

## EKONOMSKI INSTITUT, ZAGREB

### BILJEŠKE UZ POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA 2023. GODINU

11. srpnja 2023.

Bilješke o izvršenju Finacijskog plana za 2023. godinu po izvorima prihoda i aktivnostima prilažemo kao informaciju za Znanstveno vijeće i Upravno vijeće Instituta, a sukladno zahtjevima Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu, odnosno Zakonu o proračunu.

Temeljem uputa Ministarstva financija, prihodi i rashodi planirani su po načelu modificiranog novčanog tijeka, a raspoređeni su po izvorima prihoda. Sukladno načinu planiranja, izvršenje plana je izrađeno po načelima modificiranog novčanog tijeka.

#### PLANIRANO I DONOS SREDSTAVA

U Finacijskom planu za 2023. godinu planirani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 2.193.430 EUR, donos sredstava iz 2022. godine u iznosu 426.881 EUR, tako da je na godišnjoj razini Institut planirao raspoloživa sredstva u ukupnom iznosu 2.620.311 EUR.

Ukupni rashodi su planirani u iznosu od 2.387.841 EUR, a ukupni izdaci u iznosu od 5.898 EUR. Ukupni planirani rashodi i izdaci iznose 2.393.739 EUR, a odnos sredstava u 2024. godinu u iznosu od 226.572 EUR.

#### UKUPNO OSTVARENO PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA, TE ODNOS SREDSTAVA U DRUGO POLUGODIŠTE 2023. GODINE

Tabela 1 prikazuje sažetak planiranih i ostvarenih donosa sredstava iz prethodne godine, te planiranih i ostvarenih prihoda u 2023. godini.

PRIHODI	Izvor	Planirani donos u 2023. godinu	Planirani prihodi 2023.	Planirana raspoloživa sredstva 2023.	Ostvareni donos u 2023. godinu	Ostvareni prihod 1-6/2023.	Ukupno ostvarena raspoloživa sredstva 1-6/2023.	Indeks ostvarenja prihoda 1-6/2023.
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (6+7)	9 (7/4)
A622000 Redovna djelatnost javnih instituta	11	0	1.729.308	1.729.308	0	797.083	797.083	46,1%
A622137 Programsko financiranje javnih znanstvenih instituta	11	0	125.320	125.320	0	38.122	38.122	30,4%
A622120 Pravomoćne sudske presude	11	0	16.256	16.256	0	0	0	0,0%
A622132 Redovna djelatnost javnih instituta iz evidencijskih prihoda*	31, 51, 52, 61	416.471	315.546	732.017	430.488	184.679	615.167	58,5%
A622125 EU projekti javnih instituta iz evidencijskih prihoda	51	10.410	7.000	17.410	10.410	0	10.410	0,0%
UKUPNO		426.881	2.193.430	2.620.311	440.898	1.019.884	1.460.782	46,5%

\*A622132 Redovna djelatnost javnih instituta iz evidencijskih prihoda\*: vlastita sredstva (31), overheadi od EU sredstava (izvor 51), sredstva HRZZ projekata i ostalih prijenosa (izvor 52), donacije (61)

Ostvareni donos sredstava iz 2022. godine iznosio je 440.898 EUR i za 14.017 EUR je veći od planiranog. Stoga bi se planirane vrijednosti donosa sredstava trebale korigirati kroz rebalans finacijskog plana tijekom 2023. godine i svesti na ostvarene.

U odnosu na planirane vrijednosti, ukupni prihodi i primici u prvom polugodištu 2023. godine, ostvareni su u apsolutnom iznosu od 1.019.884 EUR, odnosno u postotku od 46,5% u odnosu na planirane prihode i primitke.

Tabela 2 prikazuje sažetak planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka ostvarenih u razdoblje siječanj – lipanj 2023. godine.

Tabela 2: Ostvareni rashodi i izdaci siječanj - lipanj 2023. - prema aktivnostima (novčani tijek)				
PRIHODI	Izvor	Planirani rashodi i izdaci u 2023. godini	Ostvareni rashodi i izdaci 1-6/2023.	Indeks ostvarenja rashoda 1-6/2023.
1	2	3	4	5 (4/3)
A622000 Redovna djelatnost javnih instituta	11	1.729.308	797.069	46,1%
A622137 Programsko financiranje javnih znanstvenih instituta	11	125.320	53.782	42,9%
A622120 Pravomoćne sudske presude	11	16.256	0	0,0%
A622132 Redovna djelatnost javnih instituta iz evidencijskih prihoda*	31, 51, 52, 61	515.855	158.290	30,7%
A622125 EU projekti javnih instituta iz evidencijskih prihoda	51	7.000	6.424	91,8%
UKUPNO		2.393.739	1.015.565	42,4%
*A622132 Redovna djelatnost javnih instituta iz evidencijskih prihoda*: vlastita sredstva (31), overheadni od EU sredstava (izvor 51), sredstva HRZZ projekata i ostalih prijenosa (izvor 52), donacije (61)				

U ukupnom iznosu, rashodi i izdaci u prvom polugodištu 2023. godine iznosili su 1.015.565 EUR, odnosno 42,4% u odnosu na planirane rashode i izdatke.

Odnos sredstava u drugo polugodište 2023. godine iznosi 445.217 EUR.

Rashodi i izdaci su se ostvarivali unutar planiranih vrijednosti i sukladno dinamici provođenja aktivnosti. U odnosu na planirane vrijednosti, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su se ostvarili u manjem obimu u razdoblju siječanj- lipanj 2023. godine jer smo planirali ovu vrstu rashoda u drugoj polovini 2023. godine.

#### IZVOR 11

Izvor 11 – Opći prihodi i primici sastavljeni su od nekoliko aktivnosti. Aktivnost A622000 se odnosi na prihode od Ministarstva znanosti i obrazovanja za pokrivanje rashoda za plaće i materijalnih prava zaposlenika, a aktivnost A622137 se odnosi na prihode i rashode programskog financiranja.

Prihodi i rashodi za zaposlene i prihodi i rashodi za vezane uz ostvarivanje aktivnosti programskog financiranja (koje uključuje i hladni pogon Instituta) su bili planirani u okviru zadanih limita za 2023. godinu.

Ostvareni prihodi i rashodi za zaposlene su realizirani kroz isplate Riznice sukladno ugovorima o radu i kolektivnim ugovorima, te odlukama Vlade RH (skupina konta 31 i dio skupine konta 32 koji se odnosi na prijevoz zaposlenika).

Što se tiče programskog financiranja, prihodi se ostvaruju u ratama po principu refundacija za dospjele obveze, istovremeno u skladu s usvojenim Financijskim planom za 2023. godinu. U prvom polugodištu Ministarstvo znanosti i obrazovanja uplatilo je prvu ratu financiranja u iznosu od 38.122 EUR i to za obveze koje dopijevaju do 31.04.2023. Za drugu ratu programskog financiranja uputili smo Ministarstvu znanosti i obrazovanja zahtjev u iznosu od 33.938 EUR za obveze koje dopijevaju do 31.08.2023. Nismo primili navedeni iznos druge rate do 30.06.2023. godine. Očekujemo ga u drugoj polovini 2023. godine. Stoga, manjak sredstava koji smo predložili na izvoru 11 iznosi 15.646 EUR. Sve obveze koje čine navedeni manjak sredstava smo podmirili s glavnog računa Instituta koristeći novčana sredstva iz

vlastitih izvora, odnosno izvora 31. Nismo preknjižavali rashode s izvora 11 na izvor 31 do iznosa manjka od 15.646 EUR jer na izvoru 31 nemamo dovoljno planiranih vrijednosti po ekonomskoj klasifikaciji. Ovakav prikaz ocjenjujemo transparentnijim i tehnički prihvatljivijim jer konstantno preknjižavanje između dva izvora sredstava dodatno povećava rizik pogrešaka.

Aktivnost A622120 Pravomoćne sudske presude odnosi se na isplatu plaća po sudskim presudama. Sindikat znanosti i visokog obrazovanja i ostali sindikati pokrenuli su akciju podizanja tužbi zaposlenika protiv javnih znanstvenih instituta i ostalih javnih ustanova u kojima su zaposleni, a zbog neisplate dijela plaća po povoljnijoj osnovici i to za period prosinac 2015 – siječanj 2017. Utuženi dio plaća temelji se na nepoštivanju odredaba Dodatka Sporazumu o osnovici plaće u javnim službama od 26.10.2011. i Arbitražne odluke od 07.12.2011. Zaposlenici u takvim slučajevima podižu tužbe protiv svojih matičnih ustanova koje samostalno ne mogu utjecati na povećanje osnovica za plaće koje obračunava i isplaćuje resorno ministarstvo. Sudske presude su počele dospijevati na naplatu tijekom 2022. i 2023. godine. Od 15 podnesenih tužbi, Institut je iz vlastitih sredstava platio rashode za 13 tužbi po sudskim presudama, a za 2 tužbe se čekaju presude. Ministarstvo znanosti i obrazovanja refundiralo je 6 isplaćenih sudskih presuda tijekom 2022. godine, dok je jedna presuda teretila Institut. Tijekom 2023. godine tražit ćemo refundaciju za 5 isplata kad nam Općinski sud u Zagrebu ispostavi dokumente o pravomoćnosti (15.482 EUR), te sukcesivno za još dvije preostale tužbe nakon donesenih presuda i dospijuća plaćanja (procijenjeni trošak za još dvije tužbe je 3.800 EUR).

#### IZVOR 31

Izvor 31 – Vlastiti prihodi i primici (dio aktivnosti A622132) predstavljaju sredstva koje je Ekonomski institut, Zagreb ostvario na tržištu, a kojima financira direktne troškove provedbe projekata i redovito poslovanje Instituta.

U odnosu na planirano, ostvareni su prihodi od usluga u postotku od 38,2% (konta razine 66 *Prihodi od prodaje proizvoda i usluga i donacije*), a rashodi su se ostvarivali unutar planiranih raspoloživih sredstava i planiranih rashoda, te u skladu s potrebama Instituta i planiranim aktivnostima.

U prvom polugodištu 2023. godine ostvarili smo prihod od dividendi u iznosu 54.904,30 EUR kojeg nismo planirali u 2023. jer nismo imali osnovu za planiranje (unutar skupine konta 64 *Prihodi od imovine*). Za taj iznos bi trebali uvećati planirana sredstva u 2023. godini.

#### IZVOR 51

Izvor 51 – Pomoći EU odnose se na sredstva primljena po ugovorima o provođenju projekata financiranih europskim sredstvima. U sklopu ovog izvora financiranja u tijeku je provođenje višegodišnjeg EU projekta „Policy Answers“ (aktivnost A622125). Provedba nekoliko EU projekata je završena u prethodnim godinama, a preostala EU sredstva namijenjena pokrivanju indirektnih troškova, odnosno redovne djelatnosti Instituta, prenesena su u 2023. godinu. Stoga smo na ovom izvoru planirali donos sredstava iz prethodnih godina namijenjenih redovnom poslovanju Instituta (aktivnost A622132).

#### IZVOR 52

Izvor 52 – Ostale pomoći odnosi se na raznovrsne namjenske prihode koji se pod ovaj izvor svrstavaju po uputama Ministarstva financija i pripadaju aktivnosti (A622132).

Na izvoru 52 se planiraju prihodi i rashodi sredstava namijenjeni projektima koji se provode kroz financiranje od Hrvatske zaklade za znanost (HRZZ-a), a odnose se na sredstva za provedbu višegodišnjih projekata odobrenih od HRZZ-a (projekti REPRICON i TOURCRO).

U 2023. godini na ovom izvoru ostvaren je prihod prijenosom sredstava u iznosu od 398,17 EUR i odnosi se na sredstva odobrena od nadležnog ministarstva po Odluci o financijskoj potpori izdavanju znanstvenih knjiga i visokoškolskih udžbenika u tiskanome i elektroničkom obliku u 2022. godini. Sredstva su uplaćena u prvom polugodištu 2023. godine, a rashodi su nastali u 2022. godini.

#### IZVOR 61

Izvor 61 – Donacije odnosi se na vlastita sredstva ostvarena po ugovorima o donaciji. Institut je sredstva ostvarivao kroz ugovor o donaciji za provođenje projekta BalkanSmugg čije aktivnosti su završene u prethodnim godinama. Kao i na izvoru 51, planirali smo samo donos sredstava iz prethodne godine, te rashode redovnog poslovanja Instituta (aktivnost A622132). Jedini novi namjenski prihod u 2023. godini ostvaren je u iznosu od 3.200 EUR po ugovoru o donaciji s Hanns-Seidel-Stiftung koji sufinancira interni projekt *Pripadnost gradonačelnika političkoj stranci i lokalni ishodi: dokazi iz JIE*. Prihode i rashode za navedeni projekt nismo mogli planirati jer je ugovor s Hanns-Seidel-Stiftung sklopljen tijekom 2023. godine.

#### STANJE OBVEZA

Stanje ukupnih obveza na dan 30. lipnja 2023. godine iznosi 63.034,88 EUR. Dospjelih i nepodmirenih obveza na dan 30.06.2023. godine nema.

Nedospjele obveze na dan 30.06.2023. odnose se na međusobne obveze subjekata općeg proračuna (obveze HZZO-a za bolovanja iznad 42 dana) u iznosu od 13.098,05 EUR, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 21.923,43 EUR i obveze po osnovi dugoročnog kredita u iznosu od 28.013,40 EUR. U 2014. godini s Hrvatskom bankom za obnovu i razvoj (HBOR-om) ugovoren je namjenski kredit za podmirivanje troškova poboljšanja energetske učinkovitosti zgrade Ekonomskog instituta s planom otplate do 31.03.2028. godine. Vraća se HBOR-u u kvartalnim ratama, a podmiruje iz vlastitih sredstava Instituta. Novih zaduživanja u 2023. godini nije bilo.

Renata Matošec

dr. sc. Tajana Barbić

Voditeljica financija i računovodstva

Ravnateljica