



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SAMOSTALNA NARODNA KNJIŽNICA, GOSPIĆ

Gospić, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	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	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/10-01/4

URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 16. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SAMOSTALNE NARODNE KNJIŽNICE, GOSPIĆ 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 Samostalne narodne knjižnice, Gospić (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. prosinca 2010. do 16. 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 USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana kao javna ustanova za obavljanje knjižničarske djelatnosti. Osnovana je 1999. odlukom o izdvajanju knjižničarsko-čitaoničke djelatnosti iz sastava Pučkog otvorenog učilišta i odlukom o osnivanju Samostalne narodne knjižnice Gospić. Ustanova je pravna osoba sa sjedištem u Gospiću, dr. Ante Starčevića 29. Osnivač je grad Gospić (dalje u tekstu: Osnivač).

Djelokrug rada Ustanove je knjižničarska djelatnost, organizacija kulturnih manifestacija, te druge poslovne usluge. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, gradskog i županijskog proračuna, te prihodi od članarina.

Upravno vijeće je u siječnju 2000. na temelju suglasnosti Osnivača donijelo Statut Ustanove. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada nije donesen. Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Zakonski zastupnik je ravnatelj Ustanove Milan Šarić. Koncem 2009. Ustanova je imala deset zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova 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 obvezama i Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

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 1.413.299,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.233.448,00 kn što je za 179.851,00 kn ili 12,7% 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.

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	935.232,00	905.937,00	96,9	73,4
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	37.000,00	31.343,00	84,7	2,6
3.	Prihodi od imovine	316,00	139,00	44,0	-
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	400.000,00	296.029,00	74,0	24,0
5.	Višak prihoda iz prethodne godine	40.751,00	0,00	-	-
Ukupno		1.413.299,00	1.233.448,00	87,3	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi, odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, te prihode od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su od Osnivača i utrošeni su namjenski za plaće i druge rashode za zaposlene, materijalne rashode, te nabavu knjižne i neknjižne građe.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u najznačajnijem dijelu ostvareni su od Ministarstva kulture u iznosu 271.560,00 kn. Prihodi su utrošeni za troškove poslovanja, plaće i materijalna prava jednog zaposlenika u matičnoj službi Ustanove, te za nabavu knjižne i neknjižne građe.

Prihodi od od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima odnose se na prihode od članarina. Ovi prihodi se obračunavaju u skladu s važećim cjenicima, te odlukama ravnatelja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 1.413.299,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.173.417,00 kn, što je za 239.882,00 kn ili 17,0% 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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	847.400,00	685.102,00	80,8	58,4
2.	Materijalni rashodi	328.399,00	273.922,00	83,4	23,3
3.	Financijski rashodi	5.500,00	5.254,00	95,5	0,5
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	232.000,00	209.139,00	90,1	17,8
Ukupno		1.413.299,00	1.173.417,00	83,0	100,0
Višak prihoda			60.031,00		

Višak prihoda za 2009. iznosi 60.031,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 76.977,00 kn, tako da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 137.008,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 558.035,00 kn, doprinose na plaće 101.142,00 kn, te druge rashode za zaposlene 25.925,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 81.411,00 kn, rashode za materijal i energiju 68.821,00 kn, usluge 45.625,00 kn i na druge nespomenute rashode poslovanja 78.065,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu knjiga za knjižnicu u iznosu 204.409,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.549.582,00 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	5.329.786,00	5.527.374,00	103,7
1.1.	Postrojenja i oprema	103.295,00	96.474,00	93,4
1.2.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	5.224.541,00	5.428.950,00	103,9
1.3.	Druga nefinancijska imovina	1.950,00	1.950,00	100,0
2.	Financijska imovina	21.763,00	22.208,00	102,0
2.1.	Novčana sredstva	21.763,00	22.208,00	102,0
	Ukupno imovina	5.351.549,00	5.549.582,00	103,7
3.	Vlastiti izvori	5.351.549,00	5.549.582,00	103,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.351.549,00	5.549.582,00	103,7

Koncem 2009. najznačajnije povećanje vrijednosti imovine u odnosu na početak godine odnosi se na vrijednost knjiga koja je povećana za 204.409,00 kn ili 3,9%. Smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na ispravak vrijednosti.

Početkom kao i koncem 2009. Ustanova nema iskazanih potraživanja niti obveza.

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 Ustanove.

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 Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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, ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove i voditeljem računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o obračunu plaća, evidentiranju i ostvarivanju prihoda, te utvrđivanju visine naknade za članove upravnog vijeća.

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, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, računovodstveno poslovanje, prihode, te 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

Ustanova nije uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. S obzirom da se radi o manjem proračunskom korisniku, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanju rizika nepravilnosti i prijevare, u nadležnosti su ravnatelja Ustanove. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011. (Vlada Republike Hrvatske, rujan 2009.).

- 1.2. *Ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

2. Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada

- 2.1. Statut Ustanove je donesen u siječnju 2000. uz suglasnost Osnivača i nije usklađen s odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09). Ustanova obavlja matičnu djelatnost za više knjižnica na području Ličko-senjske županije (stručni nadzor nad radom knjižnica, osposobljavanje i usavršavanje knjižničarskog osoblja, stručno-savjetodavna pomoć knjižnicama, koordinacija rada knjižnica, te unapređivanje stručnog rada u knjižnicama) koja prema Statutu nije utvrđena.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada nije donesen, a Ustanova nije uspostavila organizacijske jedinice (odjele za odrasle i čitaonica, djecu i mladež, nabavu i stručnu obradu knjiga, te zavičajnu zbirku) utvrđene Statutom.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Statut i ustroj Ustanove s odredbama Zakona o knjižnicama.

2.2. *Ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, navodi da je u tijeku donošenje i usklađivanje općih akata s odredbama Zakona o knjižnicama, te donošenje novih odluka o visini članarine i zakasnine.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Poslovne knjige Ustanova je obvezna voditi prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), te iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 24/07). Uočene nepravilnosti i propusti odnose se na iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, vođenje poslovnih knjiga, te obavljanje popisa imovine i obveza.

- Financijski izvještaj

Za 2009. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Izvještaj o obvezama dok Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj su Bilješke sastavni dio financijskih izvještaja korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz financijskog plana Ustanove za 2009. Planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.367.885,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.413.299,00 kn.

U financijskim izvještajima prihodi su iskazani u iznosu 1.233.448,00 kn, rashodi u iznosu 1.173.417,00 kn, te višak prihoda tekuće godine u iznosu 60.031,00 kn. Navedeno ne odgovara stanju prema poslovnim knjigama prema kojima su prihodi iskazani u iznosu 1.212.672,00 kn, rashodi u iznosu 1.214.085,00, te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.413,00 kn (manjak prihoda tekuće godine pokriva se iz prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 76.977,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 75.564,00 kn).

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 5.549.582,00 kn. Imovina se sastoji od nefinancijske imovine u iznosu 5.527.374,00 kn i financijske imovine u iznosu 22.208,00 kn. Navedeno ne odgovara stanju prema poslovnim knjigama prema kojima je vrijednost nefinancijske imovine 5.952.201,00 kn, a financijske imovine 21.191,00 kn.

U financijskim izvještajima manje je iskazana vrijednost knjiga za 200.450,00 kn i druge nefinancijske imovine (audio vizualna građa i sitni inventar) za 229.175,00 kn, dok je više iskazana vrijednost postrojenja i opreme za 4.798,00 kn i novčanih sredstava za 1.017,00 kn).

Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu 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.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

Ustanova vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Poslovni prostor za obavljanje djelatnosti prenesen je Ustanovi na temelju odluke o izdvajanju knjižničarsko-čitaoničke djelatnosti iz sastava Pučkog otvorenog učilišta prema kojoj je Ustanova preuzela prostor i opremu, te knjižničarsku građu i zaposlenike koji obavljaju poslove knjižničarske djelatnosti. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) poslovni prostor nije prenesen u vlasništvo Ustanove (nije uknjižen u zemljišnim knjigama), odnosno nije evidentiran kao imovina u poslovnim knjigama. Odredbama članaka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Audio vizualna građa u iznosu 278.011,00 kn evidentirana je kao sitni inventar, što nije u skladu se odredbom članka 26. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se filmovi, kazališne i glazbene predstave, te zvučni i tekstualni zapisi evidentiraju u okviru skupine računa nematerijalne proizvedene imovine.

Ustanova vodi knjigu blagajne. Uplate u blagajnu obavljane su za naplaćene članarine, te podizanje gotovine sa žiro računa. Isplate iz blagajne obavljane su za dnevnice i druge troškove službenih putovanja, dar za djecu, sitne materijalne troškove i polog gotovine na žiro račun. Blagajnički izvještaji sastavljani su mjesečno. Provjerom blagajničkog poslovanja utvrđeno je da blagajna nije uredno vođena, s obzirom da prikupljena sredstva od članarina nisu redovito uplaćivana u blagajnu (koncem 2009. stanje blagajne iznosi 86,00 kn, a prikupljena sredstva od članarina u iznosu 4.593,00 kn uplaćena su u blagajnu, odnosno na žiro račun početkom 2010.). Nadalje, u pojedinim slučajevima obavljene su isplate dnevnica i putnih troškova bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava (nisu priloženi dokumenti o visini troškova autoputa, javnog gradskog prijevoza, međugradskog prijevoza), a postoje i računске greške pri izračunu troškova putovanja. Knjigovodstvene isprave za obavljene uplate i isplate nisu prethodno kontrolirane i ovjerene.

Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore u vlasništvu Ustanove uknjižiti u zemljišne knjige, te u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost imovine. Nalaže se evidentiranje rashoda, te obavljanje blagajničkog poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Proračun i proračunski korisnici dužni su popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti na koncu svake poslovne godine na datum sastavljanja bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Iznimno proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Popis imovine i obveza (knjige 5.629.400,00 kn, postrojenja i oprema 91.676,00 kn, novčana sredstva 21.191,00 kn i druga nefinancijska imovina (audio vizualna građa i sitni inventar) 231.125,00 kn) na koncu 2009. nije obavljen, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ustanova je 2005. obavila djelomičnu reviziju knjižnične građe, a cjelokupna revizija i otpis knjižnične građe nije obavljena, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02) prema kojoj su knjižnice obvezne provoditi redovne revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obimu knjižnične građe.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te reviziju i otpis knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, navodi da se poduzimaju mjere za prijenos poslovnog prostora u vlasništvo Ustanove, te evidentiranje u poslovne knjige. Navodi se da je revizija knjižnog fonda u tijeku, te da je popis imovine i obveza koncem 2010. obavljen. Ustanova navodi da će se isplata putnih troškova u budućem poslovanju obaviti na temelju vjerodostojnih isprava.*

4. Prihodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi planirani u iznosu 1.413.299,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.233.448,00 kn, što je za 179.851,00 kn ili 12,7% manje od planiranih. Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 27.904,00 kn, na temelju odluke o visini godišnje članarine i načinu posudbe knjižne građe iz 2004. Prihodi od zakasnina nisu ostvareni iako je odlukom ravnatelja o visini godišnje članarine i načinu posudbe knjižne građe iz 2004. utvrđena zakasnina u visini 0,50 kn po jednoj jedinici knjižne građe za svaki dan zakašnjenja.

Prema knjizi članova tijekom 2009. upisana su 764 člana. Za svaku uplaćenu članarinu Ustanova ispostavlja potvrdu (blok) s navedenim iznosom članarine. U Ustanovi nema cjelokupne dokumentacije o izvršenim uplatama članova (nedostaje dio blok potvrda na temelju kojih su primljene uplate). Prikupljena sredstva od članarina nisu redovito uplaćivana u blagajnu.

Državni ured za reviziju nalaže obračun zakasnina u skladu s donesenom odlukom odnosno cjenikom, te uredno vođenje analitičke evidencije o izvršenim uplatama članarina.

- 4.2. *Ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, navodi da tijekom 2010. koristi računalnu posudbu knjižne građe, prihodi od članarine redovito se uplaćuju u blagajnu, ta da se obračunavaju zakasnine.*

5. Rashodi

- 5.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.413.299,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.173.417,00 kn, što je za 239.882,00 kn ili 17,0% manje od planiranih.

U 2009. rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 685.102,00 kn. Prava, obveze i odgovornosti u svezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika regulirani su pravilnikom o radu iz studenoga 2001. Odredbom članka 54. utvrđeni su koeficijenti za svako radno mjesto, osnovicu za obračun utvrđuje upravno vijeće Ustanove uz prethodnu suglasnost Osnivača, a odredbom članka 56. navedeno je da će se svakom zaposleniku ispostaviti rješenje o plaći. Ugovorima o radu koji su zaključeni sa zaposlenicima utvrđena je bruto plaća zaposlenika. Tijekom 2009. primjenjivana je osnovica u iznosu 2.254,00 kn. Odluka Upravnog vijeća o utvrđivanju osnovice nije donesena, te je osnovica utvrđena prema usmenom nalogu odsjeka za financije i računovodstvo Osnivača u skladu s proračunom Osnivača. Rješenja o plaćama za svakog pojedinog zaposlenika nisu donesena. Obračun plaće zaposlenika nije obavljen na temelju koeficijentata utvrđenim pravilnikom o radu već prema uvećanim koeficijentima i to u rasponu od 4,7% do 9,2%. Nadalje, bruto plaća zaposlenika u obračunu plaće ne odgovara ugovorenoj bruto plaći prema zaključenim ugovorima o radu.

Naknade članovima upravnog vijeća izvršene su u iznosu 71.999,00 kn, a isplaćivane su u neto iznosu 1.229,00 kn za predsjednika, te 951,00 kn za članove. Odluka o visini naknade članovima upravnog vijeća nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaća u skladu s odredbama pravilnika o radu Ustanove, te isplatu naknade članovima upravnog vijeća na temelju donesene odluke.

- 5.2. *Ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, navodi da je u tijeku donošenje pravilnika o plaćama i unutarnjem ustroju, te sistematizacije radnih mjesta i nove odluke visini naknade članovima upravnog vijeća.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove 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. Ustanova nije uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Statut i ustroj Ustanove nisu usklađeni s odredbama Zakona o knjižnicama jer Ustanova obavlja matičnu djelatnost za više knjižnica na području Ličko-senjske županije koja prema Statutu nije utvrđena, a pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada nije donesen. (točka 2. Nalaza)
 - Ustanova je obvezna voditi poslovne knjige prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene.
U Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz financijskog plana Ustanove.
Nadalje, podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima prihodi su iskazani više za 20.776,00 kn, a rashodi manje za 40.668,00 kn, odnosno umjesto iskazanog viška prihoda u iznosu 60.031,00 kn ostvaren je manjak prihoda u iznosu 1.413,00 kn.
U Bilanci na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine iskazana je za 423.810,00 kn manje od vrijednosti imovine iskazane u poslovnim knjigama.
Poslovni prostor za obavljanje djelatnosti u vlasništvu Ustanove nije uknjižen u zemljišne knjige, odnosno nije evidentiran kao imovina u poslovnim knjigama.
Audio vizualna građa u iznosu 278.011,00 kn evidentirana je kao sitni inventar.
Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno (prikupljena sredstva od članarina tijekom 2009. u iznosu 4.593,00 kn uplaćena su u blagajnu, odnosno na žiro račun u 2010., pri isplati dnevnica i putnih troškova nisu priloženi svi potrebni dokumenti o visini troškova, knjigovodstvene isprave za obavljene uplate i isplate nisu prethodno kontrolirane i ovjerene).
Popis imovine (imovina vrijednosti 5.973.392,00 kn) i obveza na koncu 2009. nije obavljen kao i cjelokupna revizija i otpis knjižnične građe. (točka 3. Nalaza)

- Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 27.904,00 kn. Analitička evidencija o izvršenim uplatama članarina nije uredno vođena (nedostaje dio blok potvrda na temelju kojih su primljene uplate), a prihodi od zakasnina nisu ostvareni. (točka 4. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 685.102,00 kn. Odluka Upravnog vijeća o utvrđivanju osnovice za obračun plaće nije donesena. Nadalje, nisu donesena rješenja o plaćama za svakog pojedinog zaposlenika. Obračun plaće zaposlenika nije obavljen na temelju koeficijenata utvrđenim pravilnikom o radu već prema uvećanim koeficijentima. Bruto plaća zaposlenika u obračunu plaće ne odgovara ugovorenoj bruto plaći prema zaključenim ugovorima o radu. Naknade članovima upravnog vijeća izvršene su u iznosu 71.999,00 kn, a odluka o visini naknade nije donesena. (točka 5. Nalaza)
4. Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničarsku djelatnost gradske i županijske knjižnice, a osnivač je grad Gospić. Djeluje i kao matična knjižnica za područje Ličko-senjske županije. Djelatnost Ustanove je, između ostalog, knjižničarska djelatnost, organizacija kulturnih manifestacija, te druge poslovne usluge. Koncem 2009. u Ustanovi je bilo deset zaposlenika. Tijekom 2009. u Ustanovu su učlanjena 764 člana, a ukupan broj jedinica knjižnog fonda je 63 100. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, te prihodi od članarina. Financijski izvještaji za 2009., osim Bilješki uz financijske izvještaje, dostavljeni su u skladu s propisima. Prema financijskim izvještajima prihodi su ostvareni u iznosu 1.233.448,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.173.417,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 60.031,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 76.977,00 kn, tako da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 137.008,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Osnivača za financiranje redovne djelatnosti koji čine 73,4% ukupnih prihoda. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji čine 58,4% i materijalni rashodi koji čine 23,3% ukupnih rashoda. Koncem 2009. Ustanova nema iskazanih potraživanja niti obveza. Tijekom 2009. nabavljene su robe i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u vrijednosti 306.581,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene su nepravilnosti i propusti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.