

Služba računovodstva Instituta Pilar

Zagreb, 16. rujan 2021. godine

**Upravno vijeće Instituta društvenih
znanosti Ivo Pilar**

Predmet: Prijedlog finansijskog plana za 2022. godinu i projekcije za 2023. – 2024. godinu

Člankom 3. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) finansijski 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, 120/13 i 1/20) 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 finansijskog plana Ministarstva znanosti i obrazovanja (u dalnjem tekstu: Ministarstvo) za razdoblje 2022.- 2024. prihodi i rashodi iskazuju se isključivo po gotovinskom načelu, a finansijski plan koji usvaja upravno vijeće mora biti istovjetan prikazu u državnom proračunu.

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

Uputa za izradu prijedloga finansijskog plana od strane MZO-a pristigla je 10. rujna 2021., a rok predaje finansijskog plana bio je 16. rujna 2021. godine.

Prijedlog finansijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2022. – 2024. godine sastoji se od:

- Procjene prihoda i primitaka za 2022. – 2024. godinu
- Plana rashoda i izdataka za 2022. – 2024. godinu
- Obrazloženja prijedloga finansijskog plana

Prijedlog finansijskog 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 finansijski plan po svim izvorima financiranja:

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

Tablični prijedlog finansijski 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 2022. -2024.

Prihodi i primici Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu usvajaju se na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2023. i 2024. 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 2022. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2023. i 2024. na razini skupine (druga razina računskog plana) odnosno na razini usvajanja finansijskog 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 2022. – 2024. u konsolidirani finansijski plan razdjela, odnosno Državni proračun Republike Hrvatske za 2022. godinu i projekcije za 2023. i 2024. 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 2022. – 2024.

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 2022.-2024.

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 2022. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2023. i 2024. 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

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 stawkama 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 proračunsку glavu.

Prema Uputi Ministarstva financija, **Ministarstvo je obvezno dostaviti finansijski plan za razdoblje 2022.-2024. 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 finansijsku imovinu i otplate zajmova. Ukupan zbroj svih finansijskih planova proračunskih korisnika treće razine koji su obuhvaćeni zajedničkom proračunskom glavom mora odgovarati ukupnom planu te glave.

Prema zadanim limitima MZO-a Institutu Pilar je izradio prijedlog finansijskog plana za razdoblje 2022. – 2024. **za izvor 11 Opći prihodi i primici prema zadanim aktivnostima:**

1. **aktivnosti redovne djelatnosti (A622000),**
2. **aktivnosti programskog financiranja javnih instituta (A622137)**

Po izvorima financiranja:

11 Opći prihodi i primici (prema zadanim limitima)

1. **Aktivnost A622000 Redovna djelatnost javnih instituta – 21.809.945,00 kn**
 - **31 Rashodi za zaposlene – 21.809.945,00 kn**
 - **671 Prihod od nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika – 21.809.945,00 kn**

Prijedlog finansijskog plana unutar izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici aktivnosti A622000 redovna djelatnost instituta odnosi se isključivo na planirane prihode/rashode vezane uz plaće i materijalna prava prema Kolektivnom ugovoru za javne službe. Prijedlog plana izrađen je u okvirima zadanih limita od strane Ministarstva (limit određen u Uputama).

2. **Aktivnost A622137 Programsко financiranje javnih znanstvenih instituta – 2.336.449,00 kn**
 - **32 Materijalni rashodi – 2.091.681,00 kn**
 - **34 Finansijski rashodi – 20.768,00 kn**
 - **37 Naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (školarine) – 100.000,00 kn**
 - **42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – 124.000,00 kn**
 - **671 Prihod od nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika – 2.336.449,00 kn**

Prijedlog finansijskog plana unutar izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici aktivnosti A622137 programsko financiranja javnih znanstvenih instituta odnosi se isključivo na planirane prihode/rashode za materijalne rashode Instituta.

Programsko financiranje javnog znanstvenog instituta provodi se kroz:

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

Finansijska 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 dnevnice, 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.

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

31 Vlastiti prihodi – 700.000,00 kn

1. Aktivnost A622132 Redovna djelatnost javnih znanstvenih instituta (iz evidencijskih prihoda)
 - 31 Rashodi za zaposlene – 525.000,00 kn
 - 32 Materijalni rashodi – 134.000,00 kn
 - 34 Finansijski rashodi – 10.000,00 kn
 - 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – 31.000,00 kn
 - 661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga – 700.000,00 kn

Prijedlog finansijskog 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 2022. godinu.

Izvor 52 - Ostale pomoći – 2.353.565,00 kn

• **Aktivnost A622132 Redovna djelatnost javnih instituta (iz evidencijskih prihoda)**

- **31 Rashodi za zaposlene – 1.148.900,00 kn**
- **32 Materijalni rashodi – 1.074.082,00 kn**
- **37 Naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (školarine) – 80.000,00 kn**
- **42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – 50.583,00 kn**
- **6321 - Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija – 376.905,00 kn**
- **6393 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika – 1.976.660,00 kn**
 - **Donos – 734.612,00 kn**
 - **Odnos – -734.612,00 kn**

Prijedlog finansijskog plana unutar izvora financiranja 52 Ostale pomoći, odnosi se na planirane prihode/rashode za materijalne troškove vezane uz projekte Erasmus + na kojima Institut sudjeluje kao partner.

1. listopada 2021. Ministarstvo znanosti i obrazovanja obavijestilo je korisnike da Hrvatska zaklada za znanost od 1. siječnja 2022. postaje proračunski korisnik državnog proračuna. Sukladno dostavljenoj uputi, mijenja se proračunska klasifikacija prihoda odnosno izvora financiranja u finansijskim planovima proračunskih korisnika državnog proračuna. Prihodi ostvareni od Hrvatske zaklade za znanost iskazuju se na podskupini 639 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna unutar izvora 52 Ostale pomoći.

Prijedlog finansijskog plana unutar izvora financiranja 52, odnosi se na planirane prihode/rashode vezane uz plaće za doktorande (ukupno 5 zaposlenika) i projekte financirane od strane Hrvatske zaklade za znanost (7 projekta), te jedan projekt financiran iz sredstava Hrvatske zaklade za znanost po natječaju „Hrvatsko – švicarski istraživački programa 2017. – 2023.“ Planirano je na temelju finansijskih planova projekata za 2022. godinu koji su odobreni od strane Hrvatske zaklade za znanost.

Izvor 51 - Pomoći (Projekti EU) – 579.762,00 kn

1. **Aktivnost A622125 EU projekti javnih instituta (iz evidencijskih prihoda)**

- **31 Rashodi za zaposlene – 515.262,00 kn**
- **32 Materijalni rashodi – 64.500,00 kn**
 - **Donos - 2.122.489,00 kn**
 - **Odnos - -1.542.727,00 kn**

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. Planirano je na temelju planiranih aktivnosti unutar provedbe projekata i odobrenog budžeta za 2022. godinu.

Izvor 61 - Donacije – 667.960,00 kn

1. Aktivnost A622132 Redovna djelatnost javnih instituta (iz evidencijskih prihoda)

- **31 Rashodi za zaposlene – 636.000,00 kn**
- **Materijalni rashodi – 31.960,00 kn**
- **6631 Tekuće donacije – 780.000,00 kn**
 - **Donos – 150.234,00 kn**
 - **Odnos - -262.274,00 kn**

Prijedlog financijskog plana unutar izvora 61 Donacije odnosi se na projekt Hrvatske zaklade za znanost po natječaju „Hrvatsko – švicarski istraživački programa 2017. – 2023.“ te projekata „Nova perspektiva za beskućništvo“, „zaJEDNO srce, jedna duša, jedna HRVATSKA“ te projekta „Analiza društvenih faktora koji utječu na kvalitetu života braniteljske populacije – smjernice za budućnost“ financiranim sredstvima Europskog socijalnog fonda (ESF). Planirano je na temelju financijskih planova projekata za 2022. godinu.

Prijedlog financijskog plana za 2022. godini iznosi 28.447.681,00 kn

Projekcija za 2023. iznosi 28.408.774,00 kn te 26.812.094,00 kn za 2024. godinu.

Prijedlog projekcija financijskog plana unutar izvora financiranja za 2023. godinu i 2024. godinu planiran je prema istim kriterijima kao i prijedlog financijskog plana za 2022. godinu.

Financijski plan Instituta za 2022. godinu s projekcijama za 2023. i 2024. godinu usvojen je na sjednici Upravnog vijeća Instituta dana 16. prosinca 2021. godine.

Privitak:

1. **Tablica 1. „Tablični prikaz prijedloga financijskog plana za 2022. i projekcija plana za 2023. i 2024. godinu“ (Opći dio, Plan za unos u SAP, Plan prihoda i primitaka, Plan rashoda, Plan izdataka i Analitika EU projekata)**