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 DJELANOSTI: 7220

11. OZNAKA RAZDOBLJA: PRVO POLUGODIŠTE 2023.

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVRŠENJA FINANCIJSKOG PLANA**

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

**ZA PRVO POLUGODIŠTE 2023. 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

Financijski plan Instituta za 2023. godinu i projekcije za sljedeće dvije 2024. i 2025. godine, usklađen je po uputi Ministarstva znanosti 1.12.2022. s konačno usvojenim Državnim proračunom RH za 2023. i projekcijama za 2024. i 2025. godinu, usvojen je na Upravnom vijeću Instituta na 102. sjednici održanoj 28.12.2022. (čl. 38. stavku 7. ZoP), stupio je na snagu 1. siječnja 2023. godine, te je objavljen na mrežnim stranicama Instituta (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 za 2023. godinu (u daljnjem tekstu: **Polugodišnji izvještaj)** na način da isti sadrži opći i posebni dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023., obrazloženje i posebne izvještaje.

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 sljedeću godinu/razdoblje.

Polugodišnji izvještaj daje se Upravnom vijeću Instituta na usvajanje, te dostavlja nadležnom ministarstvu znanosti.

U izvještajnom razdoblju Institut nije radio rebalans financijskog plana.

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

// Financijski plan za 2023.i projekcije za 2024. i 2025. godinu, usvojen na Upravnom vijeću 28.12.2022.

// provedbeni Godišnji program rada Instituta za 2023. godinu, usvojen na Upravnom vijeću 16.2.2023. i elektronski konačni dokument usvojen 20.2.2023.

// 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., usvojen 18.12.2020., konačni dokument usvojen 15.9.2021.

Na temelju čl. 59. st. 4. *Zakona o izvršavanju Državnog proračuna RH za 2022. godinu* (NN 62/22, 131/22) Institut kao proračunski korisnik u sustavu znanosti nema obvezu uplate namjenskih i vlastitih prihoda u državni proračun, pa je na sjednici Upravnog vijeća 16.2.2023. godine donesena odluka da se sredstva prenesena iz prethodne godine i ostvareni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju **u iznosu od 1.794.209,27 HRK (238.132,49 EUR)** koriste namjenski za financiranje znanstveno-istraživačkog rada i projekata te podmirenje rashoda redovne djelatnosti Instituta prema financijskom planu za 2023. - 2025. godinu.

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.-6.2022. | FINANCIJSKI PLAN 2023. | IZVRŠENJE1.-6.2023. | INDEKS | INDEKS |
| **PRIHODI UKUPNO** | **787.118** | **1.821.606** | **870.965** | **110,65** | **47,81** |
| 6 PRIHODI POSLOVANJA | 787.118 | 1.821.606 | 870.965 | 110,65 | 47,81 |
| 7 PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **RASHODI UKUPNO** | **795.230** | **1.821.606** | **839.413** | **105,56** | **46,08** |
| 3 RASHODI POSLOVANJA | 785.198 | 1.788.411 | 825.877 | 105,18 | 46,18 |
| 4 RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU | 10.032 | 33.195 | 13.536 | 134,93 | 40,78 |
| **RAZLIKA – VIŠAK/MANJAK** | **- 8.112** | **0** | **31.552** | **-** | **-** |

**B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | IZVRŠENJE1.-6.2022. | FINANCIJSKI PLAN 2023. | IZVRŠENJE1.-6.2023. | INDEKS | INDEKS |
| 8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA | 0 | 0 | 0 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |
| DONOS – PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE | 232.801 | 125.131 | 238.132 | 102,29 | 190,31 |
| ODNOS – PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆU GODINU | - 224.689 | - 125.131 | - 269.684 | 120,03 | 215,52 |
| NETO FINANCIRANJE | 8.112 | 0 | - 31.552 | - | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE | 0 | 0 | 0 | - | - |

Iz sažetka općeg dijela vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni prihodi i primici od 870.965 EUR, te realizirani rashodi i izdaci od 839.413 EUR, te je rezultat izvještajnog razdoblju **pozitivan u iznosu od 31.552 EUR.**

Godišnjim izvještajem za 2022. godinu utvrđen je pozitivan rezultat poslovanja u iznosu od 1.794.209,27 HRK (238.132,49 EUR) te je prenesen u 2023. godinu tako da ukupni rezultat poslovanja na dan 30.06.2023. godine je **višak u iznosu od 269.684 EUR.**

**PRIHODI I PRIMICI**

Prihodi poslovanja za 2023. godinu planirani su u iznosu od 1.821.606 EUR. U izvještajnom razdoblju (prvo polugodište) ostvareni su u iznosu od 870.965 EUR ili 47,81%.

Znatnije odstupanja u odnosu na plan je izvršenje Prihoda od pružanja usluga koji iznose 75,5% što se obrazlaže ugovaranje većeg broja konzervatorskih studija.

**Ukupni prihodi za 2023.godinu – izvršenje prvo polugodište I-VI**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VRSTA PRIHODA** | IZVRŠENJE1.-6.2022. | FINANCIJSKI PLAN 2023. | IZVRŠENJE1.-6.2023. | INDEKS | INDEKS |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=4/2\*100** | **6=4/3\*100** |
| 1. Pomoći iz inozemstva - darovnice
 | 113.994 | 129.697  | 67.080 | 58,9 | 51,7 |
| 1. Prihodi od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga
 | 67.270 | 163.249  | 123.206 | 183,2 | 75,5 |
| 1. Prihodi od donacije
 | 5.441 | 1.593  | 500 | 9,2 | 31,4 |
| 1. Prihodi od nadležnog proračuna
 | 600.413 | 1.527.067  | 680.179 | 113,3 | 44,5 |
| **Ukupno prihodi za 2023.godinu** | **787.118** | **1.821.606** | **870.965** | **110,6** | **47,8** |
|  |  |  |  |  |  |

1. Prihodi pomoći iz inozemstva, međunarodnih organizacija, tekuće pomoći, darovnice ostvareni su u iznosu 67.080 eura ili 51,7% plana[[1]](#footnote-1).

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine ostvareni su 58,9%.

2. Prihodi od prodaje proizvoda i pruženih usluga odnose se na prodaju i pretplatu knjiga i časopisa, te na ugovorene usluge izrade konzervatorskih studija i elaborata, ostvareni su u iznosu 123.206 eura ili 75,5% plana[[2]](#footnote-2).

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine ostvareni su 183,20 %.

3. Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 500 eura, riječ je o donaciji opreme (1 računala) procijenjene vrijednosti, nije u fin. planu za 2023.

4. Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu 680.179 eura (44,5% plana) sastoje se od: 592.685 eura (45,24% plana) prihodi za zaposlene[[3]](#footnote-3)– plaća iz državne riznice; 19.330 eura ili 112,52% materijalni rashodi za zaposlene - nagrade, naknada prijevoza za zaposlenike na posao, naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom; i 68.163 eura (34,19% plana) programsko financiranje Instituta (uplata I. od ukupno III. rate).

Planirana su sredstva (prihodi iz proračuna) po pravomoćnim sudskim presudama koja nisu realizirana u prvom polugodištu 2023.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine **ukupno prihodi** ostvareni su 113,29 %.

**Ukupni prihodi prema izvorima financiranja 2023.godina – izvršenje prvo polugodište I-VI**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Izvori financiranja** | **Vrsta prihoda** | IZVRŠENJE1.-6.2022. | FINANCIJSKI PLAN 2023. | IZVRŠENJE1.-6.2023. | INDEKS | INDEKS |
| 11 | Opći prihodi i primici | 600.413 | 1.527.067  | 680.179 | 113,3 | 44,5 |
| 31 | Vlastiti prihodi | 67.270 | 163.249 | 130.961 | 194,7 | 80,2 |
| 52 | Ostale pomoći | 113.994 | 129.697 | 59.325 | 52,0 | 45,7 |
| 61 | Donacije | 5.441 | 1.593  | 500 | 9,2 | 31,4 |
| **Ukupno prihodi po izvorima financiranja 2023.godina** | **787.118** | **1.821.606** | **870.965** | **110,7** | **47,8** |
|  |  |  |  |  |  |  |

Prema izvorima financiranja značajnija odstupanja u izvršenju su 31 Vlastiti prihodi koji su 80,2% plana, obrazloženje je uplata Fonda solidarnosti EU za pokriće troškova potresa koja je knjižena na izvoru 31 Vlastiti prihodi.

U izvještajnom razdoblju vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima od 78,1% imaju (11) Opći prihodi iz proračuna za financiranje plaća i materijalnih rashoda ostvareni u iznosu 680.197 eura. Drugi po udjelu su (31) Vlastiti prihodi od 15% udjela u ukupnim prihodima ostvareni u iznosu 130.961 eura. Na trećem mjestu su (52) Ostale pomoći koje sudjeluju sa 6,9% udjela u ukupnim prihodima, izvršenje u iznosu 59.325 eura.[[4]](#footnote-4)

**RASHODI I IZDACI**

Rashodi poslovanja za 2023. godinu planirani su u iznosu od 1.788.411 EUR. U izvještajnom razdoblju (prvo polugodište) ostvareni su u iznosu od 825.877 EUR ili 46,18%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2023. godinu planirani su u iznosu od 33.195 EUR. U izvještajnom razdoblju (prvo polugodište) ostvareni su u iznosu od 13.536 EUR ili 40,78%.

Ukupni rashodi za 2023. godinu planirani su u iznosu od 1.821.606 EUR i ostvareni u iznosu 839.413 EUR (46,08% planiranog).

Nema znatnijih odstupanja u odnosu na financijski plan.

**Ukupno rashodi za 2023.godinu – izvršenje prvo polugodište I-VI**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VRSTA RASHODA** | IZVRŠENJE1.-6.2022. | FINANCIJSKI PLAN 2023. | IZVRŠENJE1.-6.2023. | INDEKS | INDEKS |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=4/2\*100** | **6=4/3\*100** |
| 1. 31 Rashodi za zaposlene
 | 584.265 | 1.434.420 | 664.806 | 113,79 | 46,35 |
| 1. 32 Materijalni rashodi
 | 198.887 | 347.968 | 160.445 | 80,67 | 46,11 |
| 1. 34 Financijski rashodi
 | 1.051 | 1.344 | 626 | 59,56 | 46,58 |
| 1. 37 Naknade građanima i kućanstvima
 | 995 | 4.679 | 0 | 0 | 0 |
| 1. 41 Rashodi za nabavu neproiz. dugotrajne imovine
 | 0 | 7.136 | 0 | 0 | 0 |
| 1. 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine
 | 10.032 | 26.059 | 13.536 | 134,93 | 51,94 |
| **Ukupno rashodi za 2023.godinu** | **795.230** | **1.821.606** | **839.413** | **105,56** | **46,08** |

1. Rashodi za zaposlene (bruto plaće, materijalni rashodi zaposlenika, naknade, doprinosi) ostvareni su u iznosu 664.806 eura ili 46,35%.

U odnosu na izvještajno razdoblje protekle godine su veći 13,8%.

2. Materijalni rashodi (svi rashodi redovnog poslovanja, uredski materijal, službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika, režije, najam poslovnog prostora, računalne usluge, autorske naknade, ugovori o djelu, tisak, dizajn, arhivi, premije osiguranja, članarine i dr.) ostvareni su u iznosu 160.445 eura ili 46,11%.

3. Financijski rashodi se odnose na usluge banaka i FINA-e ostvareni su 626 eura ili 46,58%.

4. Naknade građanima se odnose na troškove poslijediplomskih studija doktoranada, u izvještajnim razdoblju nije bilo te vrste troškova.

5. Rashodi za nabavu neproiz. dugotrajne imovine (software i licence) u izvještajnim razdoblju 2023. nije bilo te vrste troškova.

6. Rashodi za nabavu proiz. dugotrajne imovine (uredska i znanstvena oprema i knjige) ostvareni su u iznosu 13.536 eura ili 51,94%.

U odnosu na isto razdoblje prethodne 2022. godine **ukupno rashodi** u 2023. godini ostvareni su **105,56 %.**

**Ukupni rashodi prema izvorima financiranja 2023.godina – izvršenje prvo polugodište I-VI**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Izvori financiranja** | **Vrsta rashoda** | IZVRŠENJE1.-6.2022. | FINANCIJSKI PLAN 2023. | IZVRŠENJE1.-6.2023. | INDEKS | INDEKS |
| 11 | Rashodi poslovanja | 630.364 | 1.527.067 | 715.016 | 113,43 | 46,82 |
| 31 | Rashodi poslovanja | 80.110 | 163.249 | 64.555 | 80,58 | 39,54 |
| 52 | Rashodi poslovanja | 83.886 | 129.697  | 59.731 | 71,20 | 46,05 |
| 61 | Rashodi poslovanja - Donacije | 870 | 1.593 | 111 | 12,76 | 6,97 |
| **Ukupno rashodi po izvorima financiranja 2023.godina** | **795.230** | **1.821.606** | **839.413** | **105,56** | **46,08** |
|  |  |  |  |  |  |

U izvještajnom razdoblju ukupni rashodi 2023. godine prema izvorima financiranja 11 Opći prihodi proračuna i 52 Pomoći nema znatniji odstupanja u odnosu na financijski plan. Odstupanje (manje izvršenje) je na rashodima poslovanja izvora financiranja 31 Vlastiti prihodi - ostvareni u iznosu 64.555 EUR ili 39,54%.

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima prvog polugodišta 2023. imaju rashodi poslovanja izvora financiranja 11 Opći prihodi proračuna - **85,2%.**

**PRIMICI I IZDACI**

Primici od imovine i zaduživanja u 2023. godini nisu bili planirani , pa nisu niti ostvareni.

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

**PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Izvori financiranja** | **Prijenos** | IZVRŠENJE1.-6.2022. | FINANCIJSKI PLAN 2023. | IZVRŠENJE1.-6.2023. |
| 11 | Opći prihodi i primici | 1.717 | 0 | 10.516 |
| 31 | Vlastiti prihodi | 170.613[[5]](#footnote-5) | 92.906 | 156.592,27 |
| 52 | Ostale pomoći | 55.428[[6]](#footnote-6) | 32.225 | 63.030 |
| 61 | Donacije | 5.043[[7]](#footnote-7) | 0 | 7.994 |
| **Ukupno prijenos po izvorima financiranja 2023. godina** | **232.801[[8]](#footnote-8)** | **125.131** | **238.132** |
|  |  |  |  |

**PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Izvori financiranja** | **Prijenos** | IZVRŠENJE1.-6.2022. | FINANCIJSKI PLAN 2023. | IZVRŠENJE1.-6.2023. |
| 11 | Opći prihodi i primici | - 27.708 | 0 |  |
| 31 | Vlastiti prihodi | 156.143 | 92.906 |  |
| 52 | Ostale pomoći | 87.717 | 32.225 |  |
| 61 | Donacije | 8.537 | 0 |  |
| **Ukupno prijenos po izvorima financiranja 2023. godina** | **224.689[[9]](#footnote-9)** | **125.131** | **269.684** |
|  |  |  |  |

**U izvještajnom razdoblju izvršenje prijenosa sredstava,** odnosno višak iz prethodne godine i višak za prijenos u sljedeće razdoblje **iznosi 269.684 EUR koja su sredstva raspoloživa za provedbu istraživačkih projekata te financiranje rada i poslovanja Instituta.**

**Posebnih izvještaja nema.**

U Zagrebu, 31. srpnja 2023. godine

1. sastoje se od: 7.755 eura iz Fonda solidarnosti EU za pokriće troškova potresa financiranih iz vlastitih prihoda (bespovratna sredstava) - nije u financijskom planu 2023.; 2.062 eura (19,9% plana) sredstva grada Splita za programe skupova; 57.263 eura (51,10% plana) su sredstva HrZZ za provedbu istraživačkih projekata 9.177 eura (19,82% plana), sredstva HrZZ za plaće doktorandima 31.509 eura (47,95% plana) i sredstva Ministarstva kulture za programe 16.576 eura (nije bilo potvrde pa nije u fin. planu) [↑](#footnote-ref-1)
2. sastoje se od: 3.276 eura (82,28% plana) od prodaje; i 119.930 eura usluge izrade konzervatorskih elaborata (75,30% plana). [↑](#footnote-ref-2)
3. 36 zaposlenih + 1 zamjena (nepuno radno vrijeme) [↑](#footnote-ref-3)
4. Na izvoru Ostale pomoći su sredstva Hrvatske zaklade za znanost za provedbu kompetitivnih projekata, plaće doktorandima, namjenska sredstva na koja se Institut javlja na natječaje ministarstva znanosti i ministarstva kulture za izdavaštvo i skupove, prihodi međunarodnih organizacija. [↑](#footnote-ref-4)
5. Sredstva konzervatorskih studija 33.367 €, sredstva vlastiti prihodi proizvodi 137.246 € [↑](#footnote-ref-5)
6. Namjenska sredstva za knjige, časopise, kompetitivne projekte Zaklade i međunarodne projekte [↑](#footnote-ref-6)
7. Sredstva Zaklade Adris i Zaklade HAZU za izdavaštvo [↑](#footnote-ref-7)
8. Višak prihoda i primitaka preneseni - 1.754.035,60 HRK [↑](#footnote-ref-8)
9. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju [↑](#footnote-ref-9)