



**Hrvatski
restauratorski
zavod**

Naš znak: 13811-02-726-41-ILJ-25
U Zagrebu, 22. prosinac 2025.

**Financijski plan
Hrvatskog restauratorskog zavoda
za 2026. godinu sa projekcijama za 2027. i 2028. godinu**

Predsjednik Upravnog vijeća
Hrvatskog restauratorskog zavoda


Vinko Ivić, prof.

Financijskim planom Hrvatskog restauratorskog zavoda za 2026. godinu obuhvaćeni su prihodi i primici, rashodi i izdaci iskazani prema proračunskim klasifikacijama, aktivnostima i izvorima financiranja:

- **Aktivnost A834001 Ostali programi Hrvatskog restauratorskog zavoda** (programska aktivnost za zaštitu i očuvanje arheološke, nepokretne i pokretne kulturne baštine, aktivnosti međunarodne suradnje, te za investicijsku potporu radi ulaganja u radne prostore i nabavu opreme za rad – izvor 11)
- **Aktivnost A834002 Administracija i upravljanje, koja se odnosi na redovnu djelatnost Hrvatskog restauratorskog zavoda** (rashodi za zaposlene i materijalni rashodi funkcioniranja ustanove – izvor 11)
- **Aktivnost A834003 administracija i upravljanje - iz evidencijskih prihoda** (zaštitni radovi na kulturnim dobrima za koje će se sredstva osigurati ugovorima zaključenim s pravnim i fizičkim osobama izvan Državnog proračuna radi kojih Hrvatski restauratorski zavod aktivno sudjeluje u javnim nadmetanjima ili ih na drugi način ugovara na tržištu - Vlastiti prihodi- izvor 31; prihodi od pomoći koje se ostvaruju od institucija i tijela EU, međunarodnih organizacija, pomoći od drugih proračuna i od ostalih subjekata unutar općeg proračuna kao i prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna: Ostale pomoći - izvor 52, Pomoći iz državnog proračuna kroz namjenske primitke od zaduživanja – NPOO - izvor 50815, Mehanizam za oporavak i otpornost - bespovratna sredstva - raspoloživ predujam ili unaprijed naplaćen prihod-izvor 58100; Donacije-izvor 61; Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine -izvor 71).

Na 7. sjednici Upravnog vijeća održanoj 20. listopada 2025. godine usvojen je Prijedlog financijskog plan Hrvatskog restauratorskog zavoda za 2026. godinu sa projekcijama za 2027. i 2028. godinu, Ur.br. 11045-02-726-33-ILJ-25 kojim je planirano da će se poslovanjem u 2026. godini ostvariti sljedeće veličine:

Planirani ukupni prihodi u iznosu	36.440.933 €
Planirani ukupni rashodi u iznosu	36.245.198 €
Planirani ukupni prijenos sredstava iz prethodne godine	662.979 €
Planirani ukupni prijenos sredstava u sljedeću godinu	-858.714 €
Ukupno raspoloživa sredstva za izvršavanje u 2026. godini	36.245.198 €.

Slijedom zastupničkog amandmana prilikom izglasavanja proračuna za 2026. godinu za 700.000 € povećana su sredstva za realizaciju programske djelatnosti točnije financiranje programa Poreč, Eufrazijeva bazilika (katedrala Uznesenja Marijina).

Financijskog plan za 2026. godinu usklađen je sa Državnim proračunom za 2026. godinu (NN 152/25) na poziciji RKP 22339 Hrvatski restauratorski zavod i shodno tome usklađuju se pozicije tako da su:

Planirani ukupni prihodi u iznosu	37.140.172 €
Planirani ukupni rashodi u iznosu	36.944.437 €
Planirani ukupni prijenos sredstava iz prethodne godine	662.979 €
Planirani ukupni prijenos sredstava u sljedeću godinu	-858.714 €
Ukupno raspoloživa sredstva za izvršavanje u 2026. godini	36.944.437 €.

Ukupno planirani prihodi za 2026. godinu iznose 37.140.172 €. Isti se ostvaruju iz aktivnosti A834001 izvor 11, aktivnost A834002 izvor 11 i aktivnosti A834003 izvori 31, 50815, 52, 58100, 61 i 71. Iz izvora 11 aktivnost A834001 planirani su prihodi u visini 8.844.337 €, a na aktivnosti A834002 u visini 11.871.768 €. Iz aktivnosti A834003 planirano je ostvarenje prihoda izvora 31 u visini 702.545 €, izvora 50815 u visini 15.285.077 €, izvora 52 u visini 2.000 €, izvora 58100 u visini 433.895 € i izvora 61 u visini 550 €.

Ukupno planirani rashodi u 2026. godini iznose 36.944.437 €. Planirani su rashodi na izvoru 11 aktivnost A834001 u visini 8.844.337 €, aktivnosti A834002 u visini 11.871.768 €, te iz aktivnosti A834003 izvor 31 u visini 499.810 €, izvor 50815 u visini 15.285.077 €, izvor 52 u visini 2.000 € i 58100 u visini 433.895 €, izvoru 61 u visini 550 € i izvoru 71 u visini 7.000 €. Osim rashoda administracije i upravljanja koji čine 32% ukupnih rashoda, te rashodi programske djelatnosti koji čine 24% ukupnih rashoda, najznačajnija vrsta rashoda su rashodi vezani uz realizaciju projekata koji se financiraju sredstvima EU u sklopu programa Nacionalnog plana za oporavak i otpornost i Mehanizma za oporavak i otpornost. Rashodi ovog izvora čine 43% ukupno planiranih rashoda.

Ukupan prijenos sredstava iz 2026. godine planiran je u visini 858.714 €, od čega je dio prenesenog viška prihoda iz ranijih godina, koji je ostvaren na izvoru 31-Vlastiti prihodi i 71-Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja.

U trenutku izrade Prijedloga financijskog plana za 2026. godinu još uvijek nisu bile donešene i usvojene I. Izmjene i dopune financijskog plana za 2025. godinu od strane Hrvatskog sabora. Sredstva planirana na izvoru 11 u dijelu aktivnosti A834002 - administracija i upravljanje na skupini 31 planirana su u većem iznosu od zadanih limita za sve tri godine zbog primjene novog Zakona o plaćama u državnoj i javnim službama (NN155/23), Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (NN 22/24) i Odluke o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (NN155/24). Više planirana sredstva od zadanih limita za Hrvatski restauratorski zavod po godinama iznose:

Izvor	Naziv	Plan 2026	Projekcija 2027	Projekcija 2028
11	Opći prihodi i primici			
<i>A834002</i>	<i>Administracija i upravljanje</i>			
31	Rashodi za zaposlene	679.582	733.814	778.202

U odnosu na nedavno usvojene I. Izmjene i dopune financijskog plana za 2025. godinu te vrijednosti su i nešto veće, obzirom da Prijedlog I. izmjena i dopuna financijskog plana za 2025. godinu nije usvojen u cijelosti i umanjen je u dijelu aktivnosti A834002 - administracija i upravljanje na skupini 31 rashoda za plaće u visini 93.000 €.

Ostali rashodi izvora 11 planirani su prema Uputi Ministarstva kulture i medija te Ministarstva financija do visine zadanih limita odnosno izvornog plana za 2025.godinu.

U dijelu financiranja programske djelatnosti planirane su programske aktivnosti koje obuhvaćaju programe zaštite i očuvanja arheološke baštine, programe zaštite i očuvanja nepokretnih kulturnih dobara, programe zaštite i očuvanja pokretnih kulturnih dobara, aktivnosti međunarodne suradnje i investicijske potpore (ulaganja u radne prostore i nabava opreme). Programske djelatnosti zajedno sa investicijskom potporom (aktivnost A834001, izvor 11) planirana je u visini 8.844.337 €, obzirom je zastupničkim amandmanima prilikom izglasavanja proračuna za 2026. godinu predloženi proračun uvećan za 700.000 € za potrebe realizacije programske djelatnosti. Dodatna sredstva namijenjena su za financiranje radova obnove Eufrazijeve bazilike (katedrale Uznesenja Marijina) u Poreču.

Osim programske djelatnosti, prema izvorima financiranja iskazali smo planirane vlastite prihode (aktivnost A834003, izvor 31). Ovaj Financijski plan na izvoru 31 ne obuhvaća korištenje viška prihoda koji će biti utvrđen po Godišnjem obračunu za 2025. godinu, nakon utvrđivanja i usvajanja na Upravnom vijeću Zavoda uvrstit ćemo ga u 1. Izmjene i dopune financijskog plana za 2026.godinu.

Hrvatski restauratorski zavod nije imao obveza po kreditima, zajmovima ili jamstvima, financijskim najmovima (leasing-u), kao ni potraživanja iz kreditnih i sličnih odnosa na dan 31.12.2024.godine i na dan 30.06.2025.

	Stanje obveza na dan 31.12.2024.	Stanje obveza na dan 30.06.2025.
Ukupne obveze (prema obrascu Financijskog izvješća - OBVEZE)	1.350.172 €	2.311.200 €
Dospjele obveze	0 €	0 €

U nastavku je dan pregled Financijskog plana Hrvatskog restauratorskog zavoda za 2026. godinu sa projekcijama za 2027. i 2028. godinu, a sastavljen sukladno Zakonu o proračunu i Pravilniku o planiranju u sustavu proračuna, koji sadrži prihode i primitke, rashode i izdatke iskazane i razvrstane po vrstama prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a Upravno vijeće ga usvaja na drugoj razini računskog plana proračunskih korisnika.

I. OPĆI DIO

A. SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

FINANCIJSKI PLAN HRVATSKOG RESTAURATORSKOG ZAVODA ZA 2026. GODINU SA PROJEKCIJAMA ZA 2027. I 2028. GODINU

Brojčana oznaka	Naziv računa	IZVRŠENJE 2024.	PLAN 2025. (NN 149/24)	I. Izmjena i dopuna FP 2025. NN 134/25	PLAN 2026.	PROJEKCIJA 2027.	PROJEKCIJA 2028.
6	PRIHODI POSLOVANJA	24.795.957	20.282.319	24.651.021,54	37.140.172	20.780.456	20.831.974
7	PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE	9.371	0	0,00	0		
	PRIHODI UKUPNO	24.805.328	20.282.319	24.651.021,54	37.140.172	20.780.456	20.831.974
3	RASHODI POSLOVANJA	14.302.646	16.693.746	16.857.138	18.074.568	17.424.099	17.471.719
4	RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU	3.817.758	3.285.000	14.445.527	18.869.869	3.143.897	3.143.897
	RASHODI UKUPNO	18.120.404	19.978.746	31.302.664,76	36.944.437	20.567.996	20.615.616
	RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	6.684.924	303.573	-6.651.643,22	195.735	212.460	216.358

B. SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

FINANCIJSKI PLAN HRVATSKOG RESTAURATORSKOG ZAVODA ZA 2026. GODINU SA PROJEKCIJAMA ZA 2027. I 2028. GODINU

Brojčana oznaka	Naziv računa	IZVRŠENJE 2024.	PLAN 2025. (NN 149/24)	I. Izmjena i dopuna FP 2025. NN 134/25	PLAN 2026.	PROJEKCIJA 2027.	PROJEKCIJA 2028.
5	IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA		0	0	0	0	0
8	PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽENJA		0	0	0	0	0
	RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA	0	0	0	0	0	0
UKUPNA RAZLIKA PRIHODA, RASHODA, PRIMITAKA I IZDATAKA TEKUĆE GODINE		6.684.924	303.573	-6.651.643	195.735	212.460	216.358
	PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE	1.047.703	925.510	7.314.623	662.979	858.714	1.071.174
	Sredstva iz prethodne godine koja se planiraju potrošiti/su potrošena za plaćanje rashoda i izdataka u tekućoj godini	215.436	-303.573	-6.651.643	195.735	212.460	216.358
	PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	7.517.191	1.229.083	662.979	858.714	1.071.174	1.287.532
	NETO FINANCIRANJE	-6.482.355	-303.573	6.651.643	-195.735	-212.460	-216.358
	VIŠAK / MANJAK+NETO FINANCIRANJE	0	0	0	0	0	0

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

A1. PRIHODI I RASHODI PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

FINANCIJSKI PLAN HRVATSKOG RESTAURATORSKOG ZAVODA ZA 2026. GODINU SA PROJEKCIJAMA ZA 2027. I 2028. GODINU

Brojčana oznaka	Naziv računa	IZVRŠENJE 2024.	PLAN 2025. (NN 149/24)	I. Izmjena i dopuna FP 2025. NN 134/25	PLAN 2026.	PROJEKCIJA 2027.	PROJEKCIJA 2028.
UKUPNI PRIHODI		24.805.328	20.282.319	24.651.022	37.140.172	20.780.456	20.831.974
6	Prihodi poslovanja	24.795.957	20.282.319	24.651.022	37.140.172	20.780.456	20.831.974
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	6.628.948	0	4.483.117	15.720.972	0	0
64	Prihodi od imovine	138	0	500	0	0	0
66	Prihodi od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga i prihodi od donacija	643.766	945.798	957.381	703.095	710.120	717.250
67	Prihodi iz nadležnog proračuna	17.523.105	19.336.521	19.210.023	20.716.105	20.070.336	20.114.724
7	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine	9.371	0	0	0	0	0
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	9.371	0	0	0	0	0

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

A1. PRIHODI I RASHODI PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

FINANCIJSKI PLAN HRVATSKOG RESTAURATORSKOG ZAVODA ZA 2026. GODINU SA PROJEKCIJAMA ZA 2027. I 2028. GODINU

Brojčana oznaka	Naziv računa	IZVRŠENJE 2024.	PLAN 2025. (NN 149/24)	I. Izmjena i dopuna FP 2025. NN 134/25	PLAN 2026.	PROJEKCIJA 2027.	PROJEKCIJA 2028.
UKUPNI RASHODI		18.120.404	19.978.746	31.302.665	36.944.437	20.567.996	20.615.616
3	Rashodi poslovanja	14.302.646	16.693.746	16.857.138	18.074.568	17.424.099	17.471.719
31	Rashodi za zaposlene	8.744.809	9.655.127	9.538.628	10.334.710	10.388.941	10.433.329
32	Materijalni rashodi	5.548.160	7.027.419	7.306.987	7.730.828	7.026.128	7.029.360
34	Financijski rashodi	8.641	11.200	10.330	9.030	9.030	9.030
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i dr.nakn.	1.035	0	1.193	0	0	0
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.817.758	3.285.000	14.445.527	18.869.869	3.143.897	3.143.897
41	Rashodi za nabavu ne proizvedene dugotrajne imovine	3.422.620	2.082.000	12.597.022	16.884.869	2.165.897	2.165.897
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	395.139	1.203.000	1.848.504	1.985.000	978.000	978.000

A2. PRIHODI I RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

FINANCIJSKI PLAN HRVATSKOG RESTAURATORSKOG ZAVODA ZA 2026. GODINU SA PROJEKCIJAMA ZA 2027. I 2028. GODINU

Brojčana oznaka	Naziv	IZVRŠENJE 2024.	PLAN 2025. (NN 149/24)	I. Izmjena i dopuna FP 2025. NN 134/25	PLAN 2026.	PROJEKCIJA 2027.	PROJEKCIJA 2028.
UKUPNI PRIHODI		24.805.328	20.282.319	24.651.022	37.140.172	20.780.456	20.831.974
1	Opći prihodi i primici	17.523.105	19.336.521	19.210.023	20.716.105	20.070.336	20.114.724
11	Opći prihodi i primici	17.523.105	19.336.521	19.210.023	20.716.105	20.070.336	20.114.724
A834001	Ostali programi Hrvatskog restauratorskog zavoda	7.481.639	8.144.337	8.144.337	8.844.337	8.144.337	8.144.337
A834002	Administracija i upravljanje	10.041.466	11.192.184	11.065.686	11.871.768	11.925.999	11.970.387
3	Vlastiti prihodi	639.204	945.798	955.831	702.545	709.570	716.700
31	Vlastiti prihodi	639.204	945.798	955.831	702.545	709.570	716.700
5	Pomoći	6.628.948	0	4.483.117	15.720.972	0	0
50815	Pomoći iz državnog proračuna kroz namjenske primitke od zaduživanja - NPOO	0	0	0	15.285.077	0	0
52	Ostale pomoći i darovnice	6.628.948		4.483.117	2.000	0	0
58100	Mehanizam za oporavak i otpornost - bespovratna sredstva - raspoloživ predujam ili unaprijed naplaćen prihod	0	0	0	433.895	0	0
6	Donacije	4.700	0,00	2.050	550,00	550,00	550,00
61	Donacije	4.700	0,00	2.050	550,00	550,00	550,00
7	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	9.371	0,00	0	0,00	0,00	0,00
71	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	9.371	0,00	0	0,00	0,00	0,00

A2. PRIHODI I RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

FINANCIJSKI PLAN HRVATSKOG RESTAURATORSKOG ZAVODA ZA 2026. GODINU SA PROJEKCIJAMA ZA 2027. I 2028. GODINU

Brojčana oznaka	Naziv	IZVRŠENJE 2024.	PLAN 2025. (NN 149/24)	I. Izmjena i dopuna FP 2025. NN 134/25	PLAN 2026.	PROJEKCIJA 2027.	PROJEKCIJA 2028.
UKUPNI RASHODI		18.322.973	19.978.746	31.302.665	36.944.437	20.567.996	20.615.616
1	Opći prihodi i primici	17.523.105	19.336.522	19.210.023	20.716.105	20.070.336	20.114.724
11	Opći prihodi i primici	17.523.105	19.336.522	19.210.023	20.716.105	20.070.336	20.114.724
A834001	Ostali programi Hrvatskog restauratorskog zavoda	7.481.639	8.144.337	8.144.337	8.844.337	8.144.337	8.144.337
A834002	Administracija i upravljanje	10.041.466	11.192.185	11.065.686	11.871.768	11.925.999	11.970.387
3	Vlastiti prihodi	582.050	640.500	1.182.494	499.810	497.110	500.342
31	Vlastiti prihodi	582.050	640.500	1.182.494	499.810	497.110	500.342
5	Pomoći	212.064	1.724	10.901.098	15.720.972	0	0
50815	Pomoći iz državnog proračuna kroz namjenske primitke od zaduživanja - NPOO	0	0	0	15.285.077		
52	Ostale pomoći i darovnice	212.064	1.724	10.901.098	2.000	0	0
58100	Mehanizam za oporavak i otpornost - bespovratna sredstva - raspoloživ predujam ili unaprijed naplaćen prihod	0	0	0	433.895		
6	Donacije	4.195	0	2.050	550	550	550
61	Donacije	4.195	0	2.050	550	550	550
7	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	1.558	0	7.000	7.000	0	0
71	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	1.558	0	7.000	7.000	0	0

A3. PRIHODI I RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

FINANCIJSKI PLAN HRVATSKOG RESTAURATORSKOG ZAVODA ZA 2026. GODINU SA PROJEKCIJAMA ZA 2027. I 2028. GODINU

Brojčana oznaka i naziv	IZVRŠENJE 2024.	PLAN 2025. (NN 149/24)	I. Izmjena i dopuna FP 2025. NN 134/25	PLAN 2026.	PROJEKCIJA 2027.	PROJEKCIJA 2028.
UKUPNI RASHODI	18.322.973	19.978.746	31.302.665	36.944.437	20.567.996	20.615.616
08 Rekreacija, kultura i religija	18.322.973	19.978.746	31.302.665	36.944.437	20.567.996	20.615.616
082 Službe kulture	18.322.973	19.978.746	31.302.665	36.944.437	20.567.996	20.615.616

II. POSEBNI DIO

Brojčana oznaka i naziv	IZVRŠENJE 2024.	PLAN 2025. (NN 149/24)	I. Izmjena i dopuna FP 2025. NN 134/25	PLAN 2026.	PROJEKCIJA 2027.	PROJEKCIJA 2028.
RKP 22339 Hrvatski restauratorski zavod	18.322.973	19.978.746	31.302.664,76	36.944.437	20.567.996	20.615.616
1 opći prihodi i primici	17.523.105	19.336.522	19.210.023,05	20.716.105	20.070.336	20.114.724
3 vlastiti prihodi	582.050	640.500	1.182.493,51	499.810	497.110	500.342
5 pomoći	212.064	1.724	10.901.098,20	15.720.972	0	0
6 Donacije	4.195	0	2.050,00	550	550	550
7 prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine	1.558	0	7.000,00	7.000	0	0
39 Kultura, religija i sport	18.322.973	19.978.746	31.302.664,76	36.944.437	20.567.996	20.615.616
3908 Zaštita kulturnih dobara	18.322.973	19.978.746	31.302.664,76	36.944.437	20.567.996	20.615.616
A834002 Administracija i upravljanje	10.041.466	11.192.185	11.065.686,11	11.871.768	11.925.999	11.970.387
11 Opći prihodi i primici	10.041.466	11.192.185	11.065.686,11	11.871.768	11.925.999	11.970.387
3 Rashodi poslovanja	10.041.466	11.192.185	11.065.686,11	11.871.768	11.925.999	11.970.387
31 Rashodi za zaposlene	8.735.109	9.655.127	9.528.628,00	10.334.710	10.388.941	10.433.329
32 Materijalni rashodi	1.297.803	1.526.108	1.527.278,11	1.528.378	1.528.378	1.528.378
34 Financijski rashodi	8.554	10.950	9.780,00	8.680	8.680	8.680

A834003 Administracija i upravljanje (iz evidencijskih prihoda)	799.867	642.224	12.092.641,71	16.228.332,00	497.660	500.892
31 Vlastiti prihodi	582.050	640.500	1.182.493,51	499.810,00	497.110	500.342
3 Rashodi poslovanja	552.985	640.500	842.054,00	499.810	497.110	500.342
31 Rashodi za zaposlene	1.641	0	10.000,00	0	0	0
32 Materijalni rashodi	550.298	640.450	830.511,28	499.610	496.910	500.142
34 Financijski rashodi	11	50	350,00	200	200	200
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.035	0	1.192,72	0	0	0
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.065	0	340.439,51	0	0	0
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	0	0	10.000,00	0	0	0
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	29.065	0	330.439,51	0	0	0
50815 Pomoći iz državnog proračuna kroz namjenske primitke od zaduživanja - NPOO	0	0	0,00	15.285.077	0	0
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0	0	0,00	15.285.077	0	0
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	0	0	0,00	15.285.077	0	0
52 Ostale pomoći	212.064	1.724	10.901.098,20	2.000	0	0
3 Rashodi poslovanja	9.496	1.724	3.911,00	2.000	0	0
31 Rashodi za zaposlene	8.059	0	0,00	0	0	0
32 Materijalni rashodi	1.436	1.724	3.911,00	2.000	0	0
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	202.568	0	10.897.187,20	0	0	0
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	202.568	0	10.897.187,20	0	0	0
58100 Mehanizam za oporavak i otpornost - bespovratna sredstva - raspoloživ predujma	0	0	0,00	433.895	0	0
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0	0	0,00	433.895	0	0
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	0	0	0,00	433.895	0	0
61 Donacije	4.195	0	2.050,00	550	550	550
3 Rashodi poslovanja	4.195	0	2.050,00	550	550	550
32 Materijalni rashodi	4.195	0	2.050,00	550	550	550
71 Prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja	1.558	0	7.000,00	7.000	0	0
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.558	0	7.000,00	7.000	0	0
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.558	0	7.000,00	7.000	0	0

A834001 Programi Hrvatskog restauratorskog zavoda	7.481.639	8.144.337	8.144.336,94	8.844.337	8.144.337	8.144.337
11 Opći prihodi i primici	7.481.639	8.144.337	8.144.336,94	8.844.337	8.144.337	8.144.337
3 Rashodi poslovanja	3.694.504	4.859.337	4.943.437,00	5.700.440	5.000.440	5.000.440
32 Materijalni rashodi	3.694.428	4.859.137	4.943.237,00	5.700.290	5.000.290	5.000.290
34 Financijski rashodi	76	200	200,00	150	150	150
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.787.135	3.285.000	3.200.899,94	3.143.897	3.143.897	3.143.897
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	3.422.620	2.082.000	1.689.835,00	1.165.897	2.165.897	2.165.897
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	364.516	1.203.000	1.511.064,94	1.978.000	978.000	978.000

Obrazloženje po izvorima financiranja dano je u nastavku.

A) Plan sredstava za programsku djelatnost – Ostali programi Hrvatskog restauratorskog zavoda (A834001)

U dijelu financiranja programske djelatnosti plan programskih aktivnosti financiranih iz Državnog proračuna obuhvaća:

• programe zaštite i očuvanja arheološke baštine	852.500 €
• programe zaštite i očuvanja nepokretnih kulturnih dobara	4.146.460 €
• programe zaštite i očuvanja pokretnih kulturnih dobara	641.480 €
• aktivnosti međunarodne suradnje	60.000 €
• investicijske potpore (radni prostori i nabava opreme)	3.143.897 €
Ukupan plan programske aktivnosti i investicijske potpore	8.844.337 €

Rashodi su planirani i klasificirani pomoću internih kalkulacija koje su napravljene za svaki pojedini program, kao i na osnovu iskustva ranijih godina. Detaljna razrada svakog pojedinog planiranog programa dana je kroz preliminarnu tehničku procjenu. Preliminarne tehničke procjene uz opće podatke o kulturnom dobru, sadrži i cilj programa i opis građevine, povijesni i spomenički značaj, podatke o stanju građevine, pregled ranije izvedenih radova, postojeće dokumentacije, prijedlogu potrebnih radova, hitnost intervencije, plan izvođenja radova, moguća ograničenja, projekciju troškova, prijedlog do sada osiguranih sredstava, kao i potencijalne izvore financiranja. Prema planu programske djelatnosti obuhvaćeno je provođenje zaštitnih radova na 41 programu arheološke baštine, 108 programa nepokretne baštine, 177 programa pokretne baštine, te provođenje aktivnosti međunarodne suradnje i predstavljanje konzervatorsko-restauratorskih radova na skupovima u inozemstvu. U srpnju 2025.g. na sjednici Upravnog vijeća usvojene su preraspodjele unutar plana programske djelatnosti.

U okviru investicijskih potpora planirano je korištenje 3.143.897 €, od čega je 200.000 € planirano za građevinske radove vezane uz cjelovitu i energetska obnovu objekta bivše Tvrnice duhana Zagreb, Zagreb- Klaićeva 13. Također su planirana i sredstva za izradu projektne dokumentacije, građevinske radove i opremanje objekta bivše vojarne "dr.Ante Starčević" Jastebarsko u visini 543.897 eura. Ukupno 150.000 eura planirano je za pokriće rashoda koji nisu prihvatljivi po projektu energetske obnove dvorca Batthyany-Strattmann. Za ulaganje u postojeće poslovne prostore koje Hrvatski restauratorski zavod koristi za obavljanje djelatnosti planirano je 100.000 eura, a za izradu projektne dokumentacije i građevinske radove na obnovi novog poslovnog prostora u Ulici Matije Gupca 2 u Puli planirana su sredstva u visini 150.000 eura. Za nabavu opreme za obavljanje osnovne djelatnosti i opremanje objekta bivše Tvrnice duhana Zagreb namijenjeno je ukupno 2.000.000 eura. Tijekom prosinca 2025. pripremaju se na usvajanje I. Izmjene i dopune programske djelatnosti u koje će biti uvrštena i dodatna sredstva

izglasana po amandmanima u Hrvatskom saboru za program Eufrazijeva bazilika (katedrala Uznesenja Marijina) u Poreču (dodatna sredstva u visini 700.000 €).

Prihodi u segmentu programske djelatnosti planirani su u istom iznosu kao i rashodi budući da se poslovanje odvija po načelu nadoknade troškova provedenih aktivnosti.

B) Plan sredstava za redovnu djelatnost – Rashodi administracije i upravljanja Hrvatskog restauratorskog zavoda (A834002)

U ovom dijelu Financijskog plana obuhvaćeni su rashodi za zaposlene i naknade za prijevoz na posao i s posla, materijalni rashodi ustanove kojima se osigurava funkcionalna razina prostora i opreme za izvršavanje zadataka temeljne djelatnosti Zavoda, financijski rashodi, te rashodi za aktivnosti koje se izvršavaju u okviru nadležnosti Zajedničke stručne službe. Planirani rashodi na aktivnosti administracija i upravljanje usklađeni su na više u ukupnom iznosu od 11.871.768 €.

Rashodi za zaposlene

Planirani rashodi za zaposlene usklađeni su na više u ukupnom iznosu od 10.334.709 €, što znači da nedostatna sredstva na skupini 31-Rashodi za zaposlene za 2026. godinu iznose 679.582 €. Rashodi za zaposlene planirani su na osnovi 291 odobrenih radnih mjesta primjenom osnovice od 1.004,87 € za puni fond radnog vremena, kao i svih prava koja proizlaze iz Temelnog i Granskog kolektivnog ugovora. Rashodi za zaposlene su u odnosu na prethodne godine znatno povećani zbog primjene novog Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama (NN155/23), Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (NN 22/24) i Odluke o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (NN155/24). Radi realnijeg planiranja iznos rashoda za zaposlene kojima se plaća isplaćuje na teret Državnog proračuna umanjen je za očekivanu stopu bolovanja od 1,5%. Kako smo obavezni primijeniti propise koji reguliraju beneficirani radni staž za podvodne arheologe i dodatak za rad na poslovima zaštite i očuvanja kulturnih dobara pod vodom, stoga smo za vrijeme provedeno u takvim uvjetima dužni obračunati i propisani dodatak.

Materijalni rashodi ustanove

Planirani materijalni i financijski rashodi redovite djelatnosti zajedno s naknadom za prijevoz na posao i s posla za 2026. godinu usklađeni su na više u ukupnom iznosu od 1.537.058 €. Materijalni i financijski rashodi redovite djelatnosti planirani su na osnovu analize izvršenja prethodne godine, izvršenja analitičkih pozicija rashoda za 9 mjeseci 2025. godine, te uzimajući u obzir očekivana kretanja cijena kao i već potpisane ugovore po provedenim postupcima nabave. U većem iznosu planirani su rashodi komunalnih naknada, usluge čišćenja svih radnih prostora, usluga čuvanja imovine. Rast inflacije i poskupljenje materijala i usluga odrazila su se na planiranje i realizaciju rashoda u ovoj skupini. Više su planirani rashodi službenih putovanja zbog porasta cijena smještaja na službenom putu, te rast cijena prijevoza. Više planirani rashodi su i za uredski materijal, materijal za higijenske

potrebe i njegu. Planiranje režijskih troškova i troškova održavanja za ovu godinu je teže provesti pogotovo sa zadanim limitima, jer se planira po završetku obnove objekta bivše Tvornice duhana Zagreb, napuštanje svih zagrebačkih lokacija na kojima Zavod već dugi niz godina obavlja djelatnost. Po I. izmjenama i dopunama će se morati učiniti značajne izmjene.

Za obavljanje djelatnosti Hrvatski restauratorski zavod još uvijek koristi prostore na 8 lokacija u Zagrebu i 12 lokacija diljem zemlje. Takva prostorna raspršenost radnih prostora u velikoj mjeri uvjetuje troškove komunikacija i održavanja informatičke infrastrukture. Osim toga, specifični zahtjevi radnih prostora za restauratorsku djelatnost s aspekta zaštite na radu, zaštite od požara te sigurnosti umjetnina uvjetuju značajne troškove investicijskog i tekućeg održavanja, troškove za energiju, zakupnina i najamnina, te čišćenja i održavanja. Povećanje cijene rada, materijala i usluga, već prisutno povećanje cijena struje i plina, te neizvjesna budućnost cijene benzina i dizel goriva na tržištu, onemogućila su uštede i drugačije planiranje.

Materijalni rashodi za aktivnosti Zajedničke stručne službe

Aktivnosti koje se provode u nadležnosti ove Službe sastavni su dio svakog konzervatorsko-restauratorskog postupka, a troškovi koji nastanu njihovim radom također su troškovi zaštitnih radova. Radi nemogućnosti direktnog alociranja na svaki pojedini program zaštitnih radova, troškovi koji nastaju provođenjem takvih aktivnosti definirani su kao indirektni troškovi ili „troškovi proizvodne režije“. Oni po svojoj prirodi spadaju u varijabilne troškove i ovise o broju programa i razini aktivnosti Hrvatskog restauratorskog zavoda. Planirani materijalni rashodi za izradu i pohranu pisane i foto-dokumentacije te rad Prirodoslovnog laboratorija planirani su na odgovarajućim pozicijama materijalnih rashoda ustanove.

C) Plan vlastitih sredstava – aktivnost A834003 administracija i upravljanje – ostali izvori

U ovom dijelu Financijskog plana obuhvaćeni su zaštitni radovi na kulturnim dobrima za koje će se sredstva osigurati ugovorima s pravnim i fizičkim osobama izvan Državnog proračuna sudjelovanjem u javnim nadmetanjima ili ih se pak na drugi način ugovara na tržištu (izvor 31), isto tako i prihodi od pomoći koje se ostvaruju od institucija i tijela EU, međunarodnih organizacija, pomoći od drugih proračuna i od ostalih subjekata unutar općeg proračuna kao i prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna.

U okviru aktivnosti A834003 obuhvaćeni su prihodi i rashodi izvora 31 Vlastiti prihodi. Prihodi su planirani u iznosu 702.545 €, dok su rashodi temeljem iskustva procijenjeni u iznosu 499.810 €.

Financijski plan na izvoru 31 ne obuhvaća korištenje viška prihoda koji će biti utvrđen po Godišnjem obračunu za 2025. godinu, nakon utvrđivanja i usvajanja na Upravnom vijeću Zavoda uvrstit ćemo ga u 1. Izmjene i dopune financijskog plana za 2026. godinu.

U okviru ove aktivnosti obuhvaćeni su i prihodi i rashodi izvora 52-Pomoći, izvora 61-Donacije i izvora 71-Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine, te novih izvora 50815- Pomoći iz državnog proračuna kroz namjenske primitke od zaduživanja - NPOO i 58100- Mehanizam za oporavak i otpornost - bespovratna sredstva.

Na izvoru 52 - Pomoći obuhvaćena su sredstva primljena i namjenski korištena za rashode vezane za izdavačku djelatnost Zavoda za publikacije „Palača Pongratz - povijest gradnje arhitektonskog sklopa u Visokoj 22 u Zagrebu“ od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja i "Gornjogradska palača Vojković-Oršić-Kulmer-Rauch" od strane Grada Zagreba.

Na izvoru 50815 - Pomoći iz državnog proračuna kroz namjenske primitke od zaduživanja - NPOO planirani su prihodi i rashodi za višegodišnji projekt koji se financira bespovratnim financijskim sredstvima Europske unije u ukupnoj vrijednosti 15.285.077 €, projekt obnove kulturnog dobra zgrade bivše Tvornice duhana Zagreb, Klaićeva 13. Naime, temeljem zahtjeva Ministarstva kulture i medija RH upućenog Ministarstvu prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine, Hrvatskom restauratorskom zavodu dodijeljena je na uporabu nekretnina za potrebe obavljanja registrirane djelatnosti. Iz sredstava Fonda solidarnosti, a prema Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava broj 74-0086-21 (Klasa: 612-08/21-39/0146, Ur.broj: 532-05-03-21-02) i I. Dodatku ugovoru (Ur.broj: 532-05-03-23-31) i II. Dodatku (Ur.broj: 532-05-03-24-51) osigurana su sredstva za izradu projektne dokumentacije i provedbu mjera zaštite zgrade te provedbu cjelovite i energetske obnove zgrade. Rok za izvedbu operacije je 30. lipnja 2026. godine. Na ovom projektu je Ministarstvo kulture i medija imenovano programskim tijelom nadležnim za ugovaranje i isplatu sredstava i nositelj je projekta

Na izvoru 58100 - Mehanizam za oporavak i otpornost - bespovratna sredstva-raspoloživ predujam ili unaprijed naplaćen prihod, planirani su prihodi i rashodi za drugi projekt koji se financira bespovratnim financijskim sredstvima Europske unije, projekt energetske obnove dvorca Batthyany-Strattmann u Ludbregu. Ciljevi navedenog projekta su energetska obnova zgrade, smanjenje potrošnje energije, smanjenje emisije CO₂ te unapređenje sustava grijanja zgrade dvorca. Glavni rezultat projekta bi bio ušteda primarne energije za čak 61,63%. Planirane su aktivnosti izrade dokumentacije, energetska obnova same zgrade odnosno građevinsko-obrtnički radovi za poboljšanje energetske svojstava zgrade, upravljanje projektom, te promidžba i vidljivost koje podrazumijevaju podaktivnosti kao što su objava članaka, organiziranje press konferencija na kraju projekta i dr. Planirano trajanje provedbe projekta je 34 mjeseca i sveukupno odobrena sredstva iznose 2.509.721 €, a rok za provedbu projekta je 30. lipnja 2026.

Ukupno planirani prihodi i rashodi na izvoru 5 Pomoći su ujednačeni i iznose 15.720.972 €.

Na izvoru 61 planirana su sredstva za pomoć izdavačkoj djelatnosti Hrvatskog restauratorskog zavoda za tiskanje časopisa Portal od strane Hrvatske akademije za znanost i umjetnost. Ukupno planirani prihodi i rashodi na izvoru 61 Donacije su ujednačeni i iznose 550 €.

Na izvoru 71 ovim planom obuhvaćena su sredstva ostvarena prodajom dugotrajne imovine i biti će namjenski korištena za rashode vezane uz nabavu iste tijekom 2026.godine u visini 7.000 €.