

Zagreb, 25. rujna 2019. godine

**Upravno vijeće Instituta društvenih
znanosti Ivo Pilar**

Predmet: Prijedlog financijskog plana za 2020. godinu i projekcije 2021. – 2022. godinu

Člankom 3. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) financijski plan proračunskog korisnika definiran je kao akt kojim su utvrđeni njegovi prihodi i rashodi te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije kao okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Temeljem članka 2. stavka 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13) proračuni i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika.

Proračunski korisnici državnog proračuna u cijelosti su sa svim svojim prihodima, primicima, rashodima i izdacima uključeni u državni proračun. Temeljem članka 6. stavka 5. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama glava je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jednog ili više proračunskih korisnika. Sukladno navedenom, ukupni prihodi, primici, rashodi i izdaci sveučilišta i visokih učilišta iskazuju se u okviru glave 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj, a za javne institute u okviru glave 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj.

Kod izrade financijskog plana Ministarstva znanosti i obrazovanja (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za razdoblje 2020.- 2022. prihodi i rashodi iskazuju se isključivo po gotovinskom načelu, a financijski plan koji usvaja upravno vijeće mora biti istovjetan prikazu u državnom proračunu.

Pri izradi prijedloga financijskog plana proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna obavezni su pridržavati se Uputom utvrđenih rokova.

Uputa za izradu prijedloga financijskog plana od MZO-a poslana je 18. rujna, a rok predaje financijskog plana bio je 20. rujna 2019. godine.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2020. – 2022. godine sastoji se od:

- Procjene prihoda i primitaka za 2020. – 2022. godinu
- Plana rashoda i izdataka za 2020. – 2022. godinu
- Obrazloženja prijedloga financijskog plana

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika državnog proračuna sadrži opći dio, plan za unos u SAP, plan prihoda i primitaka, plan rashoda, plan izdataka i analitiku EU projekata.

Proračunski korisnici državnog proračuna treće razine (sveučilišta, visoka učilišta i instituti) obvezni su izraditi financijski plan po svim izvorima financiranja:

- Opći prihodi i primici
- Doprinosi i namjenski primici
- Vlastiti prihodi
- Prihodi za posebne namjene
- Pomoći
- Donacije

Tablični prijedlog financijski plan sastoji se:

1. Opći dio, Plan za unos u SAP,

2. Plan prihoda i primitaka,

3. Plan rashoda,

4. Plan izdataka i

5. Analitika EU projekata

Plan prihoda i primitka za razdoblje 2020. -2022.

Prihodi i primici Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu usvajaju se na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2021. i 2022. na razini skupine (druga razina računskog plana). Međutim, kao i prethodnih godina u SAP sustav državne riznice unose se na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina računskog plana) po izvorima financiranja. Ipak, zbog povezivanja prihoda i primitaka s izvorima financiranja i kasnijeg praćenja potrošnje po izvorima, proračunski korisnici državnog proračuna planiraju pojedine prihode i primitke na razini osnovnog računa računskog plana (peta razina računskog plana) ili na devetoj razini.

Plan prihoda i primitaka unesen na razini stavki na listu *Plan prihoda za unos u SAP* automatizmom se prenosi na list *Plan prihoda i primitaka* na kojem su svi uneseni prihodi i primici iskazani za 2020. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2021. i 2022. na razini skupine (druga razina računskog plana) odnosno na razini usvajanja financijskog plana od Upravnog vijeća korisnika i razini na kojoj se usvaja Državni proračun Republike Hrvatske.

Za izvore **11 Opći prihodi i primici i 12 Sredstva učešća za pomoći prihodi korisnika** zadani su limitom i iskazuju se u *Plan prihoda za unos u SAP* na računu 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

Ministarstvo je dužno uključiti vlastite i namjenske prihode i primitke koje korisnici planiraju ostvariti u razdoblju 2020. – 2022. u konsolidirani financijski plan razdjela, odnosno Državni proračun Republike Hrvatske za 2020. godinu i projekcije za 2021. i 2022. godinu, bez obzira uplaćuju li korisnici navedene prihode na jedinstveni račun državnog proračuna. **Visinu svih vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka korisnici samostalno procjenjuju te su obvezni iste realno planirati.**

Osim procjene prihoda i primitaka koje će ostvariti tijekom godine, korisnici procjenjuju i neutrošene vlastite i namjenske prihode i primitke koji se u SAP sustav državne riznice unose kao:

- donos – prijenos neutrošenih prihoda iz prethodne fiskalne godine i
- odnos – prijenos neutrošenih prihoda u sljedeću fiskalnu godinu.

Unos plana donosa i odnosa u prijedlogu financijskog plana unosi se na listu *Plana prihoda i primitaka* (ne na listu *Plan prihoda za unos u SAP*) i to donos s pozitivnim predznakom, a odnos s negativnim predznakom.

Limit za rashodnu stranu namjenskih i vlastitih izvora generira se kao donos + prihod – odnos.

Plan rashoda i izdataka za razdoblje 2020. – 2022.

U prijedlogu financijskog plana **na listu *Plan rashoda za unos u SAP* unose se rashodi i izdaci** na razini odjeljka računskog plana (četvrta razina računskog plana) po izvorima financiranja i prema definiranom odabiru aktivnosti u padajućem izborniku za razdoblje 2020.-2022.

Gornju granicu plana rashoda i izdataka (limit) utvrđuje:

- Ministarstvo odnosno Sveučilište za svoje sastavnice, za izvore 1 i 8 (Opći prihodi i primici i Namjenski primici)
- korisnik za vlastite i namjenske izvore na način da procjenjuje visinu donosa (neutrošenih sredstava), visinu prihoda koje će ostvariti tijekom tekuće godine i visinu odnosa (sredstava koje prenosi u sljedeću godinu).

Plan rashoda i izdataka unesen na razini stavki na listu *Plan rashoda za unos u SAP* automatizmom se prenosi na list *Plan rashoda i izdataka* na kojem su svi uneseni rashodi i izdaci iskazani za 2020. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2021. i 2022. na razini skupine (druga razina računskog plana) odnosno na razini usvajanja financijskog plana od Upravnog vijeća korisnika i razini na kojoj se usvaja Državni proračun Republike Hrvatske.

Analitika EU projekata

Prošlogodišnjim Uputama za izradu prijedloga državnog proračuna uvedena je obveza planiranja podprojekata financiranih iz EU sredstava.

U prijedlogu financijskog plana na listu *Analitika EU projekata* unosi se plan rashoda po svakom od EU podprojekata. Ukoliko se radi o postojećem podprojektu isti se bira iz padajućeg izbornika.

Za svaki podprojekt unosi se plan rashoda po stavkama rashoda i izvorima financiranja.

Zbroj podprojekata na razini iste aktivnosti odnosno istog projekta po izvoru i stavci mora biti jednak prikazu EU projekta na zbirnoj aktivnosti/projektu na listu Plan rashoda za unos u SAP.

Metodologija i limit za korisnike treće razine treće razine razdjela 080 – Ministarstvo znanosti i obrazovanja

Državni ured za reviziju je mišljenja da nadležna ministarstva u okviru kojih su zajedničke proračunske glave trebaju uspostaviti sustav kojim će osigurati da prijedlog financijskog plana zajedničke proračunske glave bude sastavljen na temelju prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika unutar te proračunske glave. Također, kako bi uspostavilo odgovarajuće kontrolne aktivnosti, nadležno ministarstvo treba raspolagati podacima o financijskom planu i izvršenju plana za svakog proračunskog korisnika uključenog u zajedničku proračunsku glavu.

Prema Uputi Ministarstva financija, **Ministarstvo je obvezno dostaviti financijski plan za razdoblje 2020.-2022. svakog proračunskog korisnika** unutar glava 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj i 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj po izvorima financiranja, a za skupine 3 Rashodi poslovanja, 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova. Ukupan zbroj svih financijskih planova proračunskih korisnika treće razine koji su obuhvaćeni zajedničkom proračunskom glavom mora odgovarati ukupnom planu te glave. Iznimno, za zajedničku glavu 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj Ministarstvo je obvezno dostaviti i dodatne priloge za svako pojedino sveučilište po njegovim sastavnicama.

Prema zadanom limitu MZO-a Institutu Pilar je izradio prijedlog financijskog plana za razdoblje 2020. – 2022. za izvor **11 Opći prihodi i primici prema zadanim aktivnostima:**

- 1. aktivnosti redovne djelatnosti (A622000),**
- 2. aktivnosti programskog financiranja javnih instituta (A622137)**
- 3. aktivnost programa usavršavanja znanstvenih (A622002)**

Po izvorima financiranja:

11 Opći prihodi i primici (prema zadanim limitima) – 21.190.029

- 1. Aktivnost Redovna djelatnost Instituta – 17.952.339**
 - **31 Rashodi za zaposlene – 17.952.339**
 - **671 Prihod od nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika – 17.952.339**

Prijedlog financijskog plana unutar izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici aktivnosti redovna djelatnost instituta odnosi se isključivo na planirane prihode/rashode vezane uz plaće i materijalna prava prema Kolektivnom ugovoru za javne službe, zaposlenika Instituta bez plaća i materijalnih prava za znanstvene novake. Prijedlog plana izrađen je u okvirima zadanih limita od strane Ministarstva (limit određen u Uputama).

2. Aktivnost programskog financiranja javnih Instituta – 2.443.791

- **32 Materijalni rashodi – 2.183.791**
- **34 Financijski rashodi – 15.000**
- **37 Naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (školarine) – 180.000**
- **42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – 65.000**
- **671 Prihod od nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika – 2.443.791**

Prijedlog financijskog plana unutar izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici aktivnosti programskog financiranja odnosi se isključivo na planirane prihode/rashode za materijalne rashode Instituta.

Odlukom Ministarstva o programskom financiranju instituta u Republici Hrvatskoj u 2019. (Klasa: 640-02/19-03/00009, Urbroj: 533-03-19-0002) od 10. lipnja 2019. utvrđena su financijska sredstva za programsko financiranje javnih znanstvenih instituta u Republici Hrvatskoj, koja uključuju financijska sredstva potrebna za sufinanciranje troškova znanstvene djelatnosti javnih instituta u RH za 2019. godinu.

Programsko financiranje javnog znanstvenog instituta provodit će se kroz:

1. Temeljno financiranje znanstvene djelatnosti
2. Financiranje znanstvene djelatnosti temeljeno na rezultatima
3. Financiranje specifičnih institucijskih ciljeva Instituta

Financijska sredstva za programsko financiranje Instituta namijenjena su za financiranje:

- a) troškova osnovne znanstvene djelatnosti, uključujući sve troškove hladnog pogona (struja, voda, grijanje, komunalne naknade, najam i vezani troškovi), nabave uredskog materijala i uredske opreme i drugi administrativni troškovi, nabave računala, knjiga, časopisa, pretplate na stručne i znanstvene on-line baze podataka i vezani troškovi;
- b) troškova razvoja sustava znanosti, kao što su nabava, popravak ili razvoj male, srednje i kapitalne opreme; laboratorijski potrošni materijal; laboratorijski uzorci i životinje; plinovi i kemikalije; troškovi terenskoga znanstvenog rada i anketiranja; troškovi građevinskih radova; potrošni terenski materijal i drugi slični troškovi;
- c) troškova rada ureda za transfer tehnologije i ureda za znanost;
- d) troškova provedbe programa i aktivnosti popularizacije znanosti;
- e) troškova postizanja općega strateškog cilja programskih ugovora i provedbu specifičnih institucijskih ciljeva;
- f) troškova provedbe ugovorenih projekata, uključujući predfinanciranje, odnosno učešća za financiranje međunarodnih projekata koji se financiraju iz međunarodnih zajmova, odnosno fondova;
- g) troškova diseminacije istraživačkih rezultata i mobilnosti istraživača na nacionalnoj i međunarodnoj razini (publiciranje, sudjelovanje na kongresima i simpozijima što uključuje dnevnicu, smještaj, kotizacije, prijevoz i vezani troškovi);

- h) troškova izdavanja znanstvenih časopisa, znanstveno-stručnih časopisa i časopisa za popularizaciju znanosti;
- i) troškova poslijediplomskih studija i troškova usavršavanja asistenata i poslijedoktoranada zaposlenih na Institutu.

U 2020. godini se očekuje potpisivanje novog programskog ugovora prema istim kriterijima kao u 2019. godini na temelju ostvarenih rezultata u 2019. godini.

Unutar aktivnosti programskog financiranja javnih Instituta planirani su rashodi za financiranje troškova „hladnog pogona“ Instituta, rashodi za financiranje znanstvene djelatnosti i rashodi za izdavanje časopisa Društvena istraživanja.

U prijedlogu financijskog plana unutar navedene aktivnosti za razliku od prijašnjih godina dozvoljeno je planiranje za uredsku opremu i knjige na stavci rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te planiranje rashoda za plaćanje školarina za doktorske studije (planirano za 10 novo zaposlenih doktoranada)

4. Aktivnost Program usavršavanja znanstvenih novaka – 793.899

- **31 Rashodi za zaposlene – 793.899**

Prijedlog financijskog plana unutar izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici aktivnosti Programa usavršavanja znanstvenih novaka instituta odnosi se isključivo na planirane prihode/rashode vezane uz plaće i materijalna prava prema Kolektivnom ugovoru za javne službe isključivo za znanstvene novake. Prijedlog plana izrađen je u okvirima zadanih limita od strane Ministarstva (limit određen u Uputama).

31 Vlastiti prihodi – 1.000.000 kuna

1. Aktivnost redovna djelatnost instituta – 1.000.000 kuna

- **31 Rashodi za zaposlene – 455.735**
- **32 Materijalni rashodi – 485.765**
- **34 Financijski rashodi - 18.500**
- **42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – 40.000**
- **661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga – 1.000.000**

Prijedlog financijskog plana unutar izvora financiranja 31 Vlastiti prihodi odnosi se na planirane prihode/rashode vezane uz projekte koji se provode za treće naručitelje. Planirano je na temelju raspoloživih informacija o projektima koji su u prijavi ili koji su već u fazi potpisivanja za provedbu 2020. godinu.

43 Prihodi za posebne namjene (Projekti Hrvatske zaklade za znanost) - 887.207

1. Aktivnost redovna djelatnost instituta 887.207 kuna

- **31 Rashodi za zaposlene – 626.782**
 - **32 Rashodi – 240.425**
 - **37 Naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (školarine) – 20.000**
 - **652 Prihod po posebnim propisima – 717.707**
-
- **Donos - 340.000**
 - **Odnos - -170.000**

Prijedlog financijskog plana unutar izvora financiranja 43 Prihodi za posebne namjene, odnosi se na planirane prihode/rashode vezane uz plaće za doktorande (ukupno 4 zaposlenika) i projekte financirane od strane Hrvatske zaklade za znanost (2 projekta), te jedan projekt financiran iz sredstva Hrvatske zaklade za znanost po natječaju „Hrvatsko – švicarski istraživački programa 2017. – 2023.“ Planirano je na temelju financijskih planova projekata za 2020. godinu koji su odobreni od strane Hrvatske zaklade za znanost.

51 Pomoći (Projekti EU) – 616.952 kuna

1. Aktivnost redovna djelatnost instituta – 616.952 kuna

- **31 Rashodi za zaposlene – 362.528**
 - **32 Materijalni rashodi – 254.424**
-
- **Donos - 735.758**
 - **Odnos - -118.806**

Prijedlog financijskog plana unutar izvora financiranja 51 Pomoći odnosi se na planirane prihode/rashode projekta financiranih iz fondova EU. Institut Pilar sudjeluje kao partner u provedbi 2 projekta unutar programa Obzor 2020., jedan projekt iz programa Erasmus+, te jedan projekt iz programa Interreg Central Europe. Planirano je na temelju planiranih aktivnosti unutar provedbe projekata i odobrenog budžeta za 2020. godinu.

52 Ostale pomoći (izdavanje znanstvenih knjiga) - 140.000 kuna

1. Aktivnost redovna djelatnost instituta (evidencijski prihodi; izdavanje znanstvenih knjiga)

- **31 Materijalni rashodi – 140.000 kuna**
- **638 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna -140.000**

Prijedlog financijskog plana unutar izvora financiranja 52 Ostale pomoći, odnosi se na planirane prihode/ rashode za materijalne troškove financiranja izdavanja znanstvenih knjiga za koje sredstva putem natječaja osigurava MZO. Planirano je na temelju realizacije iz prethodnih godina.

61 Donacije

1. Aktivnost redovna djelatnost instituta - 423.659

- **31 Rashodi za zaposlene – 296.066**
- **32 Materijalni rashodi – 127.59**
- **663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna**

Prijedlog financijskog plana unutar izvora 61 Donacije odnosi se isključivo za projekt Hrvatske zaklade za znanost po natječaju „Hrvatsko – švicarski istraživački programa 2017. – 2023.“ Planirano je na temelju financijskih planova projekata za 2020. godinu koji su odobreni od strane Švicarske zaklade za znanost.

Prijedlog financijskog plana za 2020. godini iznosi 24.257.847

Projekcija za 2021. iznosi 23.411.289 kuna, te 22.567.414 kune za 2022. godinu.

Prijedlog projekcija financijskog plana unutar izvora financiranja za 2021. godinu u i 2022. godinu planiran je prema istim kriterijima kao i prijedlog financijskog plana za 2020. godinu

Financijski plan Instituta za 2020. godinu s projekcijama za 2021. i 2022. godinu usvojen je na sjednici Upravnog vijeća Instituta dana 04. listopada 2019. godine.

Stručni savjetnik u znanosti
Mirela Crljen, dipl.oec

Privitak:

1. **Tablica 1., Tablični prikaz prijedloga financijskog plana za 2020. i projekcija plana za 2021. i 2022. godinu** (Opći dio, Plan za unos u SAP, Plan prihoda i primitaka, Plan rashoda, Plan izdataka i Analitika EU projekata)