



Institut za
javne financije

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

(01.01.2023. – 30.06.2023.)

Zagreb, 12. srpnja 2023.

U skladu s odredbama članka 86. stavka 1. Zakona o proračunu (NN 144/21), uvedena je obveza za sve proračunske korisnike i njihova upravljačka tijela prema kojoj su proračunski korisnici obvezni do 31. srpnja upravljačkom tijelu podnijeti prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za tekuću godinu.

Kako izgled i sadržaj polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika još nije propisan normativnim aktom, korišteni su obrasci za izradu prijedloga financijskih planova za proračunske korisnike i prilagođeni potrebama ovog izvještaja. Skrećemo pozornost da su proračunski korisnici u ovom izvještaju obvezni planirati svoje prihode i rashode po gotovinskom načelu (novčani tijek).

Upravno vijeće Instituta za javne financije (dalje IJF) usvojilo je Financijski plan za 2023. i projekcije za 2024. i 2025. godinu, na sjednici održanoj 20. prosinca 2022. godine.

Na temelju uputa Ministarstva financija (MF) i Ministarstva znanosti i obrazovanja (MZO), IJF je za 2023. godinu planirao prihode i primitke te rashode i izdatke po gotovinskom načelu. Sukladno tome su i u ovom polugodišnjem izvještaju prihodi i rashodi iskazani po novčanom tijeku na razini skupine po ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji te podijeljeni po izvorima financiranja. Napomenimo i to da se svi planirani i ostvareni rashodi i izdaci IJF-a svrstavaju u klasifikacijsku oznaku 048 – Istraživanje i razvoj (ekonomski poslovi).

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Instituta za javne financije (IJF) sadrži:

- ❖ Opći dio
- ❖ Posebni dio (tablica polugodišnjeg izvještaja) te
- ❖ Obrazloženje posebnog dijela polugodišnjeg izvještaja (obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata iz posebnog dijela financijskog plana).

OPĆI DIO

		Financijski plan za 2023. (€)	Polugodišnje izvršenje plana za 2023. (€)
	PRIHODI UKUPNO	1.460.538	762.984,12
6	PRIHODI POSLOVANJA	1.460.538	762.984,12
7	PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE	0	0,00
	RASHODI UKUPNO	1.550.538	682.284,93
3	RASHODI POSLOVANJA	1.535.013	674.765,46
4	RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU	15.525	7.519,47
	RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-90.000	80.699,19
		Financijski plan za 2023.	Polugodišnje izvršenje plana za 2023.
DONOS	Ukupan donos neutrošenih prihoda iz prethodne/ih godina	470.000	525.084,40
ODNOS	Ukupan odnos neutrošenih prihoda u sljedeću godinu	-380.000	-605.783,59
		Financijski plan za 2023.	Polugodišnje izvršenje plana za 2023.
8	PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0	0,00
5	IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0	0,00
	NETO FINANCIRANJE	0	0,00
	VIŠAK / MANJAK + DONOS + ODNOS + NETO FINANCIRANJE	0	0,00

Ukupni prihodi i primici IJF-a za 2023. godinu planirani su u iznosu od 1.460.538 €, dok je donos neutrošenih sredstava u 2023. godinu planiran u iznosu od 470.000 €. Zbrajanjem ova dva iznosa, dobivamo limit za ukupne planirane rashode IJF-a u iznosu od 1.930.538 €.

Polugodišnje izvršenje, donos i odnos neutrošenih sredstava u naredno razdoblje

Neutrošena sredstava IJF-a koncem 2022. godine (donos) iznosila su 525.084,40 €. Od toga se na neutrošena vlastita sredstva (izvor 31) odnosi 493.010,60 €, na neutrošena sredstva Hrvatske zaklade za znanost (HRZZ, izvor 52) 12.840,00 €, te na prijhode od ostalih pomoći 19.293,80 €.

Ukupni prihodi i primici IJF-a ostvareni u prvom polugodištu 2023. iznosili su 762.984,12 € (52% planiranih vrijednosti za 2023. godinu), dok su ukupni rashodi i izdaci iznosili 682.284,93 € (44% od planiranih vrijednosti za 2023.). Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 674.765,46 € (44% planiranih vrijednosti za 2023.), dok su rashodi za nefinancijsku imovinu ostvareni u iznosu od 7.519,47 € (48% planiranih vrijednosti za 2023.). Višak neutrošenih tekućih sredstava od 80.699,19 € uvećan za donos iz 2022. godine u iznosu od 525.084,40 € čini neutrošena sredstva za odnos u drugo polugodište 2023. u ukupnom iznosu od 605.783,59 €, odnosno 159% planiranih vrijednosti. Ovaj iznos odgovara stanju na transakcijskom računu IJF-a (žiro-račun).

IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU FINANCJSKOG PLANA - 01.01.2023. do 30.06.2023. - POSEBNI DIO

iznosi u €

Šifra	Naziv	30.06.2022		Plan		Izvršenje										Indeks*	
		UKUPNO IZVRŠENO 30.6.2022. (EUR)	UKUPNO PLAN 1-12 /2023.	IZVOR 11 Opći prihodi i primici	IZVOR 11 Opći prihodi i primici	IZVOR 31 Vlastiti prihodi	IZVOR 51 Pomoći EU	IZVOR 52 Ostale pomoći	IZVOR 61 Donacije	UKUPNO IZVRŠENO DO 30.6.2023.	IZVOR 11 Opći prihodi i primici	IZVOR 11 Opći prihodi i primici	IZVOR 31 Vlastiti prihodi	IZVOR 51 Pomoći EU	IZVOR 52 Ostale pomoći		IZVOR 61 Donacije
				a622000	a622137	a622132	a622125	a622132	a622132	a622132	a622000	a622137	a622132	a622125	a622132	a622132	
	DONOS	324.893			434.335	16.420	19.245							12.840,00	19.233,80		1,12
	PRIHODI (6 + 8)	837.312	1.460.538	483.008	51.844	849.487	15.517	27.325	33.357		219.623,98	20.100,00	458.634,50	20.744,95	20.007,96	23.872,73	0,52
	LIMIT ZA RASHODNU STRANU	1.162.205	1.930.538	483.008	51.844	1.283.822	31.937	46.570	33.357		219.623,98	20.100,00	951.645,10	33.584,95	39.241,76	23.872,73	0,67
	RASHODI I IZDACI (3+4+5)	678.352	1.550.538	483.008	51.844	906.576	31.937	43.816	33.357		219.623,98	20.100,00	385.096,08	8.668,50	24.923,64	23.872,73	0,44
	PRIHODI (6+8) - RASHODI (3+4+5)	158.960	-90.000	0	0	-57.089	-16.420	-16.491	0		0,00	0,00	73.538,42	12.076,45	-4.915,68	0,00	
	ODNOS	-483.853	-380.000	0	0	-377.246	0	-2.754	0		0,00	0,00	-566.549,02	-24.916,45	-14.318,12	0,00	1,59
6	UKUPNO PRIHODI	837.312	1.460.538	483.008	51.844	849.487	15.517	27.325	33.357		219.623,98	20.100,00	458.634,50	20.744,95	20.007,96	23.872,73	0,52
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	53.902	42.842	0	0	15.517	27.325	0	0		0,00	0,00	0,00	20.744,95	20.007,96	23.872,73	1,51
64	Prihodi od imovine	5	10	0	0	10	0	0	0		1,27	0,00	1,27	0,00	0,00	0,00	-
65	Prihodi od uprave i admin pristojbi, pristojbi po pos,propisima i	0	0	0	0	0	0	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga i prihodi od donacija	566.084	882.834	0	0	849.477	0	0	33.357		0,00	0,00	458.633,23	0,00	0,00	0,00	0,52
67	Prihodi iz nadležnog proračuna	217.321	534.852	483.008	51.844	0	0	0	0		219.623,98	20.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,45
8	PRIMICI OD FINANCJSKE IMOVINE	0	0	0	0	0	0	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3 + 4 + 5	UKUPNI RASHODI I IZDACI	678.352	1.550.538	483.008	51.844	906.576	31.937	43.816	33.357		219.623,98	20.100,00	385.096,08	8.668,50	24.923,64	23.872,73	0,44
3	RASHODI POSLOVANJA	670.066	1.535.013	483.008	46.232	896.928	31.937	43.551	33.357		219.623,98	19.392,21	378.338,15	8.668,50	24.869,89	23.872,73	0,44
31	Rashodi za zaposlene	251.555	606.050	479.026	0	77.572	6.494	22.084	20.874		217.735,03	0,00	32.757,40	578,50	15.857,24	10.168,58	0,46
32	Materijalni rashodi	416.985	925.556	3.982	45.971	816.370	25.443	21.334	12.456		1.885,95	19.361,67	344.693,50	8.090,00	9.005,78	13.704,15	0,43
34	Financijski rashodi	1.526	3.407	0	261	2.986	0	133	27		0,00	30,54	887,25	0,00	6,87	0,00	0,27
37	Na kna de građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge	0	0	0	0	0	0	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCJSKE IMOVINE	8.285	15.525	0	5.612	9.648	0	265	0		0,00	707,79	6.757,93	0,00	53,75	0,00	0,48
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	1.024	1.898	0	0	1.898	0	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.261	13.627	0	5.612	7.750	0	265	0		0,00	707,79	6.757,93	0,00	53,75	0,00	0,55
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	0	0	0	0	0	0	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	IZDACI	0	0	0	0	0	0	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*Indeks predstavlja omjer iznosa iz stupca Izvršenje u odnosu iznosa iz stupca Plan

OBRAZLOŽENJE

U tablici *Izvešće o izvršenju financijskog plana IJF-a 01.01.2023. – 30.06.2023 – posebni dio* iskazane su ukupno izvršene vrijednosti u istom razdoblju 2022. godine, planirane vrijednosti za 2023. godinu i ostvarene vrijednosti poslovanja u prvih šest mjeseci u 2023. godini na razini skupine prema izvorima financiranja, ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji. U krajnjem desnom stupcu su indeksi ostvarenja u odnosu na planirane vrijednosti.

U stupcu Izvor 11 – Opći prihodi i primici (a622000 – redovna djelatnost javnih instituta) iskazani su prihodi i rashodi od MZO-a za isplate plaća, doprinosa na plaće, isplate materijalnih prava zaposlenika te rashoda za prijevoz zaposlenika. Ovi se prihodi i rashodi ostvaruju putem računa Državne riznice. Ostvareni iznosi prihoda od MZO-a iznosili su 219.623,98 €. Rashodi za plaće 14 zaposlenika iznosili su 217.738,03 €, a materijalni rashodi 1.885,95 € (naknade troškova zaposlenima za prijevoz).

U stupcu Izvor 11 – Opći prihodi i primici (a622137 – programsko financiranje javnih znanstvenih instituta) prikazani su prihodi od MZO-a za programsko financiranje znanstvene djelatnosti IJF-a koji uključuje i sredstva za pokriće rashoda hladnog pogona. MZO tri puta godišnje doznava sredstva za programsko financiranje na transakcijski račun IJF-a na temelju zahtjeva s iskazanim obvezama za rashode koje dospijevaju do konca travnja, kolovoza, odnosno prosinca. U prvom polugodištu 2023. godine IJF je uputio dva zahtjeva, a MZO je isplatilo sveukupno 20.100 €, odnosno samo za obveze koje dospijevaju do 30.4.2023. Drugi zahtjev u iznosu od 16.200 € (za obveze koje dospijevaju do 31.8.2023.) IJF je uputio početkom lipnja, a do kraja prvog polugodišta ova sredstva nisu pristigla. Stoga je dio rashoda programskog financiranja IJF podmirio iz izvora 31 – vlastiti izvori financiranja, a u evidencijskim temeljnicama ovi su rashodi evidentirani u skupini materijalnih rashoda (podskupina 323 – rashodi za usluge).

U stupcu Izvor 31 – Vlastiti izvori (a622132 – redovna djelatnost instituta iz evidencijskih prihoda) iskazani su prihodi koje je IJF ostvario od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti na tržištu u iznosu od 458.634,50 €, čime je ostvareno 52% godišnje planirane vrijednosti. Ostvareni prihodi ponajprije su rezultat promjena terminskog plana obavljanja poslova nakladničke djelatnosti IJF-a, čime je postignut ujednačeniji raspored aktivnosti tijekom godine (i ravnomjerniji prihodi tijekom 2023. godine) u odnosu na prethodne godine kada su značajniji prihodi od ovih aktivnosti evidentirani u prvom i zadnjem kvartalu godine.

Ukupni rashodi i izdaci vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu od 385.096,08 €, a sastoje se od rashoda poslovanja u iznosu od 378.338,15 € i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.757,93 €. Rashodi poslovanja sastoje se od rashoda za zaposlene 32.757,40 €, rashoda za usluge 344.693,50 € i financijskih rashoda 887,25 €. Svi rashodi vlastite djelatnosti ostvareni u prvom polugodištu 2023. godini ne prelaze godišnje planirane vrijednosti.

Neurošena vlastita sredstva iz 2022. godine iznosila su 493.010,60 € i uvećana za razliku prihoda i rashoda u prvom polugodištu u iznosu od 73.538,42 €, čine ukupna raspoloživa vlastita sredstva u iznosu od 566.549,02 €.

U stupcu Izvor 51 – Pomoći EU (a622125 – EU projekti iz evidencijskih prihoda) prikazani su ostvareni prihodi u iznosu od 20.744,95 € i rashodi u iznosu od 8.668,50 € za provedbu EU projekta *Bargaining for Equality – Strengthening collective bargaining systems to ensure fair wages and address income*

inequality in Europe (BFORE), a ostvareni su na temelju sklopljenog konzorcijskog ugovora s Katholieke Universitat iz Leuvena u Belgiji (nositelja) i još četiri ustanove iz zemalja EU. Iako je projekt službeno započeo u listopadu 2021. i traje do 30. rujna 2023. godine, zajednički ugovor su svi suradnici na projektu potpisali tek koncem travnja 2022. godine. Ukupna vrijednost ovog projekta za IJF iznosi 57.624,85 € od čega je 90% rashoda (51.862,37€) pokriveno iz EU izvora, dok se 10% rashoda (5.762,48 €) pokriva iz vlastitih sredstava IJF-a. Prenesena sredstva iz ovog izvora i aktivnosti iz 2022. godine iznosila su 12.840,00 € te uvećana za tekuća neutrošena sredstva u prvih šest mjeseci 2023. u iznosu od 12.076,45 €, ukupno iznose 24.916,45 €.

U stupcu Izvor 52 – Ostale pomoći (a622132 – redovna djelatnost instituta iz evidencijskih prihoda) prikazan je donos neutrošenih sredstava iz 2022. za dva istraživačka projekta koje financira Hrvatska zaklada za znanost (HRZZ) u ukupnom iznosu od 19.233,80 €.

U prvom polugodištu 2023. ostvareni prihodi u iznosu od 20.007,96 € predstavljaju doznačena sredstva HRZZ-a namijenjena za plaće jedne doktorandice i sve ostale planirane rashode za dva istraživačka projekta: *Utjecaj poreza i socijalnih naknada na raspodjelu dohotka i ekonomsku efikasnost (ITBIDEE)*, voditelja dr.sc. Ivica Urbana (siječanj 2020. – siječanj 2024.) i *Isplati li se transparentnost? Politički i socioekonomski učinci transparentnosti proračuna lokalnih jedinica u Hrvatskoj (IMPACTBT)*, voditeljice dr.sc. Mihaele Bronić (siječanj 2020. – siječanj 2024.). Prihodi od HRZZ-a evidentirani su u skupini 639 – prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna.

Rashodi za projekte HRZZ-a izvršeni su u ukupnom iznosu od 24.923,64 €. Sastoje se od rashode za zaposlene u iznosu od 15.857,24 €, materijalnih rashoda u iznosu od 9.005,78 €, financijskih rashoda u iznosu od 6,87 € i rashoda za nabavu knjiga u iznosu od 53,75 €. Tekući manjak sredstava iz ovog izvora u iznosu od 4.915,68 €, podmiren je iz prenesenih sredstava koncem 2022. u iznosu od 19.233,80 €.

U stupcu Izvor 61 – Donacije (a622132 – redovna djelatnost iz evidencijskih prihoda) prikazani su prihodi od neprofitne ustanove Vitosha Research, iz Sofije (Bugarska) – nositelja projekta *Implementing shared anti-corruption and good governance solutions in Southeast Europe: innovative practices and public-private partnership (R2G4P)*. Ovaj višegodišnji projekt financira se iz fondova EEA&Norway Grant Fund for Regional Cooperation, a ostvareni prihodi u iznosu od 13.302,54 € namijenjeni su za refundaciju rashoda nastalih u razdoblju srpanj – prosinac 2022. U okviru donacija primljena su i sredstva od udruge Telecentar iz Zagreba u iznosu od 10.571,19 € na temelju partnerskog sporazuma za provedbu znanstvenih istraživanja na projektu Digitalna.hr. Od donacija je ostvareno ukupno 23.872,73 € što je utrošeno i na rashode za zaposlene u iznosu od 10.168,58 € te materijalne rashode u iznosu od 13.704,15 €. U skladu s pravilima financiranja projekta R2G4P, dio rashoda za usluge financiran je iz vlastitih izvora i bit će refundiran u idućem razdoblju.

Zaključak

Ukupni prihodi i primici IJF-a ostvareni u prvom polugodištu 2023. iznosili su 762.984,12 €, odnosno 52% planiranih vrijednosti za 2023. godinu, dok su ukupni rashodi i izdaci iznosili 682.284,93 €, odnosno 44% od planiranih vrijednosti za 2023.

Ukupan višak neutrošenih tekućih sredstava u iznosu od 80.699,19 € sastoji se od viškova iz vlastitih izvora u iznosu od 73.538,42 €, viškova iz EU pomoći u iznosu od 12.076,45 € i tekućeg manjka za HRZZ projekte u iznosu od 4.915,68 €. Tekući višak (80.699,19 €) uvećan za prenesena sredstva iz 2022. godine (525.084,40 €), predstavlja **ukupno raspoloživa sredstva za iduće polugodišnje razdoblje u iznosu od 605.783,59 €**. Ovaj iznos sastoji se od neutrošenih vlastitih sredstava – 566.549,02 €, sredstava pomoći (za EU projekt BFORE) – 24.916,45 € i sredstava za HRZZ projekte – 14.318,12 €.

Dio rashoda za usluge za izvor 11 – opći prihodi i primici za a622137 (programsko financiranje znanstvene djelatnosti IJF-a) i dio rashoda za izvor 61 – donacije za a622132 (redovna djelatnost iz evidencijskih prihoda), podmireni su iz izvora 31 – vlastiti izvori, te će primitkom sredstava za 2. ratu programskog financiranja našeg Instituta od MZO-a i donacije od nositelja R2G4P projekta Vitosha Research iz Sofije, biti preknjiženi u izvore 11 i 61.

U Zagrebu, 12. srpnja 2023.

KLASA: 400-01/22-01/13
URBROJ: 251-733-02-23-3

Sastavila:

Natalija Špehar,

voditeljica računovodstva

Ravnatelj:

Dr.sc.Vjekoslav Bratić