



Institut za
javne financije

**POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA
INSTITUTA ZA JAVNE FINACIJE**

Zagreb, 25. srpnja 2025.

Proračunski korisnik: INSTITUT ZA JAVNE FINACIJE
Adresa sjedišta: ZAGREB, Smičiklasova 21
Razdjel: 080 - Ministarstvo znanost, obrazovanja i mladih
Glava: 08008 – Javni instituti u Republici Hrvatskoj
Razina: 11 – proračunski korisnik
RKP: 28286; Šifra djelatnosti: 7220
OIB: 41683226810
IBAN: HR7024840081100661775

Zagreb, 22. srpnja 2025.

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA
INSTITUTA ZA JAVNE FINACIJE
ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA 2025. – 30. LIPNJA 2025.**

Izveštaj o izvršenju financijskog plana Instituta za javne financije (dalje u tekstu: Instituta) za razdoblje 1. siječnja 2025. – 30. lipnja 2025. temelji se na odredbama čl. 86. st. 3. Zakona o proračunu (NN 144/21), čl. 52. st. 7. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23) te uputi Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih od 10. srpnja 2025. (u daljnjem tekstu: MZOM).

U skladu s uputama nadležnog ministarstva, ovaj polugodišnji sastoji se od sljedećih tabela:

- Sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja (A)
- Izveštaja o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji (A1 Prihodi i A1 Rashodi)
- Izveštaja o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja (A2)
- Izveštaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (A3)
- Izveštaja računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji (B1)
- Izveštaja računa financiranja prema izvorima financiranja (B2)
- Izveštaja o rashodima i izdacima prema programskoj klasifikaciji (II Posebni dio).

Obrazloženje općeg dijela Izveštaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje 1. siječnja 2025. – 30. lipnja 2025. je sastavni dio ovog Izveštaja.

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA

A. SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

U Sažetku računa prihoda i rashoda i računa financiranja prikazani su ukupni prihodi i rashodi, primici i izdaci te donos sredstava iz 2024. i prijenos sredstava u sljedeće polugodišnje razdoblje. U stupcima Sažetka računa prihoda i rashoda i Sažetka računa financiranja nalazi se: ostvarenje navedenih kategorija u razdoblju siječanj – lipanj 2024., izvorni plan (Financijski plan za 2025. usvojen u prosincu 2024.), tekući plan (neiskazano jer nije bilo rebalansa plana) te ostvarenje Financijskog plana u razdoblju siječanj – lipanj 2025. Indeks u stupcu 6 pokazuje ostvarenje prihoda i rashoda u odnosu na isto razdoblje u 2024., a indeks u stupcu 7 pokazuje ostvarenje prihoda i rashoda u odnosu na Financijski plan za 2025.

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2024.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2025.*	TEKUĆI PLAN 2025.*	OSTVARENJE / IZVRŠENJE 1.-6.2025.	INDEKS	INDEKS**
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/3*100
6 PRIHODI POSLOVANJA	1.014.046,61	2.121.901	0	901.013,70	88,85	42,46
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANC. IMOVINE	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
PRIHODI UKUPNO	1.014.046,61	2.121.901	0	901.013,70	88,85	42,46
3 RASHODI POSLOVANJA	735.138,21	2.494.310	0	922.272,04	125,46	36,98
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANC. IMOVINE	19.837,92	26.495	0	21.686,34	109,32	81,85
RASHODI UKUPNO	754.976,13	2.520.805	0	943.958,38	125,03	37,45
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	259.070,48	-398.904	0	-42.944,68	-16,58	0,00

SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2024.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2025.*	TEKUĆI PLAN 2025.*	OSTVARENJE / IZVRŠENJE 1.-6.2025.	INDEKS	INDEKS**
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/3*100
8 PRIMICI OD FINANC.IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
5 IZDACI ZA FINANC.IMOV. I OTPLATE ZAJMOVA	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE	816.528,48	1.114.570,00		1.279.513,29	156,70	114,80
PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	-1.075.598,96	-715.666,00		-1.236.568,61	114,97	172,79
NETO FINANCIRANJE	-259.070,48	398.904	0	42.944,68	-16,58	0,00
VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00

Planirani i ostvareni prijenos sredstava iz prethodne godine

Iznosi planiranih prijenosa sredstava procjenjivali su se u prosincu 2024. u skladu s informacijama dostupnim u vrijeme usvajanja Financijskog plana za 2025. Ostvareni prijenos sredstava iz 2024. (1.279.513,29 €) znatno je veći od planiranog (1.114.570 €). Na povećanje sredstava prijenosa iz 2024. u 2025. utjecali su: (1) manji rashodi iz vlastitih sredstava od procijenjenih i (2) uplata druge rate financiranja Programskog ugovora za 2024. – 2027. u prosincu 2024. koja se evidentirala kao prihod 2024. i u cijelosti je prenesena u 2025. (sredstva iz Mehanizma za oporavak i otpornost za provedbu aktivnosti u 2025., izvor 581). Prijenosi sredstava se odnose na izvore financiranja: 31 – vlastiti izvori, 43 – namjenski primici, 51 – pomoći EU, 52 – ostale pomoći, 61 – donacije i 581 – sredstva Mehanizma za oporavak i otpornost.

Ukupni prihodi i rashodi, primici i izdaci

U Financijskom planu za 2025. planirani su ukupni prihodi u iznosu od 2.121.901 €, a ukupni ostvareni prihodi iznose 901.013,70 €. Ostvareni su u postotku od 42,46%, a u odnosu na prvo polugodište 2024. manji su za 11,15% (razlika u dinamici naplate prihoda). U ostvarene prihode u prvom polugodištu 2025. uvršteni su prihodi iz proračuna za podmirivanje rashoda osnovne komponente Programskog ugovora predviđene za 2025. (izvor 11) u iznosu 398.021,24 € i vlastiti prihodi (izvor 31) u iznosu 502.992,46 €.

Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu od 943.958,38 € i u odnosu na planirane ostvareni su u postotku od 37,45%. U odnosu na isto razdoblje 2024. veći su za 25,03%. Ostvarivani su sukladno planiranim aktivnostima.

Primici i izdaci u 2025. se nisu ni planirali ni ostvarili.

Prijenos sredstava u drugo polugodište 2025.

Prijenos sredstava u sljedeće polugodište je posljedica ostvarenog donosa sredstava te kretanja ostvarenih prihoda i rashoda tijekom prvog polugodišta 2025. Sredstva prijenosa na dan 30. lipnja 2025. iznose 1.236.568,61 €, a sastoje se od neutrošenih:

- vlastitih sredstava 728.831,98 €
- vlastitih namjenskih sredstava – povrata udjela 301.727,13 €
- sredstava EU pomoći 130.665,09 €
- sredstava iz programa Mehanizma za oporavak i otpornost 39.888,49.€
- sredstava donacija 19.455,92 €
- sredstava ostalih pomoći (HRZZ-a) 16.000,00 €.

A.1 PRIHODI I A.1 RASHODI: IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

A.1 PRIHODI

64 Prihodi od imovine

Planiranih prihoda od financijske imovine nije bilo, a ostvareni su u iznosu 6,05 € od pasivnih kamata – sredstva na transakcijskom računu – ostvareno je 6,04 € i tečajnih razlika 0,01 €.

66 Prihodi od prodaje proizvoda, pruženih usluga i prihodi od donacija

Ukupni vlastiti prihodi od prodaje proizvoda, pruženih usluga i prihodi od donacija planirani su u iznosu od 1.201.800 €, a izvršeni u iznosu 502.986,41 €, odnosno u postotku od 41,85%. U odnosu na isto razdoblje u 2024., ovi su prihodi manji za 4,43%. Svi ugovoreni projekti kao i isporuke proizvoda (nakladnička djelatnost), se uredno provode dinamikom pravovremene naplate.

Prihoda od donacija nismo planirali.

67 Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u ukupnom iznosu od 920.101 € sukladno zadanim limitima od nadležnog ministarstva. Dio iznosa (886.775 €) planiran je za osnovnu komponentu Programskog ugovora 2024. – 2027., a odnosi se na sredstva za plaće i materijalna prava zaposlenika te podmirivanje materijalnih troškova instituta u 2025. (aktivnost A622150, izvor 11). Ostatak planiranog iznosa (33.326 €) predstavlja treću ratu financiranja Programskog ugovora za razdoblje 2024. – 2027. iz sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost (aktivnost A622152, izvor 581). Od 1. siječnja 2025. ova sredstva se knjigovodstveno evidentiraju pod skupinu konta 67 sukladno uputama nadležnog ministarstva i Ministarstva financija, a namijenjena su financiranju rashoda planiranih za 2026.

U prvom polugodištu ostvareni su prihodi iz proračuna u iznosu 398.021,24 €, što je 43,26% od ukupno planiranih, a izostala su sredstva iz izvora 581.

A.1 RASHODI

U odnosu na planirane, **rashodi za zaposlene (31)** su ostvareni u postotku od 40,10% (499.293,71 €), a u odnosu na ostvarene u istom razdoblju 2024. veći su za 35,10%, sukladno planiranim zapošljavanjima i napredovanjima zaposlenika Instituta iz aneksa Programskog ugovora za razdoblje 2024. – 2027., prosinac 2024.

Materijalni rashodi (32) su ostvareni u okviru planiranih vrijednosti u skladu s dinamikom provedbe ugovorenih projekata i nastalih obveza. U odnosu na planirane rashode, ostvareni su u postotku od 32,56% (381.988,97 €), a u odnosu na isto razdoblje 2024., materijalni su rashodi veći za 10,46%. Na povećanje rashoda najviše su utjecali: veći rashodi sudjelovanja na usavršavanjima kao i sudjelovanja na konferencijama što je vezano uz provedbu internih projekata financiranih iz sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost; i veći rashodi za intelektualne usluge vezane uz istraživačku i nakladničku djelatnost Instituta u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Financijski rashodi (34) u prvom polugodištu 2025. na razini su ostvarenih u istom razdoblju u 2024. (989,36 €) i čine 28,27% planiranih vrijednosti za 2025.

Naknade građanima i kućanstvima (37) planirane su u iznosu 72.600,00 € za rashode školarina na doktorskim studijima tijekom 2025. i za stipendiranje mobilnosti istraživača izvan RH što je financirano sredstvima Hrvatske zaklade za znanost (HRZZ), izvor 52. U prvom polugodištu 2025. rashodi za školarine i stipendije ostvarene su postotku od 55,10% (40.000,00 €), i u odnosu na isto razdoblje u 2024. veće su za 113,33%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (4) planirani su u iznosu od 26.495 €. Ostvareni su u postotku od 81,85% (21.686,34 €). U prvom polugodištu 2025. nabavljena je računalna oprema i licence za trajno korištenje programa nužnih za provedbu znanstvenih istraživanja (Stata, nVivo i dr.). U odnosu na isto razdoblje prošle godine, indeks ostvarenja rashoda za nabavu nefinancijske imovine veći je za 9,32% u 2025. U 2024. nabava opreme realizirana je u drugom polugodištu, dok je nabava računalne opreme u 2025. realizirana u prvom polugodištu.

A.2 IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja prikazuje strukturu planiranog i ostvarenog u ukupnim iznosima prema izvorima financiranja.

Opći prihodi i primici (izvor 11, aktivnost A622150) su prihodi iz proračuna za podmirivanje rashoda osnovne komponente Programskog ugovora predviđene za 2025. Ostvareni su u iznosu 398.021,24 € što je 44,17% ukupno ostvarenih prihoda Instituta u prvom polugodištu 2025. Rashodi iz općih izvora su ostvareni sukladno namjeni odnosno za podmirivanje rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda u ukupnom iznosu od 404.049,28 €. Manjak sredstava iz općih izvora u iznosu od 6.028,04 € za rashode izvedbene komponente Programskog ugovora za 2025., podmiren je iz vlastitih izvora iz A622153, a refundacija ovih sredstava od MZOM-a se očekuje u srpnju 2025.

Vlastiti prihodi (izvor 31, aktivnost A622153) su prihodi koje Institut ostvaruje u tržišnim uvjetima, a ostvareni su u iznosu 502.992,46 €, što je 55,83% ukupno ostvarenih prihoda Instituta u prvom polugodištu 2025. Rashodi podmireni iz vlastitih izvora iznosili su 467.746,52 €, odnose se na (1) rashode provedbe istraživačkih projekata i na rashode redovnog poslovanja (izvor 31, aktivnost A622153), na dio rashoda redovnog poslovanja Instituta koji nedostaje iz izvora 11, A622150, te za sufinanciranje aktivnosti iz Programskog ugovora za razdoblje 2024.-2027. (izvor 31, aktivnost A622151).

Tijekom prvog polugodišta u 2025. nisu ostvareni prihodi iz sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost (izvor 581, A622152), a imali smo rashode u iznosu od 19.075,93 € vezano uz provedbu aktivnosti internih projekata Instituta (dijela Programskog ugovora za razdoblje 2024. – 2027.). Ovi su rashodi podmireni sredstvima iz izvora 581 prenesenim iz 2024.

Prihodi od EU pomoći nisu ostvareni u prvom polugodištu 2025., te su rashodi provedbe EU projekta *Presilient* u iznosu 13.086,65 € podmireni sredstvima prenesenim iz 2024.

Prenesenim sredstvima ostalih pomoći iz 2024. (izvor 52, A622153) odnosno sredstvima HRZZ-a, podmireni su rashodi za stipendiranje boravka naših istraživača u inozemstvu u iznosu 40.000,00 €.

Prihode od donacija (izvor 61, aktivnost A622153) nismo planirali, a rashodi iz ovog izvora nisu ostvareni.

A.3 IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (tabela A3) pokazuje ukupan iznos rashoda (943.958.38 €) u području *Istraživanje i razvoj: Opće javne usluge*.

B.1 IZVJEŠTAJ RAČUNA FINANCIRANJA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI i B.2 IZVJEŠTAJ RAČUNA FINANCIRANJA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji (B1) i Izvještaj računa financiranja prema izvorima financiranja (B2) prikazuju da se Institut nije zaduživao u 2025.

STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU U BANCIMA I BLAGAJNAMA

Stanje novčanih sredstava na našem računu u banci na dan 1. siječnja 2025. iznosilo je 1.279.513,29 €, a na dan 30. lipnja 2025. 1.220.264,66 €. Skrećemo pozornost na razliku u stanju sredstava na žiro-računu i prijenosa sredstava u iduće razdoblje (1.236.568,81 €). Ovu razliku čini plaćeni porez na dobit za 2024. koji se evidentira u posljednjoj EVT temeljnici u 2025. (u iznosu 9.923,92 €), a preostalu razliku predstavlja razlika PDV-a po gotovinskom načelu (razlika naplaćenog PDV-a iz izlaznih računa i plaćenog pretporeza po ulaznim računima).

OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA

IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA – 30. LIPNJA 2025. GODINE

II. POSEBNI DIO – IZVJEŠTAJ O RASHODIMA I IZDACIMA PREMA PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI

U tabeli II. Posebni dio – Izvještaj o rashodima i izdacima prema programskoj klasifikaciji iskazani su podaci o ostvarenju plana na drugoj razini računskog plana s obzirom na programsku klasifikaciju aktivnosti unutar proračuna. Sastoji se od sljedećih aktivnosti i izvora:

- A622150 Programsko financiranje javnih instituta – predstavlja aktivnost koja se odnosi na financiranje plaća i materijalnih prava zaposlenika te materijalne rashode Instituta iz izvora financiranja 11,
- A622151 Programsko financiranje javnih instituta – sufinanciranje iz vlastitih sredstava, izvor 31,
- A622152 Programsko financiranje javnih instituta – iz strukturnih i investicijskih fondova EU – predstavlja EU sredstva iz Mehanizma za oporavak i otpornost iz izvora financiranja 581,
- A622153 Samostalna djelatnost javnih instituta – iz evidencijskih prihoda – predstavlja vlastita sredstva Instituta iz izvorima financiranja 31, 51, 52 i 61,

U prethodnim poglavljima, a posebno kroz obrazloženje tabele A.2 Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja, pojašnjeni su izvori financiranja i ove aktivnosti.

U strukturi rashoda Instituta u prvom polugodištu 2025. (943.958,38 €) najveći udio se odnosio na A622150 - Programsko financiranje iz općih prihoda (42,80%) koja je dodatno financirana (11,98%) vlastitim sredstvima kroz A622151 i sredstvima Mehanizma za oporavak i otpornost (2,02%) kroz A622152. Rashodi samostalne djelatnosti Instituta čine 37,57% ukupnih rashoda, ostale pomoći 4,24% pomoći EU 1,39%.

IV. POSEBNI DIO – IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA

Institut se u razdoblju 1. siječnja 2025. do 30. lipnja 2025. nije zaduživao na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

Pripremila:
Natalija Špehar,
voditeljica računovodstva

Institut za javne financije
Dr.sc. Vjekoslav Bratić, ravnatelj