



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA MARKA MARULIĆA, SPLIT

Split, ožujak 2015.

## S A D R Ž A J

stranica

---

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/14-04/17  
URBROJ: 613-19-15-6

Split, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADSKE KNJIŽNICE MARKA MARULIĆA, SPLIT 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 Marka Marulića, Split (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 22. rujna 2014. do 18. ožujka 2015.

## I. PODACI O KNJIŽNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova koja se bavi knjižničnom djelatnosti. Prema sadržaju knjižnog fonda ima status narodne knjižnice. Prava i dužnosti osnivača Knjižnice obavlja Grad Split (dalje u tekstu: Grad) na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete o prijenosu osnivačkih prava nad ustanovom iz veljače 1994. Upisana je u Upisnik knjižnica koju vodi nadležno ministarstvo. Sjedište Knjižnice je u Splitu, Slobode 2.

Knjižnica obavlja djelatnost propisanu odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 05/98, 104/00 i 69/09) i Statuta: nabava, stručna obrada, čuvanje i zaštita knjižnične građe, provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, organiziranje specijaliziranih i nespecijaliziranih zbirki, izrada kataloga, biltena, bibliografija i drugih informacijskih pomagala, sudjelovanje u izradi skupnih kataloga i baza podataka, posuđivanje i čuvanje knjiga, zemljopisnih karata, časopisa, filmova, ploča, vrpce i umjetničkih djela, omogućavanje pristupačnosti, posudbe i korištenja knjižnične građe i informacija korisnicima prema njihovim potrebama i zahtjevima, vođenje dokumentacije o građi i korisnicima i drugo. Poslovi i zadaci Knjižnice obavljaju se u središnjoj knjižnici koja je jezgra knjižnične mreže te u knjižnicama Bol-Plokite i Trstenik, koje imaju mrežu ogranaka, odjela i službi.

Opći akti Knjižnice su Statut, Pravilnik o unutarnjoj ustrojbi, načinu rada te sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu i drugi akti. Tijela Knjižnice su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova i upravlja Knjižnicom. Knjižnicu predstavlja i zastupa ravnatelj kojeg imenuje i razrješuje osnivač. Ravnateljica je Elli Pecotić.

Koncem 2013. Knjižnica je imala 59 zaposlenika (50 stručno-knjižničarskih i devet administrativno-tehničkih). Tijekom godine je bilo sedam zaposlenika na određeno vrijeme, a koncem godine dva zaposlenika na određeno vrijeme.

U 2013. Knjižnica je imala 36 579 članova. Knjižnica koncem 2013. raspolaže s 312 336 jedinica knjižnične građe od čega je u 2013. nabavljeno 20 461 jedinica. Tijekom godine je posuđeno 404 619 jedinica, te je organizirano 1 783 različitih aktivnosti iz programa za javnost (radionice, predavanja, edukativne projekcije, promocije knjiga, književne susrete, izložbe, koncerte, stručne skupove, radionice i igroteke).

### Planiranje

Upravno vijeće je u ožujku 2013. donijelo Financijski plan za 2013. kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 11.363.423,00 kn. Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 7.449.263,00 kn, vlastitih prihoda i prihoda od pomoći u iznosu 2.162.051,00 kn i državnog proračuna u iznosu 1.752.109,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 6.402.885,00 kn ili 56,4 % i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.586.638,00 kn ili 22,8 % planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2014. u iznosu 11.971.128,00 kn te za 2015. u iznosu 12.420.031,00 kn.

Godišnji program rada i razvitka za 2013. je donesen u kolovozu 2012. i dostavljen je Upravnom odjelu za kulturu i umjetnost Grada u kolovozu 2012. Planirano je u 2013. organiziranje redovne knjižnične djelatnosti za koje su potrebna sredstva u iznosu 11.363.423,00 kn od čega za rashode za zaposlene, materijalne rashode i financijske rashode u iznosu 8.776.785,00 kn, za nabavu knjižnične građe i opreme u iznosu 2.188.262,00 kn, te za informatizaciju, digitalizaciju baštinske građe, izdavačku djelatnost, organiziranje stručnih skupova i radionica u iznosu 398.376,00 kn.

Ravnateljica svaka tri mjeseca podnosi Upravnom vijeću izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana. Upravno vijeće je u ožujku 2014. prihvatilo izvješće o radu s financijskim pokazateljima za 2013., a Gradsko vijeće u lipnju 2014.

## Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada Splita za 2013., vlastiti prihodi se ne uplaćuju u proračun Grada.

### 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 9.363.515,00 kn, što je za 147.669,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 1.999.908,00 kn ili 17,6 % manje od planiranih. Znatno ispod plana za 1.940.092,00 kn ili 19,9 % su ostvareni prihodi iz proračuna jer nisu dobivena planirana sredstva od Grada za kapitalna ulaganja.

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	7.722.786,00	7.804.331,00	101,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	32.782,00	34.536,00	105,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.366.496,00	1.454.755,00	106,5
4.	Prihodi od imovine	46.714,00	69.893,00	149,6
5.	Kazne, upravne mjere i drugi prihodi	47.068,00	0,00	-
	Ukupno	9.215.846,00	9.363.515,00	101,6

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 7.804.331,00 kn ili 83,4 %. Slijede prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.454.755,00 kn ili 15,5 %. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, te prihodi od imovine) iznose 104.429,00 kn ili 1,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 7.804.331,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 7.154.331,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 635.000,00 kn te iz proračuna dvije lokalne jedinice u iznosu 15.000,00 kn.

Sredstva iz proračuna Grada doznačena su za financiranje plaća zaposlenika i drugih rashoda za zaposlene u iznosu 6.531.082,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 295.389,00 kn, nabavu knjižnične građe u iznosu 270.000,00 kn te za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 57.860,00 kn. Sredstva iz Ministarstva kulture i lokalnih proračuna su doznačena za nabavu knjižnične građe.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.454.755,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od zakasnina u iznosu 1.143.941,00 kn ili 78,6 % i članarina za korištenje usluga Knjižnice u iznosu 283.665,00 kn ili 19,5 %. Odluka o visini članarine, zakasnine i cijenama usluga Knjižnice donesena je u siječnju 2013., a izmjene i dopune odluke u veljači i travnju 2013.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 9.177.828,00 kn, što je za 36.202,00 kn ili 0,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 2.185.595,00 kn ili 19,2 % manje od planiranih. Znatno ispod plana za 1.62.687,00 kn ili 63,0 % su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

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	6.399.205,00	6.438.908,00	100,6
2.	Materijalni rashodi	1.741.953,00	1.768.407,00	101,5
3.	Financijski rashodi	11.172,00	13.562,00	121,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	989.296,00	956.951,00	96,7
	Ukupno	9.141.626,00	9.177.828,00	100,4
	Višak prihoda	74.220,00	185.687,00	250,2

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 6.438.908,00 kn ili 70,2 %, materijalni rashodi u iznosu 1.768.407,00 kn ili 19,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 970.513,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 6.438.908,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 5.505.613,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 836.853,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 96.442,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu 36.842,00 kn, dar u naravi zaposlenicima u iznosu 23.600,00 kn, jubilarne nagrade za rad od navršениh deset do 40 godina rada u Knjižnici u iznosu 18.000,00 kn (od 1.500,00 kn do 2.500,00 kn), te dar za djecu u iznosu 18.000,00 kn. Naknade su obračunane i isplaćene prema odredbama Pravilnika o radu Knjižnice.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.768.407,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 756.737,00 kn, materijal i energiju u iznosu 635.716,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 302.991,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad Upravnog vijeća i reprezentacija) u iznosu 66.598,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.365,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 32.892,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 9.471,00 kn ili 22,4 %. Odnose se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 16.954,00 kn i rashode za usluge odvjetnika u iznosu 15.937,00 kn. Zaključena su tri ugovora o autorskom djelu s vanjskim izvršiteljem za vođenje radionica kreativnog pisanja.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu 63.125,00 kn. Prema odluci Gradskog vijeća iz 1996., mjesečna neto naknada članovima Upravnog vijeća koje imenuje Grad iz redova uglednih osoba iz kulturnog i javnog života i drugih stručnih osoba iznosi 600,00 kn, a članovima iz redova stručnih zaposlenika Knjižnice 300,00 kn. U prosincu 2013. Gradsko vijeće je donijelo novu Odluku, prema kojoj mjesečna neto naknada članovima Upravnog vijeća koje imenuje Gradsko vijeće iznosi 500,00 kn, a članovima iz redova stručnih zaposlenika Knjižnice 250,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 956.951,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na nabavu knjiga u vrijednosti 882.522,00 kn.

Višak prihoda za 2013. iznosi 185.687,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 824.317,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.010.004,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 23.355.556,00 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	21.781.961,00	21.865.746,00	100,4
1.1.	Postrojenja i oprema	2.670.955,00	1.872.218,00	70,1
1.2.	Druga nefinancijska imovina	19.111.006,00	19.993.528,00	104,6
2.	Financijska imovina	1.478.791,00	1.489.810,00	100,7
2.1.	Novčana sredstva	386.003,00	378.937,00	98,2
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	524.571,00	542.277,00	103,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.062,00	18.262,00	139,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	555.155,00	550.334,00	99,1
	Ukupna imovina	23.260.752,00	23.355.556,00	100,4
3.	Obveze	850.624,00	675.956,00	79,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	693.609,00	659.239,00	95,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	157.015,00	16.717,00	10,6
4.	Vlastiti izvori	22.410.128,00	22.679.600,00	101,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.260.752,00	23.355.556,00	100,4

Vrijednost postrojenja i opreme (uredski namještaj i oprema, ostala uredska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje te ostala oprema) je manja u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 798.737,00 kn, zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost druge nefinancijske imovine (knjige u knjižnicama) u iznosu 19.993.528,00 kn je veća u odnosu na prethodnu godinu za 882.522,00 kn, zbog nabave knjiga u 2013.

Novčana sredstva su na koncu 2013. iskazana u iznosu 378.937,00 kn, a odnose se na novčana sredstva u banci na računu za redovno poslovanje u iznosu 174.920,00 kn i računu za izdvojena novčana sredstva u iznosu 150.000,00 kn te novac u blagajni u iznosu 54.017,00 kn.

Potraživanja su na koncu 2013. iskazana u iznosu 560.539,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća su za 22.906,00 kn ili 4,3 %. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od prijašnje zaposlenice na ime naknade štete prema pravomoćnoj sudskoj presudi u iznosu 350.590,00 kn i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju naknade za bolovanje iz prijašnjih godina u iznosu 108.400,00 kn. Sudska presuda je postala pravomoćna u 2014. i do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) potraživanja nisu naplaćena.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 550.334,00 kn se odnose na plaću za prosinac 2013. i naknadu za prijevoz na posao i s posla za zaposlene, koji su isplaćeni u siječnju 2014.

Obveze su iskazane u iznosu 675.956,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 659.239,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.717,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 174.668,00 kn ili 20,5 %. Dospjele obveze iznose 675.956,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) podmireno je 542.939,00 kn ili 80,3 % dospjelih obveza.



## **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 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Knjižnice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Knjižnice, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Knjižnice za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio imenovati voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole. Vezano za računovodstveno poslovanje naložio je evidentirati prihode i rashode primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja i na odgovarajućim računima računskog plana, kontrolirati račune prije evidentiranja podataka u poslovnim knjigama i plaćanja, vrijednost imovine uvećati za izvedene radove na uređenju poslovnih objekata i nabavljenu opremu, a umanjiti za pogrešno evidentiranje nabavljenog materijala i usluga, neizvedenih radova i neisporučene opreme, te uskladiti podatke o nabavljenoj opremi u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi analitičkog knjigovodstva.

Naložio je obaviti cjelovit popis imovine i obveza. Nadalje je naložio donijeti plan nabave roba, radova i usluga.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan u 2008. i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole u 2009.
- plan nabave roba, radova i usluga je donesen
- kontrola knjigovodstvenih isprava se obavlja prije plaćanja
- prihodi i rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana, osim poslovnih događaja koji se odnose na oročavanje novčanih sredstava
- vrijednost nabavljene opreme evidentirane u glavnoj knjizi usklađena je s podacima iskazanim u pomoćnoj knjizi analitičkog knjigovodstva.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- vrijednost imovine nije uvećana za izvedene radove na uređenju objekata i nabavljenu opremu u iznosu 1.802.254,00 kn i nije umanjena za pogrešno evidentiranje nabavljenog materijala i usluga te za neizvedene radove i neisporučenu opremu u iznosu 1.551.209,00 kn. U rujnu 2008. iz poslovnih knjiga je isknjižena vrijednost imovine iskazane na zgradama kulturnih institucija u kojima se obavlja djelatnost u iznosu 19.686.141,25 kn
- obavljeni popis imovine i obveza nije cjelovit.

Knjižnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2013.

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

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

### 1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan za 2013. je usvojilo Upravno vijeće u ožujku 2013., a trebalo ga je usvojiti do konca tekuće godine kako bi se od početka godine za koju se financijski plan donosi, pratilo ostvarenje prihoda i rashoda u odnosu na planirane iznose.

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 11.363.423,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana tijekom godine nisu donesene, iako su prihodi ostvareni u iznosu 9.363.515,00 kn, što je za 1.999.908,00 kn ili 17,6 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 9.177.828,00 kn, što je za 2.185.595,00 kn ili 19,2 % manje od planiranih.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan prije početka poslovne godine te u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih rezultata u odnosu na planirane tijekom godine donijeti izmjene i dopune financijskog plana prema procedurama za donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donositi financijske planove prije početka poslovne godine, a u slučajevima značajnijih odstupanja donosit će izmjene i dopune plana. Navodi da financijske planove planiraju u skladu sa Standardima za narodne knjižnice u Republici Hrvatskoj, te da su financijski plan za 2015. donijeli u studenome 2014.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Knjižnica je u obvezi poslovne knjige voditi i financijske izvještaje sastavljati prema proračunskom računovodstvu.

Knjižnica vodi propisane poslovne knjige, osim analitičke evidencije potraživanja. Potraživanja su evidentirana u glavnoj knjizi, a stavke potraživanja iz glavne knjige ne pružaju cjelovite podatke o potraživanjima po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i kamatama. Analitička evidencija obveza se vodi po subjektima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne i po dospelosti. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10, 31/11 i 124/14), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveze (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.). Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Tijekom 2013. Knjižnica je oročavala novčana sredstva kod poslovne banke kod koje ima otvoren žiro račun. Prema izvratku poslovne banke, stanje oročenih sredstava na posebnom računu koncem godine je iznosilo 102.930,00 kn, a u poslovnim knjigama je na računu izdvojenih novčanih sredstava evidentirano 100.000,00 kn odnosno manje za pripisanu kamatu u iznosu 2.930,00 kn. Prihodi od kamata na oročena sredstva nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Stanje oročenih novčanih sredstava evidentiranih u poslovnim knjigama trebalo je uskladiti sa stvarnim stanjem (prema izvratku poslovne banke), a prihode od kamata i oročavanje sredstava evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana. Prema odredbama članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugoročni depoziti i kratkoročni koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove kreditnim institucijama i ostalim financijskim institucijama te se istovremeno zadužuje račun depozita i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora.

Podaci o stanju novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2013. iskazanom u financijskim izvještajima ne odgovaraju podacima o stanju novčanih sredstava evidentiranom u poslovnim knjigama ni prema izvadcima poslovne banke. Stanje novčanih sredstava koncem 2013. iskazano je u financijskim izvještajima u iznosu 378.937,00 kn (novac u banci 174.920,00 kn, izdvojena novčana sredstva 150.000,00 kn, novac u blagajni 54.017,00 kn), a u poslovnim knjigama je evidentirano u iznosu 372.086,00 kn (žiro račun 218.069,00 kn, izdvojena novčana sredstva 100.000,00 kn, blagajna 54.017,00 kn), odnosno manje za 6.851,00 kn. Revizijskim pregledom poslovnih knjiga je utvrđeno da je prilikom evidentiranja poslovnih promjena vezanih uz novčane račune (žiro račun i blagajna) korišten prijelazni račun na kojem je koncem 2013. iskazano stanje 6.851,00 kn. Kod ispravnog evidentiranja poslovnih promjena na novčanim računima prijelazni račun nema stanje, u čemu je i sadržana kontrolna funkcija prijelaznog računa. Također, prema izvadcima poslovne banke, stanje novčanih sredstava koncem 2013. na redovnom računu iznosilo je 235.980,00 kn i na posebnom računu (na kojem se vode oročena novčana sredstva) 102.930,00 kn ili ukupno 338.910,00 kn. Prema navedenom, stanje novčanih sredstava prema izvadcima poslovne banke je više za 20.841,00 kn od stanja evidentiranih u poslovnim knjigama, te više za 13.990,00 kn od stanja iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnim iskazivanjem poslovnih događaja.

Rashodi u iznosu 58.676,00 kn (komunalne usluge, opskrba energentima i telekomunikacijske usluge) nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2013., a evidentirani su u 2014. po provedenim plaćanjima. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U prosincu 2013. ravnateljica je donijela odluku o redovitom godišnjem popisu imovine i obveza. Imenovana su povjerenstva za popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i potrošnog materijala te gotovog novca i svih vrijednosnih papira.

Povjerenstva za popis su popisala imovinu koja se odnosi na opremu i knjige, te novčana sredstva u blagajni i obveze. Sastavljena su izvješća o obavljenom popisu, a odluka o usvajanju popisa nije donesena.

Popisom nisu obuhvaćeni poslovni prostori koje Knjižnica koristi, novčana sredstva na računu u banci i potraživanja, a obveze su popisane prema stanju evidentiranom u glavnoj knjizi u ukupnom iznosu, dok popis pojedinačnih obveza prema subjektima, pojedinačnim iznosima i dospelosti nije sastavljen.

U izvješću o obavljenom popisu novčanih sredstava u blagajni, navedeno je da stanje novčanih sredstava u blagajni iznosi 89,80 kn te da nisu utvrđene razlike između knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom. Revizijskim pregledom je utvrđeno da je stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31. prosinca 2013. evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima te blagajničkom izvještaju u iznosu 54.017,00 kn, što ne odgovara stanju utvrđenom popisom. Odredbama članaka 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da je povjerenstvo nakon popisa obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i predati ga čelniku proračunskog korisnika. Čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. S obzirom da popis imovine i obveza nije cjelovit, te da nije dovoljno pozornosti posvećeno popisu novčanih sredstava u blagajni nije ostvarena svrha popisa. Osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Prema dostavljenoj dokumentaciji, Knjižnica koristi 12 prostora (deset prostora se koristi za obavljanje djelatnosti, a dva kao skladišta) smještenih na više lokacija, od kojih je pet prostora Grad dao na korištenje Knjižnici od 1998. do 2006., a za sedam prostora Knjižnica nema potrebnu dokumentaciju vezano uz pravni temelj korištenja. Koncem 2013. poslovni prostori koje koristi Knjižnica nisu evidentirani u poslovnim knjigama Knjižnice ni Grada. Knjižnica nema dokumentaciju vezanu za vrijednost poslovnih prostora. U ranijim godinama Knjižnica je ulagala u uređenje poslovnih objekata (zgrade kulturnih institucija na više lokacija) i na koncu 2007. vrijednost tih ulaganja je iznosila 19.686.141,00 kn. U rujnu 2008. iz poslovnih knjiga Knjižnice je isknjižena vrijednost poslovnih objekata u iznosu 19.686.141,00 kn bez dokumentacije na temelju koje je obavljeno umanjenje vrijednosti imovine.

Nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje imaju utjecaj na točnost i objektivnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Zbog navedenog, podaci o imovini i obvezama ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja Knjižnice. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza s propisanim podacima, poslovne promjene vezane uz oročavanje novčanih sredstava i prihode od kamata na oročena sredstva evidentirati na odgovarajućim računima računskog plana, a rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže se uskladiti stanje novčanih sredstava evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima sa stanjem prema izvadcima poslovne banke.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit godišnji popis imovine i obveza, te na temelju dostavljenih izvještaja povjerenstava za popis donijeti odluke o popisnim razlikama i računovodstvenom evidentiranju te uskladiti stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže s osnivačem urediti međusobna prava i obveze u vezi korištenja i raspolaganja poslovnim prostorima koje su dodijeljene Knjižnici na korištenje za obavljanje redovne djelatnosti, te urediti način evidentiranja navedenih poslovnih prostora u poslovnim knjigama u svrhu objektivnog iskazivanja vrijednosti imovine u konsolidiranim financijskim izvještajima. Za dio prostora za koje Knjižnica nema dokumentaciju vezanu uz korištenje, nalaže se utvrditi pravni temelj korištenja te nakon toga urediti način evidentiranja i iskazivanja vrijednosti poslovnih prostora u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

- 2.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće voditi analitičke kartice svakog subjekta s propisanim podacima te će u cijelosti primjenjivati računovodstveni program vezano uz vođenje analitičke evidencije potraživanja.*

*Navodi da su zatvorili izdvojeni račun kod poslovne banke, a sredstva su oročavali radi nabave knjižne građe s obzirom da iz proračuna Grada dobivaju 10,0 % - 15,0 % sredstava za materijalne troškove i nabavu knjižne građe.*

*Vezano uz usklađenje stanja novčanih sredstava evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima sa stanjem prema izvadcima poslovne banke, navodi da nakon provedenih ispravaka u knjiženju koncem 2014. nema iskazanih stanja na prijelaznom računu i da je stanje novčanih sredstava u poslovnim knjigama istovjetno sa stanjem iskazanim prema izvadcima poslovne banke.*

*Nadalje, ističu da će ubuduće primjenjivati modificirano računovodstveno načelo prema kojem će rashode evidentirati prema nastanku poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi neovisno o plaćanju.*

*Vezano uz obavljanje redovitog godišnjeg popisa, navodi da će ubuduće posvetiti dužnu pažnju obavljanju popisa te će nakon obavljenog popisa donijeti odluku o usvajanju izvješća o obavljenom popisu, a prema potrebi i druge odgovarajuće odluke. Nadalje, navodi da u izvješću o obavljenom popisu novčanih sredstava u blagajni razlike između knjigovodstvenog stanja i stanja blagajne utvrđenog popisom zbog omaške nisu utvrđene jer su se na dan popisa novčana sredstva nalazila u računovodstvu u zatvorenoj i zapečaćenoj kuverti, a zbog odsutnosti računovodstvenih djelatnika nisu bila zaprimljena i prikazana te su naknadno položena na žiro račun. Od listopada 2014. obavljaju kontrole blagajničkog poslovanja najmanje jedanput mjesečno o čemu je sastavljena službena bilješka prema kojima je blagajničko poslovanje vođeno uredno i ispravno.*

*U vezi korištenja i raspolaganja poslovnim prostorima koje su dodijeljene Knjižnici na korištenje za obavljanje redovne djelatnosti, navodi da je stručnim službama Grada Splita upućen upit o načinu evidentiranja poslovnih prostora koje je Grad dao na korištenje Knjižnici te da je za dio poslovnih prostora zatražena dokumentacija.*

*Također, navodi da će u 2015. provesti ispravke knjiženja za vrijednost ulaganja u uređenje središnjeg dijela Knjižnice u ranijim godinama, a konačno rješenje o načinu evidentiranja i iskazivanja vrijednosti poslovnih prostora u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima donijeti će u dogovoru s Gradom.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2013. su ostvareni u iznosu 9.177.828,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 6.438.908,00 kn ili 70,2 %, materijalni rashodi u iznosu 1.768.407,00 kn ili 19,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 5.505.613,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 836.853,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 96.442,00 kn.

Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Pravilnika o radu, Pravilnika o unutarnjoj ustrojbi, načinu rada te sistematizaciji radnih mjesta, te Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture Grada. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenata složenosti poslova radnog mjesta i osnovice uvećan za dodatak na radni staž u visini 0,5 % za svaku godinu radnog staža i stalnog dodatka. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni prema odredbama članka 31. Pravilnika o radu u rasponu od 0,80 za čistačicu do 1,80 knjižničarskog savjetnika. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaće ravnateljice iznosi 2,55 prema ugovoru o radu zaključenog s Gradom. Osnovica za izračun plaće za 2013. je iznosila 4.728,00 kn. Visina osnovice je utvrđena odredbom članka 33. Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture, koji je zaključen u prosincu 2011. između Grada i ustanova u kulturi Grada i Hrvatskog sindikata djelatnika u kulturi.

Odredbama članaka 36. i 37. Pravilnika o radu kojeg je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2011. utvrđeno je da se za ostvarene izuzetne rezultate radniku na osnovnu plaću bez stalnog dodatka može isplatiti stimulativni dodatak, u slučajevima i prema kriterijima utvrđenim spomenutim aktom. Stimulativni dodatak za ostvarene izuzetne radne rezultate utvrđuje se na temelju ocjene radnog doprinosa.

Ocjenu radnog doprinosa donosi ravnatelj pisanom odlukom na kraju mjeseca na temelju sljedećih kriterija: zalaganja na radu i rezultata rada, kvalitete i količine obavljenog posla, izuzetnog doprinosa u radu sa strankama, rada na unapređenju struke, doprinosa za ostvarenje vlastitih prihoda Knjižnice, ažurnosti u obavljanju poslova i radnih zadataka, stupnju samostalnosti i kreativnosti u obavljanju poslova, doprinosa poslovnom ugledu Knjižnice, odnosa prema radnicima i strankama te angažmanu na pisanju stručnih tekstova koji pridonose razvoju djelatnosti Knjižnice.

Utvrđeni kriteriji dani su opisno, ali nisu mjerljivi, odnosno nije određen primjerice raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za izuzetne rezultate na radu i drugo. Stimulativni dodatak isplaćivan je iz vlastitih sredstava na temelju odluke i pisanog obrazloženja ravnateljice mjesečno (pojedinačno u visini od 150,00 kn do 1.000,00 kn bruto).

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

- 3.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da stimulaciju za ostvarene izuzetne radne rezultate ne isplaćuju od 1. siječnja 2015. u skladu s Odlukom Grada o dopuni odluke o načinu korištenja vlastitih sredstava. Ukoliko se ponovno stvore uvjeti za isplatu stimulacije, utvrđene kriterije koji su dani opisno, nadopunit će u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju.*



### 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:
  - Revizijom obavljenom za 2007. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na evidentiranje rashoda prema načelu nastanka poslovnog događaja, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, ponovljene su i u 2013.
  - Podaci o stanju novčanih sredstava evidentiranom u poslovnim knjigama i iskazanom u financijskim izvještajima i izvadcima poslovne banke nisu istovjetni. Prema izvadcima poslovne banke, stanje novčanih sredstava koncem 2013. iznosilo je 338.910,00 kn, što je više za 20.841,00 kn od stanja evidentiranog u poslovnim knjigama, te više za 13.990,00 kn od stanja iskazanog u financijskim izvještajima.

Oročavanje novčanih sredstava u iznosu 100.000,00 kn nije u poslovnim knjigama evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano na odgovarajućim računima računskog plana.

Rashodi u iznosu 58.676,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2013., a evidentirani su u poslovnim knjigama za 2014. po provedenim plaćanjima.

Godišnji popis imovine i obveza je obavljen djelomično jer nisu popisani poslovni prostori koje Knjižnica koristi, novčana sredstva na računu u banci i potraživanja, dok su obveze popisane prema stanju evidentiranom u glavnoj knjizi u ukupnom iznosu, a popis pojedinačnih obveza prema subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i dospelosti nije sastavljen. Stanje novčanih sredstava u blagajni evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima i blagajničkom izvještaju koncem 2013. ne odgovara stanju utvrđenom popisom.

Knjižnica koristi 12 poslovnih prostora (deset prostora koristi za obavljanje djelatnosti, a dva kao skladište), od kojih je pet poslovnih prostora Grad dao na korištenje, a za sedam poslovnih prostora Knjižnica nema potrebnu dokumentaciju vezano za pravni temelj korištenja. Koncem 2013. poslovni prostori koje Knjižnica koristi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Međusobni odnosi s Gradom, vezani uz način evidentiranja i iskazivanja poslovnih prostora dobivenih na korištenje, nisu uređeni. (točka 2. Nalaza)

4. Knjižnica je javna ustanova osnovana kao narodna knjižnica za obavljanje knjižnične djelatnosti. Osnivač Knjižnice je Grad. Djelatnost Knjižnice je nabava, stručna obrada, čuvanje i zaštita knjižnične građe, provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, organiziranje specijaliziranih i nespecijaliziranih zbirki, izrada kataloga, biltena, bibliografija i drugih informacijskih pomagala, sudjelovanje u izradi skupnih kataloga i baza podataka, posuđivanje i čuvanje knjiga, zemljopisnih karata, časopisa, filmova, ploča, vrpce i umjetničkih djela, omogućavanje pristupačnosti, posudbe i korištenja knjižnične građe i informacija korisnicima prema njihovim potrebama i zahtjevima, vođenje dokumentacije o građi i korisnicima i drugo. Poslovi i zadaci Knjižnice obavljaju se u središnjoj knjižnici te u knjižnicama Bol-Plokite i Trstenik koje imaju mrežu ogranaka, odjela i službi. Knjižnica je koncem 2013. imala 59 zaposlenika. U 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Knjižnice je Elli Pecotić. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.363.515,00 kn, a rashodi u iznosu 9.177.828,00 kn. Višak prihoda za 2013. iznosi 185.687,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 824.317,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.010.004,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 7.804.331,00 kn ili 83,4 % ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 560.539,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 22.906,00 kn ili 4,3 %. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 675.956,00 kn, dospjele su i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 174.668,00 kn ili 20,5 %. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) podmireno je 542.939,00 kn ili 80,3 % dospjelih obveza. Knjižnica se nije zaduživala, a oročavala je novčana sredstva i stanje oročenih sredstava koncem 2013. iznosi 102.930,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 6.438.908,00 kn ili 70,2 % i materijalni rashodi u iznosu 1.768.407,00 kn ili 19,3 %. Knjižnica je sredstva koristila za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Planom nabave planirana je vrijednost nabave roba, radova i usluga u iznosu 3.013.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i objavljen je na internetskoj stranici Knjižnice. U 2013. zaključen je jedan ugovor o javnoj nabavi u iznosu 254.901,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2013. su ostvareni rashodi za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 815.567,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Knjižnica vodi registar sklopljenih ugovora o javnoj nabavi i njihovih izvršenja te je objavljen na internetskoj stranici Knjižnice. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidentiranje rashoda prema načelu nastanka poslovnog događaja, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, koje su i ponovljene te druge nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.