



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/21-01/8
URBROJ: 613-14-21-8
Slavonski Brod, 5. srpnja 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Državni arhiv u
Slavonskom Brodu
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ARHIVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2020.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2020.	12

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Državnog arhiva u Slavanskom Brodu (dalje u tekstu: Arhiv) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Arhiva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Arhiva za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Arhiva za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Arhiva

Arhiv je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ARHIVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Arhiv je javna ustanova koja obavlja arhivsku djelatnost kao javnu službu u skladu s odredbama Zakona o arhivskom gradivu i arhivima (dalje u tekstu: Zakon, Narodne novine 61/18 i 98/19) te drugim propisima. Arhiv je pravni sljednik Historijskog arhiva u Slavonskom Brodu (koji je osnovan 1959. Rješenjem Narodnog odbora kotara Slavonski Brod, broj 02-3115/1-1959). Osnivač Arhiva je Republika Hrvatska, a prava i dužnost osnivača obavlja Ministarstvo kulture i medija. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu sa sjedištem u Ulici Augusta Cesarca 1, Slavonski Brod. Obavlja arhivsku službu kao područni državni arhiv za područje Brodsko-posavske županije i Požeško-slavonske županije.

Arhiv obavlja sljedeće poslove i zadatke utvrđene odredbama navedenog Zakona i odredbama Statuta: vodi evidencije i dokumentaciju o javnom dokumentarnom i javnom arhivskom gradivu tijela javne vlasti u svojoj nadležnosti, pruža podršku tijelima javne vlasti u čuvanju, zaštiti, obradi, vrednovanju, odabiru i izlučivanju javnog dokumentarnog i arhivskog gradiva, obavlja stručni nadzor nad gradivom u posjedu tijela javne vlasti u svojoj nadležnosti te nad privatnim arhivskim gradivom, skrbi za gradivo u arhivu, njegov integritet, dostupnost i iskoristivost, obavlja restauriranje, konzerviranje i snimanje gradiva te provodi i druge mjere zaštite gradiva, preuzima, obrađuje i digitalizira javno arhivsko gradivo u okviru svoje nadležnosti, prikuplja i obrađuje privatno arhivsko gradivo, omogućuje i potiče korištenje arhivskog gradiva, priređuje izložbe, predavanja i druge oblike predstavljanja arhivskog gradiva i arhivske djelatnosti javnosti, bavi se znanstvenim i stručnim radom na području informacijskih znanosti, povijesti i drugih bliskih disciplina, istražuje arhivsko gradivo u inozemstvu koje se odnosi na hrvatsku povijest i iseljeništvo, organizira programe osposobljavanja i stručnog usavršavanja, znanstvene i stručne skupove, nastupa kao nositelj ili sudjeluje u ostvarenju znanstvenih i stručnih projekata drugih ustanova, objavljuje arhivsko gradivo i druge publikacije, tijelima javne vlasti i drugim pravnim i fizičkim osobama pruža stručnu pomoć i usluge u upravljanju njihovim gradivom te obavlja druge poslove u skladu s odredbama Zakona i drugim propisima.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi te ostali prihodi za posebne namjene.

Statut Arhiva donesen je u studenome 2018., na koji je Ministarstvo kulture dalo suglasnost. Na temelju Statuta doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada te drugi unutarnji akti.

Tijela Arhiva su Stručno vijeće i ravnatelj. Stručno vijeće čine ravnatelj i voditelji odjela Arhiva. Stručno vijeće raspravlja o stručnim pitanjima Arhiva, razmatra i predlaže programe rada, razmatra izvješća o radu, daje mišljenja i prijedloge u vezi s načinom i organizacijom obavljanja poslova iz djelatnosti Arhiva. Stručno vijeće raspravlja, daje prijedloge i mišljenja o svim stručnim poslovima u Arhivu, a osobito o pitanjima: općih akata koji se odnose na program rada, prijedloga i izvršenja programa rada, napretka arhivske djelatnosti, mjera vrednovanja, obrade i zaštite gradiva pohranjenog u Arhivu, stručnog rada zaposlenika, poboljšanja organizacije rada, programa rada pripravnika te svim drugim stručnim pitanjima. Arhiv obavlja svoju djelatnost na temelju godišnjih programa rada. Ravnatelj organizira poslovanje i upravljanje te zastupa i predstavlja Arhiv. Imenuje ga ministar kulture, na razdoblje od četiri godine. Tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je mr. sc. Ivan Medved, prof., viši arhivist.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Arhiva ustrojani su sljedeći odjeli: Odjel za zaštitu arhivskog i registraturnog gradiva izvan Arhiva, Odjel zaštite, obrade i korištenja gradiva unutar Arhiva, Odjel općih poslova, Odjel Požega, Odjel Nova Gradiška i Dokumentarno-informatički odjel.

Početakom 2020. u Arhivu je bilo 17 zaposlenika, a koncem 2020. bilo je 16 zaposlenika koji su zaposleni na neodređeno vrijeme, od čega jedan na pola radnog vremena. Tijekom 2020. u Arhivu je bilo na određeno vrijeme zaposleno pet pripravnika (od siječnja do rujna tri i jedan do listopada te jedan tijekom prosinca 2020.).

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2020. i projekcija plana za 2021. i 2022. donesen je u prosincu 2019. i dostavljen Ministarstvu kulture. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 3.257.756,00 kn. Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 3.207.756,00 kn (sredstva za redovnu djelatnost 3.045.356,00 kn i programsku djelatnost 162.400,00 kn) te vlastiti prihodi u iznosu od 50.000,00 kn. Planirani su rashodi za redovnu djelatnost (plaće, materijalni i financijski rashodi) u iznosu od 3.052.356,00 kn te provedbu programske djelatnosti i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 205.400,00 kn.

U svibnju 2020. donesene su Izmjene financijskog plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 3.136.806,00 kn, što je 120.950,00 kn ili 3,7 % manje od plana. Navedeno smanjenje odnosi se na planirana sredstva za provedbu programske djelatnosti te materijalne i financijske rashode, koja nakon smanjenja iznose 334.450,00 kn. Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 3.086.806,00 kn (sredstva za redovnu djelatnost 3.018.906,00 kn i programsku djelatnost 67.900,00 kn) i vlastiti prihodi u iznosu od 50.000,00 kn. Planirani su rashodi za redovnu djelatnost (plaće, materijalni i financijski rashodi) u iznosu od 3.025.906,00 kn te provedbu programske djelatnosti i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 110.900,00 kn. U okviru planiranih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 2.682.356,00 kn ili 85,5 %.

Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 932.588,00 kn ili 29,7 %. Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu od 2.173.738,00 kn, što je 913.068,00 kn ili 29,6 % manje od plana, a vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu od 24.491,00 kn, što je 25.509,00 kn ili 51,0 % manje od plana. Rashodi su za 2020. ostvareni 664.042,00 kn ili 21,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje od planiranih rashoda odnosi se na rashode za zaposlene koji su 589.409,00 kn ili 22,0 % manji u odnosu na plan.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2021. u iznosu od 3.304.134,00 kn te za 2022. u iznosu od 3.349.430,00 kn.

Osim Financijskog plana, donesen je Program rada za 2020. Programom rada utvrđeno je jedanaest prioritarnih aktivnosti u radu Arhiva za 2020. te su planirani sati rada i raspored zaposlenika na izvršenju pojedinih programskih cjelina. Planirane aktivnosti Arhiva su, između ostalog, nadzor nad arhivskim i registraturnim gradivom, sređivanje i obrada arhivskih fondova i zbirki, posudba arhivskog gradiva i izdavanje potvrda i informacija, stručni, znanstveni i izdavački poslovi, kulturno-prosvjetna djelatnost te restauriranje i konzerviranje arhivskog gradiva. Arhiv prati izvršenje Programa rada.

U veljači 2021. sastavljeno je Izvješće o radu za 2020., koje je raspravilo i usvojilo Stručno vijeće.

Financijski izvještaji

Arhiv vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2020. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Arhiva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.204.218,00 kn, što je 626.500,00 kn ili 22,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	280.148,00	5.985,00	2,1
2.	Prihodi od imovine	6,00	4,00	66,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.256,00	0,00	-
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	48.118,00	24.491,00	50,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	2.500.190,00	2.173.738,00	86,9
Ukupni prihodi		2.830.718,00	2.204.218,00	77,9

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 2.173.738,00 kn, koji čine 98,6 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (tekuće pomoći, prihodi od financijske imovine te prihodi od pruženih usluga) iznose 30.480,00 kn ili 1,4 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode iz državnog proračuna posredstvom Ministarstva kulture i medija. Ostvareni su u iznosu od 2.173.738,00 kn, što je 326.452,00 kn ili 13,1 % manje u odnosu na prihode iz državnog proračuna ostvarene u prethodnoj godini. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 2.152.947,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 20.791,00 kn. Do smanjenja prihoda došlo je zbog smanjenja materijalnih rashoda te rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 2.152.947,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 20.791,00 kn.

U siječnju 2020. s Ministarstvom kulture zaključen je ugovor o osiguranju sredstava za rad od osnivača, a u svibnju 2020. dodatak navedenom ugovoru kojim je ugovoreno financiranje redovite djelatnosti Arhiva u 2020. u iznosu od 3.018.906,00 kn (za plaće i tekuće rashode) te financiranje programske djelatnosti u iznosu od 67.900,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja odnose se na prihode ostvarene za plaće djelatnika u iznosu od 1.802.323,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 200.091,00 kn, ostala materijalna prava zaposlenika (jubilarne nagrade, regres, pomoć za bolovanje, božićnice, dar za djecu) u iznosu od 75.449,00 kn, prijevoz djelatnika u iznosu od 49.358,00 kn te za provedbu programa redovne djelatnosti (arhivske kutije) u iznosu od 25.726,00 kn. Sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 20.791,00 kn doznačena su za nabavu računalne opreme (računala, monitor, skener).

Prihodi od pomoći odnose se na uplatu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje plaće za prosinac 2020. za jednu pripravnicu.

Prihodi od pruženih usluga ostvareni u iznosu od 24.491,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga izdavanja potvrda i preslika arhivske građe (izdavanje potvrde o školovanju, izdavanje svjedodžbi, izdavanje preslika građevinske dozvole, izdavanje preslika iz matične knjige rođenih, usluge digitalizacije i računalne obrade arhivskog gradiva) fizičkim i pravnim osobama. Ostvaruju se na temelju ispostavljenih računa. Cjenik usluga Arhiva donesen je u srpnju 2013.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.472.764,00 kn, što je 191.240,00 kn ili 7,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.047.496,00	2.092.947,00	102,2
2.	Materijalni rashodi	432.845,00	333.456,00	77,0
3.	Financijski rashodi	4.696,00	4.466,00	95,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	178.967,00	41.895,00	23,4
	Ukupni rashodi	2.664.004,00	2.472.764,00	92,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.830.718,00	2.204.218,00	77,9
	Višak prihoda	166.714,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	268.546,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 2.092.947,00 kn ili 84,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 379.817,00 kn i imaju udjel od 15,4 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno manje ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 137.072,00 kn ili 76,6 % zbog manje ostvarenih rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima te materijalni rashodi za 99.389,00 kn ili 23,0 % zbog manje ostvarenih rashoda za usluge i ostale nespomenute rashode poslovanja.

Rashodi za zaposlene iznose 2.092.947,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.737.433,00 kn (od čega za redovni rad u iznosu od 1.712.705,00 kn i posebne uvjete rada u iznosu od 24.728,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 255.265,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknade materijalnih prava) u iznosu od 100.249,00 kn.

Brutoplaće za redovni rad u iznosu od 1.712.705,00 kn odnose se na brutoplaće stalno zaposlenih djelatnika Arhiva u iznosu od 1.522.331,00 kn i plaće pripravnika u iznosu od 190.374,00 kn. Obračun plaća obavljan je na temelju Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21 i 26/21), Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 2/19, 123/19 i 66/20), Granskog kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama kulture koje se financiraju iz državnog proračuna (Narodne novine 46/18) te Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Arhiva iz lipanja 2017. Obračun plaća zaposlenika Arhiva uključen je u sustav centraliziranog obračuna plaća.

Rashodi za plaće pripravnika ostvareni su u iznosu od 190.374,00 kn. Arhiv je s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (dalje u tekstu: Zavod) zaključio četiri ugovora o dodjeli državne potpore za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva/pripravništvo u 2019. te jedan ugovor u 2020. na temelju programa Mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Zavoda. Ugovorima zaključenim u 2019. Zavod se obvezao sufinancirati zapošljavanje četiri osobe u razdoblju od jedne godine u iznosu od 275.148,00 kn, a ugovorom zaključenim u 2020. zapošljavanje jedne osobe u razdoblju od jedne godine u iznosu od 71.723,00 kn, što predstavlja 100,0 % pripravničke plaće, koja iznosi 85,0 % plaće radnog mjesta (u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama) i trošak prijevoza. Zavod se obvezao ugovorene iznose isplatiti jednokratno po potpisu ugovora te je u 2019. uplatio Arhivu 275.148,00 kn, od čega za plaće pripravnika 242.268,00 kn i za troškove prijevoza 32.880,00 kn. Arhiv je u 2019. ostvario rashode u iznosu od 59.159,00 kn (od čega za plaće pripravnika u iznosu od 51.894,00 kn te za troškove prijevoza 7.265,00 kn), a u 2020. ostvario je rashode u iznosu od 215.989,00 kn (od čega za plaće pripravnika 190.374,00 kn te za troškove prijevoza 25.615,00 kn). U 2020. Zavod je Arhivu uplatio 71.823,00 kn za cjelokupno ugovoreno razdoblje sufinanciranja. Ugovor o radu s pripravnicom je raskinut s 31. prosinca 2020. na temelju pisanog zahtjeva pripravnice te je Arhiv vratio Zavodu sredstva u iznosu od 65.838,00 kn, odnosno realizirana je potpora za plaću pripravnice za prosinac 2020. u iznosu od 5.985,00 kn koja je isplaćena u siječnju 2021.

Ostali rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 100.249,00 kn, a odnose se na regres za godišnji odmor (1.500,00 kn po zaposlenom) u iznosu od 30.000,00 kn, božićnice (1.500,00 kn po zaposlenom) u iznosu od 25.500,00 kn, jednokratni dodatak na plaću (1.600,00 kn za zaposlene na neodređeno vrijeme i 800,00 kn za zaposlene na određeno vrijeme) u iznosu od 24.800,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 12.783,00 kn, potpore za slučaj bolesti, invalidnosti, rođenje djeteta u iznosu od 5.366,00 kn te prigodne darove djeci zaposlenih u iznosu od 1.800,00 kn. Ostvareni su na temelju odluka ravnatelja i u iznosima utvrđenim Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama, u skladu s propisima.

Dodaci na plaću isplaćeni su na temelju odredaba članaka 4. i 8. Pravilnika o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti Arhiva. Na iznose naknada iznad porezno dopuštenih (iznad neoporezivih iznosa) obračunani su pripadajući porezi i doprinosi.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 333.456,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 78.889,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 138.681,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 93.696,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 22.190,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za uredski i ostali materijal u iznosu od 71.541,00 kn (uredski materijal 19.040,00 kn, literatura 5.436,00 kn, arhivski materijal 25.726,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje 13.142,00 kn, materijal za higijenske potrebe i njegu 6.210,00 kn, ostali materijal za potrebe redovnog poslovanja 1.987,00 kn), energiju u iznosu od 39.071,00 kn (električna energija 14.466,00 kn, plin za loženje 22.699,00 kn, motorni benzin 1.906,00 kn), sitan inventar i autogume u iznosu od 20.438,00 kn te materijal i sirovine u iznosu od 3.513,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za računalne usluge u iznosu od 32.421,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 16.946,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 16.522,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 13.544,00 kn te ostale usluge u iznosu od 10.721,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 22.459,00 kn, opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu od 16.705,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu od 2.731,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 268.546,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 455.897,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 187.351,00 kn. Manjak prihoda se najvećim dijelom odnosi na rashode za isplaćene plaće za četiri pripravnika za koja su sredstva ostvarena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u 2019.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.439.236,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.102.713,00	1.074.354,00	97,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	144.468,00	144.468,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	754.655,00	738.477,00	97,9
1.3.	Postrojenja i oprema	157.474,00	142.512,00	90,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	46.116,00	48.897,00	106,0
2.	Financijska imovina	642.798,00	364.882,00	56,8
2.1.	Novčana sredstva	474.020,00	198.868,00	42,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	438,00	5.426,00	1 238,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	100,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	168.340,00	160.488,00	95,3
	Ukupno imovina	1.745.511,00	1.439.236,00	82,5
3.	Obveze	186.770,00	177.301,00	94,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	186.770,00	177.301,00	94,9
4.	Vlastiti izvori	1.558.741,00	1.261.935,00	81,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.745.511,00	1.439.236,00	82,5

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine manja je za 306.275,00 kn ili 17,5 % zbog smanjenja novčanih sredstava na žiroračunu i u blagajni te obračuna ispravka vrijednosti nefinancijske imovine.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 144.468,00 kn, građevinskih objekata (zgrade kulturnih institucija) u iznosu od 738.477,00 kn, postrojenja i opreme (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, instrumenti, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene) u iznosu od 142.512,00 kn, knjiga u iznosu od 47.452,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) u iznosu od 1.445,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 198.868,00 kn (novac na žiroračunu 195.378,00 kn, novac u blagajni 3.490,00 kn), ostala potraživanja u iznosu od 5.426,00 kn (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 100,00 kn te rashode budućih razdoblja u iznosu od 160.488,00 kn (plaća za prosinac 2020. koja je isplaćena u siječnju 2021.).

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 177.301,00 kn i u cijelosti su nedospjele. U odnosu na obveze koncem 2019., manje su za 9.469,00 kn ili 5,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja (obveze za zaposlene u iznosu od 160.488,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 11.387,00 kn i obveze za povrat u državni proračun za isplaćeno bolovanje koje se refundira od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 5.426,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (konac travnja 2021.) podmirene su obveze u iznosu od 171.875,00 kn ili 96,9 %.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 19. travnja do 2. srpnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o arhivskom gradivu i arhivima
7. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
8. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
9. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
10. Granski kolektivni ugovor za zaposlenike u ustanovama kulture koje se financiraju iz državnog proračuna
11. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
12. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)

15. Pravilnik o jednostavnoj nabavi robe, usluga i radova (prosinac 2017.)
16. Statut (prosinac 2018.)
17. Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti Arhiva (prosinac 2018.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Arhiva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja (i/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Arhiva. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje te javnu nabavu u dijelu koji se odnosi na Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan za 2020. donesen je u prosincu 2019. i dostavljen je Ministarstvu kulture. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 3.257.756,00 kn. U svibnju 2020. donesene su Izmjene financijskog plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 3.136.806,00 kn, što je 120.950,00 kn ili 3,7 % manje od plana. Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 3.086.806,00 kn (sredstva za redovnu djelatnost 3.018.906,00 kn i programsku djelatnost 67.900,00 kn) te vlastiti prihodi u iznosu od 50.000,00 kn. Planirani su rashodi za redovnu djelatnost (plaće i materijalni rashodi) u iznosu od 3.025.906,00 kn te provedbu programske djelatnosti (posebnih programa odobrenih od Ministarstva kulture) i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 110.900,00 kn.

Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama i izvorima financiranja te rashode predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, dok obrazloženje plana ne sadrži. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o proračunu, prema kojima proračunski korisnici državnog proračuna izrađuju prijedlog financijskog plana, koji, osim prihoda i primitaka iskazanih po vrstama i rashoda i izdataka predviđenih za trogodišnje razdoblje, razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama, sadrži i obrazloženje financijskog plana. Obrazloženja financijskog plana sadrže sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategije i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Nadalje, Uputama za izradu prijedloga Državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2020. – 2022. Ministarstva financija iz kolovoza 2019., određeno je da se neutrošeni vlastiti prihodi te namjenski prihodi i primici iskazuju na novim namjenskim stavkama donos (za prijenos neutrošenih prihoda iz prethodne fiskalne godine) te odnos (za prijenos neutrošenih prihoda u sljedeću fiskalnu godinu). Iako je imao neutrošene vlastite i namjenske prihode, Arhiv ih nije iskazao u prijedlogu financijskog plana za 2020., u skladu s navedenim Uputama.

Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 932.588,00 kn ili 29,7 %. Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu od 2.173.738,00 kn, što je 913.068,00 kn ili 29,6 % manje od plana, a vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu od 24.491,00 kn, što je 25.509,00 kn ili 51,0 % manje od plana.

Rashodi su za 2020. ostvareni 664.042,00 kn ili 21,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje od planiranih rashoda odnosi se na rashode za zaposlene, koji su 589.409,00 kn ili 22,0 % manji u odnosu na plan. Iako su u svibnju 2020. rađene izmjene plana, ostvareni prihodi i rashodi znatno odstupaju od planiranih.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati prijedlog financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu te uputama za izradu prijedloga državnog proračuna. Preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju kako bi planovi bili realni i u funkciji donošenja poslovnih odluka.

1.2. Arhiv u Očitovanju navodi da će kod pripreme financijskog plana postupiti prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

2. Javna nabava

2.1. Arhiv je donio Plan nabave i Izmjene i dopune Plana nabave za 2020. Planom nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 243.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjenama i dopunama Plana nabave donesenima u lipnju 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 151.000,00 kn. Objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

S obzirom na pojedinačne visine procijenjene vrijednosti nabave, Arhiv u 2020. nije bio obavezan provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 182.988,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na nabavu roba u iznosu od 99.542,00 kn, usluga u iznosu od 80.646,00 kn te radova u iznosu od 2.800,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Arhiv je zaključio četiri godišnja ugovora za nabavu plina, električne energije te poštanskih usluga (dva ugovora) u ukupnom iznosu od 62.856,00 kn.

Arhiv je ustrojio Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavio u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar se ažurira prema potrebi.

Na mrežnim stranicama Arhiva objavljena je izjava o nepostojanju sukoba interesa ravnatelja Arhiva temeljem Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

Postupke jednostavne nabave Arhiv je tijekom 2020. provodio na temelju Pravilnika o jednostavnoj nabavi robe, usluga i radova donesenog u prosincu 2017. Prema navedenom Pravilniku, robe i usluge procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te radovi procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn nabavljaju se i ugovaraju na temelju pojedinačne narudžbe uz prethodno zatraženu ponudu od gospodarskog subjekta. Rok za dostavu ponuda naručitelj određuje zavisno od predmeta nabave.

U svibnju 2021. donesen je i na mrežnim stranicama Arhiva objavljen Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.

Prema navedenom Pravilniku, nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se pozivanjem jednog ili više gospodarskih subjekata na dostavu ponuda, a nabava će se provoditi putem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora. Jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova naručitelj je dužan zatražiti najmanje tri ponude od potencijalnih ponuditelja, a u iznimnim slučajevima, za pojedine predmete nabave može zatražiti i manje od tri, pa i jednu ponudu. Rok za dostavu ponuda naručitelj će odrediti ovisno o složenosti predmeta nabave kako bi se omogućilo potencijalnim ponuditeljima dostavljanje ponude u skladu s uvjetima iz poziva na dostavu ponude. Kriterij za odabir ponude je ili najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda, a kriteriji će biti obrazloženi u svakom pozivu na dostavu ponuda uvažavajući pri tome specifičnosti predmeta nabave. Utvrđena je mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama naručitelja za predmete nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, osim u iznimnim slučajevima u kojima za pojedine predmete nabave može zatražiti i manje od tri, pa i jednu ponudu. U slučaju objave poziva, rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana od dana objave poziva na dostavu ponuda.

Navedenim Pravilnikom nije utvrđena obveza objave poziva na mrežnim stranicama naručitelja, a u slučaju upućivanja poziva na dostavu ponuda nisu utvrđeni rokovi za dostavu ponude. Nadalje, nisu utvrđeni uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu te nije određeno da zaposlenik koji provodi postupke jednostavne nabave treba potpisati izjavu o postojanju odnosno nepostojanju sukoba interesa.

Arhiv općim aktima ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave. Pri donošenju Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, nisu uzeta u obzir pojedina načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje, dokumentiranost postupka nabave, mjere da se učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukob interesa što obuhvaća i obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa), načelo jednakog tretmana (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktima promicati potpunu i otvorenu konkurentnost svih postupaka nabave. Preporučuje Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Arhiva, utvrditi rokove za dostavu ponuda te uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu. Preporučuje utvrditi obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa u postupcima jednostavne nabave te ju ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

2.2. *Arhiv u Očitovanju navodi da će u cilju povećanja transparentnosti kod javnih nabava postupiti prema preporukama Državnog ureda za reviziju.*