



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NARODNA KNJIŽNICA I ČITAONICA MURTER

Šibenik, veljača 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

Klasa: 041-01/10-02/17  
Urbroj: 613-17-11-6

Šibenik, 10. veljače 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NARODNE KNJIŽNICE I ČITAONICE MURTER ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Narodne knjižnice i čitaonice Murter (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. prosinca 2010. do 10. veljače 2011.

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

Knjižnica je osnovana odlukom općinskog vijeća općine Tisno iz lipnja 1999. Knjižnica je pravna osoba sa sjedištem u Murteru, Butina 2. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 2000. Osnivačka prava i obveze nad Knjižnicom preuzela je općina Murter (sada općina Murter-Kornati, dalje u tekstu: Općina) na temelju zaključenog sporazuma u srpnju 2002. između općina Tisno i Murter.

Djelokrug rada Knjižnice je knjižnična djelatnost koja obuhvaća: nabavu knjižnične građe, stručnu obradu, čuvanje i zaštitu knjižnične građe, te provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, korištenje i posudba knjižnične građe te protok informacija, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižnične građe, informacijskih pomagala i izvora, te vođenje dokumentacije o građi i korisnicima. Osim spomenutih, sporedne djelatnosti Knjižnice su: umjetničko i književno stvaralaštvo i reproduktivno izvođenje, djelatnost objekata za kulturne priredbe, prikazivanje filmova, te druge kulturne djelatnosti. U sastavu Knjižnice djeluje mandolinski orkestar. U 2009. poduzete su pripremne radnje za izradu on-line kataloga knjižnične građe za korisnike usluga, te su obavljane razne aktivnosti u vezi organizacije murterskog kulturno-zabavnog ljeta. Koncem 2009. Knjižnica je imala 367 članova, a ukupan broj jedinica knjižnog fonda bio je 8 256 primjeraka građe. Sredstva za rad Knjižnice osiguravaju se iz proračuna Općine, Ministarstva kulture, pružanjem usluga, donacijama i drugo.

Opći akti Knjižnice su: statut, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, pravilnik o radu i pravilnik o zaštiti od požara. Statut je donesen u kolovozu 1999. uz suglasnost osnivača i nije usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09) u dijelu koji se odnosi na osnivača i uvjete koje mora ispunjavati ravnatelj i stručno osoblje Knjižnice, te ga je potrebno uskladiti.

Knjižnica svoju djelatnost obavlja kao narodna knjižnica i čitaonica, bez odjela. Knjižnicom upravlja ravnatelj kojeg imenuje i razrješava osnivač. Zakonski predstavnik je u 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije bila ravnateljica Mande Turčinov-Ježina. Tijekom 2009. u Knjižnici je bilo četiri zaposlenika od kojih jedan na određeno vrijeme.

### Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za 2009. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

#### a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani i ostvareni u iznosu 851.752,00 kn.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	522.145,00	522.145,00	100,0	61,3
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	45.635,00	45.635,00	100,0	5,3
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	29.485,00	29.485,00	100,0	3,5
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	254.487,00	254.487,00	100,0	29,9
Ukupno		851.752,00	851.752,00	100,0	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su iz proračuna Općine za organiziranje kulturnih manifestacija u iznosu 239.639,00 kn i za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 282.506,00 kn. Ovi prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvareni su od Ministarstva kulture za sanaciju kino dvorane u iznosu 200.000,00 kn i za nabavu knjižne i neknjižne građe u iznosu 40.000,00 kn, te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 14.487,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja jednog zaposlenika na određeno vrijeme. Ovi prihodi utrošeni su za dobivene namjene.

Prihodi od donacija ostvareni su od Turističke zajednice općine Murter-Kornati za organizaciju kulturnih manifestacija i utrošeni su za dobivene namjene.

Prihodi ostvareni od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od prodanih ulaznica za kulturno umjetničke manifestacije u iznosu 13.580,00 kn, članarina u iznosu 12.910,00 kn, usluga korištenja Interneta u iznosu 1.870,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 1.125,00 kn. Ovi prihodi obračunani su u skladu s cjenikom Knjižnice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani i izvršeni u iznosu 677.826,00 kn.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	262.109,00	262.109,00	100,0	38,7
2.	Materijalni rashodi	334.260,00	334.260,00	100,0	49,3
3.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	81.457,00	81.457,00	100,0	12,0
Ukupno		677.826,00	677.826,00	100,0	100,0
Višak prihoda		173.926,00	173.926,00	100,0	-

Višak prihoda iznosi 173.926,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 99.665,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 273.591,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 218.780,00 kn, doprinose u iznosu 37.630,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 5.699,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 69.817,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 264.443,00 kn koji se odnose na rashode za organiziranje kulturnih manifestacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za nabavu knjižne građe u iznosu 71.582,00 kn i nabavu opreme u iznosu 9.875,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 783.565,00 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

Redn i broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	396.927,00	778.384,00	196,1
1.1.	Postrojenja i oprema	98.331,00	408.206,00	415,1
1.2.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	298.596,00	370.178,00	124,0
2.	Financijska imovina	120.826,00	5.181,00	4,3
2.1.	Novčana sredstva	20.826,00	5.181,00	24,9
2.2.	Potraživanja	100.000,00	0,00	-
Ukupno imovina		517.753,00	783.565,00	151,3
3.	Obveze	33.302,00	32.928,00	98,9
4.	Vlastiti izvori	484.451,00	750.637,00	154,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		517.753,00	783.565,00	151,3

Koncem 2009. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 381.457,00 kn ili 73,7% zbog evidentiranih ulaganja za uređenje objekta kino dvorane u iznosu 300.000,00 kn, nabave knjiga u iznosu 71.582,00 kn i računalne opreme u iznosu 9.875,00 kn.

Obveze koje su koncem 2009. iskazane u iznosu 32.928,00 kn nisu dospjele. Odnose se na obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2009.) i materijalne rashode.

## 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 detaljna 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 obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna ugovora o djelu, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom Knjižnice i osobom zaduženom za poslove računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o djelovanju sustava unutarnjih kontrola, nabavi knjižne građe, organizaciji kulturnih manifestacija i obnovi kino dvorane.

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

Knjižnica nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kojima je propisano da je voditelj obavezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da je čelnik proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevare ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu navedenoga Zakona. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

- 1.2. *Knjižnica u očitovanju navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovati osobu za nepravilnosti te sastavljati godišnja izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*



## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. U okviru plana i programa rada za 2009. planirani su rashodi u iznosu 630.495,00 kn, a prihodi nisu planirani. Planirani rashodi nisu razvrstani prema proračunskim klasifikacijama što onemogućava usporedbu planiranih i izvršenih rashoda, te nisu predviđeni rashodi za trogodišnje razdoblje. Odredbama članka 29. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da na osnovi uputa za izradu prijedloga proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju prijedlog financijskog plana, te da prijedlog financijskog plana sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, obrazloženje prijedloga financijskog plana, te plan razvojnih programa.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su planirani prihodi u iznosu 851.752,00 kn, rashodi u iznosu 677.826,00 kn i višak prihoda u iznosu 173.926,00 kn. Navedeni podaci istovjetni su s ostvarenim prihodima, rashodima i viškom prihoda za 2009. Podaci o planiranim vrijednostima iskazani u financijskom izvještaju ne odgovaraju podacima iz financijskog plana. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 24/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Od poslovnih knjiga vodi glavnu knjigu, dnevnik i pomoćne knjige, osim knjige dugotrajne imovine i evidencije putnih naloga. Odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode i knjigu dugotrajne imovine i evidenciju putnih naloga.

U poslovnim knjigama za 2009. nisu evidentirani prihodi u iznosu 10.801,00 kn koji su doznačeni u 2009. iz proračuna Općine za redovno poslovanje, te rashodi u iznosu 200.000,00 kn koji se odnose na prenesena sredstva Općini za uređenje objekta kino dvorane. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Knjižnica je Općini u 2009. doznačila sredstva u iznosu 200.000,00 kn na temelju sporazuma iz 2008. o zajedničkom financiranju programa obnove i privođenja namjeni objekta kino dvorane, kojim je određeno da je Općina vanknjižni vlasnik, a Knjižnica stvarni korisnik navedenog objekta. Nadalje je utvrđeno da će troškove obnove i sanacije objekta snositi zajednički Knjižnica iz sredstava Ministarstva kulture, te Općina iz dijela sredstava poreza na dohodak deponiranih na računu Hrvatske banke za obnovu i razvitak, odobrenih i ugovorenih za tu namjenu. Stranke su sporazumno utvrdile da je Općina investitor i nositelj navedenog programa. Općina je provela postupak javne nabave i zaključila ugovor s izvođačem radova. Knjižnica je za navedene radove u 2008. i 2009. doznačila Općini ukupno 300.000,00 kn iz sredstava Ministarstva kulture, te povećala vrijednost nefinancijske imovine Knjižnice.

Na navedeni način u financijskim izvještajima za 2009. iskazani su prihodi u manjem iznosu za 10.801,00 kn i rashodi u manjem iznosu za 200.000,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 173.926,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda u iznosu 15.273,00 kn.

Prema pomoćnim evidencijama Knjižnica je tijekom 2009. od Ministarstva kulture dobila 76 knjiga u vrijednosti 15.657,00 kn, te od pravnih i fizičkih osoba 39 knjiga u vrijednosti 2.465,00 kn. Za dobivene knjige od Ministarstva kulture i od pravnih i fizičkih osoba u poslovnim knjigama nije povećana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Nadalje, za knjige dobivene od pravnih i fizičkih osoba koji nisu unutar opće države nisu evidentirane promjene na računima prihoda i rashoda. Odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine a istovremeno se zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora. Nadalje je propisano da se međusobni prijenosi nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju preko promjena u obujmu imovine.

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine za 2009. nije obavljen. Knjigovodstvena vrijednost nefinancijske imovine koncem 2009. iznosila je 778.384,00 kn. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Popis imovine i obveza za 2009. nije obavljen. Knjigovodstvena vrijednost imovine koncem 2009. iznosila je 783.565,00 kn, a obveza 32.928,00 kn. Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisana je obveza obavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance (iznimno za proračunske korisnike koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku i bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe se obavlja u roku koji nije duži od tri godine).

Revizija i otpis knjižnične građe nisu obavljani. Odredbama članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02) propisano je da je Knjižnica obvezna svake četiri godine provoditi redovitu reviziju knjižnične građe s obzirom da ima manje od 10 000 jedinica knjižnične građe, te je prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika dužna i bez prethodno obavljene revizije po potrebi odvajati za otpis dotrajalu i zastarjelu knjižničnu građu. Koncem 2009. prema inventurnoj knjizi ukupni fond knjižne građe je 8 256 komada.

Knjižnica vodi glavnu blagajnu. Tijekom 2009. obavljene su uplate u blagajnu u iznosu 49.216,00 kn i isplate u iznosu 49.011,00 kn. Blagajnički izvještaji se sastavljaju za razdoblje od mjesec dana. Gotovina se jednom mjesečno uplaćuje na račun kod poslovne banke. Tijekom 2009. obavljane su uplate utrška iz blagajne na račun kod poslovne banke u iznosima od 500,00 kn do 9.500,00 kn mjesečno. Zakonskim propisima nije utvrđena obveza donošenja odluke o blagajničkom maksimumu, a Knjižnica nije donijela interni akt kojim je određeno koliko novca može maksimalno biti u blagajni na kraju radnog dana.

Tijekom 2009. obavljene su isplate iz blagajne u gotovini fizičkim osobama (građanima) u iznosu 23.745,00 kn za organiziranje raznih kulturnih manifestacija. Evidentiranje u poslovnim knjigama je obavljeno na temelju blagajničkih isplatnica u kojima je navedena obavljena usluga ili razlog za obavljanje isplate, a nisu zaključivani ugovori o djelu, autorskom honoraru ili drugo iz kojih bi bila vidljiva vrsta usluge, rokovi obavljanja poslova, naknada za rad i drugo. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano između ostalog da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Nadalje je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, te da je vjerodostojna isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Na isplaćene naknade fizičkim osobama (građanima) za obavljene usluge nisu obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi. Prema odredbama članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10) navedeni primici fizičkih osoba smatraju se oporezivim primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak. Odredbama članka 61. navedenog Zakona propisano je da tijela državne uprave i sudbene vlasti i druga državna tijela, tijela i službe jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zavodi, neprofitne organizacije, poduzetnici – pravne i fizičke osobe, obavljaju isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak na žiroračun kod banke, a iznimno i u gotovom novcu na propisan način. Također, odredbama članka 4. Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) propisano je da poslovni subjekt može plaćati gotovim novcem građanima, osim za namjene koje se prema propisima koji uređuju porez na dohodak, plaćaju preko računa građanina.

Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže iskazivanje planiranih podataka u financijskim izvještajima u skladu s financijskim planom i odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže vođenje knjige dugotrajne imovine i evidencije putnih naloga, evidentiranje prihoda, rashoda i nefinancijske imovine u poslovnim knjigama, obavljanje ispravka vrijednosti nefinancijske imovine i provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nadalje nalaže obavljanje revizije i otpisa knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe. Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i plaćanje usluga fizičkim osobama na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Zakona o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju predlaže naplaćena novčana sredstva od upisnina (članarina), korištenja interneta, prodaje ulaznica i drugo dnevno uplaćivati na račun kod poslovne banke.

- 2.2. *Knjižnica u očitovanju izjavljuje da će izrađivati financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da će u financijskim izvještajima iskazivati podatke o planiranim veličinama u skladu s financijskim planom i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje navodi da je popis dugotrajne imovine u tijeku i da će voditi knjigu dugotrajne imovine, da je počela voditi evidenciju putnih naloga, te da će u poslovnim knjigama evidentirati prihode, rashode i nefinancijsku imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna.*

*Također izjavljuje da je u tijeku revizija i otpis knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe. Knjižnica navodi da će se plaćanja fizičkim osobama obavljati na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s važećim zakonima i pravilnicima. Obrazlaže da dnevna uplata novčanih sredstava od vlastite djelatnosti na račun kod poslovne banke nije obavljena jer se često radi o manjim iznosima uplata, a ponekad je otežana zbog obima posla i radnog vremena poslovne banke u Murteru kod koje je otvoren račun. Nadalje navodi da će u slučaju značajnijih dnevnih uplata sredstva položiti isti dan na račun u poslovnoj banci.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani i izvršeni u iznosu 677.826,00 kn. Izvršeni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 262.109,00 kn, materijalne rashode u iznosu 334.260,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 81.457,00 kn.

U 2009. u Knjižnici je bilo tri zaposlenika na neodređeno vrijeme i jedan zaposlenik na određeno vrijeme. Sredstva za plaće i materijalna prava zaposlenika doznavačavana su iz proračuna Općine na temelju mjesečnih zahtjeva Knjižnice. Za jednog zaposlenika na određeno vrijeme sredstva za sufinanciranje plaće osigurao je Hrvatski zavod za zapošljavanje putem zaključenog ugovora. U obračunu plaća za zaposlenike iskazani su bruto plaća i doprinosi na plaće, a nisu iskazani osnovica i koeficijenti za obračun plaća, te se ne vidi na koji način je utvrđena bruto plaća zaposlenika. Pravilnikom o radu iz prosinca 2004. niti drugim općim aktom nije određen način obračuna plaća i druga materijalna prava zaposlenika Knjižnice. U rujnu 2010. donesen je novi pravilnik o radu kojim je određen način obračuna plaća i druga materijalna prava zaposlenika Knjižnice, te je utvrđeno da svaki zaposlenik za obavljeni rad ima pravo na plaću primjenom osnova i mjerila utvrđenih kolektivnim ugovorom i pravilnikom o plaćama. Pravilnik o plaćama kojim bi se odredila visina osnovice i koeficijenti složenosti poslova do vremena obavljanja revizije nije donesen.

Ugovor o radu za ravnateljicu Knjižnice nije zaključen u pisanom obliku. Internim aktima Knjižnice nije regulirano zaključivanje ugovora o radu s ravnateljem. Statutom Knjižnice određeno je da se ravnatelj imenuje na temelju javnog natječaja na razdoblje od četiri godine, te da poslije isteka mandata ista osoba može biti ponovo imenovana ukoliko ispunjava zakonom propisane uvjete. Ravnateljica je imenovana 2003. na temelju rješenja općinskog vijeća općine Murter, nakon čega je novi natječaj za imenovanje ravnatelja raspisan u prosincu 2010. Ugovori o radu zaključeni su s tri zaposlenika u pisanom obliku. Ugovorima o radu za dvoje zaposlenika je određena visina osnovne plaće, a za jednog zaposlenika nije određena visina osnovne plaće. Odredbama članka 17. Zakona o radu propisano je da ugovor o radu odnosno potvrda o sklopljenom ugovoru o radu mora sadržavati i podatke o osnovnoj plaći. Zaposlenicima kojima su ugovorene visine osnovnih plaća plaće su obračunane različito od ugovorenih.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje pravilnika o plaćama, obračunavanje plaća u skladu s internim aktima ili zaključenim ugovorima o radu, te zaključivanje ugovora o radu sa zaposlenicima u pisanom obliku ili izdavanje pisane potvrde o sklopljenom ugovoru o radu koji obvezno sadrže sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o radu i internim aktima Knjižnice.

- 3.2. *Knjižnica u očitovanju navodi da je pravilnik o plaćama u izradi te da će u skladu s njim obračunavati plaće zaposlenika. Nadalje navodi da općina Murter-Kornati propisuje sve elemente vezane za plaće i radna zaduženja zaposlenika, a koji u pravilu nisu u skladu s internim aktima Knjižnice.*

### 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:
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Knjižnica nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima. (točka 1. Nalaza)
  - U okviru plana i programa rada za 2009. planirani su rashodi u iznosu 630.495,00 kn, a prihodi nisu planirani. Planirani rashodi nisu razvrstani prema proračunskim klasifikacijama što onemogućava usporedbu planiranih i ostvarenih rashoda, te nisu predviđeni rashodi za trogodišnje razdoblje. U izvještaju o приходима i rashodima, primicima i izdacima, podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz financijskog plana. Od propisanih pomoćnih knjiga ne vodi se knjiga dugotrajne imovine i evidencija putnih naloga. U poslovnim knjigama Knjižnice nisu evidentirani prihodi iz proračuna Općine koji su doznačeni Knjižnici u 2009. u iznosu 10.801,00 kn i rashodi za prenesena sredstva Općini na temelju zaključenog sporazuma iz 2008. u iznosu 200.000,00 kn za uređenje objekta kino dvorane, zbog čega je u financijskim izvještajima iskazan višak prihoda za 2009. u iznosu 173.926,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda u iznosu 15.273,00 kn. Za dobivene knjige od Ministarstva kulture u vrijednosti 15.657,00 kn i od pravnih i fizičkih osoba u vrijednosti 2.465,00 kn u poslovnim knjigama nije povećana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora, te prihodi i rashodi za knjige dobivene od subjekata koji nisu unutar opće države. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine za 2009. nije obavljen. Popis imovine i obveza za 2009., te revizija i otpis knjižnične građe nisu obavljani. Tijekom 2009. obavljene su isplate iz blagajne u gotovini fizičkim osobama (građanima) u iznosu 23.745,00 kn za organiziranje raznih kulturnih manifestacija. Za navedene isplate sastavljane su blagajničke isplatnice u kojima je navedena obavljena usluga ili razlog za obavljanje isplate, a nisu zaključivani ugovori o djelu, autorskom honoraru ili drugo iz kojih bi bila vidljiva vrsta usluge, rokovi obavljanja poslova, naknada za rad i drugo. Na navedene isplate fizičkim osobama (građanima) za obavljene usluge nisu obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene u 2009. izvršeni su u iznosu 262.109,00 kn za tri zaposlenika na neodređeno vrijeme i jednog zaposlenika na određeno vrijeme. Internim aktima Knjižnice nije određen način obračuna plaća ravnatelja i zaposlenika. Ugovor o radu za ravnateljicu nije zaključen u pisanom obliku. Ugovorima o radu za dvoje zaposlenika je određena visina osnovne plaće, a za jednog zaposlenika nije određena visina osnovne plaće. Zaposlenicima kojima su ugovorene visine osnovnih plaća plaće su obračunane različito od ugovorenih. (točka 3. Nalaza)

4. Knjižnica je narodna knjižnica i čitaonica osnovana odlukom općinskog vijeća općine Tisno iz lipnja 1999. za trajno obavljanje knjižnične djelatnosti. Osnivačka prava i obveze nad Knjižnicom preuzela je općina Murter-Kornati na temelju zaključenog sporazuma u srpnju 2002. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su iz proračuna Općine, Ministarstva kulture, donacija pravnih osoba te od vlastite djelatnosti. Koncem 2009. ukupan broj jedinica knjižnog fonda je 8 256. Tijekom 2009. usluge Knjižnice koristilo je 367 članova. Tijekom 2009. Knjižnica je imala četiri zaposlenika, od kojih jedan na određeno vrijeme. Financijski izvještaji za 2009. su dostavljeni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 851.752,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 677.826,00 kn. Višak prihoda iznosi 173.926,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 99.665,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 273.591,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz proračuna Općine koji čine 61,3% ukupnih prihoda i korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi koji čine 49,3% i rashodi za zaposlene koji čine 38,7% ukupnih rashoda. U 2009. nisu izvršeni rashodi vezani uz nabavu na koju se trebaju primjenjivati propisi o javnoj nabavi. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja, a dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola.