



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/21-01/13  
URBROJ: 613-15-21-9  
Zadar, 24. rujna 2021.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Državni arhiv u  
Zadru  
za 2020.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ARHIVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2020.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2020.	15
	Provedba naloga i preporuka	16

## 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 Zadru (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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori, programi financirani u 2020. 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 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 Zadru, koji je osnovan 1965. Rješenjem Skupštine Općine Zadar. Osnivač Arhiva je Republika Hrvatska, a prava i dužnost osnivača obavlja Ministarstvo kulture i medija Republike Hrvatske. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru, a sjedište je Ulica Ruđera Boškovića 1, Zadar. Obavlja arhivsku službu na području Zadarske županije (osim na području Općine Gračac) i na dijelu Ličko-senjske županije (Grad Novalja), gdje se nalazi Sabirni arhivski centar.

Arhiv obavlja sljedeće poslove i zadatke utvrđene odredbama navedenog Zakona i 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 svibnju 2019., na koji je Ministarstvo kulture dalo suglasnost. Na temelju Statuta doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, radnim mjestima i načinu rada Državnog arhiva u Zadru te drugi unutarnji akti.

Tijela Arhiva su Upravno vijeće, Stručno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih četiri imenuje osnivač, a jednog biraju zaposlenici. Upravno vijeće donosi program rada i nadzire njegovo izvršavanje, usvaja financijski plan, donosi izvješće o izvršenju programa rada, donosi izvješće o izvršavanju godišnjeg financijskog plana, donosi Statut uz suglasnost osnivača, donosi opći akt kojim se utvrđuju uvjeti, kriterij i način korištenja vlastitih prihoda te obavlja i druge poslove određene Zakonom i Statutom. Stručno vijeće čine ravnatelj i voditelji odjela Arhiva. 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.

Također, 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 nadležnog ministarstva, na razdoblje od četiri godine. Tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2021.) ravnatelj je doc. dr. sc. Ante Gverić.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Arhiva ustrojeni su sljedeći odjeli: Odjel za sređivanje i obradu arhivskog gradiva, Odjel za zaštitu gradiva u Arhivu, Odjel za dokumentacijsko-informacijske poslove s korisničkom službom, Odjel za nadzor i zaštitu arhivskog i dokumentarnog gradiva izvan Arhiva, Odjel arhivske knjižnice, Odjel općih poslova, Depozit arhivskog gradiva Zadarske nadbiskupije i Sabirni arhivski centar u Novalji.

Koncem 2020. u Arhivu su bila 32 zaposlenika, od čega 31 na neodređeno vrijeme i jedan pripravnik. Tijekom 2020. u Arhivu su bila na određeno vrijeme zaposlena tri pripravnika (od siječnja do prosinca dva te jedan tijekom prosinca 2020.).

### **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakonom o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2020., iz veljače 2021., (1b) u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su nepravilnosti koje ne utječu na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Nepravilnosti su utvrđene na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u području računovodstva u vezi s vođenjem analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, odnosno na pitanje vodi li se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i je li usklađena s glavnom knjigom odgovoreno je djelomično. Naime, koncem 2019. nabavljen je novi računovodstveni program, a zbog izvanrednih okolnosti (pandemija zaraze koronavirusom) i rada od kuće, podaci u cijelosti nisu uneseni. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđen je očekivani rok otklanjanja nepravilnosti te su imenovane odgovorne osobe. Prema spomenutom Planu, nepravilnost bi se trebala otkloniti do konca 2021.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Arhiv nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju te stoga unutarnja revizija nije ustrojena.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijski plan za 2020. i projekcija plana za 2021. i 2022. donesen je u prosincu 2019. i dostavljen je Ministarstvu kulture. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 6.120.355,00 kn.

Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 5.494.789,00 kn (sredstva za redovnu djelatnost 4.599.789,00 kn i programsku djelatnost 895.000,00 kn), vlastiti prihodi u iznosu od 344.760,00 kn, donacije u iznosu od 163.000,00 kn i višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 117.806,00 kn. Planirani su rashodi za redovnu djelatnost (plaće, materijalni i financijski rashodi) u iznosu od 4.803.695,00 kn te provedbu programske djelatnosti i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.316.660,00 kn.

U srpnju 2020. donesene su Izmjene financijskog plana, kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 5.491.060,00 kn, što je 629.295,00 kn ili 10,3 % manje od plana. Navedeno smanjenje odnosi se na planirana sredstva za provedbu programske djelatnosti te materijalne rashode, koja nakon smanjenja iznose 1.310.427,00 kn. Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 5.152.598,00 kn (sredstva za redovnu djelatnost 4.699.598,00 kn i programsku djelatnost 453.000,00 kn) te vlastiti prihodi u iznosu od 338.462,00 kn. Planirani su rashodi za redovnu djelatnost (plaće, materijalni i financijski rashodi) u iznosu od 4.908.004,00 kn te provedbu programske djelatnosti i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 583.056,00 kn. U okviru planiranih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 4.170.633,00 kn ili 76,0 %.

Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 143.046,00 kn ili 2,6 %. Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu od 4.963.201,00 kn, što je 189.397,00 kn ili 3,7 % manje od plana, a vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu od 308.077,00 kn, što je 30.385,00 kn ili 9,0 % manje od plana. Rashodi su za 2020. ostvareni 38.357,00 kn ili 0,7 % manje od planiranih, odnosno i prihodi i rashodi ostvareni su u okviru planiranih.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2021. u iznosu od 6.108.643,00 kn te za 2022. u iznosu od 6.148.210,00 kn.

Osim Financijskog plana, donesen je Program rada za 2020. Programom rada utvrđene su aktivnosti Arhiva za 2020., rokovi provedbe planiranih aktivnosti i zaposlenici odgovorni za ostvarenje pojedinih programskih cjelina. Planirane aktivnosti Arhiva su, između ostalog, sređivanje i obrada arhivskih fondova i zbirki, posudba arhivskog gradiva i izdavanje potvrda i informacija, stručni, znanstveni i izdavački poslovi, kulturno-prosvjetna djelatnost, restauriranje i konzerviranje arhivskog gradiva te nadzor nad arhivskim i dokumentiranim gradivom. Arhiv prati izvršenje Programa rada. Izvješće o radu za 2020. usvojilo je Upravno vijeće u veljači 2021.

Polazeći od osnovne zadaće Arhiva (skrbiti za pohranjeno gradivo te provoditi mjere kojima se štiti i sređuje gradivo koje nastaje kod stvaratelja gradiva) planirane su sljedeće aktivnosti: nastavak poslova arhivističkog sređivanja i obrade gradiva, obrada postojeće te nabava i obrada nove knjižnične građe, pružanje obavijesti korisnicima o arhivskim fondovima i zbirkama te rad s javnošću, nadzor nad arhivskim i dokumentiranim gradivom (stručna pomoć, preuzimanje i otkup arhivskog gradiva) te nabava namještaja i opreme. Programom rada za 2020. planirano je nastaviti poslove arhivističkog sređivanja i obrade gradiva, što podrazumijeva sređivanje fondova i zbirki Arhiva. Što se tiče arhivske knjižnice, planirano je obavljati poslove u vezi s radom s korisnicima knjižnog gradiva, obradom postojeće te nabavom i obradom nove knjižnične građe. Predviđeno je 2 000 posjeta čitaonicama (smještene u zgradi Arhiva, u odjelu Arhiva Zadarske nadbiskupije i u Sabirnom arhivskom centru u Novalji) te upis oko 300 korisnika. Planiran je otkup arhivskog gradiva od privatnog vlasnika (pet sveščića spisa iz 18. i 19. stoljeća te otkup slike).

U cilju povećanja spremišnih kapaciteta planirana je nabava i ugradnja pokretnih arhivskih regala, nabava repromaterijala i opreme za restauratorsku i konzervatorsku radionicu, nabava računala i računalne opreme te zamjena dotrajalog uredskog namještaja.

U 2020. je na poslovima arhivističkog sređivanja fondova i zbirki (u Arhivu je ukupno 630 fondova i 18 zbirki, u Sabirnom arhivskom centru u Novalji pet fondova te u Arhivu Zadarske nadbiskupije 94 fonda i 12 zbirki) radilo 12 arhivista, nabavljen je potreban repromaterijal te je obrađeno i sređeno gradivo planirano spomenutim Programom. Nabavljeno je 1 479 arhivskih kutija različitih formata za arhivsko gradivo koje se nalazilo u svežnjevima ili u neodgovarajućoj ambalaži. Između ostalog, nabavljene su i obrađene 224 jedinice nove knjižnične građe. Korisnicima je posuđena na korištenje 331 knjižnična jedinica. U knjižnični informacijski sustav CROLIST upisano je 347 bibliografskih jedinica. Evidentirano je osam radova iz arhivistike. Na temelju gradiva iz Arhiva objavljeno je 18 radova. Popisano je 138 naslova knjiga i časopisa za otpis i razmjenu. Izdvojeno je i popisano 450 brojeva duplikata novina. Izlučena su 32 godišta periodike Službeni list i Narodne novine, a brojevi koji su nedostajali kompletirani su preuzetim gradivom. Tijekom 2020. u čitaonicama je bilo 1 120 posjetitelja, upisan je 191 novi korisnik, a izdane su 3 083 arhivske jedinice. Riješeno je 1 836 zahtjeva stranaka za dostavu preslika dokumenata iz arhivskoga i/ili dokumentarnoga gradiva. Priređena je izložba pod nazivom Blago arhiva Zadarske nadbiskupije i tiskan je prateći katalog. Obilježen je Međunarodni dan arhiva i Dan Arhiva te su tiskani različiti promotivni materijali o Arhivu. Od izdavačke djelatnosti, između ostalog, pripremljen je prvi broj Vjesnika dalmatinskih arhiva u suradnji s državnim arhivima u Dubrovniku, Splitu i Šibeniku. U suradnji s Hrvatskom akademijom znanosti i umjetnosti, Zavodom za povijesne znanosti u Zadru, izdana je monografija pod nazivom Dalmatinska pješačka pukovnija „Grof Lacy” br. 22. u Prvom svjetskom ratu, autora Tade Oršolića. Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti provela je postupak recenzije djela i odredila urednike izdanja, a Arhiv je sufinancirao troškove tiskanja (grafičke usluge). Tiskano je 600 primjeraka koji su razdijeljeni među nakladnicima proporcionalno uložnim sredstvima. Nabavljene su aerofotogrametrijske snimke Zadra i uže okolice iz 1943., 1944., 1967., 1982. i 1991. Putem mrežnih stranica nastavljeno je upoznavanje šire javnosti s aktivnostima Arhiva. Na temelju mišljenja Stručnog vijeća Arhiva otkupljeno je sljedeće gradivo: Oficij blažene divice Marie, Mate Fantovića, sveščić rukopisa (Sjećanje iz Moskve), sveščić uvezanih dokumenata u vlasništvu Samostana sv. Marije u Zadru, tekstovi s naslovima: Dodatak bilješkama o pokušajima mletačke uprave da unaprijede ribarsku djelatnost u Dalmaciji i Skica za filozofiju prirode te slika, portret austro-ugarskog časnika, ulje na platnu zadarske slikarice Antoniette Bogdanovich, koja je djelovala koncem 19. i početkom 20. stoljeća.

Tijekom 2020. nabavljeno je i ugrađeno 16 arhivskih regala (od čega 14 pomičnih i dva fiksna) te uredski namještaj (četiri uredska ormara, tri radna stola, tri pomična ladičara, fiksni ladičar i stolica). Nabavljena su arhivska kolica za transport gradiva do spremišta te oprema za restauratorsko-konzervatorsku radionicu (ručna preša, restauratorsko glačalo s LCD zaslonom, laboratorijska lampa, podloga za rezanje i termohigrometar). Osim navedenog, nabavljena su računala i računalna oprema.

Arhiv je ostvario aktivnosti predviđene godišnjim programom rada. Za ostvarenje programa ukupno je utrošeno 471.148,00 kn, od čega je nadležno Ministarstvo doznačilo 447.541,00 kn, a 23.607,00 kn utrošeno je iz vlastitih sredstava.



## 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 te su 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 5.348.014,00 kn, što je 499.324,00 kn ili 8,5 % 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	231.579,00	76.003,00	32,8
2.	Prihodi od imovine	7,00	63,00	900,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	434.657,00	241.335,00	55,5
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	66.742,00	-
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	5.177.976,00	4.963.201,00	95,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.119,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	670,00	-
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>5.847.338,00</b>	<b>5.348.014,00</b>	<b>91,5</b>

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 4.963.201,00 kn, koji čine 92,8 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (tekuće pomoći, prihodi od financijske imovine, prihodi po posebnim propisima, prihodi od pruženih usluga te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 384.813,00 kn ili 7,2 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 4.963.201,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna posredstvom Ministarstva kulture i medija. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 4.675.660,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 287.541,00 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 4.699.598,00 kn (za plaće i tekuće rashode) te financiranje programske djelatnosti u iznosu od 453.000,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja odnose se na prihode ostvarene za plaće djelatnika u iznosu od 3.926.197,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 453.269,00 kn, provedbu programa redovne djelatnosti u iznosu od 160.000,00 kn te za ostala materijalna prava zaposlenika (jubilarne nagrade, regres, pomoći, božićnice i dar za djecu) u iznosu od 136.194,00 kn. Sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 287.541,00 kn doznačena su za nabavu i montažu pokretnih arhivskih regala, računala i računalne opreme te opreme za restauratorsku radionicu.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 76.003,00 kn odnose se na uplatu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje plaće pripravnika u iznosu od 60.003,00 kn te Grada Zadra za nadogradnju mrežnih stranica Arhiva (objava 747 pergamena nekadašnjeg Samostana sv. Krševana) u iznosu od 10.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 241.335,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga pravnim osobama za pohranu javnih registara te izdavanja potvrda i preslika arhivske građe, usluge konzerviranja i restauriranja, usluge digitalizacije i obrade arhivskog gradiva. Ostvareni su na temelju ispostavljenih računa. Cjenik usluga Arhiva donesen je u svibnju 2015.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 66.742,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga izdavanja potvrda i preslika arhivske građe (izdavanje preslika građevinske dozvole, izdavanje preslika iz matične knjige rođenih te usluge stručne pomoći pri obradi arhivskog gradiva i drugo) fizičkim osobama. Ostvareni su na temelju ispostavljenih računa prema cijenama iz spomenutog Cjenika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.452.703,00 kn, što je 158.101,00 kn ili 2,8 % 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	3.932.948,00	4.265.270,00	108,4
2.	Materijalni rashodi	1.151.129,00	858.678,00	74,6
3.	Financijski rashodi	21.789,00	6.886,00	31,6
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	504.938,00	321.869,00	63,7
	Ukupni rashodi	5.610.804,00	5.452.703,00	97,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	5.847.338,00	5.348.014,00	91,5
	Višak prihoda	236.534,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	104.689,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 4.265.270,00 kn ili 78,2 % i materijalni rashodi u iznosu od 858.678,00 kn ili 15,8 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 328.755,00 kn ili 6,0 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno manje ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 183.069,00 kn ili 36,3 % zbog manje ostvarenih rashoda za ulaganja na građevinskim objektima te materijalni rashodi za 292.451,00 kn ili 25,4 % zbog manje ostvarenih rashoda za usluge i ostale nespomenute rashode poslovanja.

Rashodi za zaposlene iznose 4.265.270,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.768.722,00 kn (od čega za redovni rad u iznosu od 2.747.753,00 kn i posebne uvjete rada u iznosu od 20.969,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 1.240.443,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknade materijalnih prava) u iznosu od 256.105,00 kn. Brutoplaće za redovni rad u iznosu od 2.747.753,00 kn odnose se na brutoplaće zaposlenika Arhiva u iznosu od 2.588.554,00 kn i plaće pripravnika u iznosu od 159.199,00 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, 26/21 i 78/21), Temelnog 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 unutarnjeg akta o ustrojstvu i načinu rada Arhiva. Obračun plaća zaposlenika Arhiva uključen je u sustav centraliziranog obračuna plaća.

Rashodi za plaće pripravnika ostvareni su u iznosu od 159.199,00 kn. Arhiv je s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (dalje u tekstu: Zavod) zaključio dva 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 dvije osobe u razdoblju od jedne godine u iznosu od 158.448,00 kn, a ugovorom zaključenim u 2020. zapošljavanje jedne osobe u razdoblju od jedne godine u iznosu od 66.003,00 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 158.448,00 kn, a prema ugovorima iz 2019. ostvario je rashode za plaće pripravnika u 2020. u iznosu od 156.045,00 kn. Na temelju ugovora zaključenog u 2020. Zavod je Arhivu uplatio 66.003,00 kn za ugovoreno razdoblje sufinanciranja, odnosno realizirana je potpora za plaću pripravnice za prosinac 2020. u iznosu od 3.154,00 kn.

Ostali rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 256.105,00 kn, a odnose se na jednokratni dodatak na plaću (nagrade) u iznosu od 83.950,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu od 52.250,00 kn, božićnice (1.500,00 kn po zaposlenom) u iznosu od 49.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 19.939,00 kn, dar u naravi u iznosu od 18.240,00 kn, potpore za slučaj bolesti u iznosu od 16.163,00 kn, darove djeci u iznosu od 14.400,00 kn (24 djeteta po 600,00 kn) i pomoć za rođenje djeteta u iznosu od 1.663,00 kn. Ostvareni su na temelju odluka ravnatelja i u iznosima utvrđenim Temelnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama. Dodaci na plaću isplaćeni su na temelju odredaba članka 4. Pravilnika o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti Arhiva iz listopada 2019. Na iznose naknada iznad porezno dopuštenih (iznad neoporezivih iznosa) obračunani su pripadajući porezi i doprinosi.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 858.678,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 467.088,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 253.746,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 123.984,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 13.860,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 171.969,00 kn (održavanje građevinskih objekata 122.366,00 kn, održavanje postrojenja i opreme 49.603,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 63.306,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 52.654,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 37.355,00 kn, usluge studentskog servisa i ugovore o djelu u iznosu od 25.353,00 kn te usluge uređivanja mrežnih stranica u iznosu od 31.250,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za uredski i ostali materijal u iznosu od 189.748,00 kn (arhivski materijal 117.695,00 kn, uredski materijal 32.896,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje 24.411,00 kn, literatura 7.608,00 kn, materijal za higijenske potrebe i njegu 7.138,00 kn), energiju u iznosu od 53.520,00 kn (električna energija 35.770,00 kn, benzin i drugi materijali za proizvodnju energije 17.750,00 kn) te sitni inventar u iznosu od 6.972,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu od 188.062,00 kn (od čega se na nabavu pokretnih arhivskih regala odnosi 147.875,00 kn), knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti u iznosu od 44.452,00 kn, opreme za restauratorsku radionicu u iznosu od 40.108,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu od 39.775,00 kn i opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu od 9.472,00 kn.

Manjak prihoda za 2020. iskazan je u iznosu od 104.689,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prošlog razdoblja iznosio je 362.308,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 257.619,00 kn. Navedeni višak prihoda čine vlastiti prihodi u iznosu od 191.616,00 kn, a preostalih 66.003,00 kn su sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje namijenjena za pokriće rashoda za plaću pripravnice koja je zaposlena u prosincu 2020.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 3.648.724,00 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	2.781.522,00	2.892.070,00	104,0
1.1.	Građevinski objekti	1.226.360,00	1.203.200,00	98,1
1.2.	Postrojenja i oprema	938.125,00	1.056.484,00	112,6
1.3.	Druga nefinancijska imovina	617.037,00	632.386,00	102,5
2.	Financijska imovina	821.447,00	756.654,00	92,1
2.1.	Novčana sredstva	399.015,00	358.156,00	89,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	32.753,00	25.756,00	78,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	63.130,00	18.852,00	29,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	326.549,00	353.890,00	108,4
	Ukupno imovina	3.602.969,00	3.648.724,00	101,3
3.	Obveze	382.617,00	466.790,00	122,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	382.617,00	466.790,00	122,0
4.	Vlastiti izvori	3.220.352,00	3.181.934,00	98,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.602.969,00	3.648.724,00	101,3

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (zgrade kulturnih institucija) u iznosu od 1.203.200,00 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 1.056.484,00 kn, umjetničkih djela u iznosu od 479.265,00 kn, knjiga i ostalih izložbenih vrijednosti u iznosu od 134.882,00 kn i proizvedene kratkotrajne imovine (knjige za prodaju) u iznosu od 18.239,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 358.156,00 kn (novac na žiroračunu 356.284,00 kn, novac u blagajni 1.872,00 kn), ostala potraživanja u iznosu od 25.756,00 kn (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 18.852,00 kn te rashode budućih razdoblja u iznosu od 353.890,00 kn (plaća za prosinac 2020. koja je isplaćena u siječnju 2021.).

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 46.588,00 kn, a ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.980,00 kn te potraživanja koncem 2020. iznose 44.608,00 kn. Odnose se na potraživanja za bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 25.756,00 kn i potraživanja od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 18.852,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 18.852,00 kn i do konca lipnja 2021. naplaćena su u cijelosti. Potraživanja iskazana koncem 2020. manja su za 51.275,00 kn u odnosu na potraživanja početkom godine, najvećim dijelom zbog učinkovitih mjera naplate potraživanja.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 466.790,00 kn i u cijelosti su nedospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja (obveze za zaposlene 351.997,00 kn, obveze za materijalne rashode 52.834,00 kn i obveze za povrat u državni proračun za isplaćeno bolovanje koje se refundira od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 61.959,00 kn).

U odnosu na stanje početkom godine obveze su veće za 84.173,00 kn ili 22,0 %, najvećim dijelom zbog obveza za bolovanja. Do konca lipnja 2021. obveze iskazane na 31. prosinca 2020. podmirene su u cijelosti.

## **Javna nabava**

Arhiv je donio Plan nabave za 2020. te tri izmjene Plana nabave. Posljednjim izmjenama Plana nabave za 2020., donesenima u prosincu 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 911.742,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2020. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20).

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 308.176,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na nabavu roba u vrijednosti od 184.389,00 kn i usluga u vrijednosti od 123.787,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Arhiv je zaključio ugovore i ispostavio narudžbenice za nabavu električne energije, poštanskih usluga te lož-ulja, u ukupnom iznosu od 77.965,00 kn.

Pravilnik o postupku provođenja jednostavne nabave donesen je u veljači 2017. i objavljen je na mrežnim stranicama Arhiva. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Ovisno o specifičnosti predmeta nabave, upit za prikupljanje ponuda može se slati na adrese više gospodarskih subjekata. Narudžbenu potpisuje ravnatelj Arhiva ili od njega ovlaštena osoba. Za nabavu usluga vrijednosti manje od 70.000,00 kn obavezan je pisani ugovor u slučajevima kada se nabavljaju intelektualne i osobne usluge. Za predmete nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, poziv na dostavu ponuda šalje se na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavljuje na mrežnim stranicama naručitelja. Ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se poslati i manjem broju gospodarskih subjekata, kao i samo jednom gospodarskom subjektu, odnosno njegovu predstavniku, kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. Rok na dostavu ponude ne smije biti kraći od pet dana od dana objave na mrežnim stranicama naručitelja, odnosno od dana slanja poziva na dostavu ponuda. Po pregledu i ocjeni ponuda, Povjerenstvo predlaže odabir ponude (ili poništenje postupka) na temelju kriterija za odabir ponude, koji mogu biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Obavijest o rezultatima provedene nabave dostavlja se ponuditeljima koji su sudjelovali u postupku telefaksom ili elektroničkim putem, odnosno na drugi dokaziv način. Nabavu radova, roba i usluga, naručitelj provodi zaključenjem ugovora ili ugovor-narudžbenice, ovisno o složenosti predmeta nabave.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 8. lipnja do 24. rujna 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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- 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 sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
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
15. Pravilnik o postupku provođenja jednostavne nabave (veljača 2017.)
16. Statut (svibanj 2019.)
17. Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti (listopad 2019.).

### **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 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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje.

### 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 6.120.355,00 kn. U srpnju 2020. donesene su Izmjene financijskog plana, kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 5.491.060,00 kn, što je 629.295,00 kn ili 10,3 % manje od plana iz prosinca 2019. Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 5.152.598,00 kn (sredstva za redovnu djelatnost 4.699.598,00 kn i programsku djelatnost 453.000,00 kn) te vlastiti prihodi u iznosu od 338.462,00 kn. Planirani su rashodi za redovnu djelatnost (plaće i materijalni rashodi) u iznosu od 4.908.004,00 kn te provedbu programske djelatnosti (posebnih programa odobrenih od nadležnog Ministarstva) i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 583.056,00 kn. Financijske planove usvojilo je Upravno vijeće.

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.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati prijedlog financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu te uputama za izradu prijedloga državnog proračuna.***

- 1.2. Arhiv prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća i navodi da će postupati prema danom nalogu.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Arhiva za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom za 2020. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2000.	Financijskim planom, osim rashoda, planirati i prihode.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2000.	Ustrojiti obvezne poslovne knjige.	-	provedeno
3.		2000.	Kontrolirati blagajničke izvještaje.	-	provedeno
4.		2000.	Obavljati godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	.	provedeno

\*Arhiv nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2000.

1.2. Arhiv je suglasan s utvrđenim statusom naloga iz prošle revizije.