



Hrvatska zaklada za znanost

Ilica 24
10000 Zagreb

OIB: 88776522763
IBAN: HR3323600001101575620

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2015. GODINU

1. OPĆI PODACI

Naziv neprofitne organizacije: Hrvatska zaklada za znanost

Adresa: Ilica 24, 10 000 Zagreb

OIB: 88776522763

MB: 01626841

Datum upisa u Zakladni upisnik: 21. veljače 2002. godine pod brojem Klasa: UP/I-230-01/02-01/11, Ur.broj: 514-09-02-02-2

RNO broj: 0022152

Šifra djelatnosti: 9499 "Djelatnost ostalih članskih organizacija, d.n."

Osoba ovlaštena za zastupanje: akademik Dario Vretenar, predsjednik Upravnog odbora

Zakladna svrha: Hrvatska zaklada za znanost osnovana je s temeljnom svrhom razvoja i promicanja znanosti i tehnologijskog razvoja u Republici Hrvatskoj te s krajnjim ciljem osiguravanja održivog društvenog i gospodarskog razvoja uz poticanje zapošljavanja i vodeći se načelima socijalne uključenosti (Zakon o Hrvatskoj zakladi za znanost, Narodne novine 117/01, 45/09, 92/10, 78/12).

Porezni status Hrvatske zaklade za znanost: Zaklada nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost niti poreza na dobit

Broj radnika: prosječan broj radnika u Zakladi u 2015. godini je bio 20, a broj radnika na dan 31. prosinca 2015. godine iznosio je 23 (od toga 3 radnika na roditeljskom odnosno roditeljskom dopustu).

2. PRAVILNICI, PROCEDURE I RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (ODLUKE UPRAVNOG ODBORA) KOJE SE PRIMJENJUJU U FINACIJSKOM I RAČUNOVODSTVENOM POSLOVANJU ZAKLADE

Pravilnici:

- Pravilnik o provedbi postupka nabave roba, usluga i radova
- Pravilnik o popisu imovine i obveza Hrvatske zaklade za znanost
- Pravilnik o naknadama putnih i drugih troškova na službenom putovanju

Procedure:

- Procedura stvaranja ugovornih obveza
- Procedura zaprimanja računa, provjere računa i pravovremenog plaćanja računa

Računovodstvene politike (odluke Upravnog odbora):

- Blagajnički maksimum (Odluka broj: O-593-2012)
- Otpis sitnog inventara (Odluka broj: O-1261-2012)
- Višak i manjak prihoda finacijske godine (Odluka broj: O-354-2013; O-1936-2015)



- Oročavanje raspoloživih financijskih sredstava (Odluka broj: O-1460-2013)
- Glavna blagajna Zaklade (Odluka broj: O-2551-2014)
- Bankovne naknade i kamate po računu za posebne namjene Zaklade (Odluka broj: O-556-2015)
- Raspodjela povrata neutrošenih i/ili nenamjenski utrošenih projektnih sredstava (Odluka broj: O-558-2015)
- Amortizacijske stope (Odluka broj: O-1617-2015)
- Nabavna vrijednost za osnovna sredstva i sitni inventar (Odluka broj: O-1634-2015)
- Prihodi ostvareni iz raspodjele dobiti u slučaju komercijalizacije intelektualnih tvorevina (Odluka broj: O-1859-2015)
- Raspodjela preostalih sredstava po zaključenom natječajnom roku (Odluka broj: O-1935-2015)
- Obračun tečajnih razlika (Odluka broj: O-2078-2015)
- Kriteriji za izradu izmjena i dopuna financijskog plana (Odluka broj: O-2230-2015)
- Odobranje plaćanja predujmom (Odluka broj: O-2231-2015)
- Osobe ovlaštene za odobranje naloga za gotovinske isplate (Odluka broj: O-2235-2015)
- Rok zaprimanja ulazne knjigovodstvene dokumentacije (Odluka broj: O-2685-2015)
- Korištenje Business MasterCard kartice Zaklade (Odluka broj: O-2686-2015)
- Priznavanje nereguliranih prihoda (Odluka broj: O-2900-2015)

Svi navedeni dokumenti su u privitku ovih Bilješki.

3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Bilješka br. 1

Zaklada je u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine ostvarila ukupno 101.609.148 kuna prihoda (AOP 001) koji predstavljaju prihode od imovine u iznosu od 1.342.226 kuna (AOP 011) odnosno kamate na oročene depozite i pasivne kamate po bankovnim računima u iznosu od 1.342.226 kuna (AOP 015); prihode od donacija u iznosu od 97.754.165 kuna (AOP 024) odnosno donacije iz državnog proračuna u iznosu od 97.704.165 kuna (AOP 026) i donacije od tuzemnih trgovačkih društava u iznosu od 50.000 kuna (AOP 029); te ostale prihode u iznosu od 2.512.757 kuna (AOP 032) odnosno prihode od refundacija u iznosu od 13.738 kuna (AOP 035) i ostale nespomenute prihode (povrati od projekata) u iznosu od 2.499.019 kuna (AOP 040).

Neprofitne organizacije, u koje ulazi po svom osnivanju i Zaklada, prema zakonskim odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i pripadajućih Pravilnika (posebice članak 25. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija) smiju oročavati slobodna financijska sredstva. Stoga dio prihoda Zaklada ostvaruje putem plasmana financijske imovine, na način da se sredstva oročavaju kod prvorazrednih poslovnih banaka. Ovisno o financijskim potrebama Zaklade, slobodna financijska sredstva se oročavaju najčešće na tri, četiri ili pet mjeseci. Kamate dobivene oročavanjem osnovne imovine Zaklade (osnovna imovina Zaklade u iznosu od 10.000.000 kuna ne smije se trošiti) namijenjene su za financiranje rada Zaklade. Kamate dobivene oročavanjem slobodnih financijskih sredstava namijenjenih za financiranje programa doktoranada i poslijedoktoranada Zaklade namijenjene su isključivo za financiranje programa doktoranada i poslijedoktoranada Zaklade. Kamate dobivene oročavanjem slobodnih financijskih sredstava namijenjenih za financiranje znanstveno-istraživačkih projekata Zaklade namijenjene su isključivo za financiranje znanstveno-istraživačkih projekata Zaklade. Pasivne kamate po svim transakcijskim računima Zaklade otvorenim kod poslovnih banaka, a koje se pripisuju na 31.12. svake kalendarske godine, namijenjene su za financiranje znanstveno-istraživačkih projekata Zaklade. Sukladno navedenom, ostvarene kamate u 2015. godini u iznosu od 1.342.226 kuna se sastoje od 1.280.966 kuna namijenjenih za



financiranje znanstveno-istraživačkih projekata i od 61.260 kuna namijenjenih za rad Zaklade.

Prihodi od donacija u iznosu 97.754.165 kuna se sastoje od: prihoda iz državnog proračuna za rad Zaklade (razvoj Zaklade) u iznosu od 4.411.856 kuna, prihoda iz državnog proračuna za financiranje znanstveno-istraživačkih projekata (razvoj Zaklade) u iznosu od 74.588.144 kuna, prihoda iz državnog proračuna za program doktoranada i poslijedoktoranada Zaklade u iznosu od 18.633.332 kuna, prihoda iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za provedbu Drugog projekta tehnologijskog razvoja STP II (Fond „Jedinstvo uz pomoć znanja“) financiranog iz sredstava Svjetske banke u iznosu od 70.833 kuna te prihoda od donacije od tuzemnog trgovačkog društva AbbVie d.o.o. u iznosu od 50.000 kuna.

Sredstvima Drugog projekta tehnologijskog razvoja (STP II) pruža se podrška jačanju istraživačke izvrsnosti i komercijalizacije istraživanja kroz aktivnosti znanstvene suradnje s hrvatskom dijasporom i vodećim međunarodnim znanstvenim ustanovama. Svi troškovi provedbe STP II projekta koje je preuzela Zaklada su podijeljeni u dvije kategorije: operativne troškove i troškove treninga. Operativni troškovi uključuju: naknade i putne naloge za članove Povjerenstva za upravljanje Fondom „Jedinstvo uz pomoć znanja“, naknade članovima Odbora za ocjenu projektnih prijedloga (inozemnim recenzentima), bankovne naknade za devizne (ino) transakcije, negativne tečajne razlike koje nastaju uslijed plaćanja naknada recenzentima nerezidentima te plaćanja smještaja /prijevoza/kotizacija ino dobavljačima i trošak preseljenja mrežne stranice Fonda „Jedinstvo uz pomoć znanja“. Treninzi uključuju: treninge Tajništva Fonda „Jedinstvo uz pomoć znanja“ i treninge zaposlenika Hrvatske zaklade za znanost uključene u provedbu STP II projekta. Zaklada nije zadužena za isplatu troškova projekata krajnjim korisnicima (znanstvenim ustanovama u Republici Hrvatskoj) po ovom programu.

Ostali prihodi u iznosu od 2.512.757 kuna se sastoje od prihoda od refundacija u iznosu od 13.738 kuna i ostalih nespomenutih prihoda (povrati od projekata) u iznosu od 2.499.019 kuna. Prihodi od refundacija se odnose na refundacije 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 održanih sastanaka navedenog vijeća tijekom 2015. godine. Organizacija „The European Molecular Biology Laboratory“ je Zakladi nadoknadila spomenute troškove u iznosu od 6.885 kuna, a Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu od 6.853 kuna. Ostali nespomenuti prihodi se odnose na povrate od utvrđenih neutrošenih i nenamjenski utrošenih 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 računu broj 3633 "Ostali nespomenuti prihodi" sukladno računskom planu za neprofitne organizacije. Ovi prihodi služe isključivo za financiranje znanstveno-istraživačkih projekata.

Bilješka br. 2

Iz indeksa 126,6 iskazanog u retku pod brojem računa 3 i stupcu 6 (AOP 001) je vidljivo da su ukupni prihodi izvještajnog razdoblja veći od ukupnih prihoda istog razdoblja prethodne godine za 26,6%.

Iz indeksa 109,2 iskazanog u retku pod brojem računa 34 i stupcu 6 (AOP 011) je vidljivo da su prihodi od imovine izvještajnog razdoblja veći od prihoda od imovine istog razdoblja prethodne godine za 9,2%. Razlog ovom povećanju jest rast kamatnih stopa na oročena sredstva i depozite u 2015. godini.

Iz indeksa 123,7 iskazanog u retku pod brojem računa 35 i stupcu 6 (AOP 024) je vidljivo da su prihodi od donacija u izvještajnom razdoblju veći od prihoda od donacija istog razdoblja prethodne godine za 23,7%. Potrebno je napomenuti da je u 2015. godini Zakladi uplaćeno 18.633.332 kuna iz državnog proračuna za novi program doktoranada i



poslijedoktoranada. Također je u 2015. godini zaprimljena donacija od trgovačkog društva AbbVie d.o.o. u iznosu od 50.000 kuna za financiranje znanstveno-istraživačkog projekta.

Iz indeksa >>100 iskazanog u retku pod brojem računa 36 i stupcu 6 (AOP 032) je vidljivo da su ostali prihodi u izvještajnom razdoblju veći od ostalih prihoda istog razdoblja prethodne godine što je posljedica povrata neutrošenih i nenamjenski utrošenih sredstava po projektima koje financira Zaklada.

Tijekom 2015. godine evidentirani su ostali nespomenuti prihodi (AOP 040) iskazani u retku pod brojem računa 3633, a kojih nije bilo u prethodnoj godini. Ovi prihodi se odnose na povrate od utvrđenih neutrošenih i nenamjenski utrošenih sredstava po projektima koje financira Zaklada.

Bilješka br. 3

Ukupni rashodi Zaklade u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine iznose 74.435.152 kuna (AOP 044). Troškovi poslovanja u najvećem dijelu (69.902.775 kuna odnosno 93,91%) podrazumijevaju isplate projektnih sredstava uključujući i isplate za doktorande, što je i osnovna svrha Zaklade.

Zaklada u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine bilježi ukupno 74.435.152 kuna rashoda (AOP 044) koji predstavljaju rashode za radnike u iznosu od 2.754.272 kuna (AOP 045); materijalne rashode u iznosu od 71.523.110 kuna (AOP 057); rashode amortizacije u iznosu od 146.468 kuna (AOP 098); financijske rashode u iznosu od 8.616 kuna (AOP 099); te ostale rashode u iznosu od 2.686 kuna (AOP 115).

Rashodi za radnike u iznosu od 2.754.272 kuna (AOP 045) se sastoje od rashoda za bruto plaće u iznosu od 2.289.574 kuna (AOP 046) te rashoda za doprinose na bruto plaću u iznosu od 399.698 (AOP 052).

Materijalni rashodi u iznosu od 71.523.110 kuna (AOP 057) se sastoje od naknada troškova radnicima u iznosu od 222.768 kuna (AOP 058); naknada članovima Upravnog odbora Zaklade i Povjerenstva za upravljanje Fondom „Jedinstvo uz pomoć znanja” u iznosu od 328.820 kuna (AOP 062); naknada vanjskim suradnicima Zaklade (vrednovateljima) u iznosu od 209.288 kuna (AOP 072); rashoda za usluge u iznosu od 70.575.222 kuna (AOP 077); rashoda za materijal i energiju u iznosu od 106.087 kuna (AOP 087) te ostalih nespomenutih materijalnih rashoda u iznosu od 80.925 kuna (AOP 092).

Rashodi naknada troškova radnicima u iznosu od 222.768 kuna (AOP 058) se sastoje od troškova službenih putovanja radnika u iznosu od 115.518 kuna (AOP 059), naknada za prijevoz na posao i s posla radnicima u iznosu od 100.225 kuna (AOP 060) te stručnog usavršavanja radnika u iznosu od 7.025 kuna (AOP 061).

Troškovi službenih putovanja radnika u iznosu od 115.518 kuna (AOP 059) obuhvaćaju troškove službenih putovanja zaposlenika Zaklade u iznosu od 89.357 kuna koji se odnose na redovno poslovanje Zaklade (održavanje sjednica Upravnog odbora i održavanje Stalnih odbora i panela u svrhu vrednovanja projektnih prijedloga); troškove prijevoza i smještaja zaposlenice dr. sc. Lovorke Barać Lauc zbog sastanaka vijeća međunarodne organizacije „The European Molecular Biology Laboratory” u iznosu od 13.738 kuna te troškova službenih putovanja zaposlenika Zaklade za potrebe provedbe Drugog projekta tehnološkog razvoja STP II (Fond „Jedinstvo uz pomoć znanja”) u iznosu od 12.423 kuna.

Troškovi naknada za prijevoz na posao i s posla radnicima u iznosu od 100.225 kuna (AOP 060) podrazumijevaju isplatu mjesečnih naknada za prijevoz na posao i s posla zaposlenicima Zaklade.

Stručno usavršavanje radnika u iznosu od 7.025 kuna (AOP 061) se odnosi na upućivanje zaposlenika Zaklade na dodatno usavršavanje putem seminara i radionica.

Troškovi naknada članovima Upravnog odbora Zaklade i Povjerenstva za upravljanje Fondom „Jedinstvo uz pomoć znanja” u iznosu od 328.820 kuna (AOP 062) obuhvaćaju naknade za redovno obavljanje aktivnosti članova Upravnog odbora



Zaklade u iznosu od 178.754 kuna, naknade za redovno obavljanje aktivnosti članova Povjerenstva za upravljanje Fondom „Jedinstvo uz pomoć znanja“ u iznosu od 31.030 kuna, troškove službenih putovanja članova Upravnog odbora Zaklade u iznosu od 106.182 kuna te troškove službenih putovanja članova Povjerenstva za upravljanje Fondom „Jedinstvo uz pomoć znanja“ u iznosu od 12.854 kuna.

Troškovi naknada vanjskim suradnicima Zaklade (vrednovateljima) u iznosu od 209.288 kuna (AOP 072) se odnose na naknade za obavljanje aktivnosti (praćenje i vrednovanje financiranih projekata Zaklade) u iznosu od 134.129 kuna te na troškove službenih putovanja vanjskih suradnika Zaklade (održavanje Stalnih odbora i panela u svrhu vrednovanja projektnih prijedloga i financiranih projekata) u iznosu od 75.159 kuna.

Rashodi za usluge u iznosu od 70.575.222 kuna (AOP 077) se sastoje od usluga telefona i pošte u iznosu od 58.237 kuna (AOP 078); usluga tekućeg održavanja u iznosu od 11.085 kuna (AOP 079); usluga promidžbe i informiranja u iznosu od 22.803 kuna (AOP 080); komunalnih usluga u iznosu od 6.466 kuna (AOP 081); troškova zakupa i najma u iznosu od 94.066 kuna (AOP 082); intelektualnih usluga u iznosu od 1.758 kuna (AOP 084); računalnih usluga u iznosu od 370.690 kuna (AOP 085) i ostalih usluga u iznosu od 70.010.117 kuna (AOP 086).

Usluge telefona i pošte u iznosu od 58.237 kuna (AOP 078) obuhvaćaju trošak telefona u iznosu od 41.276 kuna te trošak poštanskih usluga u iznosu od 16.961 kuna.

Usluge tekućeg održavanja u iznosu od 11.085 kuna (AOP 079) se odnose na trošak servisa klima uređaja, servisa plinskog kotla te održavanja fotokopirnih uređaja.

Usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 22.803 kuna (AOP 080) se odnose na troškove informiranja o svakodnevnim novostima koje se odnose na područje znanosti u Republici Hrvatskoj.

Komunalne usluge u iznosu od 6.466 kuna (AOP 081) se odnose na troškove pitke vode, komunalne naknade i usluge dimnjačara.

Troškovi zakupa i najma u iznosu od 94.066 kuna (AOP 082) se odnose na troškove zakupa poslovnog prostora Zaklade u iznosu od 63.975 kuna i na troškove najma računalnih licenci u iznosu od 30.091 kuna.

Troškovi intelektualnih usluga u iznosu od 1.758 kuna (AOP 084) se odnose na troškove usluge prijevoda teksta ugovora za program „Partnerstvo u istraživanjima“.

Računalne usluge u iznosu od 370.690 kuna (AOP 085) se odnose na usluge održavanja računalne opreme Zaklade, usluge održavanja računalnih programa Zaklade, usluge održavanja mrežnih aplikacija i same mreže te održavanja knjigovodstvenog programa Zaklade.

Ostale usluge u iznosu od 70.010.117 kuna (AOP 086) se odnose na čišćenje poslovnih prostora u iznosu od 30.159 kuna; grafičke usluge u iznosu od 5.038 kuna; odvjetničke i revizijske usluge u iznosu od 63.750 kuna; usluge zaštite na radu u iznosu od 8.395 kuna; te isplate po financiranim projektima Zaklade ukupnom iznosu od 69.902.775 kuna. S obzirom da Zaklada vodi računovodstvo neprofitnih organizacija, sukladno računskom planu, troškovi projekata se prikazuju u kategoriji materijalnih rashoda, potkategoriji „Rashodi za usluge – ostale usluge (broj računa 4259, AOP 086) – rashodi projekata (broj računa 42599)“.

Troškovi čišćenja poslovnih prostora u iznosu od 30.159 kuna se odnose na vanjske usluge čišćenja prostora.

Troškovi grafičkih usluga u iznosu od 5.038 kuna se odnose na trošak tiska i uvezivanja Godišnjeg izvješća Zaklade za 2014. godinu.

S obzirom da Zaklada nema predviđeno radno mjesto pravnika prema važećoj Sistematizaciji radnih mjesta, *troškovi odvjetničkih i revizijskih usluga* u iznosu od 63.750 kuna se odnose na usluge vanjskog odvjetničkog ureda u iznosu od 51.250 kuna te usluge zakonski obvezne revizije godišnjih financijskih izvještaja Zaklade u iznosu od 12.500 kuna.



Troškovi usluga zaštite na radu u iznosu od 8.395 kuna se odnose na izvršavanje zakonskih obveza vezanih uz provedbu zaštite na radu.

Isplate po financiranim projektima Zaklade ukupnom iznosu od 69.902.775 kuna se odnose na ugovorne obveze, odnosno isplate programa „Istraživački projekti“ i „Uspostavni istraživački projekti“, rok 11-2013 u iznosu od 23.692.244 kuna i rok 09-2014 u iznosu od 25.434.178 kuna te programa „Partnerstvo u istraživanjima“ rok 2015 u iznosu od 282.653 kuna. Uz navedene isplate, u 2015. godini su se podmirile ugovorne obveze iz prethodnih godina (programi iz 2011. godine) u iznosu od 4.866.088 kuna. U 2015. godini je raspisan i natječaj „AbbVie-HRZZ nagrada za izvrsne mlade znanstvenike u polju farmacije“ te je po navedenom natječaju isplaćeno 48.500 kuna (iz sredstava donacija od tuzemnih trgovačkih društava). Za ugovorne obveze „Projekta razvoja karijera mladih istraživača“ u 2015. godini isplaćeno je 15.579.112 kuna.

U dogovoru s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i sporta u svibnju 2014. godine otvoren je prvi natječaj „Projekt razvoja karijera mladih istraživača – izobrazba novih doktora znanosti“. Po završetku postupka vrednovanja pristiglih prijava, zaključeni su ugovori o financiranju i počele su isplate od veljače 2015. godine. Sredstva namijenjena financiranju doktoranada osigurana su u državnom proračunu, u stavci A557042 „Program doktoranada i poslijedoktoranada Hrvatske zaklade za znanost“.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu od 106.087 kuna (AOP 087) se sastoje od troškova uredskog materijala i ostalih materijalnih rashoda u iznosu od 59.821 kuna (AOP 088), troškova energije u iznosu od 42.174 kuna (AOP 090) i troškova nabave sitnog inventara u iznosu od 4.092 kuna (AOP 091).

Troškovi uredskog materijala i ostalih materijalnih rashoda u iznosu od 59.821 kuna (AOP 088) sadrže troškove uredskog materijala u iznosu od 42.089 kuna, materijala za održavanje (potrošnog) u iznosu od 12.572 kuna te troškove stručne literature u iznosu od 5.160 kuna.

Troškovi energije u iznosu od 42.174 kuna (AOP 090) odnose se na troškove električne energije u iznosu od 16.155 kuna, troškove plina u iznosu od 18.020 kuna te troškove lož ulja za grijanje u iznosu od 7.999 kuna.

Trošak sitnog inventara u iznosu od 4.092 kuna (AOP 091) se odnosi na nabavu uredskih predmeta niže nabavne vrijednosti.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 80.925 kuna (AOP 092) se sastoje od troškova reprezentacije u iznosu od 17.198 kuna (AOP 094), troškova članarina u iznosu od 49.803 kuna (AOP 095) i troškova kotizacija u iznosu od 13.924 kuna (AOP 096).

Troškovi reprezentacije u iznosu od 17.198 kuna (AOP 094) se odnose na troškove hrane i pića za potrebe održavanja sastanaka Stalnih odbora, panela i Upravnog odbora.

Troškovi članarina u iznosu od 49.803 kuna (AOP 095) se odnose na plaćenu članarinu za članstvo Zaklade u udruženju „Science Europe“ sa sjedištem u Belgiji (Bruxelles).

Troškovi kotizacija u iznosu od 13.924 kuna (AOP 096) odnose se na troškove treninga zaposlenika Zaklade za potrebe provedbe Drugog projekta tehnologijskog razvoja STP II.

Rashodi amortizacije u iznosu od 146.468 kuna (AOP 098) se odnose na troškove koji su obračunati na temelju nabavne vrijednosti dosadašnje dugotrajne imovine, procijenjenog korisnog vijeka upotrebe dugotrajne imovine i propisanih stopa amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine.

Financijski rashodi u iznosu od 8.616 kuna (AOP 099) obuhvaćaju bankarske usluge i usluge platnog prometa redovnog poslovanja Zaklade u iznosu od 7.199 kuna, bankarske usluge vezane uz provedbu Drugog projekta tehnologijskog razvoja STP II (Fond „Jedinstvo uz pomoć znanja“) u iznosu 343 kuna, negativne tečajne razlike nastale redovnim poslovanjem Zaklade u iznosu od 815 kuna te negativne tečajne razlike nastale



provedbom Drugog projekta tehnologijskog razvoja STP II (Fond „Jedinstvo uz pomoć znanja“) u iznosu od 259 kuna.

Ostali rashodi u iznosu od 2.686 kuna (AOP 115) se odnose na neotpisanu vrijednost i rashode rashodovane dugotrajne imovine.

Sukladno svemu navedenom, ukupni rashodi za znanstveno-istraživačke projekte Zaklade iznose 54.323.663 kuna, ukupni rashodi za „Projekt razvoja karijera mladih istraživača“ (doktorandi Zaklade) iznose 15.579.112 kuna, ukupni rashodi za rad Zaklade financirani sredstvima iz državnog proračuna iznose 4.411.856 kuna, ukupni rashodi za rad Zaklade financirani vlastitim sredstvima iznose 49.688 kuna, a ukupni rashodi za provedbu Drugog projekta tehnologijskog razvoja STP II (Fond „Jedinstvo uz pomoć znanja“) iznose 70.833 kuna.

Bilješka br. 4

Iz indeksa 123,1 iskazanog u retku pod brojem računa 4 i stupcu 6 (AOP 044) je vidljivo da su ukupni rashodi izvještajnog razdoblja veći od ukupnih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 23,1%. Do povećanja rashoda je došlo najvećim dijelom zbog povećanog iznosa troškova financiranih projekata koji uključuju i isplate za doktorande, a sve navedene isplate obuhvaćene su računom broj 4259 „Ostale usluge“ (AOP 086 na kojem je vidljivo povećanje od 24,7%, indeks 124,7).

Iz indeksa 112,1 iskazanog u retku pod brojem računa 41 i stupcu 6 (AOP 045) je vidljivo da su rashodi za radnike izvještajnog razdoblja veći od rashoda za radnike istog razdoblja prethodne godine za 12,1%. Do povećanja rashoda za radnike je došlo zbog povećanog opsega posla Zaklade u 2015. godini što je rezultiralo zapošljavanjem novih radnika. Isto je vidljivo i iz indeksa 110,7 iskazanog u retku pod brojem računa 411 i stupcu 6 (AOP 046) te iz indeksa 124,8 iskazanog u retku pod brojem računa 413 i stupcu 6 (AOP 052).

Iz indeksa 123,7 iskazanog u retku pod brojem računa 42 i stupcu 6 (AOP 057) je vidljivo da su materijalni rashodi izvještajnog razdoblja veći od materijalnih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 23,7%. Do povećanja materijalnih rashoda je došlo najvećim dijelom zbog povećanog iznosa troškova financiranih projekata koji uključuju i isplate za doktorande, a sve navedene isplate obuhvaćene su računom broj 4259 „Ostale usluge“ (AOP 086 na kojem je vidljivo povećanje od 24,7%, indeks 124,7).

Iz indeksa 75,8 iskazanog u retku pod brojem računa 421 i stupcu 6 (AOP 058) je vidljivo da su rashodi naknada troškova radnicima izvještajnog razdoblja manji od navedenih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 24,2%. Iz indeksa 59,9 iskazanog u retku pod brojem računa 4211 i stupcu 6 (AOP 059) vidljivo je smanjenje troškova službenih putovanja zaposlenika Zaklade. Smanjenje je uzrokovano manjim brojem sastanaka zaposlenika sa članovima Stalnih odbora i panela u svrhu vrednovanja projektnih prijedloga s obzirom da je najveći broj takvih sastanaka održan u prethodnoj godini. Iz indeksa 44,9 iskazanog u retku pod brojem računa 4213 i stupcu 6 (AOP 061) je vidljivo smanjenje troškova stručnog usavršavanja zaposlenika Zaklade s obzirom da su na usavršavanja upućivani isključivo zaposlenici Odjela za financijske poslove Zaklade uslijed učestalih zakonskih promjena u Republici Hrvatskoj.

Iz indeksa 103,3 iskazanog u retku pod brojem računa 422 i stupcu 6 (AOP 062) je vidljivo da su rashodi naknada članovima Upravnog odbora i Povjerenstva za upravljanje Fondom „Jedinstvo uz pomoć znanja“ izvještajnog razdoblja veći od navedenih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 3,3%. Do povećanja ovih rashoda u 2015. godini je došlo zbog novonastale obveze isplate naknade za redovno obavljanje aktivnosti i troškova službenih putovanja članovima Povjerenstva za upravljanje Fondom „Jedinstvo uz pomoć znanja“. Naknade za redovno obavljanje aktivnosti i troškovi službenih putovanja članovima Upravnog odbora i Povjerenstva za upravljanje Fondom „Jedinstvo uz pomoć znanja“



obračunavaju se kao drugi dohodak odnosno obračunavaju se zakonom svi propisani porezi i doprinosi.

Iz indeksa 54,4 iskazanog u retku pod brojem računa 424 i stupcu 6 (AOP 072) je vidljivo da su rashodi naknada vanjskim suradnicima Zaklade (vrednovateljima) izvještajnog razdoblja manji od navedenih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 45,6%. Do odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje je došlo zbog novonastale obveze isplate za obavljanje aktivnosti (praćenje i vrednovanje financiranih projekata Zaklade) vanjskim suradnicima što je vidljivo iz indeksa 119,2 iskazanog u retku pod brojem računa 4241 i stupcu 6 (AOP 073), dok je s druge strane smanjen broj sastanaka članova Stalnih odbora i panela u svrhu vrednovanja projektnih prijedloga s obzirom da je najveći broj takvih sastanaka održan u prethodnoj godini, a što je vidljivo iz indeksa 27,6 iskazanog u retku pod brojem računa 4242 i stupcu 6 (AOP 074). Bitno je za napomenuti da tijekom postupka vrednovanja projektnih prijedloga prijavljenih na natječaje Zaklade uvijek nastaju veći troškovi službenih putovanja jer vanjski suradnici koji sudjeluju u tom postupku ne primaju naknade za svoje aktivnosti. S druge strane, nakon potpisivanja ugovora o financiranju odabranih projekata, vanjski suradnici koji vrednuju periodična izvješća financiranih projekata primaju naknadu za obavljanje aktivnosti no nema potrebe za održavanjem sastanaka te se time smanjuju troškovi službenih putovanja. Zaklada ne plaća inozemne recenzente u postupku vrednovanja projektnih prijedloga, no s obzirom da plaća naknade za vrednovanje periodičnih izvješća financiranih projekata nacionalnim vrednovateljima, potrebno je takve naknade obračunati kao drugi dohodak.

Iz indeksa 124,6 iskazanog u retku pod brojem računa 425 i stupcu 6 (AOP 077) je vidljivo da su rashodi za usluge izvještajnog razdoblja veći od navedenih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 24,6%. Do povećanja rashoda za usluge je došlo najvećim dijelom zbog povećanog iznosa troškova financiranih projekata koji uključuju i isplate za doktorande, a sve navedene isplate obuhvaćene su računom broj 4259 „Ostale usluge“ (AOP 086 na kojem je vidljivo povećanje od 24,7%, indeks 124,7). Bitno je za napomenuti, da je u svibnju 2014. godine otvoren prvi natječaj „Projekt razvoja karijera mladih istraživača – izobrazba novih doktora znanosti“. Po završetku postupka vrednovanja pristiglih prijava, zaključeni su ugovori o financiranju i počele su isplate od veljače 2015. godine. Za ugovorne obveze „Projekta razvoja karijera mladih istraživača“ u 2015. godini isplaćeno je 15.579.112 kuna. Nadalje, Zaklada od 2015. godine financira više od 430 znanstveno-istraživačkih projekata. Iz indeksa 77,7 iskazanog u retku pod brojem računa 4252 i stupcu 6 (AOP 079) je vidljivo da su rashodi za usluge tekućeg održavanja izvještajnog razdoblja manji od navedenih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 22,3%. Do smanjenja je došlo s obzirom da u 2015. godini nije bilo veće potrebe za tekućim održavanjem. Iz indeksa 57,6 iskazanog u retku pod brojem računa 4254 i stupcu 6 (AOP 081) je vidljivo da su rashodi za komunalne usluge izvještajnog razdoblja manji od navedenih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 42,4%. U prethodnoj godini su evidentirani veći troškovi pitke vode te usluge dimnjačara. Iz indeksa 139,9 iskazanog u retku pod brojem računa 4255 i stupcu 6 (AOP 082) je vidljivo da su rashodi za zakupnine i najamnine izvještajnog razdoblja veći od navedenih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 39,9%. Do povećanja ovih rashoda je došlo uslijed povećanja broja računalnih licenci u najmu. Iz indeksa 138,6 iskazanog u retku pod brojem računa 4257 i stupcu 6 (AOP 084) je vidljivo da su rashodi za intelektualne usluge izvještajnog razdoblja veći od navedenih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 38,6%. U prethodnoj godini iznos ovih rashoda je bio 1.268 kuna, a u 2015. godini iznosio je 1.758 kuna. Iz indeksa 121,0 iskazanog u retku pod brojem računa 4258 i stupcu 6 (AOP 085) je vidljivo da su rashodi za računalne usluge izvještajnog razdoblja veći od navedenih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 21%. Do povećanja ovih rashoda je došlo uslijed višestrukog povećanja prostora potrebnog za pohranu podataka s obzirom na povećani broj projekata te uslijed potrebe dodatnog održavanja računalnog sustava Zaklade.

Iz indeksa 108,0 iskazanog u retku pod brojem računa 426 i stupcu 6 (AOP 087) je vidljivo da su rashodi za materijal i energiju izvještajnog razdoblja veći od navedenih



rashoda istog razdoblja prethodne godine za 8%. Iz indeksa 132,6 iskazanog u retku pod brojem računa 4263 i stupcu 6 (AOP 090) je vidljivo da su rashodi za energiju izvještajnog razdoblja veći od navedenih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 32,6%. Do povećanja ovih rashoda je došlo uslijed povećanja troškova električne energije. Iz indeksa 38,3 iskazanog u retku pod brojem računa 4264 i stupcu 6 (AOP 091) je vidljivo da su rashodi za sitan inventar izvještajnog razdoblja manji od navedenih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 61,7%. U 2015. godini je bila smanjena potreba za nabavom sitnog inventara.

Iz indeksa 76,3 iskazanog u retku pod brojem računa 429 i stupcu 6 (AOP 092) je vidljivo da su ostali materijalni rashodi izvještajnog razdoblja manji od navedenih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 23,7%. Iz indeksa 59,7 iskazanog u retku pod brojem računa 4292 i stupcu 6 (AOP 094) je vidljivo da su rashodi za reprezentaciju izvještajnog razdoblja manji od navedenih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 40,3%. Smanjenje troškova reprezentacije povezano je s prije spomenutim smanjenim brojem održanih sastanaka Stalnih odbora i panela u 2015. godini. Iz indeksa 66,7 iskazanog u retku pod brojem računa 4293 i stupcu 6 (AOP 095) je vidljivo da su rashodi za članarine izvještajnog razdoblja manji od navedenih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 33,3%. Smanjenje ovih troškova je nastalo uslijed istupanja Zaklade iz članstva međunarodne organizacije „European Association of Research Managers and Administrators“. Tijekom 2015. godine evidentiran je trošak za kotizacije iskazan u retku 4294 (AOP 096) kojeg nije bilo u prethodnoj godini. Ovaj trošak je vezan uz troškove treninga zaposlenika Zaklade za potrebe provedbe Drugog projekta tehnologijskog razvoja STP II.

Iz indeksa 100,1 iskazanog u retku pod brojem računa 43 i stupcu 6 (AOP 098) je vidljivo da su rashodi amortizacije izvještajnog razdoblja veći od rashoda amortizacije istog razdoblja prethodne godine za 0,1%. Nabava dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u 2015. godini iznosila je 195.662 kuna (AOP 151, AOP 154 i AOP 155).

Iz indeksa 74,1 iskazanog u retku pod brojem računa 44 i stupcu 6 (AOP 099) je vidljivo da su financijski rashodi izvještajnog razdoblja manji od financijskih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 25,9%. Iz indeksa 26,0 iskazanog u retku pod brojem računa 4432 i stupcu 6 (AOP 107) je vidljivo da su rashodi za negativne tečajne razlike izvještajnog razdoblja manji od navedenih rashoda istog razdoblja prethodne godine za 74%. Do ovog smanjenja je došlo uslijed smanjenog broja plaćanja u inozemstvo.

Iz indeksa 1.291,3 iskazanog u retku pod brojem računa 46 i stupcu 6 (AOP 115) je vidljivo da su ostali rashodi izvještajnog razdoblja veći od ostalih rashoda istog razdoblja prethodne godine. Ostali rashodi se prema računskom planu za neprofitne organizacije odnose na neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine. Iznos ostalih rashoda u 2014. godini je iznosio 208 kuna dok je iznos ostalih rashoda u 2015. godini 2.686 kuna. Do povećanja ovih rashoda je došlo zbog otpisane dugotrajne imovine početkom 2015. godini.

Bilješka br. 5

S obzirom da su ukupni prihodi za 2015. godinu iznosili 101.609.148 kuna (AOP 001), a ukupni rashodi 74.435.152 kuna (AOP 044), na kraju godine utvrđen je višak prihoda u iznosu od 27.173.996 kuna (AOP 134). Slijedom navedenog, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 114.975.970 kuna (AOP 136) pridodan je višku prihoda iz 2015. godine te je dobiven višak prihoda u iznosu od 142.149.966 (AOP 139) raspoloživ u sljedećem razdoblju. Navedeni preneseni višak sastoji se od 10.000.000 kuna osnovne imovine Zaklade koja se ne smije trošiti, od 25.310 kuna prihoda od osnovne imovine Zaklade, od 1.500 kuna prihoda od tuzemnog trgovačkog društva, od 3.054.220 kuna prenesenog viška za isplate „Projekta razvoja karijera mladih istraživača“ (doktorandi Zaklade) te od 129.068.936 kuna prenesenog viška za financiranje znanstveno-istraživačkih projekata.



Bitno je napomenuti da Zaklada kao neprofitna organizacija primjenjuje računovodstvo za neprofitne organizacije po načelu nastanka događaja, a ne po načelu novčanog tijeka. Slijedom navedenog stvarno stanje raspoloživih financijskih sredstava na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 141.856.320 kuna koje je potrebno umanjiti za 10.000.000 kuna osnovne imovine Zaklade koja se ne smije trošiti.

Bilješka br. 6

Dodatni podaci na izvještaju o prihodima i rashodima Hrvatske zaklade za znanost odnose se na:

- stanje novčanih sredstava (na novčanim računima i u blagajni) koje je na početku 2015. godine iznosilo 22.021.050 kuna (AOP 141),
- ukupne priljeve na novčane račune i blagajnu u iznosu od 570.576.220 kuna (dugovna strana, AOP 142) te odljeve s novčanih računa i blagajne u iznosu od 540.740.950 kuna (potražna strana, AOP 143) tijekom 2015. godine,
- stanje novčanih sredstava (na novčanim računima i u blagajni) koje na kraju 2015. godine (31. prosinca 2015.) iznosilo 51.856.320 kuna (AOP 144),
- prosječan broj radnika koji je za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine iznosio 20 (AOP 146 i AOP 147), a povećanje od dva odnosno jednog radnika u odnosu na isto razdoblje u prethodnoj godini je nastalo zbog povećanja opsega posla Zaklade.

4. BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka br. 1

Prema članku 10. stavak 1. Zakona o Hrvatskoj zakladi za znanost, osnovnu imovinu Zaklade čini iznos od 10.000.000 kuna. Ukupna imovina Zaklade na dan 31. prosinca 2015. godine iznosila je 142.468.494 kuna (AOP 001) od kojih se 473.801 kuna (AOP 002) odnosi na nefinancijsku imovinu Zaklade, a 141.994.693 kuna (AOP 074) na financijsku imovinu Zaklade.

Nefinancijsku imovinu, na dan 31. prosinca 2015. godine čine neproizvedena dugotrajna imovina (nematerijalna imovina odnosno licence i ulaganje u tuđu imovinu radi prava korištenja) u iznosu od 50.287 kuna (AOP 003), proizvedena dugotrajna imovina (uredska oprema i namještaj te računalni programi) u iznosu od 316.014 kuna (AOP 018) i sitan inventar u iznosu od 0 kuna (AOP 051). Sitan inventar se otpisuje jednokratno, odmah po nabavi se stavlja u uporabu te se njegova knjigovodstvena vrijednost evidentira u rashodima za materijal i energiju.

Zaklada nema u vlasništvu zemljišta, nekretnine niti službena vozila.

Financijsku imovinu, na dan 31. prosinca 2015. godine čine novac u banci i blagajni u iznosu od 51.856.320 kuna (AOP 075), depoziti u tuzemnim bankama, jamčevni polozi i ostala potraživanja (potraživanja za naknade koje se refundiraju) u iznosu od 90.005.336 kuna (AOP 083) te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 26.446 kuna (AOP 142). Najveći dio financijske imovine 31. prosinca 2015. godine čine depoziti u bankama u iznosu od 90.000.000 kuna (AOP 084). Jamčevni polozi u iznosu od 5.151 kuna (AOP 087) se odnose na plog Gradu Opatiji za zakup poslovnog prostora koji koristi Zaklada. Ostala potraživanja u iznosu od 185 kuna (AOP 096) se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknadu isplaćene plaće radniku tijekom privremene nesposobnosti za rad. Rashodi budućih razdoblja u iznosu od 23.102 kuna (AOP 143) se odnose na unaprijed plaćene rashode u 2015. godini, a koji se odnose na 2016. godinu (pretplate na stručne časopise i najam računalnih licenci). Nedospjela naplata prihoda u iznosu od 3.344 kuna (AOP 144) se odnosi na prihode koji pripadaju 2015. godini, ali u 2015. godini nije dospjela njihova naplata. Radi se o uplati iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta po Zahtjevu broj 13-2015, a koja se odnosi na



podmirenje troškova provedbe Drugog projekta tehnologijskog razvoja STP II (Fond „Jedinstvo uz pomoć znanja“) iz prosinca 2015. godine.

Bilješka br. 2

Obveze i vlastiti izvori Zaklade na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 142.468.494 kuna (AOP 145) sastoje se od obveza u ukupnom iznosu od 318.528 kuna (AOP 146) i od vlastitih izvora (višak prihoda) u iznosu od 142.149.966 kuna (AOP 195). Ukupne obveze, na dan 31. prosinca 2015. godine čine obveze za radnike u iznosu od 232.836 kuna (AOP 148), obveze za materijalne rashode u iznosu od 81.344 kuna (AOP 156) te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 4.348 kuna (AOP 190). Obveze za radnike u iznosu od 232.836 kuna (AOP 148) se odnose na bruto plaću i doprinose na plaću za mjesec prosinac 2015. godine koja je isplaćena u siječnju 2016. godine. Obveze za materijalne rashode u iznosu od 81.344 kuna (AOP 156) se odnose na prijevoz na posao i s posla zaposlenika Zaklade za prosinac 2015. godine u iznosu od 9.204 kuna (AOP 157); na neto naknade za redovno obavljanje aktivnosti i službena putovanja članova Upravnog odbora Zaklade i članova Povjerenstva za upravljanje Fondom „Jedinstvo uz pomoć znanja“ u iznosu od 13.739 kuna (AOP 158); na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 45.422 kuna (AOP 161) te na ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 12.979 kuna (AOP 163) koje se odnose na doprinose i poreze na naknade za redovno obavljanje aktivnosti i službena putovanja članova Upravnog odbora Zaklade i Povjerenstva za upravljanje Fondom „Jedinstvo uz pomoć znanja“. Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 4.348 kuna (AOP 191) se odnosi na obračunate rashode koji su nastali u 2015. godini, ali nisu fakturirani do 31. prosinca 2015. godine već su računi izdani početkom 2016. godine.

Zaklada nema evidentiranih vlastitih izvora.

Bilješka br. 3

Na poziciji izvanbilančnih zapisa (AOP 201) evidentirana je oprema Hrvatske akademske i istraživačke mreže (CARNet) u iznosu od 4.609 kuna. Navedenu opremu Zaklada je dobila na korištenje bez naknade kako bi mogla koristiti usluge Hrvatske akademske i istraživačke mreže (CARNet).

Bilješka br. 4

Zaklada tijekom 2015. godine nije imala izvršenih ispravaka pogreški prethodnih razdoblja. Nadalje, Zaklada nije imala tijekom 2015. godine niti na dan 31. prosinca 2015. godine ugovorne odnose koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku) te nije imala dugoročne i kratkoročne kredite i zajmove. Zaklada također nije imala tijekom 2015. godine niti na dan 31. prosinca 2015. godine ugovorene robne kredite ili financijske najmove kod leasing društava.

Mjesto i datum:

Zagreb, 22. veljače 2016. godine

Potpis zakonskog predstavnika:

akademik Dario Vretenar
predsjednik Upravnog odbora