



MINISTARSTVO KULTURE I MEDIJA
Samostalni sektor za unutarnju reviziju
KLASA: 023-03/22-01/0048
URBROJ: 532-08/1-22-5
Zagreb, 13. lipnja 2022.

KONAČNO IZVJEŠĆE
REVIZIJE NAPLATE I KORIŠTENJA VLASTITIH
PRIHODA U DRŽAVNOM ARHIVU U RIJECI

SADRŽAJ

UPRAVLJAČKI SAŽETAK	3
1. UVOD	4
1.1. Ciljevi pojedinačne unutarnje revizije	4
1.2. Opseg pojedinačne unutarnje revizije.....	4
1.3. Opće informacije o revidiranom području	4
1.4. Pozitivni nalazi	5
2. REVIZIJSKO MIŠLJENJE.....	5
2.1. Revizijsko mišljenje	5
3. NALAZI I PREPORUKE	6
4. PRILOZI.....	12
4.1. Pregled važeće regulative	12

UPRAVLJAČKI SAŽETAK

Samostalni sektor za unutarnju reviziju Ministarstva kulture i medija proveo je Reviziju naplate i korištenja vlastitih prihoda u Državnom arhivu u Rijeci koja je uvrštena u Godišnji plan unutarnje revizije za 2022. godinu (Klasa: 023-01/22-01/0005, Urbroj: 532-08/1-22-1, prosinac 2021.)

Revizija je imala za cilj procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost unutarnjih kontrola koje je uspostavilo rukovodstvo Državnog arhiva u Rijeci u procesu naplate i korištenja vlastitih prihoda, dati preporuke za poboljšanje poslovanja ukoliko je potrebno te dati stručno mišljenje o postojećim unutarnjim kontrolama.

Revizijom je obuhvaćen cjelokupan proces praćenja, naplate i korištenja vlastitih prihoda u Državnom arhivu u Rijeci u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine.

Na temelju obavljene revizije stručno mišljenje revizorskog tima je zadovoljavajuće - pozitivno.

Sustav unutarnjih kontrola kakav je uspostavilo rukovodstvo je odgovarajući odnosno pruža razumnu sigurnost da se rizicima upravlja u svrhu ostvarivanja ciljeva. Uspostavljene unutarnje kontrole su adekvatne, djelotvorne i dosljedno se primjenjuju. Unutarnja revizija nije imala nalaze koji su rezultirali davanjem preporuka za poboljšanje uspostavljenog sustava.

U Državnom arhivu u Rijeci su učinjeni veliki naponi u cilju uspostavljanja zadovoljavajućeg sustava unutarnjih kontrola u procesu praćenja i naplate vlastitih prihoda i poduzimanja odgovarajućih mjera za naplatu potraživanja.

Unutarnja revizija utvrdila je kako se u potpunosti primjenjuje propisana procedura kojom je uređen proces praćenja, naplate i korištenja vlastitih prihoda. Usluge koje pruža Državni arhiv naplaćene su u skladu s važećim Cjenikom usluga. U Državnom arhivu vodi se ažurna evidencija sklopljenih ugovora o pružanju usluga, prati se naplata dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja i kontinuirano se poduzimaju učinkovite mjere za naplatu potraživanja. Vlastiti prihodi utrošeni su za pokriće troškova na način i prema prioritetima definiranim Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti ustanova u kulturi koje je donijelo Ministarstvo kulture i medija.

1. UVOD

1.1. Ciljevi pojedinačne unutarnje revizije

Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost unutarnjih kontrola u procesu naplate i korištenja vlastitih prihoda, dati preporuke za poboljšanje poslovanja ukoliko je potrebno te dati stručno mišljenje o postojećim unutarnjim kontrolama.

1.2. Opseg pojedinačne unutarnje revizije

Revizijom naplate i korištenja vlastitih prihoda u Državnom arhivu u Rijeci obuhvaćen je cjelokupan proces naplate i korištenja vlastitih prihoda u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine.

1.3. Opće informacije o revidiranom području

Državni arhiv u Rijeci (u daljnjem tekstu: Arhiv) je javna ustanova koja obavlja arhivsku djelatnost čija je temeljna zadaća čuvati, obrađivati i omogućiti korištenje dokumentarnog i arhivskoga gradiva sukladno Zakonu o arhivskom gradivu i arhivima. Arhiv također ima ovlasti stručnog nadzora nad gradivom u nastajanju u pismohranama. Arhiv je nadležan za arhivsko gradivo na području Primorsko-goranske županije s izuzetkom Grada Vrbovskog te na području Grada Senja u Ličko-Senjskoj županiji. Osnovne zadaće Arhiva su provoditi mjere zaštite arhivskog gradiva unutar ustanove, brinuti se za njegovu sigurnost, obrađivati, sređivati i objavljivati arhivsko gradivo, provoditi nadzor nad stvarateljima i posjednicima arhivskog gradiva te davati arhivsko gradivo na korištenje.

Vlastiti prihodi proračunskih korisnika su prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje poslove mogu obavljati i drugi subjekti izvan općeg proračuna. Ustanove u kulturi mogu stjecati vlastite prihode obavljanjem osnovne djelatnosti za koje su registrirane, ali i putem drugih pomoćnih djelatnosti kao što su: iznajmljivanje prostora i opreme, obavljanje ugostiteljskih usluga, poslova fotokopiranja, prodaje suvenira, promotivnih materijala, organizacije stručnih skupova, radionica i slično. Arhiv ostvaruje sljedeće prihode: prihodi od arhivističkog istraživanja, obrade gradiva i depozita, prihodi od konzervatorsko-restauratorskih elaborata i radova na arhivskom gradivu, prihodi od osposobljavanja za rad i rukovanje arhivskim i dokumentarnim gradivom, prihodi od izrade preslika, raspačavanja, objavljivanja, javnog prikazivanja i korištenja gradiva i kopija gradiva, prihodi od prodaje izdanja Arhiva, prihodi od najma prostora Arhiva za održavanje manifestacija, prihodi od članarina te prihodi od izrade nove članske iskaznice. Arhiv na zahtjev stranaka provodi istraživanja koja ne zahtijevaju previše vremena, izrađuje i izdaje ovjerene preslike arhivskog gradiva o kojem skrbi. Za pružanje takvih usluga Arhiv naplaćuje naknade sukladno Cjeniku usluga Državnog arhiva u Rijeci koji je donesen na temelju Cjenika naknada za istraživanje javnog arhivskog gradiva, izradu preslika, snimanje, umnažanje, objavljivanje i druge oblike korištenja arhivskog gradiva koje je donijelo Ministarstvo kulture i medija.

U 2021. godini Arhiv je ostvario prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu od 620.546,00 kuna, a ukupan iznos utrošenih vlastitih prihoda u 2021. godini iznosi 604.411,00 kuna.

1.4. Pozitivni nalazi

Provedenom revizijom utvrđeni su sljedeći pozitivni nalazi:

- Državni arhiv u Rijeci donio je obvezne akte kojima su propisani procedura, način i rokovi praćenja i naplate Arhiva te uvjeti, kriteriji i način korištenja i raspodjele vlastitih prihoda koje Arhiv ostvaruje na tržištu obavljanjem osnovne djelatnosti i drugih djelatnosti za koje je registriran
- U potpunosti se primjenjuje propisana procedura kojom je uređen proces naplate i korištenja vlastitih prihoda
- Državni arhiv u Rijeci donio je Cjenik usluga Arhiva kojim su definirane naknade za usluge arhivističkog sređivanja, organizacije, vrednovanja i obrade gradiva, usluge osposobljavanja za rad i rukovanje dokumentarnim i arhivskim gradivom izvan Arhiva, usluge konzerviranja i restauriranja te pohrane i skrbi o gradivu u prostoru Arhiva
- Usluge koje pruža Arhiv naplaćeni su u skladu s važećim Cjenikom usluga
- Arhiv vodi ažurnu evidenciju sklopljenih ugovora o pružanju usluga
- Arhiv prati naplatu dospjelih potraživanja i vodi evidenciju dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja
- Kontinuirano se poduzimaju učinkovite mjere za naplatu potraživanja
- Revizijom nisu utvrđeni slučajevi zastare
- Vlastiti prihodi utrošeni su za pokriće troškova na način i prema prioritetima definiranim Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti ustanova u kulturi koje je donijelo Ministarstvo kulture i medija

2. REVIZIJSKO MIŠLJENJE

2.1. Revizijsko mišljenje

Stručno mišljenje unutarnje revizije je da je sustav unutarnjih kontrola u revidiranom procesu zadovoljavajući.

Unutarnja revizija nije imala nalaze koji su rezultirali davanjem preporuka za poboljšanje uspostavljenog sustava.

3. NALAZI I PREPORUKE

Nalaz broj 1: Procedura praćenja, naplate i korištenja vlastitih prihoda

Unutarnja revizija utvrdila je kako je Državni arhiv u Rijeci donio obvezne akte kojima se definira procedura praćenja, naplate i korištenja vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne djelatnosti i drugih djelatnosti za koje su registrirane.

Na temelju članka 10. Statuta Državnog arhiva u Rijeci, Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, ravnatelj Državnog arhiva u Rijeci donio je 7. srpnja 2020. godine Pravilnik o načinu praćenja i naplate prihoda. Navedenim Pravilnikom detaljno je propisana procedura odnosno način i rokovi praćenja i naplate prihoda, aktivnosti, odgovorne osobe te potrebna dokumentacija u svakoj fazi postupka.

Temeljem članka 6. Pravilnika o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne djelatnosti i ostale djelatnosti ustanova u kulturi koje je donijelo Ministarstvo kulture i medija, Upravno vijeće Državnog arhiva u Rijeci 29. prosinca 2020. godine donijelo je Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti Državnog arhiva u Rijeci. Na ovaj Pravilnik Ministarstvo kulture i medija dalo je prethodnu suglasnost svojim aktom 9. studenog 2020. Pravilnikom su utvrđeni uvjeti, kriteriji i način korištenja i raspodjele vlastitih prihoda koje Arhiv ostvaruje na tržištu obavljanjem osnovne djelatnosti i drugih djelatnosti za koje je Arhiv registriran. Odredbe ovog Pravilnika odnose se na prihode Arhiva od članarina, znanstvenih, istraživačkih i stručnih projekata, znanstvenih i stručnih skupova, edukacija, donacija i pomoći, izdavačke djelatnosti, prihode od imovine te ostale prihode ostvarene na tržištu u obavljanju svoje osnovne i druge registrirane djelatnosti.

Arhiv na zahtjev stranaka provodi istraživanja koja ne zahtijevaju previše vremena, izrađuje i izdaje ovjerene preslike arhivskog gradiva o kojem skrbi. Za pružanje takvih usluga Arhiv naplaćuje naknade koje su utvrđene Cjenikom naknada za istraživanje javnog arhivskog gradiva, izradu preslika, snimanje, umnažanje, objavljivanje i druge oblike korištenja arhivskog gradiva koje je donijelo Ministarstvo kulture i medija. Temeljem navedenog Cjenika, Arhiv je 18. veljače 2022. donio Cjenik usluga Državnog arhiva u Rijeci. Cjenikom usluga Arhiva definirane su naknade za usluge arhivističkog sređivanja, organizacije, vrednovanja i obrade gradiva, usluge osposobljavanja za rad i rukovanje dokumentarnim i arhivskim gradivom izvan Arhiva, usluge konzerviranja i restauriranja te pohrane i skrbi o gradivu u prostoru Arhiva.

Istraživanje i izdavanje preslika regulirano je Zakonom o arhivskom gradivu i arhivima te Pravilnikom o korištenju arhivskog gradiva. Za izradu preslika potrebno je popuniti Zahtjev za izradu i ovjeru preslika arhivskog gradiva. Plaćanje naknade obavlja se u Pisarnici Arhiva, odnosno uplatom na žiro račun Arhiva.

U 2021. godini naknade su naplaćivane sukladno Cjeniku usluga Državnog arhiva u Rijeci donesenim u veljači 2015. godine te dopuni Cjenika usluga od srpnja 2020. godine.

Sukladno Zakonu o proračunu i Zakonu o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu, nadležna ministarstva nadziru ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Nadležna ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, uz prethodno dobivenu suglasnost Ministarstva financija, donose pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Upravljačko tijelo proračunskog korisnika donosi odluku ili pravilnik kojima se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, a koji mora biti u skladu s pravilnikom odnosno aktom koje je donijelo nadležno ministarstvo.

Ministarstvo kulture i medija je 16. svibnja 2019. godine donijelo Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti ustanova u kulturi (u daljnjem tekstu: Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda). Pravilnikom su uređeni prihodi koje ustanove u kulturi proračunski korisnici državnog proračuna ostvare na tržištu obavljanjem osnovne djelatnosti i drugih djelatnosti za koje su registrirane, kao i način korištenja takvih prihoda. Pravilnik člankom 6. propisuje da je Upravno vijeće ustanove obvezno na prijedlog članka, a u skladu sa statutom Ustanove, donijeti opći akt kojim će se utvrditi uvjeti, kriteriji i način korištenja vlastitih prihoda primjeren poslovanju svake ustanove. Sukladno članku 8. Pravilnika, na opći akt Ustanove su dužne ishoditi prethodnu suglasnost Ministarstva kulture i medija.

Nalaz broj 2: Praćenje i naplata vlastitih prihoda

Unutarnja revizija utvrdila je kako se Procedura praćenja i naplate vlastitih prihoda u Državnom arhivu u Rijeci primjenjuje u potpunosti.

Arhiv na zahtjev stranaka provodi istraživanja koja ne zahtijevaju previše vremena, izrađuje i izdaje ovjerene preslike arhivskog gradiva o kojem skrbi. Za pokretanje postupka istraživanja i/ili izdavanja preslika stranka mora Arhivu dostaviti u cijelosti ispunjen i potpisan Zahtjev za provedbu istraživanja, izradu i ovjeru preslika. Zahtjev se podnosi osobno u Arhivu u Pisarnici ili ako stranka nije u mogućnosti osobno podnijeti zahtjev, ispunjeni obrazac može dostaviti poštom ili elektroničkom poštom. Arhiv odgovor stranci dostavlja poštom na adresu stranke navedenu u zahtjevu ili je stranka može osobno preuzeti u Pisarnici Arhiva. Naknade za usluge istraživanja, izrade preslika, ovjere i druge troškove stranka plaća uplatom na žiro račun Arhiva prije otpreme odgovora ili uplatom u blagajnu Arhiva prilikom preuzimanja odgovora u Arhivu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima i primicima i izdacima za 2021. godinu, ukupni prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 5.773.722,00 kuna. U tablici broj 1 prikazani su podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Redni broj	Prihodi	Ostvareno u 2021.
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	415.015,00
2.	Prihodi od imovine	3,00
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	620.546,00
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.738.158
	UKUPNI PRIHODI POSLOVANJA	5.773.722,00

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 620.546,00 kuna, a odnose se na pružanje arhivskih usluga. U odnosu na prethodnu 2020. godinu, ostvareno je povećanje od 6,9%. Također, iznos donosa, odnosno neutrošenih sredstava iz prethodnih godina (66151 Prihodi od pruženih usluga) iznosio je 293.598,30 kuna.

Uvidom u evidenciju sklopljenih ugovora o pružanju usluga, utvrđeno je 14 ugovora sklopljenih u razdoblju od 2008. do kraja 2021. godine koji se odnose na usluge preuzimanja, pohrane i zaštite arhivskog gradiva, usluge skeniranja i usluge izrade elaborata i troškovnika za konzervatorsko-restauratorske radove. Od ukupno 14 sklopljenih ugovora, 12 ugovora je i dalje aktivno, a 2 ugovora su sklopljena i završila u 2021. godini. Ukupna vrijednost ostvarenih prihoda u 2021. godini po sklopljenim ugovorima iznosi 376.891,68 kuna. Pregledom ugovora, utvrđeno je kako su ugovorene naknade za pružene usluge u skladu sa Cjenikom usluga Arhiva važećim u revidiranom razdoblju.

Od ukupno 1127 izdana računa u 2021. godini, u uzorak je odabrano 30 računa upotrebom metode slučajnog broja. Računi se odnose na usluge arhivističkog istraživanja, usluge skeniranja, preslika, pohrane i čuvanja arhivske građe. Pregledom računa i usporedbom sa Cjenikom usluga Arhiva, utvrđeno je kako su usluge naplaćene u skladu sa Cjenikom važećim u revidiranom razdoblju.

Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih prihoda Arhiva definirano je kako se praćenje naplate prihoda te utvrđivanje stanja dospjelih i nenaplaćenih potraživanja/prihoda provodi na tjednoj bazi. Ukoliko se utvrde nenaplaćena potraživanja, korisnik se prvo usmeno upozorava 7 dana od dana dospijeća plaćanja, a SMS porukom 14 dana od dana dospijeća. Opomene se šalju 21 dan od dana dospijeća plaćanja. Nakon što u roku od 21 dan nije naplaćen dug za koji je poslana opomena te nakon što u roku od narednih 7 dana nije naplaćen dug za koji je poslana opomena pred tužbu, Ravnatelj donosi Odluku o prisilnoj naplati potraživanja te se pokreće ovršni postupak kod javnog bilježnika. Ovršni postupak se pokreće za dugovanja u visini većoj od 1.000,00 kuna po jednom dužniku, a za dugovanje u visini manjoj od 1.000,00 kuna ukoliko isto nije podmireno u roku od 6 mjeseci od dana dospijeća ugovorene obveze.

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su krajem 2021. godine iskazana u iznosu od 26.565,00 kuna. Do lipnja 2022. godine dospjela potraživanja naplaćena su u cijelosti. Ukupno je utvrđeno 19 korisnika koji nisu na vrijeme podmirili dospjele obveze za ispostavljenu robu/usluge te su im 30. ožujka 2022. godine poslana opomene zbog dugovanja. Provedenom revizijom utvrđeno je kako Arhiv vodi evidenciju nedospjelih potraživanja te kontinuirano poduzima učinkovite mjere za naplatu potraživanja.

Sukladno Zakonu o proračunu, nadležna ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno nadležna upravna tijela nadziru ostvarenje i trošenje namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Nadležna ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, uz prethodno dobivenu suglasnost Ministarstva financija, donose pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Upravljačko tijelo proračunskog korisnika donosi odluku ili pravilnik kojima se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, a koji mora biti u skladu s pravilnikom odnosno aktom koje je donijelo nadležno ministarstvo.

Ministarstvo kulture i medija je 16. svibnja 2019. godine donijelo Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti ustanova u kulturi kojim su uređeni prihodi koje ustanove u kulturi proračunski korisnici državnog proračuna ostvare na tržištu obavljanjem osnovne djelatnosti i drugih djelatnosti za koje su registrirane. Sukladno Pravilniku, Ustanove su ovlaštene ostvarivati vlastite prihode bez prethodne suglasnosti Ministarstva kulture i medija, ali Ministarstvo je ovlašteno od Ustanova zahtijevati izvještaj o ostvarenju i načinu raspodjele vlastitih prihoda.

Efikasna naplata potraživanja pretpostavlja vođenje cjelovitih evidencija kako dospjelih, tako i nedospjelih potraživanja te poduzimanje učinkovitih i pravodobnih mjera za naplatu

potraživanja. Pravodobnim poduzimanjem propisanih mjera za naplatu prihoda i vodeći računa o dospelosti potraživanja, izbjegava se njihova zastara.

Nalaz broj 3: Način raspodjele vlastitih prihoda

Unutarnja revizija utvrdila je kako su vlastiti prihodi Državnog arhiva u Rijeci utrošeni za pokriće troškova na način i prema prioritetima definiranim Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti ustanova u kulturi koje je donijelo Ministarstvo kulture i medija.

Arhiv je u 2021. godini ostvario prihode od pruženih usluga u iznosu od 620.546,00 kuna, a ukupan iznos utrošenih vlastitih prihoda u 2021. godini iznosi 604.411,00 kuna.

U Tablici broj 2 prikazan je način raspodjele vlastitih prihoda:

Tablica broj 2

31	Administracija i upravljanje	Iznos
312	Rashodi za zaposlene	75.632,00
321	Naknade troškova zaposlenima	9.132,00
322	Rashodi za materijal i energiju	56.901,00
323	Rashodi za usluge	55.090,00
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	9.123,00
343	Ostali financijski rashodi	149,00
412	Nematerijalna imovina	26.394,00
422	Postrojenja i oprema	19.480,00
	UKUPNO	251.901,00
31	Programska djelatnost	
322	Rashodi za materijal i energiju	69.152,00
323	Rashodi za usluge	16.045,00
422	Postrojenja i oprema	258.269,00
424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	1.745,00
431	Rashodi za nabavu plemenitih metala	7.300,00
	UKUPNO	352.511,00

U okviru Rashoda za zaposlene koji su isplaćeni u ukupnom iznosu od 75.632,00 kuna, za Dodatak za uspješnost u radu isplaćeno je 60.500,00 kuna, a za Darove u naravi 15.132,00 kune. Sukladno članku 5. Pravilnika o načinu korištenja vlastitih prihoda Državnog arhiva u Rijeci, u slučaju uspješnog poslovanja dio vlastitih prihoda Arhiva ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti mogu se usmjeriti za uvećanje osnovne plaće svim zaposlenicima Arhiva kao dodatak za uspješnost u radu odnosno kao rezultat veće učinkovitosti i zalaganja i uspjeha zaposlenika u obavljanju njegovih redovitih poslova. Za svaku isplatu ravnatelj Arhiva donosi posebnu odluku o postupanju. Visinu naknade za poslove koji se plaćaju iz vlastitih sredstava također određuje ravnatelj posebnom odlukom. Pregledom dostavljenih odluka kojima su odobrene isplate zaposlenicima Arhiva kao dodatak za uspješnost u radu, utvrđeno je da su u tri navrata isplaćeni dodaci za uspješnost u radu svim djelatnicima Arhiva izuzev položaja I. vrste u iznosu od 750 kn i to: za prvo tromjesečje 18.000,00 kuna za 24 djelatnika te za drugo i treće tromjesečje po 17.250,00 kuna za 23 djelatnika. Ostale isplate su učinjene prema pojedinačnim

odlukama ravnatelja, a za izvanredna postignuća, povećani opseg posla, obavljanje poslova za koje nisu isplaćeni prekovremeni sati i obavljanje poslova van opisa radnog mjesta. Navedeno je u skladu s Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih prihoda Državnog arhiva u Rijeci te člankom 4. Pravilnika Ministarstva kulture i medija kojim su definirana mjerila za korištenje vlastitih prihoda.

Vežano uz programske aktivnosti Državnog arhiva u Rijeci, u okviru programa Prikupljanje arhivskog gradiva od ukupno utrošenih 42.300,00 kuna, 7.300,00 kuna je utrošeno iz prihoda od pruženih usluga Arhiva za otkup arhivskog gradiva. U okviru programa Zaštita arhivskog gradiva nabavljene su arhivske kutije i materijal potreban za zaštitu i restauraciju arhivskog gradiva te je ukupno utrošeno 89.123,00 kuna iz vlastitih sredstava od prihoda od pruženih usluga. U okviru programa Izložbena djelatnost, realizirana je izložba *Riječka zavičajnost* u Pomorskom i povijesnom muzeju hrvatskog primorja, *Narodna zaštita Rijeka* i pripremljen katalog u digitalnom obliku *7 godina – 5 uprava*. Iz vlastitih sredstava Arhiva utrošeno je ukupno 5.500,00 kn. U okviru programa Informatizacija Arhiva nabavljena je informatička oprema i licence za uredska računala te je utrošeno ukupno 205.822,00 kuna vlastitih sredstava Arhiva. Za nabavu knjiga za knjižnicu Arhiva utrošeno je 1.745,00 kuna vlastitih sredstava. U okviru programa Investicijska potpora Arhiva utrošeno je 65.385,00 kuna vlastitih sredstava za tekuće i investicijsko održavanje, opremu za održavanje i zaštitu te intelektualne usluge.


Izveštaj o utrošenim vlastitim sredstvima, Arhiv podnosi Ministarstvu kulture i medija na mjesečnoj razini kroz Konto aplikaciju putem izvještaja Rekapitulacija izvršenja proračuna grupirano po vrsti izvršenja. Uvidom u objedinjenu Rekapitulaciju izvršenja proračuna za 2021. godinu, utvrđen je iznos Prihoda od pruženih usluga od 647.834,28 kuna koji se razlikuje od iznosa navedenog u Izveštaju o prihodima i rashodima i primicima i izdacima, Bruto bilanci te Kartici analitičkih konta glavne knjige za razdoblje od 1.1. - 31.12.2021. godine. Prema objašnjenju revidiranog subjekta, prilikom unosa izvršenja proračuna za 2021. godinu u prvom tromjesečju 2021. godine došlo je do pogreške iz tehničkih razloga, odnosno prelaska s programa Synesis na program Tools4schools te je točan iznos ostvarenih prihoda od pruženih usluga 620.546,00 kuna.

Temeljem Pravilnika o načinu korištenja vlastitih prihoda koje je donijelo Ministarstvo kulture i medija, vlastite prihode što ih Ustanove ostvare na tržištu obavljanjem osnovne djelatnosti i drugih djelatnosti za koje su registrirane, Ustanove su obvezne rasporediti za pokriće troškova na način i prema prioritetima kako slijedi:

- do 70% vlastitih prihoda koristi se za podmirenje rashoda nastalih realizacijom programa i aktivnosti temeljem kojih su vlastiti prihodi ostvareni, za materijalne rashode redovitog poslovanja ustanova te rashoda za nabavu i održavanja nefinancijske imovine, izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova
- do 5% vlastitih prihoda koristi se za stručno usavršavanje radnika
- do 5% vlastitih prihoda koristi se za promotivne aktivnosti, organizacije stručnih skupova i radionica te nakladničku djelatnost
- do 20% vlastitih prihoda koristi se za isplatu dodatka za uspješnost u radu

Ustanove su dužne definirana mjerila primjenjivati za korištenje vlastitih prihoda ostvarenih u tekućoj poslovnoj godini, kao i za prenesene viškove prihoda ranijih godina. Također, pravo na isplatu dodatka na plaću i dodatka za uspješnost u radu mogu ostvariti Ustanove koje su u bilanci na dan 31. prosinca prethodne godine iskazale višak prihoda. Pravo na isplatu dodatka na plaću i dodatka za uspješnost u radu pripada svim zaposlenima u Ustanovama sukladno općem aktu Ustanove kojim su definirani uvjeti, kriteriji i način korištenja vlastitih prihoda. Ukupan iznos

sredstava koje Ustanove mogu namijeniti za isplatu bruto plaća, kroz dodatak na uspješnost u radu ne može biti veći od 1/12 rashoda za zaposlene (skupina 31) prethodne godine. Zakonom o proračunu i Zakonom o izvršenju Državnog proračuna RH definirano je da vlastitim prihodima korisnici podmiruju rashode nastale obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima na temelju kojih su vlastiti prihodi i ostvareni, a nadležna ministarstva nadziru ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda korisnika iz svoje nadležnosti. Ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda iskazuje se mjesečno u sustavu državne riznice.

Pripremila:
Ana-Marija Sever-Šeni

**Načelnica Samostalnog sektora
za unutarnju reviziju**

4. PRILOZI

4.1. Pregled važeće regulative

1. Zakon o proračunu ("Narodne novine", broj 87/08, 136/12, 15/15)
2. Zakon o izvršenju državnog proračuna za 2019. godinu ("Narodne novine", 113/18)
3. Zakon o izvršenju državnog proračuna za 2020. godinu ("Narodne novine", 117/19, 42/20, 124/20, 32/20, 58/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti ("Narodne novine", broj 111/18)
5. Zakon o arhivskom gradivu i arhivima ("Narodne novine", broj 61/18, 98/19)
6. Pravilnik o korištenju arhivskog gradiva ("Narodne novine", broj 67/99)
7. Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti ustanova u kulturi ("Narodne novine", broj 54/19)
8. Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti Državnog arhiva u Rijeci (KLASA: 003-05/20-01/09; UR.BROJ: 2170-53-03-20-03, 29. prosinca 2020.)
9. Pravilnik o načinu i praćenja i naplate prihoda (KLASA: 003-05/20-01/06; UR.BROJ: 2170-53-03-20-01, 07. srpnja 2020.)
10. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila ("Narodne novine", broj 95/19)
10. Statut Državnog arhiva u Rijeci (KLASA: 003-05/18-01/01, UR.BROJ: 2170-53-03-18-04)