



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA „FRANJO MARKOVIĆ“,
KRIŽEVCI

Koprivnica, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	7
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	8
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/14-04/22
URBROJ: 613-08-15-6

Koprivnica, 16. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKE KNJIŽNICE „FRANJO MARKOVIĆ“, KRIŽEVCI 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 Gradske knjižnice „Franjo Marković“, Križevci (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 su provedeni od 25. rujna 2014. do 16. ožujka 2015.

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničnu djelatnost. Osnovana je kao Ilirska čitaonica 1838. Do 1999. je djelovala u sastavu Pučkog otvorenog učilišta, a od 1999. djeluje kao samostalna ustanova u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Bjelovaru i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Prava i dužnosti osnivača ima Grad Križevci (dalje u tekstu: Grad). Sjedište Knjižnice je u Križevcima, Antuna Gustava Matoša 4. Knjižnica obavlja djelatnost na području Grada te na području općina Kalnik, Sveti Ivan Žabno, Sveti Petar Orehovec i Gornja Rijeka.

Djelatnost Knjižnice je nabava knjiga i druge knjižnične građe (tiskanih i na drugi način umnoženih publikacija, rukopisa, audio vizuelne građe, elektroničke građe, igračaka), stručna obrada, čuvanje i zaštita knjižnične građe te provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, izrada i izdavanje biltena, kataloga, bibliografija i drugih informacijskih pomagala, sudjelovanje u izradi kataloga i baza podataka, omogućavanje pristupačnosti knjižnične građe i informacija korisnicima, osiguravanje korištenja i posudbe knjižnične građe, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižnične građe, informacijskih pomagala i izvora, vođenje dokumentacije o građi i korisnicima, organiziranje kulturnih, obrazovnih, multimedijjskih, audiovizuelnih i izložbenih aktivnosti. Knjižnica također provodi odgojno-obrazovne programe za djecu predškolskog, osnovnoškolskog i srednjoškolskog uzrasta u skladu s posebnim propisima, organizira dječje igraonice te obavlja druge poslove kojima se promiče njezina kulturna, obrazovna, stručna i znanstvena funkcija.

Koncem 2013. Knjižnica posjeduje 84 226 jedinica knjižnične građe. Ukupno 4 122 upisana člana tijekom godine posudilo je 79 122 svezaka.

Sredstva za rad Knjižnice osiguravaju se u proračunu Grada, državnom proračunu (Ministarstvo kulture) te pružanjem usluga (članarine i drugo). Radi obavljanja djelatnosti odnosno provedbe programa rada, u Knjižnici je ustrojeno više organizacijskih (programskih) cjelina i to: Dječji odjel s igraonicom, Odjel za odrasle, Stručno znanstveni odjel, Studijski odjel, Multimedijjski odjel s dvoranom, Zavičajni odjel, Bibliobusna služba, Knjižnični ogranci i stacionari, Služba za nabavu, obradu i zaštitu knjižnične građe i Upravno tehnička služba.

Tijela Knjižnice su ravnatelj, upravno vijeće i stručno vijeće. Tijekom 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica Knjižnice je Marjana Janeš - Žulj. Koncem 2013. Knjižnica je imala devet zaposlenih, od kojih je osam stručno-knjižničarsko osoblje.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2013., u skladu s odredbama Statuta, donijelo je Upravno vijeće Knjižnice u prosincu 2012., a izmjene financijskog plana u listopadu 2013. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 3.925.500,00 kn, a izmjenama financijskog plana u iznosu 4.948.000,00 kn. Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 2.874.000,00 kn, državnog proračuna u iznosu 900.000,00 kn, županijskog i općinskih proračuna u iznosu 281.200,00 kn, fonda Europske unije 640.000,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 202.000,00 kn i iz drugih izvora (Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, donacija, kamata) u iznosu 50.800,00 kn. Unutar planiranih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.851.300,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 646.900,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 431.010,00 kn.

Godišnji program rada za 2013. je dostavljen Upravnom odjelu Grada u studenome 2012. Programom je planirana redovita nabava i obrada, čuvanje, zaštita, digitaliziranje i posudba knjižnične građe, unapređenje bibliobusne službe otvaranjem novih stajališta, otvaranje novog knjižnog ogranka, nove usluge za djecu predškolskog uzrasta u dječjoj igraonici, povezivanje multimedijских kulturnih centara u okviru prekogranične suradnje s Republikom Mađarskom te uređenje i opremanje nove zgrade Knjižnice, za što su planirana sredstva u iznosu 4.948.000,00 kn. Ravnateljica Upravnom vijeću podnosi polugodišnje i godišnje Izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana. Godišnje Izvješće također dostavlja osnivaču.

Upravno vijeće je u ožujku 2014. prihvatilo Izvješće o radu Knjižnice s financijskim pokazateljima za 2013., a gradsko vijeće Grada u travnju 2014. Prema tom izvješću, Knjižnica je provela planirane aktivnosti. Nabavljena je planirana knjižnična građa, koja je tehnički obrađena i zaštićena, inventarizirana i katalogizirana te pripremljena za posudbu i korištenje. Provedena je planirana posudba knjiga i korištenje novina, časopisa i informatičkih usluga. Provođene su obrazovne, kulturne i promidžbene aktivnosti. Otvoren je knjižnični stacionar u naselju Veliki Raven, devet novih stajališta bibliobusa te igraonica za bebe. Radovi na uređenju nove zgrade Knjižnice su u tijeku. U uređenom dijelu prostora nove zgrade, otvoren je multimedijски kulturni centar u kojemu je održan niz kulturnih događanja.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.961.522,00 kn, što je za 612.996,00 kn ili 18,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. su ostvareni za 986.478,00 kn ili 19,9 % manje od planiranih jer nisu ostvareni planirani prihodi iz državnog proračuna za ulaganja u uređenje zgrade.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходima.

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	1.641.956,00	2.355.787,00	143,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	38.255,00	35.478,00	92,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	171.376,00	211.431,00	123,4
4.	Prihodi od imovine	707,00	303,00	42,9
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	1.496.232,00	1.358.523,00	90,8
	Ukupno	3.348.526,00	3.961.522,00	118,3

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 2.355.787,00 kn ili 59,5 % i prihodi od pomoći u iznosu 1.358.523,00 kn ili 34,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 247.212,00 kn ili 6,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni od Grada za financiranje redovne djelatnosti Knjižnice (rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode) u iznosu 931.837,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine (uređenje i opremanje nove zgrade Knjižnice) u iznosu 1.423.950,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 35.478,00 kn i to od zakasnina, fotokopiranja, uvezivanja, korištenja interneta i prodaje otpisanih knjiga. Pružene usluge Knjižnica naplaćuje u skladu s cjenikom, kojeg je donijelo Upravno vijeće. Ostvareni prihodi se uplaćuju u proračun Grada u skladu s odlukom o izvršavanju gradskog proračuna.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 211.431,00 kn odnose se na prihode od pružanja usluga (članarine, naknade za korištenje dječje igraonice i bibliobusa) u iznosu 167.387,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje troškova stručnog osposobljavanja osobe bez zasnivanja radnog odnosa i za zapošljavanje dvije osobe na javnim radovima u iznosu 44.044,00 kn.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 1.358.523,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena iz Ministarstva kulture u iznosu 900.000,00 kn (za uređenje zgrade nove Knjižnice 700.000,00 kn, nabavu knjižnične građe 190.000,00 kn i nabavu računalne opreme 10.000,00 kn), županijskog i općinskih proračuna u iznosu 276.000,00 kn (za uređenje i opremanje nove Knjižnice 200.000,00 kn, nabavu knjižnične građe 69.500,00 kn i financiranje rada bibliobusne službe 6.500,00 kn) te iz fonda Europske unije u iznosu 182.523,00 kn (za provođenje projekta povezivanja multimedijских kultura centara). Sredstva su namjenski utrošena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.839.893,00 kn, što je za 660.143,00 kn ili 15,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 108.107,00 kn ili 2,2 % manje 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	703.711,00	729.070,00	103,6
2.	Materijalni rashodi	354.129,00	540.150,00	152,5
3.	Financijski rashodi	3.879,00	5.118,00	131,9
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.118.031,00	3.565.555,00	114,4
	Ukupno	4.179.750,00	4.839.893,00	115,8
	Manjak prihoda	831.224,00	878.371,00	105,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 3.565.555,00 kn ili 73,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 729.070,00 kn ili 15,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 545.268,00 kn i imaju udjel 11,2 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće zaposlenih u iznosu 589.882,00 kn, doprinose na plaće 89.662,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 9.000,00 kn, a 40.526,00 kn iznose rashodi za zaposlene na javnim radovima. Plaće su obračunane i isplaćene prema odredbama Pravilnika o plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika Knjižnice koji je donijelo Upravno vijeće na prijedlog Grada i Rješenja o utvrđivanju osnovne plaće ravnateljima ustanova u kulturi na području Grada. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće, koju je utvrdilo Upravno vijeće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni od 0,62 za radno mjesto spremačice do 1,68 za radno mjesto ravnateljice Knjižnice. Osnovica za izračun plaće za 2013. je iznosila 5.108,84 kn. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 9.000,00 kn, odnose se na isplatu dara u naravi u iznosu 4.000,00 kn, darova djeci zaposlenih u iznosu 3.000,00 kn i jubilarne nagrade u iznosu 2.000,00 kn. Ostvareni su u skladu sa spomenutim Pravilnikom.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 540.150,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za usluge 176.649,00 kn, prijenosi sredstava mađarskom partneru vezani uz projekat financiran sredstvima Europske unije u iznosu 143.609,00 kn, troškovi energenata, uredskog materijala i materijala za tekuće održavanje u iznosu 136.135,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 24.743,00 kn. Članovima upravnog vijeća se ne isplaćuju naknade za rad.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 94.775,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 28.807,00 kn ili 43,7 %. Odnose se na rashode za naknade isplaćene s osnove zaključenih ugovora o djelu u iznosu 83.955,00 kn, ugovora o autorskom djelu u iznosu 5.542,00 kn i drugo u iznosu 5.278,00 kn. S vanjskim izvršiteljima zaključeno je 25 ugovora o djelu i četiri ugovora o autorskom djelu. Ugovori o djelu su zaključivani za osmišljavanje i vođenje programa dječje igraonice, pripremu i posudbu knjiga u knjižničnom stacionaru i poslove čišćenja, a ugovori o autorskom djelu za izvođenje kantautorskih glazbenih djela, osmišljavanje i kreiranje programa radionica i predavanja u kulturnom programu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za uređenje nove zgrade Knjižnice u iznosu 2.883.494,00 kn, nabavu namještaja i opreme u iznosu 448.016,00 kn te nabavu knjiga, časopisa i igračka u iznosu 234.045,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima za 2013. je ostvaren u iznosu 878.371,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 721.112,00 kn (iz 2012. manjak 831.224,00 kn, iz 2011. višak 110.112,00 kn), te se u sljedeće razdoblje prenosi manjak prihoda u iznosu 1.599.483,00 kn. Manjak prihoda za 2013. je ostvaren jer obveze plaćanja izvedenih radova na novoj zgradi Knjižnice u iznosu 1.303.059,00 kn dospijevaju u 2014. te iz gradskog proračuna nisu primljena sredstva za spomenute namjene.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 13.998.230,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine te 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	10.475.237,00	13.833.857,00	132,1
1.1.	Građevinski objekti	4.464.568,00	7.255.545,00	162,5
1.2.	Postrojenja i oprema	85.454,00	444.402,00	520,0
1.3.	Prijevozna sredstva	119.754,00	79.836,00	66,7
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	5.776.269,00	6.025.193,00	104,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	29.192,00	28.881,00	98,9
2.	Financijska imovina	1.618.521,00	164.373,00	10,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.522.162,00	76.303,00	5,0
2.2.	Potraživanja od zaposlenih	5.146,00	16.161,00	314,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.562,00	9.162,00	164,7
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	85.651,00	62.747,00	73,3
	Ukupno imovina	12.093.758,00	13.998.230,00	115,7
3.	Obveze	2.334.071,00	1.754.695,00	75,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	75.050,00	427.400,00	569,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.259.021,00	1.327.295,00	58,8
4.	Vlastiti izvori	9.759.687,00	12.243.535,00	125,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	12.093.758,00	13.998.230,00	115,7

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2013. je veća u odnosu na stanje početkom 2013. za 1.904.472,00 kn ili 15,7 % zbog povećanja vrijednosti građevinskih objekata, uredske opreme i knjiga.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.255.545,00 kn odnosi se na ulaganja u uređenje bivše zgrade Hrvatske vojske u svrhu njezine prenamjene za potrebe Knjižnice. Uređenje spomenute zgrade započeto je 2010. Kod ustupanja radova su provedeni postupci javne nabave. Ukupno ugovorena vrijednost radova je 10.000.171,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvođenje građevinskih radova ugovoreno je u više faza. Završetak radova je planiran u prosincu 2014. Prema ispostavljenim obračunima do rujna 2014., izvedeni su radovi u vrijednosti 7.951.434,00 kn.

Vrijednost knjižničnog fonda u iznosu 6.025.193,00 kn čine knjige (beletristika, znanstvena, popularno znanstvena literatura, referentna građa), periodika, novine i časopisi, audio vizuelna i multimedijaska građa i didaktičke igračke.

Rashode budućih razdoblja u iznosu 62.747,00 kn čini obračunana plaća te rashodi za električnu energiju i telekomunikacijske usluge za prosinac 2013.

Obveze koncem 2013. iznose 1.754.695,00 kn. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.327.295,00 kn, materijalne rashode 366.167,00 kn i zaposlene u iznosu 61.233,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 310.276,00 kn, a nisu dospjele u iznosu 1.444.419,00 kn. Dospjele obveze su podmirene do ožujka 2014.

Projekti financirani u 2013.

Knjižnica je nositelj projekta Povezivanje multimedijских kulturnih centara u okviru prekogranične suradnje, iz programa prekogranične suradnje Republike Hrvatske i Republike Mađarske (IPA). Projekt je proveden u suradnji s mađarskim partnerom, uz potporu Grada, od prosinca 2011. do srpnja 2013. Ugovorena vrijednost projekta je 109.202 EUR, od čega Europska unija financira 92.822 EUR ili 85,0 %, a 16.380 EUR ili 15,0 % projektni partneri. U okviru provedbe spomenutog projekta Knjižnica je osnovala multimedijски kulturni centar u Križevcima, koji pruža usluge multimedijске prezentacije, simultanog prevođenja, promocije knjiga, organizacije predavanja, izložbi, konferencija, koncerata i drugog. Ukupni (priznati) troškovi projekta su iznosili 102.933 EUR, od čega se na Knjižnicu odnosi 64.028 EUR i na mađarskog partnera 38.905 EUR. Do konca 2013. Knjižnica je u svrhu financiranja projekta od Europske unije primila 32.311 EUR, od čega je mađarskom partneru prosljeđeno 25.021 EUR. Preostala sredstva u iznosu 55.182 EUR primljena su tijekom 2014.

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. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Knjižnice za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Knjižnici je naloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Također je naložio popisom imovine i obveza obuhvatiti novčana sredstva na žiro računu i potraživanja.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 7.255.545,00 kn i odnosi se na ulaganja u uređenje bivše zgrade Hrvatske vojske u svrhu njezine prenamjene za potrebe Knjižnice. Ulaganja su ostvarena u 2011., 2012. i 2013. u iznosu 7.428.423,00 kn i evidentirana su u glavnoj knjizi na računu proizvedene dugotrajne imovine. S obzirom da su radovi na uređenju spomenute zgrade u tijeku (radovi su započeti 2011. i planirano ih je završiti koncem 2014.), trebalo je spomenutu imovinu evidentirati na odgovarajućem računu, na kojemu se evidentiraju ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Zbog navedenog načina evidentiranja, obračunan je ispravak vrijednosti navedene imovine u iznosu 172.878,00 kn, što nije trebalo učiniti jer je imovina u izgradnji. Na ispravak vrijednosti za 2013. odnosi se 91.839,00 kn i na ispravak vrijednosti za ranija razdoblja 81.039,00 kn. Stoga je vrijednost građevinskih objekata u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 7.255.545,00 kn, a trebala je biti iskazana u iznosu 7.428.423,00 kn ili za 172.878,00 kn više. Prema odredbi članka 25. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), ulaganja u građevinske objekte do završetka gradnje treba evidentirati u okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi. Nakon završetka gradnje građevinske objekte treba evidentirati, u skladu s odredbama članka 26. spomenutog Pravilnika, u okviru računa proizvedene dugotrajne imovine te, u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika ispravljati vrijednost dugotrajne imovine po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Godišnji popis imovine i obveza za 2013. je proveden, ali nije cjelovit. Popisani su građevinski objekti, namještaj i oprema, prijevozna sredstva, sitni inventar, novčana sredstva, potraživanja i obveze te je knjigovodstveno stanje navedene imovine i obveza usklađeno sa stvarnim stanjem. Nisu popisane knjige u vrijednosti 6.025.193,00 kn. Posljednji popis knjiga na dječjem odjelu proveden je 2010. kod revizije knjižnične građe, a na drugim odjelima 2002., kada je provedena posljednja potpuna revizija knjižničnog fonda. Od 2011., u skladu s preporukom Hrvatskog zavoda za knjižničarstvo, Knjižnica provodi djelomični popis, kojim se provjerava stanje novonabavljene knjižnične građe. U 2013. provjereno je stanje za knjižničnu građu u vrijednosti 291.768,00 kn. Također je u 2013., u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), proveden otpis dotrajale i uništene knjižnične građe u vrijednosti 30.304,00 kn. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđena je obveza proračunskih korisnika da koncem svake poslovne godine sa stanjem na dan bilance moraju popisati imovinu i obveze. Iznimno proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku i bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2015., proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom.

Prema odredbi članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe, knjižnice su obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obimu knjižnične građe. Posljednja redovita revizija knjižnične građe obavljena je prije jedanaest godina, a s obzirom da Knjižnica koncem 2013. ima više od 50 000 jedinica knjižnične građe, a manje od 100 000, dužna je reviziju knjižnične građe provoditi svakih osam godina.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje ulaganja u izgradnju i uređenje nove zgrade knjižnice u poslovnim knjigama na propisanom računu iz Računskog plana. Nalaže se provođenje popisa knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te provođenje redovite revizije knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

- 1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do propusta kod evidentiranja ulaganja u uređenje bivše zgrade Hrvatske vojske došlo zbog neinformiranosti i neiskustva, jer je to Knjižnici prvo veće ulaganje u uređenje prostora. Nakon završetka izgradnje, građevinski objekat koji je Knjižnici dan na korištenje odlukom gradskog vijeća, biti će evidentiran na računu proizvedene dugotrajne imovine, a ispravak vrijednosti će se obračunavati u skladu s propisima. Nadalje, Knjižnica navodi da je za obiman posao revizije knjižnične građe potrebno zatvoriti Knjižnicu na određeno vrijeme i osigurati stručno osoblje. S obzirom da Knjižnici nedostaje stručnog osoblja, nije mogla organizirati i odraditi godišnji popis, nego je proveden permanentni godišnji otpis i godišnji popis novonabavljene knjižnične građe. Nakon završetka građevinskih radova na uređenju nove zgrade knjižnice u ožujku 2015. planirano je preseljenje svih odjela Knjižnice u novi prostor. U skladu s tim reviziju cjelokupne knjižnične građe planirano je provesti od 16. veljače 2015. do 30. ožujka 2015.*

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 imovine 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 koja obavlja knjižničku djelatnost. Osnivač Knjižnice je Grad Križevci. Sredstva za rad Knjižnice osiguravaju se u proračunu Grada, državnom proračunu (Ministarstvo kulture) te od pružanja usluga. U 2013. kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica Knjižnice je Marjana Janeš - Žulj. Koncem 2013. Knjižnica je imala devet zaposlenih. Za 2013. su doneseni godišnji program rada i financijski plan te sastavljeni propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 3.961.522,00 kn, a rashodi u iznosu 4.839.893,00 kn te je iskazan manjak prihoda nad rashodima za 2013. u iznosu 878.371,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 721.112,00 kn te manjak prihoda nad rashodima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.599.483,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz gradskog proračuna u iznosu 2.355.787,00 kn ili 59,5 % te od pomoći u iznosu 1.358.523,00 kn ili 34,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Primljena sredstva su utrošena za nabavu, obradu, čuvanje i posudbu knjižnične građe, rad bibliobusne službe i knjižnog ogranka, dječju igraonicu, povezivanje multimedijских kulturnih centara u okviru prekogranične suradnje s Republikom Mađarskom te uređenje i opremanje nove zgrade Knjižnice. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 3.565.555,00 kn ili 73,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 729.070,00 kn ili 15,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 545.268,00 kn i imaju udjel 11,2 % u ukupno ostvarenim rashodima. Obveze koncem 2013. iznose 1.754.695,00 kn, od čega za nabavu nefinancijske imovine 1.327.295,00 kn. Dospjele obveze iznose 310.276,00 kn i podmirene su do ožujka 2014., a nisu dospjele obveze u iznosu 1.444.419,00 kn. Plan nabave je donesen i objavljen na mrežnim stranicama u studenome 2012. U srpnju 2013. su donesene izmjena plana, prema kojima je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 3.271.970,00 kn, od čega se na nabavu roba, radova i usluga pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi 781.970,00 kn. U 2013. su na temelju provedenih pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave zaključena dva ugovora za radove ukupne vrijednosti 530.822,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosno 200.000,00/500.000,00 kn (od prosinca 2013.) je 1.129.338,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Registar zaključenih ugovora je objavljen na mrežnim stranicama Knjižnice. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.