1. INSTITUT ZA POVIJEST UMJETNOSTI

2. 10000 ZAGREB

3. ULICA GRADA VUKOVARA 68

4. GRAD ZAGREB/GRAD ZAGREB

5. BROJ RKP–a: 02942

6. MB: 01339958

7. OIB: 59451980348

8. RAZINA: 11

9. RAZDJEL: 080

10. ŠIFRA DJELATNOSTI: 7220

11. OZNAKA RAZDOBLJA: PRVO POLUGODIŠTE 2025.

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVRŠENJA FINANCIJSKOG PLANA**

**PRORAČUNSKOG KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA INSTITUTA ZA POVIJEST UMJETNOSTI**

**ZA PRVO POLUGODIŠTE 2025. GODINE // I – VI MJESEC**

Pravni temelj

− članak 24. Zakona o proračunu (NN, br.144/21) (dalje: ZoP)

− članak 42. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN, br. 85/23)

Obrazloženje

Usklađeni Financijski plan Instituta za 2025. − 2027. usvojilo je Upravno vijeće Instituta na 113. e-sjednici održanoj 6. 11. 2024. (čl. 38. st. 7. ZoP), stupio je na snagu 1. siječnja 2025. godine, [objavljen je na mrežnim stranicama Instituta](https://www.ipu.hr/article.php?lang=1&id=1655) (čl. 44. ZoP).

*Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana* (NN broj 85/23) propisana je obveza izrade polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana (u daljnjem tekstu: Polugodišnji izvještaj) na način da isti sadrži opći i posebni dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana, obrazloženje općeg dijela i posebni izvještaj.

Obrazloženje općeg dijela Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Instituta, sukladno članku 43. Pravilnika sadrži:

1. − obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka u izvještajnom razdoblju,
2. − obrazloženje ostvarenog prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u sljedeće razdoblje.

Polugodišnji izvještaj daje se Upravnom vijeću Instituta na usvajanje i dostavlja nadležnom Ministarstvu (MZOM).

U izvještajnom razdoblju Institut nije radio rebalans financijskog plana za 2025.

Za poslovanje i financiranje Instituta doneseni su sljedeći financijsko-planski dokumenti:

− Financijski plan za 2025. − 2027. godinu

− Programski ugovor kojim se utvrđuje višegodišnje financiranje osnovne, razvojne i izvedbene proračunske komponente Instituta sredstvima državnoga proračuna, u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti (NN 119/22) i Uredbom o programskom financiranju javnih visokih učilišta i javnih znanstvenih instituta u Republici Hrvatskoj (NN 78/23), na razdoblje od četiri godine, od 1. siječnja 2024. do 31. prosinca 2027.

− Dodatak I. Programskom ugovoru

− odluke o dodjeli sredstava iz NPOO istraživačkim projektima Instituta

− Akcijski plan provedbe strateškog programa znanstvenih istraživanja za razdoblje 2020. – 2025, donesen na Upravnom vijeću 15. 9. 2021.

− Strategija razvoja i strateški program znanstvenih istraživanja Instituta za povijest umjetnosti za razdoblje 2020. – 2025., usvojena 18. 12. 2020., konačni dokument usvojen 15. 9. 2021.

Na temelju čl. 12. st. 4. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2025. godinu (NN 149/24), Institut kao proračunski korisnik u sustavu znanosti i visokog obrazovanja nema obvezu uplate namjenskih i vlastitih prihoda u državni proračun.

Upravno vijeće usvojilo je prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Instituta za 2024. godinu na 117. sjednici, održanoj dana 28. 3. 2025.

Na istoj sjednici donesena je odluka o raspodjeli rezultata poslovanja kojom je utvrđeno da će se sredstva prenesena iz prethodne godine i ostvareni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 340.496,00 eura koristiti namjenski za financiranje znanstveno-istraživačkog rada i projekata te za podmirenje rashoda redovne djelatnosti Instituta.

OPĆI DIO POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA

U navedenom izvještajnom razdoblju prihodi i primici te rashodi i izdaci izvršeni su kako slijedi:

**A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA**

u EUR

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| BROJČANA OZNAKA I NAZIV | IZVRŠENJE1.–6. 2024. | FINANCIJSKI PLAN 2025. | IZVRŠENJE1.–6. 2025. | INDEKS | INDEKS |
| **PRIHODI UKUPNO** | **939.559,40** | **2.694.039** | **2.595.968,97** | **276,30** | **87,58** |
| 6 PRIHODI POSLOVANJA | 870.965,00 | 2.443.346 | 2.595.968,97 | 276,30 | 87,58 |
| 7 PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| **RASHODI UKUPNO** | **1.073.987,90** | **2.964.039** | **1.364.270,01** | **127,03** | **46,03** |
| 3 RASHODI POSLOVANJA | 1.003.809,76 | 2.828.233 | 1.306.299,97 | 130,13 | 46,19 |
| 4 RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU | 70.178,14 | 135.806 | 57.970,04 | 82,60 | 42,69 |
| **RAZLIKA – VIŠAK/MANJAK** | - 134.428,50 | 0 | 1.231.698,96 | - 916,25 | 0,00 |

Prihodi i primici na dan 30. 6. 2025. godine iznose 2.595.968,97 eura, što je za 176,3 % veće od ostvarenih ukupnih prihoda i primitaka u prošloj godini. Do povećanja je došlo zbog uplate sredstava ERC-a za istraživački projekt.

Ukupni rashodi i izdaci na dan 30. 6. 2025 godine iznose 1.364.270,01 eura, veći su za 27% u odnosu na razdoblje prethodne godine zbog zapošljavanja novih suradnika na projekte i angažmana vanjskih suradnika za e-Konzervatorske podloge.

**B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | IZVRŠENJE1.–6. 2024. | FINANCIJSKI PLAN 2025. | IZVRŠENJE1.–6. 2025. | INDEKS | INDEKS |
| 8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |
| DONOS – PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE | 543.755,56 | 0,00 | 365.647,05 | 67,24 | 0 |
| ODNOS – PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE | - 409.327,06 | 0,00 | - 1.597.346,01 | 390,24 | 0 |
| NETO FINANCIRANJE | 134.428,50 | 0,00 | - 1.231.698,96 | -916,25 | 0 |
| VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |

Obrazloženja u poglavljima 1.3 i 1.4.

**1.1 Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda**

**PRIHODI**

Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija (6321) - realizirana je uplata 29.115,00 eura za provedbu dvaju međunarodnih projekata: COST Action i HEPHAESTUS - HORIZON-MSCA-2023-SE-01. U prethodnoj godini Institut nije ostvario sredstva po ovoj stavci.

Tekuće pomoći od institucija i tijela EU (6323) su prihodi u iznosu 1.422.262,80 eura od ERC-a za projekt ERC Consolidator Grant - Housing.Yu, uplaćeno 60 % ukupne vrijednosti. Grant potpisan u 2025.

Prihodi od pruženih usluga (6615) realizirani su 230.448,80 eura, što je 606,68 % više u odnosu na prethodnu godinu, u 2025. godini naplaćene su usluge za izradu e-Konzervatorskih podloga koje su fakturirane u 2024.godini.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (6711) su 832.443,94, što je 12,2 % više u odnosu na prethodnu godinu, u 2025. godini više je uplaćeno za plaće i uplaćeno je za razvojnu komponentu na temelju zahtjeva iz 2024.godine.

**Ukupni prihodi prema izvorima financiranja 2025. – izvršenje prvo polugodište I–VI**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Izvori financiranja | Vrsta prihoda | IZVRŠENJE1.–6.2024. | FINANCIJSKI PLAN 2025. | IZVRŠENJE1.–6.2025. | INDEKS | INDEKS |
| 11 | Opći prihodi i primici | 741.743,60 | 2.147.731,00 | 832.443,94 | 112,23 | 38,76 |
| 31 | Vlastiti prihodi | 35.704,12 | 585.592 | 234.408,39 | 656,53 | 40,03 |
| 51 | Pomoći EU | 0 | 0 | 1.422.262,80 | - | - |
| 52 | Ostale pomoći | 69.934,08 | 130.561 | 105.253,84 | 150,50 | 80,62 |
| 581 | Instrumenti EU Nove generacije | 92.177,60 | 97.455 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 61 | Donacije | 0,00 | 2.700 | 1.600,00 | 0,00 | 59,26 |
| **Ukupno prihodi po izvorima financiranja 2025.** | **939.559,40** | **2.964.039** | **2.595.968,97** | **276,30** | **87,58** |

Značajnija odstupanja izvršenja prihoda u odnosu na financijski plan, prema izvorima financiranja:

− 31 Vlastiti prihodi veći su jer su u 2025. godini naplaćene usluge izrade e-Konzervatorskih podloga koje su fakturirane u 2024. godini, 565,53% u odnosu na prethodnu godinu, i 40% u odnosu na fin. plan.

− 51 Pomoći EU odnosi se na uplatu ERC projekta u 2025., a da nije bilo u fin. planu 2025.

− 52 Ostale pomoći veće su zbog uplate iz proračuna Ministarstva kulture za nakladništvo, a da nije bilo u fin. planu za 2025. jer nije bilo potvrde, također uplaćeno je za provedbu dvaju međunarodnih projekata: COST Action i HEPHAESTUS - HORIZON-MSCA, veći prihod 50,5% u odnosu na prethodnu godinu.

− 581 Instrumenti EU Nove generacije su NPOO sredstva za provedbu institucijskih projekata; uplaćena su krajem 2024. pa u prvom polugodištu 2025. nije bilo uplate na strani prihoda.

**RASHODI**

Ukupni rashodi za 2025. godinu planirani su u iznosu **2.964.039** eura. U izvještajnom razdoblju ostvareni su u iznosu **1.364.270,01** eura, **što je 46,03 % od planiranog.**

Znatnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu:

- Plaće za redovan rad (3111): ostvareno je 849.178,73 eura, što je 29,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje rashoda za plaće rezultat je zapošljavanja novih suradnika na određeno vrijeme za projekte financirane iz vlastitih prihoda.

- Službena putovanja (3211): ostvareno je 72.348,52 eura, što je 55 % više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje rashoda zbog većeg broja terenskih istraživanja (e-Konzervatorske podloge) te sudjelovanja istraživača na međunarodnim konferencijama.

- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (3232): ostvareno je 1.787,40 eura, što je 115 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi se odnose na servis klima uređaja i fotografske opreme.

- Intelektualne i osobne usluge (3237): ostvareno je 71.544,20 eura, što je 95,6 % više u odnosu na prethodnu godinu, zbog angažmana vanjskih suradnika putem autorskih ugovora (e-Konzervatorske podloge, kataloški obrasci – GOPS, EKP Dubrovnik i Istra, kuća u Vukovaru) te konzultantskih usluga (ArcGIS).

- Reprezentacija (3239): ostvareno je 12.471,24 eura, što je 249,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi se odnose na catering usluge povodom održavanja dviju međunarodnih radionica i Dana otvorenih vrata.

- Naknade građanima i kućanstvima u novcu (3721): ostvareno je 1.668,84 eura, što je 89,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su školarina na Technische Universität Wien te trošak ocjene disertacije asistenta u polju humanističkih znanosti.

**Ukupni rashodi prema izvorima financiranja 2025. – izvršenje prvo polugodište I–VI**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Izvori financiranja | Vrsta rashoda | IZVRŠENJE1.–6.2024. | FINANCIJSKI PLAN 2025. | IZVRŠENJE1.–6.2025. | INDEKS | INDEKS |
| 11 | Opći prihodi i primici – rashodi poslovanja i imovina | 740.852,34 | 2.147.731 | 953.937,67 | 128,76 | 44,42 |
| 31 | Vlastiti prihodi – rashodi poslovanja i imovina | 211.248,03 | 585.592 | 306.244,17 | 144,97 | 52,30 |
| 51 | Pomoći EU | 0,00 | 0 | 0,00 | - | - |
| 52 | Ostale pomoći – rashodi poslovanja i imovina | 85.375,26 | 130.561 | 72.491,56 | 84,91 | 55,52 |
| 581 | 'Instrumenti EU Nove generacije – rashodi poslovanja | 36.512,27 | 97.455 | 31.596,61 | 86,54 | 32,42 |
| 61 | Donacije – rashodi poslovanja |  | 2.700 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Ukupno rashodi po izvorima financiranja 2025.** | **1.073.987,90** | **2.964.039** | **1.364.270,01** | **127,03** | **46,03** |

Prema izvorima financiranja, veća odstupanja su kod vlastitih prihoda te kod općih prihoda i primitaka, što se obrazlože u poglavlju *Rashodi*.

Za izvor financiranja 31 Vlastiti prihodi, ostvareni rashodi iznose 306.244,17 eura, što je 44,97 % više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje se odnosi na zapošljavanje novih suradnika na određeno vrijeme za projekte financirane iz vlastitih prihoda te na pojačana terenska istraživanja u sklopu izrade e-Konzervatorskih podloga.

Rashodi poslovanja iz izvora 11 Opći prihodi i primici iz proračuna ostvareni su u iznosu od 953.937,67 eura, što je 28,76 % više u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog rasta plaća, a zaposlene su u 2025. tri osobe na nova suradnička radna mjesta.

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima za prvo polugodište 2025. imaju rashodi iz izvora 11 Opći prihodi proračuna s udjelom od 70 %, na drugom mjestu su rashodi iz vlastitih prihoda (izvor 31) s udjelom od 22,4 % u ukupnim rashodima.

**1.2. Obrazloženje ostvarenja primitaka i izdataka**

Primici od imovine i zaduživanja u 2025. godini nisu bili planirani, pa nisu niti ostvareni.

Također, u promatranom razdoblju Institut nije planirao, niti ostvario, izdatke po osnovi zaduživanja i zajmova.

**1.3. Obrazloženje prijenosa sredstava iz prethodne godine**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Izvori financiranja** | **Prijenos** | IZVRŠENJE1.–6. 2024. | FINANCIJSKI PLAN 2025. | IZVRŠENJE1.–6. 2025. |
| 11 | Opći prihodi i primici | -72,62 | 0 | -35.761,78 |
| 31 | Vlastiti prihodi | 461.579,80 | 0 | 224.347,92 |
| 51 | Pomoći EU | 0 |  | 0,00 |
| 52 | Ostale pomoći | 72.829,08 | 0 | 27.579,09 |
| 61 | Donacije | 10.560,20 | 0 | 3.380,99 |
| 581 | NPOO | -1.140,90 | 0 | 146.100,83 |
| **prijenos iz prethodne godine, ukupno** | **543.755,56** | **0** | **365.647,05** |

Iz prethodne 2024. godine preneseno je **365.647,05** eura, indeks 67,24 u odnosu na isto razdoblje prošle godine (PR-RAS, šifra 9222)

To su namjenska sredstva za kompetitivne projekte Hrvatske zaklade za znanost, vlastiti prihodi uplaćeni za provedbu konzervatorskih studija, elaborata i podloga, sredstva iz NPOO za provedbu institucijskih projekata, namjenske donacije za izdavaštvo. Opći prihodi i primici su u minusu za nastale obveze razvojne komponente, koja su plaćena u 2025.

**1.4. Obrazloženje prijenosa sredstava u sljedeće razdoblje**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Izvori financiranja** | **Prijenos** | IZVRŠENJE1.–6. 2024. | FINANCIJSKI PLAN 2025. | IZVRŠENJE1.–6. 2025. |
| 11 | Opći prihodi i primici | - 891,40 |  | -156.914,63 |
| 31 | Vlastiti prihodi | 287.770,32 |  | 153.552,47 |
| 51 | Pomoći EU |  |  | 1.421.991,60 |
| 52 | Ostale pomoći | 57.363,51 |  | 66.555,23 |
| 61 | Donacije | 10.560,20 |  | 624,37 |
| 581 | NPOO | 54.524,43 |  | 111.536,97 |
| **prijenos u sljedeće razdoblje, ukupno** | **409.327,06** |  | **1.597.346,01** |

Na polugodištu višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je **1.597.346,01** eura (indeks 390,24 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine), PR RAS ref. stranica.

To su sredstva raspoloživa za provedbu istraživačkih projekata Hrvatske zaklade za znanost (izvor 52), ERC projekta (izvor 51), vlastiti prihodi uplaćeni za provedbu konzervatorskih studija, elaborata i podloga (izvor 31), sredstva iz NPOO za provedbu institucijskih projekata (izvor 581) te namjenske donacije za izdavaštvo (izvor 61). Opći prihodi i primici su u minusu za nastale obveze plaća za mjesec lipanj 2025. i obveze razvojne komponente za koje nije podnesen zahtjev Ministarstvu do kraja izvještajnog razdoblja.

Prijenos sredstava u sljedeće razdoblje je zbroj prenesenog viška prihoda iz 2024. od 365.647,05 eura i viška prihoda ostvarenog u prvih šest mjeseci 2025. od 1.231.698,96 eura.

**1.5. Stanje novčanih sredstava na početku i na kraju izvještajnog razdoblje proračunske godine**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2024. | 2025. | Indeks |
| Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja  | 444.938,65 | 232.857,75 | 52,3 |
| Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja | 276.629,59 | 1.584.623,37 | 572,8 |
| Prosječan broj zaposlenih na početku i na kraju izvještajnog razdoblja  | 38 | 43 | 113,3 |

**POSEBNI IZVJEŠTAJ**

Zaduživanja na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala (čl. 47 Pravilnika) nije bilo.

U Zagrebu, 23. srpnja 2025. godine

Tajnica Ravnateljica

Nela Gubić dr. sc. Katarina Horvat Levaj