



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KNJIŽNICA NIKOLA ZRINSKI ČAKOVEC

Čakovec, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 23. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KNJIŽNICE NIKOLA ZRINSKI ČAKOVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Knjižnice Nikola Zrinski Čakovec (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 5. studenoga do 23. prosinca 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Knjižnice određen je odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 767/93 i 29/97), Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09), Pravilnika o matičnoj djelatnosti knjižnica u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 43/01), te drugim propisima (pravilnicima i standardima). Knjižnica je osnovana 1946., a od 1998. prava i dužnosti ima grad Čakovec. Sjedište je u Čakovcu, Trg Republike 4.

Knjižnica je knjižnična kulturna ustanova, po namjeni i sadržaju knjižničnog fonda je narodna knjižnica, a prema ustrojstvu i opsegu djelatnosti je matična služba. Knjižnica obavlja djelatnost organiziranja zbirki (specijaliziranih ili nespecijaliziranih), izradu kataloga, posuđivanja i čuvanja knjiga, zemljopisnih karata, časopisa, filmova, ploča, vrpce, umjetničkih djela, pronalaženje materijala prema zahtjevima za informacijama i drugo. Za obavljanje djelatnosti su ustrojeni odjel za djecu, odjel za odrasle, zavičajno-znanstveni odjel, matična služba, informacijska služba i tajništvo s računovodstvom. Knjižnica raspolaže sa 1 527 m² poslovnog prostora, od čega 711 m² vlastitog prostora, te 816 m² prostora u vlasništvu grada Čakovca, odnosno Međimurske županije za koji su u tijeku postupci prijenosa vlasništva na Knjižnicu. Rješenjem o utvrđivanju mreže matičnih knjižnica u Republici Hrvatskoj iz 1995., Knjižnici je dodijeljeno obavljanje matične djelatnosti. U Knjižnicu je u 2009. bilo učlanjeno 5.677 članova, koji su ukupno posudili 135.791 knjiga, odnosno prosječno 23,9 knjiga po članu, a uslugu bibliobusa koristilo je 1.367 članova. U Knjižnici u 2009. radi 20 zaposlenika (18 na neodređeno i dva na određeno vrijeme), od čega 15 knjižničara i bibliotekara, te pet djelatnika na općim i tehničkim poslovima. Tijela Knjižnice su ravnatelj, upravno vijeće i stručni kolegij. Knjižnicu predstavlja i zastupa ravnatelj koji organizira i vodi poslovanje. U 2009. dužnost ravnatelja obavlja Ljiljana Križan, prof., dipl. knjižničar.

Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.456.346,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.202.313,00 kn, što je za 254.033,00 kn ili 7,3% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.070.246,00	2.747.124,00	89,5	85,8
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	55.000,00	104.571,00	190,1	3,3
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	330.000,00	342.321,00	103,7	10,7
4.	Prihodi od imovine	1.100,00	2.115,00	192,3	-
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	6.182,00	-	0,2
Ukupno		3.456.346,00	3.202.313,00	92,7	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.747.124,00 kn ili 85,8% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 455.189,00 kn ili 14,2%. Znatno iznad plana su ostvareni prihodi od imovine i vlastiti prihodi za 50.586,00 kn ili 90,2% više od plana. Prihodi od prodaje imovine (prodaja rashodovanog automobila, knjiga i druge knjižne građe) nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 6.182,00 kn, a prihodi od prodaje stana na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu planirani, ostvareni su u iznosu 1.930,00 kn, a nisu iskazani u prihodima.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 2.747.124,00 kn se odnose na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 2.182.378,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 464.746,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 100.000,00 kn. Prihodi su utrošeni za plaće zaposlenika te naknade troškova zaposlenicima u iznosu 2.223.524,00 kn, materijalne rashode u iznosu 168.800,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 25.000,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 13.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 4.800,00 kn te nabavu knjiga u iznosu 263.518,00 kn. Neutrošeni namjenski prihodi za nabavu knjiga primljeni iz Ministarstva kulture koncem 2009. iznose 48.482,00 kn i nalaze se na žiro računu. Navedena sredstva su utrošena početkom 2010. za nabavu knjiga.

Vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 104.571,00 kn se odnose na prihode od zakasnina, naknadu štete od oštećenih ili izgubljenih knjiga i druge knjižne građe, opomena, usluge fotokopiranja i ispisa, izrada tematske bibliografije i drugo. Cijene navedenih usluga utvrđene su odlukom upravnog vijeća od prosinca 2008.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni u iznosu 342.321,00 kn se odnose na prihode od članarina u iznosu 340.120,00 kn i drugih prihoda (izdavanja članske iskaznice, održavanje radionica, obradu oštećenih knjiga, DVD i drugo) u iznosu 2.201,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.456.346,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.368.973,00 kn, što je za 87.373,00 kn ili 2,5% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	3	4	5	6	7
1.	Rashodi za zaposlene	2.336.347,00	2.311.351,00	98,9	68,6
2.	Materijalni rashodi	570.526,00	596.336,00	104,5	17,7
3.	Financijski rashodi	7.900,00	8.002,00	101,3	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	541.573,00	453.284,00	83,7	13,5
	Ukupno	3.456.346,00	3.368.973,00	97,5	100,0
	Manjak prihoda		166.660,00		

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu 3.368.973,00 kn, nisu iskazani rashodi u iznosu 32.116,00 kn, te ukupno izvršeni rashodi iznose 3.401.089,00 kn. Iskazan je manjak prihoda u iznosu 166.660,00 kn, koji po usklađenju za neiskazane prihode u iznosu 1.930,00 kn i rashode u iznosu 32.116,00 kn koncem godine iznosi 196.846,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 384.584,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 187.738,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 2.311.351,00 kn ili 68,6% ukupnih rashoda i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 453.284,00 kn ili 13,5% ukupnih rashoda. Drugi rashodi i izdaci: materijalni i financijski rashodi iznose 604.338,00 kn i imaju udjel 17,9%. Iznad plana su izvršeni materijalni i financijski rashodi za 25.912,00 kn ili 4,5% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.470.870,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.540.384,00	11.063.977,00	105,0
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina (licence i programi)	163.264,00	155.431,00	95,2
1.2.	Građevinski objekti	693.486,00	680.829,00	98,2
1.3.	Postrojenja i oprema	160.750,00	127.708,00	79,4
1.4.	Prijevozna sredstva	240.446,00	127.454,00	53,0
1.5.	Knjige u knjižnici	9.282.438,00	9.972.555,00	107,4
2.	Financijska imovina	637.212,00	406.893,00	63,9
2.1.	Novčana sredstva	625.815,00	396.867,00	63,4
2.2.	Potraživanja	11.397,00	10.026,00	86,2
Ukupna imovina		11.177.596,00	11.470.870,00	102,6
3.	Obveze	103.784,00	55.141,00	53,1
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	46.091,00	61.261,00	132,9
5.	Vlastiti izvori	11.027.721,00	11.354.468,00	103,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.177.596,00	11.470.870,00	102,6

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine ukupna imovina je povećana za 293.274,00 kn ili 2,6%. Povećanje imovine najvećim dijelom se odnosi na nabavu knjiga i druge knjižne građe.

Nefinancijska imovina u iznosu 11.063.977,00 kn se odnosi na knjige u iznosu 9.972.555,00 kn, zgrade i garaža u iznosu 680.829,00 kn, opreme u iznosu 127.708,00 kn, bibliobus u iznosu 127.454,00 kn, te zemljište u iznosu 155.431,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 406.893,00 kn se najvećim djelom odnosi na novčana sredstva u iznosu 396.867,00 kn.

Obveze u iznosu 55.141,00 kn se odnose na plaće zaposlenika u iznosu 17.688,00 kn, materijalne rashode (prema dobavljačima) u iznosu 21.622,00 kn, te obveze za nabavu knjiga u iznosu 15.831,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 61.261,00 kn se odnose na primljena sredstva iz gradskog proračuna u 2006. u iznosu 46.091,00 kn za izradu monografije o radu Knjižnice, koja u tijeku revizije nije završena. Preostali dio u iznosu 15.170,00 kn se odnosi na unaprijed plaćene prihode koncem godine za održavanje radionice, koja se održala početkom 2010. Vlastiti izvori iznose 11.354.468,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Knjižnice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Knjižnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz 2008., s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na Internet stranicama Knjižnice, tisku i drugo. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih i izlaznih računa, ugovora o djelu, naknada za rad članovima radnih tijela, putnih naloga te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u 2009. nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), čelnik proračunskog korisnika odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola (Narodne novine 35/08), propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Knjižnica je dužna poduzimati propisane aktivnosti (sačiniti plan uspostave razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će odrediti aktivnosti, rokove i nadležne osobe za uspostavu ovog sustava, izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, procijeniti postojeće komponente sustava unutarnjih kontrola, izjavu o misiji, viziji, mapu procesa i drugo). Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Knjižnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna (knjižnica), te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će sustav unutarnjih financijskih kontrola ustrojiti tijekom 2011. u suradnji sa osnivačem, gradom Čakovcem.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.202.313,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 3.368.973,00 kn, te je manjak prihoda za 2009. iskazan u iznosu 166.660,00 kn.

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu 3.202.313,00 kn, nisu iskazani prihodi u iznosu 1.930,00 kn, te ukupno ostvareni prihodi iznose 3.204.243,00 kn. Ukupni rashodi su iskazani u iznosu 3.368.973,00 kn, nisu iskazani rashodi u iznosu 32.116,00 kn, te ukupno izvršeni rashodi iznose 3.401.089,00 kn. Manjak prihoda je iskazan u iznosu 166.660,00 kn, što s neiskazanim prihodima u iznosu 1.930,00 kn i rashodima u iznosu 32.116,00 kn koncem godine iznosi 196.846,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 384.584,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, po usklađenju, iznosi 187.738,00 kn. U skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna imovina je iskazana u iznosu 11.470.870,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 11.063.977,00 kn, a financijsku 406.893,00 kn. Obveze iznose 116.402,00 kn, a vlastiti izvori iznose 11.354.468,00 kn. U Bilanci je iskazan višak prihoda iz prethodne godine umanjen za 32.116,00 kn. Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjena postavljenih ciljeva izvršenju plana i novčanim tijekovima proračunskih korisnika, a za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva kod proračunskog korisnika.

Potraživanja su koncem 2009. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 10.026,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana ukupna potraživanja u iznosu 435.294,00 kn. Knjižnica nije iskazala potraživanja u iznosu 409.834,00 kn po sporazumu s Međimurskom županijom. Županija se sporazumom iz 1998. obvezala godišnje sufinancirati 20,0% troškova djelatnosti bibliobusa i dijela nabavke knjiga, a preostali dio za rad Knjižnice godišnje osigurava grad Čakovec. U listopadu 2010. je zaključena dopuna sporazumu kojom je utvrđeno dugovanje Županije u ukupnom iznosu 409.834,00 kn za 2008. i 2009. i podmirenje dugovanja u jednakim mjesečnim obrocima do ožujka 2012. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja u iznosu 25.460,00 kn za prodani stan na kojem je postojalo stanarsko pravo. U skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/95 i 127/07), proračunski korisnici su u svom knjigovodstvu obvezni osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda, rashoda i potraživanja u skladu s odredbama s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će kod iskazivanja prihoda, rashoda, potraživanja te sastavljanja financijskih izvještaja postupiti u skladu s provedbenim propisima za proračunsko računovodstvo.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.456.346,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.202.313,00 kn, što je za 254.033,00 kn ili 7,3% manje od plana.

U okviru prihoda nisu iskazani prihodi od prodaje stana na kojem postoji stanarsko pravo u iznosu 1.930,00 kn.

Knjižnica je bila vlasnik 4/10 dijela stana na kojem je postojalo stanarsko pravo, kojeg je 1998. otkupio zaposlenik sa stanarskim pravom uz obročnu otplatu na 30 godina. Ugovorom je utvrđen dug s kamatom u iznosu 44.078,00 kn i mjesečni obrok u iznosu 122,00 kn. Otkupljeni stan nositelj stanarskog prava prodao je 1994., a novi vlasnik 2009. kupcu koji je preuzeo obvezu otplate dijela cijene stana utvrđene ugovorom o otkupu stana iz 1998. Tijekom 2009. je uplaćeno 1.930,00 kn.

Osim toga, u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.255,00 kn ili 65,0%. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaje poduzeće ili druga pravna osoba se doznačuju u visini 65,0% u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo i trošenje prikupljenih sredstava u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za prodani stan navodi da će postupiti u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo te u državni proračun uplatiti pripadajući dio prihoda.*

4. Rashodi

4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.202.313,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 3.368.973,00 kn, te je manjak prihoda za 2009. iskazan u iznosu 166.660,00 kn. U okviru rashoda nisu iskazani rashodi za tekuće održavanje u iznosu 32.116,00 kn.

Iznad plana izvršeni su materijalni i financijski rashodi za 25.912,00 kn ili 4,5% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna do visine utvrđene proračunom. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Knjižnice za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupni prihodi su iskazani u iznosu 3.202.313,00 kn, što je za 1.930,00 kn manje od ostvarenih u iznosu 3.204.243,00 kn. Ukupni rashodi iskazani su u iznosu 3.368.973,00 kn, što je za 32.116,00 kn manje od stvarno izvršenih u iznosu 3.401.089,00 kn. Manjak prihoda je iskazan u iznosu 166.660,00 kn, što je za 30.186,00 kn manje od ostvarenog u iznosu 196.846,00 kn. U Bilanci je višak prihoda iz prethodne godine umanjen za 32.116,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana ukupna potraživanja u iznosu 435.294,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.255,00 kn ili 65,0%. (točka 3. Nalaza)
 - Iznad plana izvršeni su materijalni i financijski rashodi za 25.912,00 kn ili 4,5% više od plana. (točka 4. Nalaza)
4. Osnovna djelatnost Knjižnice je organiziranje zbirki (specijaliziranih ili nespecijaliziranih), izrada kataloga, posuđivanje i čuvanje knjiga, zemljopisnih karata, časopisa, filmova, ploča, vrpce, umjetničkih djela i drugo. Ukupni prihodi su iskazani u iznosu 3.202.313,00 kn, nisu iskazani prihodi u iznosu 1.930,00 kn, te ukupno ostvareni prihodi iznose 3.204.243,00 kn. Ukupni rashodi su iskazani u iznosu 3.368.973,00 kn, nisu iskazani rashodi u iznosu 32.116,00 kn, te ukupno izvršeni rashodi iznose 3.401.089,00 kn. Manjak prihoda je iskazan u iznosu 166.660,00 kn, što s neiskazanim prihodima u iznosu 1.930,00 kn i rashodima u iznosu 32.116,00 kn koncem godine iznosi 196.846,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 384.584,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, po usklađenju, iznosi 187.738,00 kn. Potraživanja su koncem 2009. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 10.026,00 kn, dok nisu evidentirana ukupna potraživanja u iznosu 435.294,00 kn što se odnose na sufinanciranje Međimurske županije i prihode od prodaje stana na kojem postoji stanarsko pravo. Knjižnica nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. U Knjižnicu je u 2009. bilo učlanjeno 5.677 članova, koji su ukupno posudili 135.791 knjiga, odnosno prosječno 23,9 knjiga po članu, a uslugu bibliobusa koristilo je 1.367 članova. Tijekom 2009. priređivane su izložbe knjiga i druge izložbe, organiziran je rad igraonice za djecu, te su održani susreti, tribine i književne promocije.

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.747.124,00 kn, dok su vrijednosno značajniji rashodi izvršeni za zaposlene 2.311.351,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 453.284,00 kn. Prema podacima iz Bilance na koncu 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.470.870,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na knjige u iznosu 9.972.555,00 kn. Obveze u iznosu 116.402,00 kn se odnose na obveze za plaće zaposlenika 17.688,00 kn, materijalne rashode 21.622,00 kn, obveze za nabavu knjiga 15.831,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja 61.261,00 kn. Plan nabave je donesen, a za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Provođenjem aktivnosti iz osnovne djelatnosti Knjižnica je ostvarila zadane ciljeve. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.