



Institut za
javne financije

**POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA
ZA 2024.**

19. srpnja 2024.

U skladu s odredbama članka 86. stavka 3. Zakona o proračunu (NN 144/21), članka 52. stavka 7. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23) i uputom Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih (u daljnjem tekstu: MZOM), upravljačkom tijelu Instituta za javne financije (u daljem tekstu: IJF-a) podnosimo na usvajanje sljedeći prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu.

Prijedlog Izvještaja o polugodišnjem izvršenju financijskog plana IJF-a za 2024. godinu (novčani tijek) sastoji od sljedećih dijelova:

I. OPĆI DIO

SAŽETAK Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja

A. Račun prihoda i rashoda

1. Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji
2. Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja
3. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

B. Račun financiranja

1. Izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji
2. Izvještaj računa financiranja prema izvorima financiranja

II. POSEBNI DIO – Izvještaj po programskoj klasifikaciji

III. OBRAZLOŽENJE

- **Obrazloženje općeg dijela** izvještaja o izvršenju financijskog plana (obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka i obrazloženje prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u sljedeću godinu, kao i podaci o stanju novčanih sredstava na računima proračunskog korisnika na početku i na kraju proračunske godine)

IV. POSEBNI IZVJEŠTAJI

- izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Obzirom da I. i II. dio izvještaja čine propisani obrasci, u nastavku se daje Obrazloženje općeg dijela izvještaja o polugodišnjem izvršenju financijskog plana IJF-a za 2024.

III. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O POLUGODIŠNJEM IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA IJF-a ZA 2024.

Ovo se obrazloženje Izvještaja o polugodišnjem izvršenju financijskog plana IJF-a za 2024. temelji na podacima iz financijskog plana IJF-a za 2024. godinu usvojenog na sjednici Upravnog vijeća IJF-a održanoj 19. prosinca 2023. i rebalansu tog financijskog plana za 2024., usvojenom na sjednici 14. lipnja 2024.

Planirani prihodi i primici 2024.

U skladu s rebalansom financijskog plana iz lipnja 2024., IJF je planirao prihode i primitke u ukupnom iznosu od 2.039.870 €, od čega 35% čine prihodi od nadležnog MZOM-a u iznosu 714.113 € (izvor 11), 57% prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tržištu odnosno od vlastite djelatnosti u iznosu 1.163.635 € (izvor 31), 5,4% prihodi od ostalih pomoći odnosno projekata za Hrvatsku zakladu za znanost (dalje: HRZZ) u iznosu 110.389 € (izvor 52); 1,3% pomoći iz Nacionalnog programa oporavka i otpornosti za tri interna projekta u iznosu 26.172 € (izvor 581) te 1,3% donacije iz inozemstva za provedbu projekta R2G4P u iznosu 25.561 € (izvor 61).

Polugodišnje izvršenje prihoda i primitaka

U Tablici 1. prikazano je izvršenje prihoda i primitaka IJF-a u prvom polugodištu 2024. (sivi stupac) u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, te u odnosu na planirane vrijednosti za 2024. godinu (indeksi) te udjelima u ukupno planiranim i izvršenim prihodima i primicima.

Tablica 1. Prihodi i primici po izvorima financiranja 1-6 / 2024

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	IZVRŠENJE 01.2023. - 06.2023.	REBALANS 2024.	IZVRŠENJE 01.2024. - 06.2024.	INDEKS (4)/(2)	INDEKS (4)/(3)	UDIO (plan)	UDIO (izvrš)
1	2	3	4	5	6	7	8
UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	762.984,12	2.039.870	1.014.046,61	132,9	49,7	100,0	100,0
11 - Opći prihodi i primici							
67 Prihodi iz proračuna	239.723,98	714.113	352.482,74	147,0	49,4	35,0	34,8
31 - Vlastiti prihodi							
64 Prihodi od imovine	1,27	0	3,80	299,2	0,0	0,0	0,0
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	482.505,96	1.163.635	506.771,00	105,0	43,6	57,0	50,0
52 -Ostale pomoći (HRZZ)							
63 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	20.007,96	110.389	99.659,94	498,1	90,3	5,4	9,8
581 - Mehanizam oporavka i otpornosti							
63 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	20.744,95	26.172	35.611,00	171,7	136,1	1,3	3,5
61 - Donacije							
66 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	23.872,73	25.561	19.518,13	81,8	76,4	1,3	1,9

Ukupni prihodi ostvareni su iznosu 1.014.046,21 € (indeks 132,9 u odnosu na prethodnu godinu), odnosno ostvareno je 49,7% planirane vrijednosti za prvo polugodište. Prihodi iz proračuna iznose 352.482,74 € (uz indeks 147,0 u odnosu na prethodnu godinu) a ostvareno je 49,4% planiranih vrijednosti, što je činilo 34,8% ukupnih prihoda IJF-a. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostvareni su u iznosu 506.771,00 €, uz indeks ostvarenja od 105,0 u odnosu na prethodnu godinu, ostvareno je 43,6% planirane vrijednosti za prvo polugodište, a njihov udio je bio 50% u ukupnim prihodima. Prijenosi sredstava za projekte HRZZ-a iznosili su 99.659,94 € (indeks ostvarenja u odnosu na prethodnu godinu 498,1), a ostvareno je 90,3% planiranih iznosa s učešćem od 9,8% u ukupnim prihodima. Sredstvima iz Nacionalnog

programa oporavka i otpornosti (dalje: NPOO-o) ostvareno je 35.611,00 €, uz indeks 171,7 u odnosu na prethodnu godinu, odnosno ostvarenje 136,1% planiranih iznosa te udio od 3,5% u ukupnim prihodima. Donacijama od međunarodnih organizacija ostvareno je 19.518,13 €, uz indeks 81,8 u odnosu na prethodnu godinu, odnosno ostvareno je 76,4% planirane vrijednosti s učešćem od 1,9% u ukupnim prihodima IJF-a.

Planirani rashodi i izdaci 2024.

Iz Tablice 2. vidljivo je je IJF planirao rashode i izdatke u 2024. u ukupnom iznosu 2.100.995 €, od čega iz proračunskih izvora 714.113 € odnosno 34% od ukupno planiranih rashoda, iz vlastitih prihoda 1.261.135 € što je 60% planiranih rashoda, iz sredstava EU projekata 14.457 € odnosno 0,7% planiranih rashoda, iz sredstava ostalih pomoći odnosno za projekte HRZZ-a planirano je 59.557 € što čini 2,8% vrijednosti rashoda, sredstvima iz NPOO odnosno iz Mehanizma oporavka i otpornosti planirano je 26.172 € odnosno 1,2% rashoda te donacijama iz inozemstva (*Center for Study of Democracy*) 25.561 € što je 1,2% ukupnih rashoda.

Polugodišnje izvršenje rashoda i izdataka za 2024.

U Tablici 2. prikazano je i izvršenje rashoda i izdataka IJF-a u prvom polugodištu 2024. (sivi stupac) u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, te u odnosu na planirane vrijednosti za 2024. godinu (indeksi), kao i udjeli u ukupno planiranim i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Iz tablice je vidljivo da su ukupni rashodi i izdaci u prvih šest mjeseci ove godine izvršeni u iznosu 754.976,13 € uz indeks ostvarenja od 110,7 u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, odnosno ostvarenje 35,9% ukupno planirane vrijednosti za 2024.

U strukturi rashoda po izvorima financiranja, proračunski rashodi (izvor 11) ostvareni su u iznosu 352.877,76 €, uz indeks 147,2 u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, odnosno ostvarenje 49,4% planiranog iznosa za cijelu 2024. Rashodi vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 376.693,61 € uz indeks ostvarenja 97,8 u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, odnosno 29,9% godišnje planirane vrijednosti što je u skladu s terminskim planom provedbe aktivnosti na projektima za tržište. Sredstvima EU pomoći ostvareno je 1.950,05 € rashoda i izdataka uz indeks 22,5 u odnosu na prethodnu godinu te ostvarenje 13,5% godišnje planirane vrijednosti. Sredstvima ostalih pomoći tj. za HRZZ projekte ostvareno je 12.527,96 € uz indeks ostvarenja 50,3 u odnosu na prethodnu godinu te ostvarenje 21% godišnje planirane vrijednosti. Sredstvima NPOO (Mehanizma oporavka i otpornosti) ostvareno je 10.067,11 € što je 38,5% godišnje planirane vrijednosti, a donacijama iz inozemstva ostvareno je 859,64 € uz indeks ostvarenja od 3,6 u odnosu na prethodnu godinu i udio od 3,4% ukupno planirane vrijednosti rashoda i izdataka u 2024.

Tablica 2. Rashodi i izdaci po izvorima financiranja 1-6 / 2024

BROJČANA OZNAKA I NAZIV		IZVRŠENJE 01.2023. - 06.2023.	REBALANS 2024.	IZVRŠENJE 01.2024. - 06.2024.	INDEKS (4)/(2)	INDEKS (4)/(3)	UDIO plan	UDIO izvrš
1		2	3	4	5	6	5	6
UKUPNI RASHODI I IZDACI		682.284,91	2.100.995	754.976,13	110,7	35,9	100,0	100,0
1	Opći prihodi i primici	239.723,96	714.113	352.877,76	147,2	49,4	34,0	46,7
11	Opći prihodi i primici	239.723,96	714.113	352.877,76	147,2	49,4		
31	Rashodi za zaposlene	217.738,03	624.471	319.687,47	146,8	51,2		
32	Materijalni rashodi	21.247,60	83.342	32.679,19	153,8	39,2		
34	Financijski rashodi	30,54	300	151,10	494,8	50,4		
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	707,79	6.000	360,00	50,9	6,0		
3	Vlastiti prihodi	385.096,08	1.261.135	376.693,61	97,8	29,9	60,0	49,9
31	Vlastiti prihodi	385.096,08	1.261.135	376.693,61	97,8	29,9		
31	Rashodi za zaposlene	32.757,40	262.545	46.931,15	143,3	17,9		
32	Materijalni rashodi	344.693,50	948.840	301.360,00	87,4	31,8		
34	Financijski rashodi	887,25	3.000	838,38	94,5	27,9		
37	Naknade građanima i kućanstvima (stipendije i školarine)		27.750	10.750,54	0,0	38,7		
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine		2.250	310,40	0,0	13,8		
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.757,93	16.750	16.503,14	244,2	98,5		
5	Pomoći	33.592,14	100.186	24.545,12	73,1	24,5	4,8	3,3
51	Pomoći EU	8.668,50	14.457	1.950,05	22,5	13,5	0,7	0,3
31	Rashodi za zaposlene	578,50	1.515	0,00	0,0	0,0		
32	Materijalni rashodi	8.090,00	12.942	1.950,05	24,1	15,1		
52	Ostale pomoći	24.923,64	59.557	12.527,96	50,3	21,0	2,8	1,7
31	Rashodi za zaposlene	15.857,24	9.228	2.955,16	18,6	32,0		
32	Materijalni rashodi	9.005,78	10.329	1.572,80	17,5	15,2		
34	Financijski rashodi	6,87			0,0	0,0		
37	Naknade građanima i kućanstvima (stipendije i školarine)		40.000	8.000,00	0,0	20,0		
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	53,75	0	0,00	0,0	0,0		
581	Mehanizam oporavka i otpornosti	0,00	26.172	10.067,11	0,0	38,5	1,2	1,3
31	Rashodi za zaposlene							
32	Materijalni rashodi		18.172	7.402,73	0,0	40,7		
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine		8.000	2.664,38	0,0	33,3		
6	Donacije	23.872,73	25.561	859,64	3,6	3,4	1,2	0,1
61	Donacije	23.872,73	25.561	859,64	3,6	3,4		
31	Rashodi za zaposlene	10.168,58	8.530	0,00	0,0	0,0		
32	Materijalni rashodi	13.704,15	17.031	859,64	0,0	5,0		

Udio ostvarenih rashoda i izdataka u ukupnim rashodima i izdacima IJF-a na polugodištu izgleda ovako: vlastiti izvori financiranja 49,9%, proračunski izvori 46,7%, ostale pomoći (HRZZ) 1,7%, sredstva NPOO 1,3%, pomoći EU 0,3% i donacije 0,1%.

U Tablici 3. je struktura rashoda i izdataka po ekonomskoj klasifikaciji iz koje vidimo da su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine indeks rasta iskazali: (1) rashodi za zaposlene 133,4 što je u skladu s novom Uredbom o plaćama u državnom i javnom sektoru i planom zapošljavanja iz Programskog ugovora IJF-a za razdoblje 2024-2027., (2) financijski rashodi 107,0 te (3) rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine 259,7. Materijalni rashodi iskazali su indeks 87,2 u odnosu na isto razdoblje u 2023.

Struktura

Tablica 3. Struktura rashoda i izdataka 1-6 / 2024

BROJČANA OZNAKA I NAZIV		IZVRŠENJE 01.2023. - 06.2023.	REBALANS 2024.	IZVRŠENJE 01.2024. - 06.2024.	INDEKS (4)/(2)	INDEKS (4)/(3)	UDIO plan	UDIO izvrš
1		2	3	4	5	6	5	6
	UKUPNI RASHODI I IZDACI	682.284,91	2.100.995	754.976,13	110,7	35,9	100,0	100,0
31	Rashodi za zaposlene	277.099,75	906.289	369.573,78	133,4	40,8	43,1	49,0
32	Materijalni rashodi	396.741,03	1.090.656	345.824,41	87,2	31,7	51,9	45,8
34	Financijski rashodi	924,66	3.300	989,48	107,0	30,0	0,2	0,1
37	Naknade građanima i kućanstvima (stipendije i školarine)	0,00	67.750	18.750,54	0,0	27,7	3,2	2,5
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	0,00	2.250	310,40	0,0	13,8	0,1	0,0
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.519,47	30.750	19.527,52	259,7	63,5	1,5	2,6

Ukupni rashodi IJF-a na kraju polugodišta ostvareni su iznosu 754.976,13 € odnosno u 35,9% planiranih vrijednosti za 2024. Ostvarenje rashoda po ekonomskoj klasifikaciji u odnosu na planirane vrijednosti za 2024., kretalo su se u rasponu od 13,8% za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine do 63,5% planiranih vrijednosti za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.

Planirana i izvršena sredstva prijenosa iz prethodnog razdoblja u sljedeće razdoblje

Prenesena neutrošena sredstva koncem 2023. uvrštena su u rebalans financijskog plana IJF-a za 2024. u iznosu od 816.528,48 €, a čine ih viškovi: vlastitih sredstava u iznosu 668.903,09 € (izvor 31), neutrošena sredstava za EU projekt PRESILIENT u iznosu 142.457,45 € (izvor 51) i viškovi sredstava HRZZ-a u iznosu 5.167,94 € (izvor 52).

U Tablici 4. vidljivo je da **koncem lipnja 2024. neutrošena sredstva IJF-a (viškovi) za prijenos u sljedeće razdoblje iznose 1.075.598,96 €,** odnosno povećana su za 259.070,48 €.

Ukupni višak koncem prvog polugodišta sastoji se od: (1) manjka u iznosu od 395,02 € iz općih izvora financiranja (izvor 11) koji se odnosi za iskazanu obvezu i potraživanje od MZOM-a za plaćanje naknade za nezapošljavanje invalida - podmireno iz vlastitih prihoda; (2) viška vlastitih sredstava (izvor 31) u iznosu 798.984,28 €; (3) viška sredstava na EU projektu PRESILIENT (izvor 51) u iznosu 140.507,40 €; (4) viškova od ostalih pomoći za projekte HRZZ-a (izvor 52) u iznosu 92.299,92 €; (5) viška od donacije za projekt R2G4P (izvor 61) u iznosu 18.658,49 €; i (6) neutrošenih sredstava za NPOO projekte financirane iz Mehanizma oporavka i otpornosti (izvor 581) u iznosu 25.543,89 €.

Tablica 4. Neto financiranje i prijenos viška sredstava u naredno razdoblje

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	IZVRŠENJE 01.2023. - 06.2023.	REBALANS 2024.	IZVRŠENJE 01.2024. - 06.2024.	INDEKS	INDEKS**
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
8 PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA					
5 IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA					
RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA					
PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE	525.084,40	816.528	816.528,48	155,5	100,0
PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	-605.783,59	-755.403	-1.075.598,96	177,6	142,4
NETO FINANCIRANJE	-80.699,19	61.125	-259.070,48	321,0	-423,8

Prenesenim viškovima podmirivat će se obveze za predfinanciranje materijalnih rashoda iz Ugovora o programskom financiranju IJF-a, obveze za provedbu ugovorenih EU projekata, obveze po NPOO projektima, obveze po projektima za HRZZ kao i sve obveze vezane za rashode obavljanja vlastite djelatnosti (obveze za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, obveze za isplate stipendija i plaćanja školarina na poslijediplomskim studijima, obveze za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine te plaćanje obveza za porez na dodanu vrijednost i porez na dobit).

IV. POSEBNI IZVJEŠTAJI

U skladu s člankom 30. i 46. st. 1. Pravilnika o godišnjem i polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika, navodimo da se IJF u ovom razdoblju nije zaduživao na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

U Zagrebu, 19. srpnja 2024.

Pripremila:

Natalija Špehar,
voditeljica računovodstva

Za Institut za javne financije:

Dr.sc. Vjekoslav Bratić,
ravnatelj