

HRVATSKI DRŽAVNI ARHIV

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog državnog arhiva (dalje u tekstu: Državni arhiv) za 2006., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Državnog arhiva za 2006. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Rashodi za nabavu roba, radova i usluga u 2006. iznosili su 16.758.673,00 kn. Donesen je plan nabave i vode se propisane evidencije o provedenim postupcima javne nabave. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.369.234,26 kn nije u potpunosti provedena u skladu s propisanim postupcima, a za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 623.671,12 kn, što se odnosi na građevinsko-obrtničke radove i usluge u iznosu 417.835,12 kn, te grafičke i tiskarske usluge u iznosu 205.836,00 kn nisu primijenjeni propisani postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	38.999.200,00	34.668.428,00	88,9
2.	Rashodi i izdaci	40.012.000,00	31.339.952,00	78,3
3.	Manjak/Višak prihoda	-1.012.800,00	3.328.476,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			45.475.728,00
5.	Financijska imovina			6.660.650,00
6.	Obveze			1.445.198,00
7.	Broj zaposlenika			144

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 29.957.378,00 kn, opremu u iznosu 5.141.149,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 250.004,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 2.708.546,00 kn, plemenite metale i druge pohranjene vrijednosti u iznosu 6.325.246,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 1.090.277,00 kn, te drugu nefinancijsku imovine u iznosu 3.128,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 5.616.528,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 810.797,00 kn, depozite, dane predujmove, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 185.544,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 47.781,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.045.132,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 165.022,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 115.297,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 113.139,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 6.608,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 1998.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Državnog arhiva za 1998., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Državnom arhivu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2006. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi i rashodi u poslovnim knjigama iskazuju se prema propisima kojima je uređeno računovodstveno poslovanje proračunskih korisnika.
2. Proračunski prihodi koriste se namjenski, a vlastiti prihodi u skladu s Odlukom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda u kulturi i zaštiti kulture.
3. Financijski plan sadrži vlastite prihode i višak prihoda iz prethodnog razdoblja. Višak prihoda je detaljno razrađen po vrstama troškova za planirane namjene.
4. Zaključeni ugovori sa studentima sadrže sve potrebne elemente.
5. Obračun i uplata poreza i doprinosa obavlja se u skladu s propisima.
6. S dobavljačima su ugovoreni rokovi ispunjenja obveza i kazne za nepoštivanje rokova.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Na knjigovodstvenim ispravama nema potpisa ovlaštene osobe kojim se potvrđuje da su knjigovodstvene isprave prije evidentiranja u poslovne knjige kontrolirane s formalne, računske i suštinske strane.
2. U manjem broju slučajeva za nabavu roba, radova i usluga nisu primijenjeni propisani postupci javne nabave, a u pojedinim slučajevima postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni arhiv je i nadalje u obvezi postupiti prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Državni arhiv obavezan je voditi poslovne knjige prema odredbama Zakona o proračunu, Uredbe o računovodstvu proračuna, te odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U skladu s odredbom članka 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ustrojene su propisane poslovne knjige. Na knjigovodstvenim ispravama, koje su temelj za unos poslovnih promjena u poslovne knjige, nema potpisa ovlaštene osobe kojim se jamči da su knjigovodstvene isprave prije evidentiranja u poslovne knjige kontrolirane.

Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

U bilanci na dan 31. prosinca 2006. iskazana je vrijednost imovine u iznosu 52.136.378,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 45.475.728,00 kn, a na financijsku imovinu 6.660.650,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji imovine, pojedine umjetničke vrijednosti u poslovnim knjigama imaju iskazanu nisku vrijednost.

Državni ured za reviziju je predložio obaviti procjenu vrijednosti arhivske građe, zbog realnog iskazivanja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Državi ured za reviziju je naložio primjenu odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Državni arhiv je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te je naveo da su pojedine umjetnine procijenjene tijekom 2005. od strane vanjskog stručnjaka. S obzirom na nedostatak sredstava za financiranje vanjskog stručnjaka, u tijeku revizije imenovano je povjerenstvo sastavljeno od zaposlenika Državnog arhiva sa zadaćom da se za svaki pojedini predmet iz arhivske građe izvrši procjena, te će se donijeti odluka o ispravku vrijednosti.***

Rashodi

- 2.1.** Rashodi su planirani u iznosu 40.012.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.339.952,00 kn, što je za 8.672.048,00 kn ili 21,7 % manje od planiranog iznosa. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 13.065.752,00 kn, materijalne rashode u iznosu 9.907.535,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.203.096,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 139.550,00 kn, te financijske rashode u iznosu 24.019,00 kn. Ostvareni rashodi u odnosu na financijski plan značajnije odstupaju, te su pojedini rashodi ostvareni manje, a pojedini više u odnosu na planirani iznos. Rashodi za postrojenja i opremu planirani su u iznosu 850.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.476.253,00 kn, što je za 73,7% više od plana. U okviru rashoda za usluge, za intelektualne i osobne usluge planirani su rashodi u iznosu 1.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.330.940,00 kn, što je za 980.940,00 kn ili 72,7% više od plana, rashodi za druge usluge planirani su u iznosu 1.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.360.444,00 kn, što je za 1.160.444,00 kn ili 96,7% više od planiranog iznosa.

U značajnijim iznosima manjim od plana ostvareni su rashodi za zaposlene koji su planirani u iznosu 17.680.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 13.065.752,00 kn, što je za 4.614.248,00 kn ili 26,1% manje od planiranog iznosa, u okviru rashoda za usluge planirani su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.037.947,00 kn, što je za 762.053,00 kn ili 42,3% manje od planiranog iznosa, za komunalne usluge planirani su rashodi u iznosu 1.330.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 532.027,00 kn, što je za 797.973,00 kn ili 60,0% manje od plana, za usluge promidžbe i informiranja planirani su u iznosu 440.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 118.623,00 kn, što je za 321.377,00 kn ili 73,0% manje od plana, rashodi za računalne usluge planirani su u iznosu 550.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 57.668,00 kn, što je za 492.332,00 kn ili 89,5% manje od planiranog iznosa.

Državni ured za reviziju je predložio realnije planiranje rashoda, odnosno prije izvršenja rashoda u iznosima većim ili manjim od planiranih, donijeti izmjene financijskog plana.

- 2.2. *Državni arhiv prihvatio je nalaz Državnog ureda za reviziju.***

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2006. sastavljen je prema vrstama roba, radova i usluga s planiranim vrijednostima. Ovisno o planiranoj vrijednosti nabave, te odabiru načina nabave tijekom 2006. za nabavu roba, radova i usluga provedeni su postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ukupno ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga u 2006. iznosili su 16.758.673,00 kn.

Vode se propisane evidencije o provedenim postupcima javne nabave, u skladu s odredbom članka 24. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi i članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Izvještaj o provedenim postupcima javne nabave i zaključenim ugovorima dostavljen je Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske. Prema evidencijama, u 2006. je provedeno pet postupaka nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti nabave istovrsne robe, radova i usluga iznad 200.000,00 kn, te 60 postupka pojedinačne vrijednosti nabave od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Od pet postupaka javne nabave, jedan postupak nabave proveden je javnim nadmetanjem, a četiri postupka primjenom izravne pogodbe u pregovaračkom postupku, bez prethodne objave poziva za nadmetanje. Ukupna vrijednost ugovora o nabavi roba, radova i usluga na temelju provedenih postupaka javne nabave iznosila je 10.954.644,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 3.892.040,00 kn na temelju postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, te 7.062.604,00 kn na temelju postupaka nabave prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 623.671,12 kn, što se odnosi na građevinsko-obrtničke radove u iznosu 417.835,12 kn, te grafičke i tiskarske usluge u iznosu 205.836,00 kn, nisu primijenjeni propisani postupci nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora primijeniti na nabavu robe, usluga i radova odredbe navedenog Zakona.

Postupci javne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 1.369.234,26 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za pribavljanje usluga restauracije zvučnih zapisa na filmovima u iznosu 148.218,00 kn, konzervacije i restauracije filmskog gradiva u iznosu 30.101,00 kn, usluge izrade 100 komada replika Slavonske grbovnice u iznosu 51.684,00 kn, građevinsko-obrtničkih radova na objektima prijašnje vojarnice u Kerestincu u iznosu 538.535,38 kn, provedeni su postupci javne nabave izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku, bez prethodne objave poziva za nadmetanje u skladu s odredbom članka 12. stavka 6. točke 1. alineja 2. Zakona o javnoj nabavi.

Navedenom odredbom je propisano da naručitelji mogu koristiti pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje kada iz tehničkih ili umjetničkih razloga, odnosno iz razloga vezanih za zaštitu posebnog ili isključivog prava, nabavu mogu obaviti samo određeni gospodarski subjekti. S ponuditeljima su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u skladu s ponudama. Prije zaključivanja navedenih ugovora trebalo je odluke o odabiru objaviti u Narodnim novinama.

Državni arhiv nije objavio odluke o odabiru ponuda u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano da je naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obvezan najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave, te zakonskoj osnovi iz članka 12. navedenog Zakona.

Za nabavu građevinsko obrtničkih i instalaterskih radova i usluga, u lipnju 2006. proveden je postupak nabave javnim nadmetanjem, te je odabrana najpovoljnija ponuda prema kriterijima navedenim u dokumentaciji za nadmetanje. S ponuditeljem je zaključen ugovor u lipnju 2006. o nabavi obrtničkih i instalaterskih radova i usluga u vrijednosti 1.296.846,54 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom izvođenja radova, zaključeni su dodaci osnovnom ugovoru za nepredviđene radove u studenome 2006. u iznosu 322.544,64 kn, te siječnju 2007. u iznosu 84.174,14 kn. Zaključenim dodacima osnovnom ugovoru ugovoreni su radovi i usluge u iznosu 406.718,78 kn, ili 31,4% vrijednosti osnovnog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 12. stavak 6. točka 3. alineja 1., kojom je propisano da naručitelj može koristiti pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje za nabavu robe i usluga za dodatne radove ili usluge koje nisu ugovorene osnovnim ugovorom, a koje su uslijed nepredvidivih okolnosti postale nužne, pod uvjetom da se zaključenje ugovora izvrši s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, ako takvi dodatni radovi i usluge ne mogu biti tehnički ili ekonomski razdvojeni od osnovnog ugovora. Ukupna vrijednost dodatnih radova ili usluga ne može biti veća od 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora.

Za nabavu uredskog namještaja tijekom 2006. provedeno je pet postupaka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Odabrane su najpovoljnije ponude prema kriteriju najniže cijene.

S ponuditeljima su zaključeni ugovori za nabavu uredskog namještaja u ukupnoj vrijednosti 805.954,34 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a tijekom 2006. isporučen je uredski namještaj u vrijednosti 516.521,84 kn, što je za 289.432,50 kn manje od ugovorenog. U većini slučajeva isporučen je namještaj prema vrsti i količini koji nije ugovoren, te nabava uredskog namještaja nije u potpunosti obavljena u skladu s ponudama. U dokumentaciji za nadmetanje i zaključenim ugovorima s ponuditeljima navedeno je da količina i vrsta namještaja iz ponudbenog troškovnika može odstupati od količine i vrste koja je navedena u dokumentaciji za nadmetanje, te da će se namještaj nabavljati prema stvarnim potrebama i raspoloživim sredstvima naručitelja. Također je ugovoreno da se vrijednost ugovora utvrđuje prema cijenama iz ponudbenog troškovnika, a može iznositi do planiranog iznosa navedenog u Odluci o provođenju postupka javne nabave.

S obzirom da su planirani iznosi u većini slučajeva viši od ponuđenih iznosa, ugovori nisu u potpunosti zaključeni u skladu s odabranim ponudama, što nije u skladu s odredbama članka 66. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da ugovor mora biti u skladu s ponudom.

Državni ured za reviziju je naložio provedbu postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Državni arhiv je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. U nastavku očitovanja naveo je okolnosti koje su dovele do propusta. Građevinsko-obrtnički radovi na preseljenju foto laboratorija s lokacije Mažuranićevog trga na Marulićev trg u Zagrebu u vrijednosti 417.835,12 kn, obavljeni su na temelju osnovnog ugovora zaključenog s ponuditeljem tijekom 2005. u vrijednosti 1.239.466,26 kn. S obzirom da je u 2005. realiziran manji dio ugovorenih poslova iz osnovnog ugovora, to su radovi u 2006. obavljeni na temelju postojećeg osnovnog ugovora, a zaključenim dodatkom ugovora iz rujna 2006. specificirani su poslovi koji se u manjem dijelu razlikuju od ugovorenih osnovnim ugovorom. Grafičke i tiskarske usluge nabavljene su u vrijednosti 205.836,00 kn više u odnosu na ugovoreni iznos iz razloga hitnog završetka složenog programa izrade pregleda arhivskih fondova i zbirki u Republici Hrvatskoj, započetog 2002. Zbog opsežnog materijala, planirani broj stranica s 1 000 povećan je na dva sveska po 1 300 stranica, što je dovelo do povećanja cijene usluge.*

Vezano za postupke javne nabave usluga restauracije zvučnih zapisa, filmskog gradiva, te izrade replike Slavonske grbovnice, koji su provedeni izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez prethodne objave poziva za nadmetanje na temelju odredbi članka 12. stavka 6. točke 1. alineje 2. Zakona o javnoj nabavi, a prije zaključivanja ugovora s ponuditeljima nisu objavljene odluke o odabiru ponuditelja u Narodnim novinama u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, Državni arhiv je naveo da su bili uvjerenja kako postupaju ispravno primjenjujući odredbe članka 23. točke 1. navedenog Zakona. Za izvođenje građevinsko-obrtničkih radova na objektima prijašnje vojarne u Kerestincu, a koja je dana na korištenje Državnom arhivu, ugovoreno je s izvoditeljem radova plaćanje usluga prema stvarno izvedenim radovima. Prema okončanoj situaciji vrijednost izvedenih radova veća je za 84.174,14 kn u odnosu na osnovni ugovor i prvi dodatak ugovora, što je u konačnici rezultiralo ukupnim povećanjem vrijednosti radova 31,4% u odnosu na osnovni ugovor. Vezano za nabavu uredskog namještaja obrazložio je da se namještaj u cijelosti nabavlja iz vlastitih prihoda. S obzirom da je Državni arhiv smješten u zgradi koja je spomenik kulture, kod nabave namještaja koji je posebno izrađen kao replika izvornog, na temelju mišljenja stručnjaka, trebalo je promijeniti zahtjeve u izvedbi ili dimenziji, u odnosu na narudžbu.

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Državni arhiv je za 2006. planirao prihode i primitke u iznosu 38.999.200,00 kn, te rashode i izdatke u iznosu 40.012.000,00 kn. Financiranje rashoda i izdataka u iznosu 1.012.800,00 kn planirano je sredstvima viška prihoda iz 2005. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 34.668.428,00 kn, što je za 4.330.772,00 kn ili 11,1% manje od planiranog iznosa. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 31.339.952,00 kn, što je za 8.672.048,00 kn ili 21,7% manje od planiranog iznosa, te 3.328.476,00 kn manje od ostvarenih prihoda. Preneseni višak prihoda iz 2005. iznosio je 1.012.801,00 kn, te je na koncu 2006. iskazan višak prihoda u iznosu 4.341.277,00 kn.

Poslovanje se obavljalo u skladu s propisima, osim što na knjigovodstvenim ispravama nema potpisa ovlaštene osobe kojim se jamči da su knjigovodstvene isprave prije evidentiranja u poslovne knjige kontrolirane, za pojedinu arhivsku građu nije obavljena procjena vrijednosti, što za posljedicu ima iskazanu nisku vrijednost u poslovnim knjigama, ostvareni rashodi značajnije odstupaju od planiranih iznosa, a u pojedinim slučajevima nisu u potpunosti provedeni propisani postupci javne nabave.

Izviješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 24. rujna 2007.