kamate, no u 2018. godini nisu nastali ovi troškovi koje niti nije moguće unaprijed precizno predvidjeti.

Iz indeksa izvršenja 87,00 koji se odnosi na **donacije** može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 13,00% manje sredstava od planiranih sredstava za 2018. godinu. Važno je napomenuti da se isplate pod-projekata Tenure Track pilot programa, kao i početak provedbe aktivnosti programa „ERA-NET Cofund in Quantum Technologies 2019 (QuantERA 2019)“ očekuju u prvoj polovici 2019. godine. Nadalje, potrebno je napomenuti da su u 2018. godini zabilježeni i troškovi tekućih donacija iz EU sredstava za potrebe provedbe „Projekta razvoja karijera mladih istraživača – izobrazba novih doktora znanosti“ financiranog iz sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF) u iznosu od 4.048.449 kuna. Prilikom izrade trećeg rebalansa Financijskog plana Zaklade, planirani rashodi (isplate za doktorande) su bili prikazani na računu (kontu) „4511 – Tekuće donacije“ sukladno uputi Ministarstva financija te Pravilniku o dopuni Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (NN 96/18, ispravak NN 103/18). Međutim, 21. prosinca 2018. godine je stupio na snagu novi Pravilnik o izmjeni Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (NN 115/18) kojim se utvrdilo da će neprofitne organizacije za potrebe izvještavanja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine primjenjivati novi izmijenjeni Računski plan za neprofitne organizacije. Slijedom navedenog, ostvareni rashodi za ovaj program prikazani su u stupcu „Izvršeno I-XII/2018.“ na odvojenom računu (kontu) „4513 – Tekuće donacije iz EU sredstava“, dok su u stupcu „Planirano 2018.“ prikazani na računu (kontu) „4511 – Tekuće donacije“ te iz tog razloga nije zabilježen indeks promjene.

Indeks izvršenja 79,48 odnosi se na **ostale rashode**. Iznos ostalih rashoda u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine iznosio je 3.347 kuna, a planiran je u iznosu od 4.211 kuna. Iz indeksa 75,86 koji se odnosi na ostale nespomenute rashode (stornirane zrakoplovne karte zbog otkazivanja službenih putovanja vanjskih suradnika) može se zaključiti da je Zaklada u izvještajnom razdoblju utrošila 24,14% manje sredstava od planiranih sredstava za 2018. godinu, no navedene troškove nije moguće unaprijed predvidjeti Financijskim planom.

Mjesto i datum:

Zagreb, 18. veljače 2019. godine

Potpis zakonskog predstavnika:



akademik Dario Vretenar
predsjednik Upravnog odbora