



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA KRAPINA

Krapina, ožujak 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2013.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/14-04/15  
URBROJ: 613-04-15-7

Krapina, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADSKE KNJIŽNICE KRAPINA 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 Krapina (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 1. listopada 2014. do 18. ožujka 2015.

## I. PODACI O KNJIŽNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničnu djelatnost. Osnovana je u siječnju 2006. i upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Ima svojstvo pravne osobe i prema namjeni i sadržaju knjižničnog fonda je narodna knjižnica. Osnivač Knjižnice je Grad Krapina (dalje u tekstu: Grad). Djeluje i kao matična knjižnica za školske i narodne knjižnice na području Krapinsko-zagorske županije na temelju Rješenja ministra kulture. Sjedište Knjižnice je u Krapini, Šetalište Hrvatskog narodnog preporoda 13.

Djelatnost Knjižnice je nabava knjižnične građe raznih fondova, omogućavanje pristupačnosti knjižnične građe i informacija korisnicima prema njihovim potrebama i zahtjevima, izdavanje zaštićene građe pod posebnim uvjetima čuvanja i održavanja, izrada osnovnih i pomoćnih kataloga prema suvremenim principima i pravilima za katalogizaciju, klasifikaciju, predmetnu i drugu sadržajnu obradu, razvijanje službe informacija i konzultacija, informiranje korisnika o opsegu i sadržaju svojih bibliotečnih fondova, rad na širenju interesa za knjigu i čitanje putem animacijskih priredaba i akcija, zaštita knjižničnog fonda, rad na razvijanju čitateljskih navika djece i mladeži, suradnja sa predškolskim ustanovama i školama, te obavljanje drugih poslova i zadataka prema iskazanim potrebama i propisima.

Knjižnica raspolaže s 52 166 jedinica knjižnične građe. Prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02) obvezna je svakih osam godina provesti reviziju i otpis knjižnične građe. Knjižnica je provela reviziju u siječnju 2014., a prethodna je provedena 2006. Uvjeti korištenja knjižnične građe su utvrđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Knjižnice iz veljače 2006. Pravilnikom je utvrđeno čuvanje i pristup, rezervacija, posudba knjižnične građe, međuknjižnična posudba, reprografske usluge, informacijske usluge, te edukacija korisnika Knjižnice.

Knjižnica svoju djelatnost obavlja u vlastitom prostoru ukupne površine 800 m<sup>2</sup>, u kojem su smješteni Odjel za odrasle korisnike, Odjel za djecu, Studijski odjel, Zavičajna zbirka, spremište te uredski prostor za djelatnike. Osim posudbe knjižnične građe Knjižnica omogućava u svojim prostorima uvjete za rad i stručno usavršavanje svim građanima Grada, obavlja uslugu međuknjižnične posudbe, tematska i bibliografska pretraživanja vlastitih i zbirki drugih knjižnica, usluge kopiranja, skeniranja i ispisa dokumenata. Knjižnica ima 1 510 članova, kojima je tijekom 2013. posuđeno 68 335 jedinica knjižnične građe.

Statut je donesen i objavljen u srpnju 2007. u skladu s važećim propisima. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radnim odnosima, disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti radnika i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Knjižnice.

Tijela Knjižnice su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručni kolegij. Ravnateljica Knjižnice od travnja 2010. do srpnja 2013. je bila Marina Krpan Smiljanec. Od srpnja i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2015.), ravnatelj Knjižnice je Zdravko Štefanić. Upravno vijeće ima tri člana, od kojih dva imenuje gradsko vijeće, a jednog Stručni kolegij Knjižnice.

Knjižnica je koncem godine imala sedam zaposlenika od kojih šest zaposlenika obavlja stručno-knjižničarske poslove, a jedan administrativno-tehničke.

## Planiranje

Financijskim planom za 2013., kojeg je donijelo Upravno vijeće u studenome 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.264.900,00 kn. Nakon izmjena i dopuna financijskog plana prihodi i rashodi iznose 1.298.900,00 kn i veći su za 34.000,00 kn ili 2,7 % u odnosu na plan.

Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 762.900,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 370.000,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 66.000,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 100.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 803.718,00 kn, materijalne rashode u iznosu 241.682,00 kn, financijske rashode u iznosu 5.000,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 248.500,00 kn.

Godišnji program rada za 2013. je donesen u studenome 2012. Godišnji program rada obuhvaća stručne poslove knjižničara, pružanje korisničkih usluga, edukaciju korisnika i zaposlenika, zaštitu i prezentaciju knjižne građe, osobito iz Zavičajne zbirke, uređivanje memorijalne sobe Antuna Kozine, redovne poslove Matične službe, realizaciju dosadašnjih manifestacija i redovnih događanja unutar kulture i javne djelatnosti knjižnice. Planom je predviđena nabava knjižnične građe prema standardu za narodne knjižnice i to 45,0 % znanstvene literature, 35,0 % beletristike, 15,0 % dječje i 5,0 % priručne literature, te pretplata na novine i časopise prema financijskim mogućnostima Knjižnice. Financijska sredstva potrebna za ostvarenje programa i aktivnosti nisu navedena. Upravno vijeće je u ožujku 2014. prihvatilo izvješće o radu s financijskim pokazateljima za 2013., a gradsko vijeće je prihvatilo izvješće u srpnju 2014. Prema izvješću o radu, provedena je informatizacija Knjižnice, obrada knjižnične građe, uređenje prostora i nabava opreme, kulturno animacijska djelatnost, te rad matične službe.

## Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Vođenje poslovnih knjiga Knjižnica je povjerila ovlaštenom knjigovodstvenom servisu.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada, proračunski korisnici nisu u obvezi uplatiti svoje namjenske prihode u proračun Grada i moraju ih koristiti u skladu s namjenom. Također, imaju pravo zadržati vlastite prihode i koristiti se njima u skladu sa svojim financijskim planovima. Knjižnica izvješćuje Grad o utrošku vlastitih prihoda.

### 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 1.349.381,00 kn, što je za 494,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 50.481,00 kn ili 3,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se 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	1.161.377,00	1.196.247,00	103,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	34.906,00	36.695,00	105,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	153.361,00	111.248,00	72,5
4.	Prihodi od imovine	231,00	5.191,00	-
	Ukupno	1.349.875,00	1.349.381,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 1.196.247,00 kn ili 88,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 153.134,00 kn ili 11,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna u iznosu 1.196.247,00 kn se odnose na sredstva doznačena iz proračuna Grada u iznosu 758.900,00 kn (za plaće i naknade zaposlenima, te nabavu knjižnične građe i opreme), Ministarstva kulture u iznosu 364.847,00 kn (za rad matične službe i nabavu knjižnične građe) te županijskog proračuna u iznosu 72.500,00 kn (za rad knjižnične matične službe i održavanje kulturnih manifestacija). Sredstva su utrošena u skladu s namjenama za koja su doznačena.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 36.695,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od najma prostora u iznosu 19.924,00 kn i zakasnina u iznosu 13.046,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 111.248,00 kn, a odnose se na prihode od naplate štete (poplava) u iznosu 65.658,00 kn i članarina u iznosu 45.590,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.293.950,00 kn, što je za 16.324,00 kn ili 1,3 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi za 2013. su ostvareni za 4.950,00 kn ili 0,4 % 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	806.009,00	754.947,00	93,7
2.	Materijalni rashodi	238.629,00	256.802,00	107,6
3.	Financijski rashodi	5.176,00	6.262,00	121,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	227.812,00	275.939,00	121,1
	Ukupno	1.277.626,00	1.293.950,00	101,3
	Višak prihoda	72.249,00	55.431,00	76,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 754.947,00 kn ili 58,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 275.939,00 kn ili 21,3 %, te materijalni rashodi u iznosu 256.802,00 kn ili 19,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Financijski rashodi ostvareni u iznosu 6.262,00 kn imaju udjel 0,5 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 628.827,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 96.220,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 29.900,00 kn. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u Knjižnici i dodatka Kolektivnom ugovoru zaključenih s Gradom u listopadu 2012., kojim su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova za pojedino radno mjesto, te osnovica za obračun plaće i dodaci na plaću. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku izvršenu godinu radnog staža, te od 4,0 % do 8,0 % za radni staž ostvaren u ustanovama kulture Grada za 20 do 35 i više godina. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni u rasponu od 0,70 do 2,04. Osnovica za izračun plaće tijekom 2013. je iznosila 5.108,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 29.900,00 kn se odnose na regres u iznosu 15.700,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 8.400,00 kn, božićnicu u iznosu 3.000,00 kn, te uskršnicu u iznosu 2.800,00 kn, a obračunane su i isplaćene prema odlukama ravnatelja u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 256.802,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 63.196,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 81.824,00 kn, rashode za usluge u iznosu 83.640,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 28.142,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 28.250,00 kn na temelju zaključenog ugovora o obavljanju računovodstvenih usluga iz siječnja 2013.

Naknade članovima Upravnog vijeća su obračunane i isplaćene u skladu s odlukom o naknadi troškova za rad članovima Upravnog vijeća iz 2010., prema kojoj pravo na mjesečnu novčanu naknadu za rad imaju članovi Upravnog vijeća u bruto iznosu 300,00 kn po održanoj sjednici Upravnog vijeća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 275.939,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na nabavu knjiga u iznosu 231.795,00 kn, ormara za knjige u iznosu 20.874,00 kn te prijenosnih računala u iznosu 15.983,00 kn.

Višak prihoda za 2013. iznosi 55.431,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 116.850,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 172.281,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 6.208.037,00 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	6.400.517,00	5.960.302,00	93,1
1.1.	Građevinski objekti	4.442.924,00	4.381.727,00	98,6
1.2.	Postrojenja i oprema	17.189,00	46.191,00	268,7
1.3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	1.913.804,00	1.505.784,00	78,7
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	21.200,00	21.200,00	100,0
1.5.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	5.400,00	5.400,00	100,0
2.	Financijska imovina	185.318,00	247.735,00	133,7
2.1.	Novčana sredstva	160.442,00	242.336,00	151,0
2.2.	Depoziti, jamčevini polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	4.499,00	4.499,00	100,00
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	20.377,00	900,00	4,4
Ukupno imovina		6.585.835,00	6.208.037,00	94,3
3.	Obveze	47.807,00	74.419,00	155,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	46.066,00	25.109,00	54,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.741,00	49.310,00	2.832,3
4.	Vlastiti izvori	6.538.027,00	6.133.618,00	93,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.585.834,00	6.208.037,00	94,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zgrade Knjižnice u iznosu 4.381.727,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 46.191,00 kn, knjiga i ostalih izložbenih vrijednosti u iznosu 1.505.784,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 21.200,00 kn i arhivske građe u iznosu 5.400,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 440.215,00 kn ili 6,9 %, što je rezultat povećanja imovine za nabavu knjiga i opreme u iznosu 275.939,00 kn i smanjenja za ispravak vrijednosti imovine u iznosu 716.154,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 5.399,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 3.699,00 kn, od najma poslovnog prostora u iznosu 900,00 kn, te zaposlenika u iznosu 800,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 19.477,00 kn ili 78,3 %. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) nisu naplaćena.

Obveze koncem godine iznose 74.419,00 kn i dospjele su, a odnose se na kratkoročne obveze (obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 49.310,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.109,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 26.612,00 kn ili 55,7 %. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) podmirene su u iznosu 68.718,00 kn.



## 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 uspoređeni su 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, 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa ravnateljem, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe 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 i postupci javne nabave.

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

### 1. Planiranje

- 1.1. Financijskim planom za 2013., kojeg je donijelo Upravno vijeće u studenome 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.264.900,00 kn. Izmjene financijskog plana donio je ravnatelj Knjižnice u srpnju 2014., što nije u skladu s odredbama članka 17. Statuta, kojima je propisano da Upravno vijeće donosi Financijski plan i Godišnji obračun Knjižnice, te ih dostavlja osnivaču. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.298.900,00 kn, što je za 34.000,00 kn ili 2,7 % više od plana. Korištenje viška prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 116.850,00 kn nije predviđeno financijskim planom. Financijski plan ne sadrži projekciju prihoda i rashoda za 2014. i 2015. Godišnji program rada za 2013. je donesen u studenome 2012., ali nije dostavljen Upravnom odjelu Grada. Prema odredbama članka 17. Statuta propisano je da Upravno vijeće donosi program rada Knjižnice za tekuću godinu, te ga dostavlja Gradu.

Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 762.900,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 100.000,00 kn, prihoda iz Ministarstva kulture u iznosu 370.000,00 kn, te županijskog proračuna u iznosu 66.000,00 kn. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 1.349.381,00 kn, a rashodi u iznosu 1.293.950,00 kn. Prihodi nisu planirani prema računima iz Računskog plana, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) kojima je propisano da prihodi i primici moraju biti raspoređeni u financijskom planu po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima financiranja. Rashodi nisu raspoređeni po programima. Financijski plan i ostvarenje plana nisu sastavljeni na način koji omogućuje praćenje rashoda po programima i izvorima financiranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana se iskazuju, između ostalog i po izvorima financiranja. Uspostavljenim evidencijama koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja, osigurava se kontrola namjenskog korištenja sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu te dostavljanje godišnjeg programa rada Gradu u skladu s odredbama Statuta Knjižnice. Nadalje nalaže u procesima planiranja i izvještavanja iskazivati prihode te rashode prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Knjižnica prihvaća nalaz u vezi sastavljanja i donošenja financijskog plana te dostavljanja godišnjeg programa rada Gradu.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

### 2.1. Knjižnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Knjigovodstvene isprave (računi dobavljača) temeljem kojih su u poslovnim knjigama evidentirane poslovne promjene nisu potpisale odgovorne osobe. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji, između ostaloga, na prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. nisu evidentirani i iskazani prihodi, rashodi i povećanje vrijednosti imovine od donacija knjiga fizičkih osoba u iznosu 15.702,00 kn, te povećanje vrijednosti imovine za knjige iz otkupa Ministarstva kulture u iznosu 225.292,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnik je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Za knjižničku građu se vode knjige inventara za knjige (zavičajna, odrasli, elektronska i audiovizualna građa, dječja, vanjski fond i zbirka rijetkih knjiga) putem računala. Vrijednost časopisa i novina koja je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 18.372,00 kn, nisu evidentirane u knjizi inventara. Vrijednost knjiga evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima nije usklađena s knjigama inventara za knjige. U poslovnim knjigama za 2013. vrijednost knjiga je evidentirana u iznosu 3.443.220,00 kn, što umanjeno za obračunani i evidentirani ispravak vrijednosti knjiga u iznosu 1.937.436,00 kn iznosi 1.505.784,00 kn. U knjigama inventara vrijednost knjiga evidentirana je u iznosu 6.335.377,00 kn, što je za 4.829.593,00 kn više od vrijednosti knjiga evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima (knjige iz otkupa Ministarstva kulture i donacija u iznosu 2.892.157,00 kn i ispravak vrijednosti knjiga u iznosu 1.937.436,00 kn). Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu između ostalog je propisano da se vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti u pravilu ne ispravljaju. Knjige su osnovno sredstvo u knjižnici, koje korištenjem i protekom vremena ne gube na funkcionalnoj i uporabnoj vrijednosti. Vrijednost knjiga nije potrebno umanjivati do trenutka rashodovanja knjiga, odnosno do njihove neupotrebljivosti (dotrajalosti i zastarjelosti). S obzirom da u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost knjiga iz otkupa Ministarstva kulture i donacija u iznosu 2.892.157,00 kn, te da je obračunan ispravak vrijednosti knjiga u iznosu 1.937.436,00 kn, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je vrijednost knjiga manje evidentirana i iskazana za 4.829.593,00 kn.

Blagajničko poslovanje je obavljano putem glavne blagajne. Početno stanje je iznosilo 10.129,00 kn, tijekom godine u blagajnu je uplaćeno 62.360,00 kn, isplaćeno 70.584,00 kn, te koncem 2013. stanje blagajne iznosi 1.905,00 kn. Uplate se odnose na prijenos novca sa žiro računa u blagajnu i uplatu prometa Knjižnice (članarine, zakasnine, usluga fotokopiranja).

Isplate su obavljane za materijalne rashode. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Blagajnički izvještaji nisu sastavljeni u vrijeme nastanka poslovnih događaja, nego za mjesec dana, iako je u tim razdobljima evidentiran veći broj poslovnih promjena. Uplate i isplate nisu evidentirane u blagajničkom izvještaju kronološki kako su nastale. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je između ostaloga propisano da se u knjigu blagajne kronološkim redom unose podaci o izvršenim gotovinskim uplatama i isplatama. Knjiga blagajne sadrži najmanje sljedeće podatke: redni broj, datum i broj knjigovodstvene isprave, opis, uplaćeni ili isplaćeni iznos. Rashodi za službena putovanja u iznosu 15.097,00 kn evidentirani su na temelju putnih naloga bez priloženih izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja. Naknade za korištenje dva privatna automobila u službene svrhe, u listopadu 2013., za dva zaposlenika su isplaćene u iznosu 2.860,00 kn, iako su obje osobe putovale istog dana i u isto mjesto.

Godišnji popis imovine i obveza za 2013. nije proveden u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama. Popisom imovine i obveza obuhvaćena je oprema, inventar i novčana sredstva u blagajni, a nisu obuhvaćena potraživanja, novčana sredstva na žiro računu i obveze. Izvještaj na temelju popisnih lista i zapažanja povjerenstva za popis nije sastavljen. Odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Povjerenstvo za popis osniva ravnatelj (čelnik) proračunskog korisnika, te određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga ravnatelju, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara. S obzirom da popis imovine i obveza nije cjelovit, da povjerenstvo nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu, nije ostvarena svrha popisa. Osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže račune dobavljača potpisati od strane odgovorne osobe, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati i iskazivati prihode i rashode od donacija knjiga i povećanje vrijednosti imovine za knjige iz otkupa Ministarstva kulture, te ispravak vrijednosti imovine provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje nalaže kronološki voditi blagajničko poslovanje i sastavljati blagajničke izvještaje u vrijeme nastanka poslovnih događaja, te provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

## 2.2. *Knjižnica prihvaća nalaz u vezi računovodstvenog poslovanja.*

### 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 442.181,00 kn. Plan nabave za 2013. je objavljen na internetskim stranicama Knjižnice. Podaci o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave nisu dostavljeni središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave. Planom nabave utvrđen je predmet nabave i procijenjena vrijednost nabave, a nije utvrđen evidencijski broj nabave, vrsta postupka javne nabave, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma, te nije vidljivo vrijeme njegovog donošenja i tko ga je donio, što nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) kojima je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Javni naručitelj dužan je središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave objedinjuje na svojim internetskim stranicama popis poveznica internetskih stranica na kojima su dostupni planovi nabave svih javnih naručitelja.

Tijekom 2013. Knjižnica nije provodila postupke javne nabave. Knjige su nabavljene izravno od više dobavljača (bagatelna nabava) u vrijednosti 213.423,00 kn, prema pojedinom naslovu, odnosno izdanju knjige. Pojedinačna vrijednost nabave knjiga prema naslovu, odnosno izdanju knjige nije prelazila iznos 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn (od prosinca 2013.).

Knjižnica nije objavila Izvješće o javnoj nabavi za 2013. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske što nije u skladu s odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Naručitelji koji su u 2013. imali samo nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn odnosno (od prosinca 2013.) 200.000,00 kn i 500.000,00 kn, obvezni su ručno unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih roba, radova i usluga u 2013. u Elektronički oglasnik javne nabave, s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i objavu izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Knjižnica prihvaća nalaz u vezi donošenja plana nabave i objave izvješća 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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Financijski plan za 2013. donijelo je Upravno vijeće u studenome 2012., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.264.900,00 kn. Izmjene financijskog plana nije donijelo Upravno vijeće. Financijski plan ne sadrži projekciju prihoda i rashoda za 2014. i 2015. Prihodi i rashodi u financijskom planu nisu iskazani prema ekonomskoj klasifikaciji, programima i izvorima financiranja. Godišnji program rada za 2013. nije dostavljen Gradu, što je trebalo učiniti prema odredbama Statuta. (točka 1. Nalaza)
  - Knjižnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Računovodstveno poslovanje nije uredno vođeno. Knjigovodstvene isprave (računi dobavljača), temeljem kojih su u poslovnim knjigama evidentirane poslovne promjene, nisu potpisale odgovorne osobe. Knjižnica u poslovnim knjigama ne evidentira i u financijskim izvještajima ne iskazuje vrijednost knjiga iz otkupa Ministarstva kulture i dobivenih iz donacija. Također obračunava ispravak vrijednosti knjiga, iako se prema propisima o proračunskom računovodstvu vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti u pravilu ne ispravljaju. Zbog navedenog je u financijskim izvještajima vrijednost knjiga manje iskazana za 4.829.593,00 kn. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno (uplate i isplate nisu evidentirane u blagajničkom izvještaju kronološki kako su nastale). Popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima. Odlukom ravnatelja o imenovanju komisija za popis imovine i obveza nije određen datum popisa kao i rokovi obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama, popisom nisu obuhvaćena potraživanja, novčana sredstva na žiro računu i obveze, a izvještaj na temelju popisnih lista i zapažanja povjerenstva za popis nije sastavljen. (točka 2. Nalaza)
  - Plan nabave nije sastavljen prema propisima o javnoj nabavi jer ne sadrži pojedine propisane elemente. Podaci o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave nisu dostavljeni središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2013., nije sastavljeno. (točka 3. Nalaza)

4. Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničnu djelatnost, a osnivač je Grad. Djeluje i kao matična knjižnica za školske i narodne knjižnice na području Krapinsko-zagorske županije. Djelatnost Knjižnice je nabava knjižnične građe raznih fondova, omogućavanje pristupačnosti knjižnične građe i informacija korisnicima, izdavanje zaštićene građe pod posebnim uvjetima čuvanja i održavanja, izrada osnovnih i pomoćnih kataloga prema suvremenim principima i pravilima za katalogizaciju, klasifikaciju, predmetnu i drugu sadržajnu obradu, razvijanje službe informacija i konzultacija, informiranje korisnika o opsegu i sadržaju svojih bibliotečnih fondova, rad na širenju interesa za knjigu i čitanje putem animacijskih priredaba i akcija, zaštita knjižničnog fonda, rad na razvijanju čitateljskih navika djece i mladeži, suradnja sa predškolskim ustanovama i školama, te obavljanje ostalih poslova i zadataka prema iskazanim potrebama i propisima. Koncem 2013. u Knjižnici je bilo sedam zaposlenika (šest spada u stručno-knjižničarsko osoblje, a jedan zaposlenik u drugo osoblje). Knjižnica svoju djelatnost obavlja u vlastitom prostoru ukupne površine 800 m<sup>2</sup>. Knjižnica raspolaže s 52 166 jedinica knjižnične građe. U 2013. je imala 1 510 članova kojima je posuđeno 68 335 jedinica knjižnične građe. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.349.381,00 kn, a rashodi u iznosu 1.293.950,00 kn. Višak prihoda za 2013. iznosi 55.431,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 116.850,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 172.281,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 1.196.247,00 kn ili 88,7 %. Ukupna potraživanja iznose 5.399,00 kn, dospjela su i do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) nisu naplaćena. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 74.419,00 kn i dospjele su, a odnose se na kratkoročne obveze i to obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 49.310,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.109,00 kn. Do prosinca 2014. su podmirene u iznosu 68.718,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 754.947,00 kn ili 58,3 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 275.939,00 kn ili 21,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te planiranje i izvješćivanje o javnoj nabavi, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.