



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DUBROVAČKE KNJIŽNICE

Dubrovnik, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/14-04/4
URBROJ: 613-21-15-6

Dubrovnik, 17. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKIH KNJIŽNICA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Dubrovačkih knjižnica (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 28. kolovoza 2014. do 17. ožujka 2015.

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova čiji je osnivač Grad Dubrovnik (dalje u tekstu: Grad). Upisana je u registar korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu. Osnovna djelatnost Knjižnice je posuđivanje i čuvanje knjiga, djelatnost knjižnica svih vrsta, prostorija za čitanje, slušanje i gledanje, organiziranje zbirki, specijaliziranih i nespecijaliziranih, izrada kataloga, zemljopisnih karata, časopisa, filmova, ploča, vrpce i umjetničkih djela te pronalaženje materijala prema zahtjevima za informacijama. Sjedište je u Dubrovniku, Anice Bošković 28.

Knjižnica ima dvije ustrojstvene jedinice i to Znanstvenu knjižnicu, koja je namijenjena znanstveno istraživačkim potrebama i Narodnu knjižnicu Grad namijenjenu općeobrazovnim, stručnim i kulturnim potrebama. Narodna knjižnica Grad djeluje i putem šest ogranaka, od kojih su dva privremeno zatvorena. Narodna knjižnica Grad je ujedno i matična knjižnica Dubrovačko-neretvanske županije. Koncem 2013. Znanstvena knjižnica je imala 391 319 jedinica, a Narodna knjižnica Grad 151 733 jedinica knjižnične građe. Tijekom 2013. Knjižnica je posudila 36 030 jedinica knjižnične građe, a imala je 2 264 upisanih članova.

Upravno vijeće je, uz prethodnu suglasnost Grada, u svibnju 2002. donijelo Statut te u svibnju 2004. izmjene i dopune Statuta. Osim Statuta, donesen je Pravilnik o unutarnjem ustroju i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja građe i usluga, Pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog i registraturnog gradiva te Pravilnik o procjeni vrijednosti starih i rijetkih knjiga iz fonda Znanstvene knjižnice.

Tijela Knjižnice su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće, koje se sastoji od tri člana, upravlja Knjižnicom. Dva člana imenuje Grad, a jednog člana biraju stručni zaposlenici Knjižnice. Ravnatelj predstavlja i zastupa Knjižnicu, a imenuje ga Gradsko vijeće na razdoblje četiri godine i može biti ponovno imenovan. U 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Vesna Čučić. Ustrojeno je stručno vijeće koje se sastoji od pet članova iz redova stručnih zaposlenika. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo Upravnog vijeća i ravnatelja u stručnim poslovima.

Koncem 2013. Knjižnica je imala 43 zaposlenika, od kojih 29 knjižničarskog osoblja (pomoćni knjižničari, knjižničari, diplomirani knjižničari, viši knjižničari i knjižničarski savjetnici), jedanaest zaposlenika na administrativnim i pomoćno-tehničkim poslovima, dva pripravnika (knjižničarsko osoblje) i ravnateljica.

Planiranje

U prosincu 2012. je donesen financijski plan za 2013. i projekcije za 2014. i 2015. te u prosincu 2013. izmjene i dopune financijskog plana za 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.210.700,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana, prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.910.700,00 kn, što je za 300.000,00 kn ili 4,2 % manje u odnosu na plan. Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 6.104.000,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 696.400,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 110.300,00 kn.

Projekcijama su prihodi i rashodi za 2014. planirani u iznosu 8.400.000,00 kn, a za 2015. u iznosu 8.750.000,00 kn.

Plan i program rada za 2013. je donesen u kolovozu 2012. Dostavljen je upravnom odjelu za kulturu i baštinu Grada u kolovozu 2012. Programom je predviđena nabava knjižnične građe i informatičke opreme za obradu knjižnične građe za koje su potrebna sredstva u iznosu 650.000,00 kn, dok su druga planirana sredstva u iznosu 6.260.700,00 kn potrebna za redovitu djelatnost Knjižnice (obrada i zaštita knjižnične građe, korisničke usluge i druge planirane aktivnosti). Ravnateljica na sjednicama Upravnog vijeća podnosi izvješća o ostvarenju plana i programa rada i financijskog plana. Godišnje izvješće dostavlja osnivaču. Upravno vijeće je u veljači 2014. usvojilo izvješća o ostvarenju plana i programa rada te financijskog plana za 2013. Gradsko vijeće Grada je prihvatilo izvješće u svibnju 2014.

Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.084.024,00 kn, što je za 145.070,00 kn ili 2,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 173.324,00 kn ili 2,5 % više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	5.931.862,00	6.134.000,00	103,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	8.546,00	10.629,00	124,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	203.174,00	185.976,00	91,5
4.	Prihodi od imovine	1.335,00	1.189,00	89,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	794.037,00	752.230,00	94,7
	Ukupno	6.938.954,00	7.084.024,00	102,1

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 6.134.000,00 kn ili 86,6 % i prihodi od pomoći iz proračuna u iznosu 752.230,00 kn ili 10,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od pruženih usluga, prihodi po posebnim propisima te prihodi od imovine) su ostvareni u iznosu 197.794,00 kn ili 2,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose u cijelosti na prihode iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti Knjižnice.

Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva, u skladu s planiranim sredstvima u proračunu Grada i to za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 5.681.006,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 452.994,00 kn. Doznačena sredstva za financiranje rashoda poslovanja se odnose na sredstva za zaposlene u iznosu 4.803.240,00 kn te materijalne i financijske rashode u iznosu 877.766,00 kn. Sredstva za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine su doznačena za nabavu knjiga u iznosu 369.758,00 kn i opremu u iznosu 83.236,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 10.629,00 kn su ostvareni od iznajmljivanja dvorane te usluga fotokopiranja i skeniranja, a obračunani su u skladu sa cjenikom usluga kojeg je na prijedlog ravnateljice donijelo upravo vijeće.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 185.976,00 kn su ostvareni od godišnjih članarina korisnika Knjižnice i zakasnina za prekoračenje roka posudbe knjiga i CD-a. Prihodi su obračunani u skladu sa cjenikom usluga kojeg je na prijedlog ravnateljice donijelo upravo vijeće, prema kojem visina godišnje članarine za odrasle iznosi 80,00 kn, djecu, studente i umirovljenike iznosi 40,00 kn dok visina zakasnine za posudbu knjiga iznosi 1,00 kn (po danu i knjizi) i 5,00 kn za posudbu CD (po danu i komadu).

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 752.230,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 465.840,00 kn i kapitalne pomoći 286.390,00 kn. Tekuće pomoći su dobivene od Ministarstva kulture u iznosu 247.013,00 kn (za plaću jednog zaposlenika u iznosu 209.754,00 kn i materijalne troškove u iznosu 37.259,00 kn), Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 145.964,00 kn (za plaću jednog zaposlenika u iznosu 123.241,00 kn i materijalne troškove u iznosu 22.723,00 kn) te od Općine Konavle u iznosu 72.863,00 kn (za plaću jednog zaposlenika). Sredstva su doznačena na temelju ugovora o financiranju zaključenih između Knjižnice, navedenih ministarstava i Općine. Kapitalne pomoći je doznačilo Ministarstvo kulture za nabavu knjiga i stručnih časopisa u iznosu 266.390,00 kn te opreme u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju ugovora o korištenju sredstava zaključenog između navedenog Ministarstva i Knjižnica.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.961.103,00 kn, što je za 136.085,00 kn ili 2,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 50.403,00 kn ili 0,7 % više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.930.001,00	5.262.121,00	106,7
2.	Materijalni rashodi	996.707,00	962.162,00	96,5
3.	Financijski rashodi	8.703,00	9.256,00	106,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	889.607,00	727.564,00	81,8
	Ukupno	6.825.018,00	6.961.103,00	102,0
	Višak prihoda	113.936,00	122.921,00	107,9

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 5.262.121,00 kn ili 75,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) su ostvareni u iznosu 1.698.982,00 kn ili 24,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 4.265.182,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 648.308,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 348.631,00 kn. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene na temelju odredbi Pravilnika o unutarnjem ustroju i načinu rada Knjižnice iz rujna 2004. te izmjena i dopuna Pravilnika iz ožujka 2011. i srpnja 2012., Pravilnika o radu Knjižnice iz rujna 2004. te izmjena i dopuna Pravilnika iz studenoga 2007., Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture Grada Dubrovnika iz studenoga 2012., ugovora o radu, ravnateljskog ugovora i Zaključka Grada o visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika iz svibnja 2011. Koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta su utvrđeni prema odredbama Kolektivnog ugovora od 1,19 za čistačicu i manipulanta do 2,82 za knjižničarskog savjetnika, dok je koeficijent složenosti poslova za ravnateljicu utvrđen ravnateljskim ugovorom u visini 3,71.

Plaću zaposlenika čini umnožak osnovice za izračun plaće i vrijednosti boda za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za izračun plaće za 2013. je iznosila 3.725,00 kn. Vrijednost boda za izračun plaće sastojala se od koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećanog za 10,0 % za sate rada ostvarene za rad u drugoj smjeni ukoliko zaposlenik radi naizmjenično ili najmanje dva dana u tjednu (svim zaposlenicima), 10,0 % za obavljanje poslova voditeljstva Narodne knjižnice Grad (jednom zaposleniku), 20,0 % za obavljanje poslova voditeljstva zbirke (jednom zaposleniku), 15,0 % za postignuti akademski stupanj doktora znanosti (dvojici zaposlenika) te 4,0 % do 10,0 % za neprekidni radni staž ostvaren u ustanovama kulture Grada za navršenih 20 do 35 i više godina (14 zaposlenika).

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 348.631,00 kn se odnose na jubilarne nagrade u iznosu 200.451,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 63.000,00 kn, božićnicu u iznosu 42.000,00 kn, dar djeci u iznosu 17.400,00 kn, dar u naravi u iznosu 15.960,00 kn te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 9.820,00 kn, a obračunani su i isplaćeni prema odredbama istih akata prema kojima su obračunane i isplaćene plaće.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 474.941,00 kn, materijal i energiju 228.275,00 kn, naknade troškova zaposlenima 181.966,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 68.643,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 8.337,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za utrošenu električnu energiju u iznosu 120.199,00 kn, sanaciju krovništva kućice u vrtu ljetnikovca Skočibuha u iznosu 120.000,00 kn te naknadu troškova zaposlenima za prijevoz na posao i s posla u iznosu 117.600,00 kn.

U okviru rashoda za usluge su ostvareni rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 71.776,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 39.495,00 kn ili 122,3 %. Odnose se u cijelosti na naknade isplaćene putem ugovora o djelu. Zaključeno je pet ugovora o djelu, svi s vanjskim izvršiteljima. Zaključivani su za poslove marketinga i odnosa s javnošću, predavanja te za glazbene usluge pri predstavljanju knjige.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su ostvareni rashodi za naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 47.744,00 kn. Obračunane su i isplaćene u skladu sa zaključkom Grada iz 2005., prema kojem pravo na mjesečnu novčanu naknadu za rad imaju članovi Upravnog vijeća u neto iznosu 1.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 727.564,00 kn, a odnose se na nabavu knjiga u iznosu 620.832,00 kn i opreme u iznosu 106.732,00 kn (od čega računala i računalne opreme u iznosu 91.782,00 kn).

Višak prihoda nad rashodima za 2013. iznosi 122.921,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 170.409,00 kn (iz 2012. višak u iznosu 113.936,00 kn, a iz prethodnih godina manjak u iznosu 284.345,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 47.488,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 11.267.398,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	10.070.523,00	10.812.472,00	107,4
1.1.	Postrojenja i oprema	351.671,00	315.408,00	89,7
1.2.	Druga nefinancijska imovina	9.718.852,00	10.497.064,00	108,0
2.	Financijska imovina	565.871,00	454.926,00	80,4
2.1.	Novčana sredstva	303.823,00	343.654,00	113,1
2.2.	Ostala potraživanja	64.807,00	98.383,00	151,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	195.943,00	435,00	0,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.298,00	12.454,00	959,5
Ukupno imovina		10.636.394,00	11.267.398,00	105,9
3.	Obveze	695.348,00	458.453,00	65,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	676.609,00	458.453,00	67,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	18.739,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	9.941.046,00	10.808.945,00	108,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		10.636.394,00	11.267.398,00	105,9

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost knjiga u knjižnicama u iznosu 10.497.064,00 kn te uredske opreme i namještaja, komunikacijske opreme, opreme za održavanje i zaštitu te druge opreme u iznosu 315.408,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine je veća za 741.949,00 kn ili 7,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećana je zbog nabave knjiga za knjižnice u iznosu 620.832,00 kn i dobivenih knjiga putem otkupa Ministarstva kulture u iznosu 157.381,00 kn te nabave opreme u iznosu 106.732,00 kn. Smanjena je za ispravak vrijednosti u iznosu 142.996,00 kn.

Vrijednosno značajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade koje se refundiraju (bolovanja) u iznosu 78.141,00 kn.

Obveze u iznosu 458.453,00 kn se odnose na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2013. u iznosu 417.872,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 40.581,00 kn. Iskazane obveze koncem 2013. nisu dospjele.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- 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 su uspoređeni 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 i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Knjižnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom računovodstva i drugim zaposlenicima Knjižnice te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Knjižnice za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje imovine i izdataka u poslovnim knjigama te obavljanje popisa knjiga u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Također, naložio je donošenje plana nabave. Nepravilnost vezana uz popis knjiga utvrđena je i u prethodnim revizijama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- imovina i izdaci su evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu
- plan nabave je donesen.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- popis knjiga nije obavljen u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.

Knjižnica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Za 2013. vođene su propisane poslovne knjige i sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obavljen je popis imovine i obveza, osim popisa knjiga. Iskazana vrijednost knjiga u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2013. iznosi 10.497.064,00 kn. Popis knjiga nije obavljen kako je propisano odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). Prema odredbama članka 15. spomenutog Pravilnika koji se primjenjivao do listopada 2014., popis imovine i obveza morao se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a iznimno proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogli su obaviti u roku koji nije duži od tri godine. U listopadu 2014. je stupio na snagu Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), prema kojem proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom. Knjižnica provodi reviziju i otpis knjižnične građe prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02). Zadnja revizija knjižnične građe Narodne knjižnice Grad je provedena u razdoblju od lipnja 2003. do svibnja 2007. Revizije knjižnične građe u Znanstvenoj knjižnici se provode parcijalno. Zadnja revizija je provedena u 2013.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Knjižnica u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže kako zbog velikog fonda knjiga, reviziju i otpis knjižne građe obavlja parcijalno i permanentno, kako bi ispoštovali zakon, a izbjegli zatvaranje knjižnica dok traju popisi te će se truditi da reviziju s otpisom knjižne građe i popis knjiga završe u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Knjižnice za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovina i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Knjižnica je javna ustanova za obavljanje knjižnične djelatnosti. Osnivač je Grad. Ima dvije ustrojstvene jedinice i to Znanstvenu knjižnicu koja je namijenjena znanstveno istraživačkim potrebama i Narodnu knjižnicu Grad namijenjenu općeobrazovnim, stručnim i kulturnim potrebama. Koncem 2013. Znanstvena knjižnica je imala 391 319 jedinica, a Narodna knjižnica Grad 151 733 jedinica knjižnične građe. Tijela Knjižnice su Upravno vijeće i ravnatelj. U 2013., kao i vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Vesna Čučić. Na koncu 2013. u Knjižnici su bila 43 zaposlenika. Sredstva za rad ostvaruju iz proračuna Grada, državnog proračuna i pružanjem usluga. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.084.024,00 kn, a rashodi u iznosu 6.961.103,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2013. iznosi 122.921,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 170.409,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 47.488,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada u iznosu 6.134.000,00 kn ili 86,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 5.262.121,00 kn ili 75,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupna vrijednost imovine je koncem 2013. iskazana u iznosu 11.267.398,00 kn, od čega se 10.497.064,00 kn odnosi na vrijednost knjiga. Koncem 2013. potraživanja iznose 98.818,00 kn i sva su dospjela, a od toga su vrijednosno najznačajnija potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja u iznosu 78.141,00 kn. Obveze iznose 458.453,00 kn i koncem 2013. nisu dospjele. Planirana vrijednost nabave je iznosila 1.302.570,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2013. je iznosila 1.280.094,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i odnosi se u cijelosti na nabavu procijenjene pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od 10. prosinca 2013.). Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na popis knjiga nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.