



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA PULA

Pazin, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/14-04/21
URBROJ: 613-20-15-6

Pazin, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKE KNJIŽNICE I ČITAONICE PULA ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 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 i čitaonice Pula (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 23. rujna 2014. do 18. ožujka 2015.

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Knjižnice je propisan odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 05/98, 104/00 i 69/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Prema odredbama Zakona o knjižnicama, knjižničnu djelatnost obavljaju knjižnice osnovane kao javne ustanove koje služe za zadovoljavanje kulturnih potreba stanovništva i društva u cjelini u skladu sa Zakonom i Statutom. Osnivač Knjižnice je Grad Pula (dalje u tekstu: Grad). Knjižnica je upisana u očevidnik Ministarstva kulture i u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci. Pravni je slijednik Općinske knjižnice i čitaonice Pula. Organizirana je kao samostalna narodna knjižnica koja svoju djelatnost obavlja na području Grada, Grada Vodnjana i Općine Žminj. U svom sastavu ima pet knjižnica, dvije matične službe i Čitaonicu kluba umirovljenika. Djeluje kao matična knjižnica za talijansku nacionalnost u Republici Hrvatskoj i kao matična knjižnica za narodne i školske knjižnice Istarske županije. Sjedište je u Puli, Sv. Ivana 1/A.

Djelatnost Knjižnice obuhvaća nabavu, sakupljanje, sređivanje, stručnu obradu, čuvanje i zaštitu knjižnične građe koja je kulturno dobro, izradu biltena, kataloga, bibliografija i drugih informacijskih pomagala, objavljivanje kataloga, biltena i bibliografija, te stručnih i drugih publikacija, poticanje i pomoć korisnicima knjižnice pri izboru i korištenju knjižnične građe, informacijskih pomagala i izvora, samostalno ili u suradnji s drugim subjektima poticanje aktualne knjižne produkcije, organiziranje priredbi, predavanja i drugih oblika poticanja interesa za svoju građu i djelatnost u cjelini, među knjižničnu posudbu, osiguravanje uvjeta za pravilno čuvanje građe, te vođenje dokumentacije o građi i korisnicima.

Tijekom 2013. u okviru kulturne, promotivne i edukativne djelatnosti Knjižnice ostvareno je 987 različitih programa za djecu, mlade, odrasle, umirovljenike i osobe s posebnim potrebama koji su ostvareni u suradnji s mnogim ustanovama i institucijama. U 2013. broj upisanih članova je 14 087. Članovi Knjižnice su tijekom 2013. posudili 296 445 knjiga. Knjižnicu je prigodom posudbe i vraćanja knjiga, korištenja ostalih knjižničnih usluga, te dolazaka na organizirane aktivnosti i programe ukupno posjetilo 285 675 posjetitelja.

Knjižnica raspolaže s 188 070 jedinica knjižnične građe (knjige, AV građa, grafička građa). Revizija knjižničnog fonda provodi se sustavno prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02). Knjižnica je u obvezi provesti reviziju knjižničnog fonda svakih deset godina. Revizija knjižničnog fonda je provedena 2005. Pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog i registraturnog gradiva donesen je u siječnju 2010.

Unutarnje ustrojstvo i način rada uređeni su Statutom koji je, uz suglasnost Grada donesen u ožujku 2010., te drugim internim aktima. Koncem 2013. u Knjižnici je 28 zaposlenika, od čega 19 stručno knjižničarskog osoblja.

Prema Statutu tijela Knjižnice su: Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima tri člana, upravlja Knjižnicom, donosi program rada i planove razvitka, te nadzire njihovo izvršenje, donosi financijski plan i godišnji obračun, provodi postupak imenovanja i razrješenja ravnatelja, te predlaže gradskom vijeću njegovo imenovanje i razrješenje, donosi odluke i obavlja druge poslove propisane zakonom i Statutom.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Knjižnicu u redovnom poslovanju, organizira rad i poslovanje, odgovara za zakonitost rada i izvršava odluke nadležnih tijela na temelju propisa i Statuta. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo, ima tri člana koje imenuje i razrješava ravnatelj. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2015.) dužnost ravnateljice obavlja Nela Načinović.

Planiranje

Financijski plan za 2013., te izmjene i dopune financijskog plana su doneseni i objavljeni u skladu s propisima. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 6.193.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.319.463,00 kn, što je za 126.463,00 kn ili 2,0 % više od financijskog plana. Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 4.342.463,00 kn, iz prihoda po posebnim propisima 730.000,00 kn, Ministarstva kulture 682.000,00 kn, Grada Vodnjana 173.000,00 kn, donacija 142.000,00 kn, Općine Žminj 105.000,00 kn, Istarske županije 75.000,00 kn, osiguranja 40.000,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje 20.000,00 kn, zakupa 5.000,00 kn i ostalih prihoda u iznosu 5.000,00 kn. Rashodi su najvećim dijelom planirani za plaće zaposlenika u iznosu 3.632.500,00 kn, materijalne rashode 1.540.500,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.144.463,00 kn. U financijskom planu su iskazani prihodi i rashodi prema proračunskim klasifikacijama i prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine broj 87/08 i 136/12). Uz financijski plan su donesene procjene plana za sljedeće dvije godine kojima su prihodi i rashodi za 2014. planirani u iznosu 6.190.000,00 kn, a za 2015. u iznosu 6.320.000,00 kn.

Knjižnica obavlja djelatnost na temelju godišnjeg programa rada i Strategije razvoja Knjižnice od 2013. do 2019., donesene u prosincu 2013. Godišnji program rada za 2013. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2012. Program rada sadrži opće podatke, podatke o zaposlenima, izvore financiranja za redovnu knjižničnu djelatnost, nabavu opreme i knjižničnog fonda, te niz programa i projekata (Virtualna zavičajna zbirka, Dani antike-Pula Superiorvm, Svjetski dan pjesništva, Dani Frankofonije, Dan Europe, 70 godina sjedinjenja Istre s Hrvatskom, Dan hrvatske i svjetske knjige i autorskog prava-Noći knjige) za koje su planirana sredstva u iznosu 4.260.000,00 kn. Program rada obuhvaća stručnu obradu knjižnične građe, organizaciju književnih susreta, promociju knjiga, stručne skupove, izložbe, glazbene večeri, edukativno-kreativne radionice, te objavu stručnih publikacija. Izvješće o radu s financijskim pokazateljima za 2013. prihvatilo je Upravno vijeće koncem ožujka 2014., a gradsko vijeće u svibnju 2014.

Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Knjižnica je od 2012. u sastavu jedinstvenog računa riznice Grada.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.961.556,00 kn, što je za 27.014,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su veći za 357.907,00 kn ili 5,7 % u odnosu na plan.

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	5.065.072,00	5.075.486,00	100,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	151.673,00	134.958,00	89,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	717.797,00	751.112,00	104,6
	Ukupno	5.934.542,00	5.961.556,00	100,5

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 5.075.486,00 kn ili 85,1 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 751.112,00 kn ili 12,6 % ukupnih prihoda. Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 134.958,00 kn u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju sa 2,3 %.

Prihodi iz proračuna se odnose na sredstva doznačena iz Grada u iznosu 4.052.509,00 kn, Ministarstva kulture 671.227,00 kn, Grada Vodnjana 171.750,00 kn, Općine Žminj 105.000,00 kn i Istarske županije u iznosu 75.000,00 kn. Proračunska sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora o korištenju sredstava iz proračuna za 2013. i utrošena su za propisane namjene.

Iz proračuna Grada su doznačena sredstva za plaće 24 zaposlenika u iznosu 2.822.021,00 kn, materijalne rashode Knjižnice 775.646,00 kn, nabavu knjiga 301.491,00 kn, materijalne rashode Čitaonice kluba umirovljenika 104.216,00 kn i nabavu uredske opreme u iznosu 49.135,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija sredstva Iz Ministarstva kulture su doznačena za nabavu knjižnične građe i tiska u iznosu 400.000,00 kn, sufinanciranje plaća zaposlenika u matičnim službama 211.227,00 kn i za materijalne rashode matičnih službi u iznosu 50.000,00 kn.

Iz proračuna Grada Vodnjana su doznačena sredstva za plaću zaposlenice knjižnice Vodnjan u iznosu 123.000,00 kn i za nabavu knjiga u iznosu 48.750,00 kn.

Iz proračuna Općine Žminj su doznačena sredstva za sufinanciranje 25,0 % plaće zaposlenice u knjižnici Žminj-Čakavska kuća u iznosu 40.000,00 kn, materijalne rashode 40.000,00 kn, nabavu knjiga 20.000,00 kn i za nabavu opreme u iznosu 5.000,00 kn.

Iz proračuna Istarske županije su doznačena sredstva za sufinanciranje 25,0 % plaće zaposlenice u knjižnici Žminj-Čakavske kuće u iznosu 40.000,00 kn i za valorizaciju kulturne baštine talijanske nacionalnosti (nabavu knjiga) u iznosu 35.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 134.958,00 kn, što za 16.715,00 kn ili 11,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od tekućih donacija u iznosu 130.958,00 kn i najma poslovnog prostora Knjižnice u iznosu 4.000,00 kn.

Tekuće donacije doznačene su od Čakavskog sabora u iznosu 74.508,00 kn za sufinanciranje 50,0 % plaće zaposlenice koja obavlja knjižnične poslove s pola radnog vremena u knjižnici Žminj i poslove tajništva s pola radnog vremena u Čakavskom saboru, dva trgovačka društva u iznosu 52.450,00 kn za nabavu uredske opreme i turističke zajednice u iznosu 4.000,00 kn za nagrađeni najljepši izlog Čitaonice kluba umirovljenika.

Prihodi od najma poslovnog prostora Knjižnice ostvareni su na temelju Pravilnika o ustupanju javnih prostora knjižnice na korištenje uz naknadu iz ožujka 2010. Dio javnog prostora Knjižnice (višenamjenska dvorana, gornji i donji hodnik) ustupaju se na korištenje za potrebe odvijanja kulturnih sadržaja lokalne zajednice. Naknada se naplaćuje po danu korištenja neovisno o broju sati korištenja, za svaku prostoriju posebno i kumulativno i to za višenamjensku dvoranu 1.000,00 kn, a gornji i donji hodnik 200,00 kn po danu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni su u iznosu 751.112,00 kn, što je za 33.315,00 kn ili 4,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od članarina i drugih usluga (rezervacija knjiga, zakasnina, interneta, fotokopiranja) u iznosu 715.402,00 kn, te naknada šteta od osiguranja imovine u iznosu 25.114,00 kn.

Prihodi od članarina i drugih usluga odnose se na prihode od pojedinačno plaćene članarine i drugih usluga u iznosu 679.387,00 kn i kolektivne članarine u iznosu 36.015,00 kn. Ostvareni su na temelju Pravilnika o pružanju usluga i korištenju knjižnične građe i cjenika usluga. Visina pojedinačne godišnje članarine za odrasle iznosi 70,00 kn, studente 50,00 kn, umirovljenike 35,00 kn, a za Čitaonicu kluba umirovljenika 6,00 kn. Kolektivnu članarinu plaćaju pravne osobe, uglavnom sindikati za svoje članove, na temelju zaključenih ugovora. Članarina vrijedi za kalendarsku godinu bez obzira na datum upisa. U 2013. broj upisanih članova je 14 087 i u odnosu na 2012. povećan je za 409 članova ili 3,0 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.064.017,00 kn, što je za 61.283,00 kn ili 1,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su manji za 255.446,00 kn ili 4,0 % u odnosu na plan.

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	3.280.521,00	3.624.966,00	110,5
2.	Materijalni rashodi	1.477.556,00	1.350.669,00	91,4
3.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.244.657,00	1.088.382,00	87,4
	Ukupno	6.002.734,00	6.064.017,00	101,0
	Manjak prihoda	68.192,00	102.461,00	150,3

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 3.624.966,00 ili 59,8 % i materijalni rashodi u iznosu 1.350.669,00 koji čine 22,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.088.382,00 kn i čine 17,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 3.052.218,00 kn, doprinose na plaće 477.538,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 95.210,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 344.445,00 kn ili 10,5 %, zbog zaposlenja tajnice i spremačice koncem listopada i prosinca 2012., te zaposlenice na određeno vrijeme u ljetnim mjesecima 2013. za zamjenu zaposlenika koji koriste godišnji odmor, odnosno duže bolovanje. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnika o radu, Kolektivnom ugovoru za zaposlene u ustanovama kulture Grada iz prosinca 2008., (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor) te dodacima Kolektivnom ugovoru iz listopada 2010. i studenoga 2013. Kolektivni ugovor zaključen je između Grada, Istarskog narodnog kazališta-Gradsko kazalište Pula, Knjižnice i Hrvatskog sindikata djelatnika u kulturi. Opis poslova radnih mjesta s potrebnim brojem izvršitelja utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz listopada 2010. i novim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz prosinca 2013. Prema Pravilniku koji je važio do prosinca 2013., koeficijenti radnog mjesta kreću se od 1,00 za radno mjesto spremačice do 3,65 za radno mjesto knjižničarski/a savjetnik/ica. Za ravnateljicu je koeficijent utvrđen ugovorom o radu i iznosi 3,60. Dodatkom I Kolektivnom ugovoru iz listopada 2010., utvrđeno je da je u osnovicu za izračun plaće ugrađen i iznos stalnog dodatka, a osnovica za obračun plaće utvrđivat će se u visini koja je određena za zaposlene u upravnim tijelima Grada. U 2013. osnovica za izračun plaća iznosi 4.440,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.350.669,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 604.018,00 kn, usluge 466.541,00 kn, naknade troškova zaposlenima 155.814,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 124.296,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su ostvareni za električnu energiju i lož ulje u iznosu 264.004,00 kn, intelektualne i osobne usluge 167.633,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla 116.147,00 kn, materijal za čišćenje, uredski i drugi potrošni materijal 106.517,00 kn, literaturu (časopise, novine, publikacije, glasila) 100.891,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 94.000,00 kn, usluge telefona, Interneta, pošte i prijevoza 81.512,00 kn te materijal za tehničku obradu i zaštitu knjiga u iznosu 68.913,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 167.633,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 25.133,00 kn ili 17,6 %. Odnose se na rashode za usluge studentskog servisa u iznosu 80.513,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 40.988,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 9.944,00 kn i drugo u iznosu 36.188,00 kn. Zaključeno je 15 ugovora o djelu s vanjskim izvršiteljima i jedan sa zaposlenikom Knjižnice te dva ugovora o autorskom djelu s vanjskim izvršiteljima.

Ugovori o djelu su zaključivani za poslove prijevoda, osmišljavanje, vođenje i izvedbu glazbene slušaonice, zamjenu za poslove odsutnih zaposlenika, predavanja na stručnim skupovima i radionicama, pripremu i izvedbu igrokaza, prikupljanje stručnog materijala i pomoć u pripremi programa Mjeseca hrvatske knjige. Ugovori o autorskom djelu su zaključeni za izradu Strategije Knjižnice i osmišljavanje izgleda novogodišnje čestitke.

Rashodi za naknade predsjedniku i članovima Upravnog vijeća su iskazani u iznosu 30.499,00 kn. Navedene naknade utvrđene su odlukom Upravnog vijeća iz rujna 2008., prema kojoj pravo na mjesečnu novčanu naknadu za rad imaju predsjednik u iznosu 700,00 kn, a članovi 500,00 kn. Odlukom nije precizirano da li je naknada utvrđena u neto ili bruto iznosu, ali se isplaćuje u navedenom neto iznosu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.088.382,00 kn, a vrijednosno najznačajnija nabava se odnosi na nabavu knjiga u iznosu 898.604,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 102.461,00 kn, a pokriven je prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 102.461,00 kn (za 2012. manjak je iznosio 68.192,00 kn, a iz prethodnih godina preneseni višak je iznosio 170.653,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.668.670,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	9.187.626,00	9.219.704,00	100,3
1.1.	Građevinski objekti	4.957.408,00	4.888.189,00	98,6
1.2.	Postrojenja i oprema	744.663,00	674.280,00	90,5
1.3.	Prijevozna sredstva	1.751,00	0,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	3.483.804,00	3.657.235,00	105,0
2.	Financijska imovina	512.082,00	448.966,00	87,7
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	52.986,00	0,00	-
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	145.064,00	420,00	0,3
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	314.032,00	448.546,00	142,8
	Ukupno imovina	9.699.708,00	9.668.670,00	99,7
3.	Obveze	358.640,00	448.546,00	125,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	358.640,00	386.110,00	107,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	62.436,00	-
4.	Vlastiti izvori	9.341.068,00	9.220.124,00	98,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.699.708,00	9.668.670,00	99,7

Vrijednost imovine koncem 2013. iznosi 9.668.670,00 kn, što je za 31.038,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednost građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava je smanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 4.888.189,00 kn, a odnosi se na vrijednost ulaganja u zgradu u kojoj je smještena Knjižnica u iznosu 4.103.860,00 kn, te tri poslovna prostora u kojima se nalaze dvije knjižnice i čitaonica u ukupnom iznosu 784.329,00 kn.

U okviru druge imovine vrijednosno značajnija imovina se odnosi na knjige u iznosu 3.230.440,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu 422.783,00 kn. Vrijednost knjiga je iskazana za 1.204.076,00 kn ili 8,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. U 2013. knjižnični fond je obnovljen za 11 397 jedinica knjižnične građe.

U okviru računa građevinskih objekata u pripremi iskazana je vrijednost stana u iznosu 364.140,00 kn koji je kupljen od fizičke osobe 1997. i stanje dugoročnog zajma na temelju kojeg je navedeni stan otkupljen od Grada u iznosu 58.643,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 448.546,00 kn, što je više za 134.514,00 kn ili 42,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na nedospjelu naplatu prihoda koje prethodne godine nije bilo. Odnose se na rashode budućih razdoblja u iznosu 305.203,00 kn za obračunane plaće za prosinac 2013. i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 143.343,00 kn za račune dane na plaćanje u sustav riznice iz 2013., a plaćene u 2014.

Obveze koncem godine iznose 448.546,00kn i u odnosu na obveze početkom godine veće su za 89.906,00 kn ili 25,1 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 294.824,00 kn, materijalne rashode 91.286,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 62.436,00. Dospjele obveze iznose 143.343,00 kn. Obveze su podmirene do konca siječnja 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija o poslovanju Knjižnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, 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, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Knjižnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Knjižnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema popisima o proračunskom računovodstvu.

Koncem 2013. ukupna imovina je iskazana u vrijednosti 9.668.670,00 kn, od čega se na ulaganja u zgradu u kojoj je smještena Knjižnica odnosi 4.103.860,00 kn, a na vrijednost stana 422.783,00 kn (iskazanog u okviru građevinskih objekata u pripremi).

Knjižnica obavlja djelatnost u poslovnoj zgradi koja je u vlasništvu Grada. U svojim poslovnim knjigama ima evidentiranu vrijednost ulaganja Knjižnice u navedenu zgradu u iznosu 4.103.860,00 kn, a ulaganja su provedena u ranijim godinama. Za navedena ulaganja Ministarstvo kulture je sredstva doznačavalo Knjižnici. Grad u svojim knjigama također ima evidentiranu vrijednost poslovne zgrade u kojoj Knjižnica obavlja djelatnost i to početnu vrijednost i vrijednost ulaganja. Obračun i evidentiranje ispravka vrijednosti spomenute imovine obavljaju Grad i Knjižnica. Zbog navedenog načina evidentiranja vrijednosti poslovne zgrade u kojoj Knjižnica obavlja djelatnost, u konsolidiranim financijskim izvještajima vrijednost navedene imovine nije objektivno iskazana.

U okviru računa građevinskih objekata u pripremi iskazana je vrijednost stana u iznosu 422.783,00 kn koji se nalazi iznad dijela poslovnog prostora Knjižnice. Stan je kupljen 1997. od fizičke osobe i bio je namijenjen preseljenju uprave Knjižnice koja u to vrijeme nije raspolagala s dovoljno poslovnog prostora. S fizičkom osobom je u siječnju 1997. zaključen ugovor o kupnji stana površine 101,30 m² prema kojemu je Knjižnica uplatila u gotovini 102.000,00 DEM kunske protuvrijednosti i preuzela ostatak neotplaćenog dijela zajma fizičke osobe prema Gradu u iznosu 29.166,00 kn. Stan nije priveden namjeni za koju je kupljen. U 2004. uprava Knjižnice se preselila u nove poslovne prostore, a za kupljeni stan nije utvrdila novu namjenu. Prema donesenoj Strategiji razvoja Knjižnice od 2013. do 2019. jedan od osnovnih ciljeva je razvoj mreže knjižnice na području Grada i povećanje dostupnosti usluga, što između ostalog zahtjeva i ulaganja u nove poslovne prostore. S obzirom da već raspolaže s poslovnim prostorom, Državni ured za reviziju predlaže Knjižnici da u suradnji s Gradom i drugim kulturnim ustanovama navedeni prostor što prije privede namjeni u cilju daljnjeg razvoja i promicanja navika čitanja i zadovoljavanja kulturnih potreba građana utvrđenih Strategijom razvoja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dio prihoda i rashoda nije evidentiran na odgovarajućim računima iz Računskog plana.

Sredstva doznačena od Čakavskog sabora u iznosu 74.508,00 kn za sufinanciranje plaće zaposlenice koja obavlja knjižnične poslove s pola radnog vremena u knjižnici Žminj i poslove tajništva s pola radnog vremena u Čakavskom saboru, evidentirana su na računu tekućih donacija, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda po posebnim propisima (prihodi od sufinanciranja).

Rashodi za zavisne troškove nabavljene imovine koji su nastali prigodom osposobljavanja imovine za njenu upotrebu (pomičnog regala za periodiku, čajne kuhinje, termo peći) u iznosu 12.700,00 kn evidentirani su u okviru računa usluga tekućeg i investicijskog održavanja te ostalih nespomenutih usluga, a trebalo ih je evidentirati na računima rashoda za nabavu dugotrajne imovine, a istodobno na računima imovine i vlastitih izvora.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10, 31/11), proračun i proračunski korisnici, obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Prema odredbama članaka 19. navedenog Pravilnika, imovina se početno iskazuje po trošku nabave kojeg čini kupovna cijena uvećana za carinu, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati prihode, rashode i imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže s osnivačem urediti način evidentiranja vrijednosti zgrade u poslovnim knjigama u svrhu objektivnog iskazivanja vrijednosti imovine u konsolidiranim financijskim izvještajima.

- 1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u tijeku usklađivanje vrijednosti dugotrajne imovine s evidencijom osnivača u svrhu objektivnog iskazivanja vrijednosti imovine te privođenje namjeni otplaćenog poslovnog prostora. Prihode, rashode i imovinu u tekućoj i narednim godinama evidentirati će u cijelosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi za 2013. su ostvareni u iznosu 6.064.017,00 kn, što je za 61.283,00 kn ili 1,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 3.624.966,00 ili 59,8 % i materijalni rashodi u iznosu 1.350.669,00 koji čine 22,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 3.052.218,00 kn, doprinose na plaće 477.538,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 95.210,00 kn. Tijekom 2013. zaposlenicima je isplaćen stimulativni dodatak u bruto iznosu 401.853,00 kn ili 13,2 % godišnje bruto plaće. Isplaćivan je svaki mjesec na temelju donesenih odluka ravnateljice o isplati stimulativnog dijela plaće prema kriterijima koji su utvrđeni Kolektivnim ugovorom. Prema odredbama članka 2. Dodatka I Kolektivnom ugovoru iz listopada 2010., plaća za obavljani rad se sastoji od osnovne plaće, dodatka na radni staž i stimulativnog dodatka, odnosno plaća više ne sadrži stalni dodatak koji je bio ugovoren Kolektivnim ugovorom iz 2008.

Prema odredbama članka 45. Kolektivnog ugovora (koje se Dodacima nisu mijenjale) za ostvarene rezultate zaposleniku se na osnovnu plaću, bez stalnog dodatka, može isplatiti stimulativni dodatak, ako su za tu namjenu osigurana sredstva iz vlastitih prihoda ustanove, prema slijedećim kriterijima: za stručno i kvalitetno ostvarenje svih programskih zadataka u planiranim rokovima do 5,0 %, za natprosječno ostvarene rezultate rada u planiranim rokovima do 15,0 % i natprosječno ostvarene rezultate rada u planiranim rokovima uz istodobnu zamjenu odsutnih zaposlenika do 25,0 %. Odlukama ravnateljice o isplati stimulativnog dijela plaće opisani su poslovi i aktivnosti pojedinih zaposlenika u okviru redovnog i izvanrednog izvršavanja radnih obveza, dodatnog angažmana u slobodno vrijeme, povećanog obujma poslova, preuzimanja i izvršavanja poslova drugog radnog mjesta zbog odsustva zaposlenika te kvalitetnog i pravodobnog izvršavanja radnih zadataka uz povećani uspjeh u rezultatima rada kao što su povećana prisutnost posjetitelja raznim programima, povećani broj upisa članova i drugo. Navedeni kriteriji utvrđeni su opisno, ali nisu mjerljivi. Kriterijima nije navedeno što je to natprosječni rezultat (na primjer, brojčana prisutnost posjetitelja, upis članova, dane ili sate zamjene odsutnih zaposlenika ili dodatnog angažmana zaposlenika).

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje jasnih i mjerljivih kriterija za ostvarivanje stimulativnog dijela plaće.

- 2.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će pristupiti utvrđivanju jasnih i mjerljivih kriterija za ostvarivanje stimulativnog dijela plaće i to donošenjem Pravilnika o stimulaciji i destimulaciji zaposlenika, po uzoru na već doneseni pravilnik osnivača.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2013. je donesen u prosincu 2012. Donesene su dvije izmjene plana nabave. Zadnjim izmjenama plana nabave iz prosinca 2013. procijenjena vrijednost nabave iznosi 1.291.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene plana objavljene su na mrežnim stranicama Knjižnice.

Za nabavu uredskog materijala, telekomunikacijskih usluga u nepokretnoj mreži i usluga Interneta, telefonskih usluga u pokretnoj mreži i usluga prijenosa podataka, te usluga osiguranja imovine, odgovornosti i osoba, objedinjene postupke nabave je proveo Grad. Prema izvještaju o zaključenim ugovorima zaključen je okvirni sporazum u iznosu 275.520,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a vrijednost nabave do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robe i usluge iznosi 2.297.813,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 1.690.517,00 kn, a usluge 607.296,00 kn.

U izmjenama plana nabave nisu naznačene izmjene i dopune predmeta nabave i procijenjene vrijednosti nabave u odnosu na osnovni plan, što nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) prema kojima, ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na plan.

Knjižnica je ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama Knjižnice.

Registar ugovora ne sadrži podatke o predmetu ugovora, te podatke o zaključenim ugovorima na temelju okvirnih sporazuma za nabavu električne energije i lož ulja. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim propisanim podacima te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izmjena i dopuna plana nabave te vođenje i ažuriranje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će sastavljati izmjene i dopune plana nabave te voditi i ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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 prema odredbama Zakona o knjižnicama i Zakona o ustanovama. Osnivač Knjižnice je Grad. Upisana je u očevidnik Ministarstva kulture i u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci. Unutarnje ustrojstvo i način rada uređeni su Statutom i drugim internim aktima. Knjižnica koncem godine ima 28 zaposlenika, od čega 19 stručno-knjižničarskog osoblja. Najznačajnije djelatnosti su nabava, čuvanje i zaštita knjižnične građe koja je kulturno dobro, izrada i objavljivanje biltena, kataloga te stručnih i drugih publikacija, poticanje i pomoć korisnicima Knjižnice pri izboru i korištenju knjižnične građe te poticanje aktualne knjižne produkcije. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2015.) dužnost ravnateljice obavlja Nela Načinović. Knjižnicu je prigodom posudbe i vraćanja knjiga, korištenja ostalih knjižničnih usluga, te dolazaka na organizirane aktivnosti i programe, ukupno posjetilo 285 675 posjetitelja. Broj upisanih članova je 14 087, a tijekom 2013. posuđeno je 296 445 knjiga. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.961.556,00 kn, a rashodi u iznosu 6.064.017,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 102.461,00 kn i pokriven je prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u istom iznosu. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 5.075.486,00 kn ili 85,1 % i prihodi po posebnim propisima i od naknada u iznosu 751.112,00 kn ili 12,6 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 3.624.966,00 kn ili 59,8 % i materijalne rashode u iznosu 1.350.669,00 ili 22,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 448.546,00 kn i u odnosu na obveze početkom godine veće su za 89.906,00 kn ili 25,1 %. Odnose se na obveze za rashode za zaposlene u iznosu 294.824,00 kn, materijalne rashode u iznosu 91.286,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 62.436,00 kn. Dospjele obveze iznose 143.343,00 kn. Do konca siječnja 2014. podmirene su sve obveze. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.