



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, 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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2013.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/14-04/27
URBROJ: 613-14-15-6

Slavonski Brod, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKE KNJIŽNICE SLAVONSKI BROD 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 Slavonski brod (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 29. rujna 2014. do 18. ožujka 2015.

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova u kulturi koja obavlja knjižničnu djelatnost gradske i županijske knjižnice u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09). Osnovana je na temelju Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), te Rješenja Ministarstva kulture i prosvjete iz veljače 1994. kojim se osnivačka prava nad Knjižnicom prenose na Brodsko-posavsku županiju. Rješenjem Ministarstva kulture iz listopada 2000. osnivačka prava prelaze na Grad Slavonski Brod (dalje u tekstu: Grad). Odlukom Vijeća za knjižnice Republike Hrvatske iz ožujka 1995., Knjižnici je dodijeljeno obavljanje matične djelatnosti za sve knjižnice na području Brodsko-posavske županije. Sjedište je u Slavonskom Brodu, Trg Stjepana Miletića 12.

Djelatnost Knjižnice je nabava, stručna obrada, čuvanje i zaštita knjižnične građe te provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, izrada biltena, kataloga i drugih informacijskih pomagala, osiguravanje korištenja i posudbe knjižnične građe, te protok informacija, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižnične građe, vođenje dokumentacije o građi i korisnicima, te drugi poslovi koji služe obavljanju knjižničarske djelatnosti.

Statut Knjižnice je donesen u veljači 2011. uz suglasnost osnivača. Osim Statuta doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Knjižnice, Pravilnik o radu i Pravilnik o korištenju knjižnične građe i usluga Knjižnice. Za obavljanje poslova su ustrojene sljedeće službe i odjeli: Ravnateljstvo, Matična služba i nabava s obradom, Odjel informatizacije s tehničkom službom i zaštitom, Informativno-posudbena služba sa studijskom čitaonicom, Dječji odjel s radionicom i čitaonica periodike, te dvije zavičajne zbirke. Koncem 2013. u Knjižnici su bila 23 zaposlenika, od toga 20 stručno-knjižničarskog osoblja te tri zaposlenika na općim i tehničkim poslovima.

Tijekom 2013. u Knjižnicu se učlanilo 3 593 člana, Knjižnicu je posjetilo 47 066 korisnika, posuđeno je 98 795 naslova knjižničkog fonda, te je dano 13 910 različitih informacija korisnicima. Knjižnica je tijekom godine organizirala 69 različitih kulturno-animacijskih programa za građanstvo i svoje korisnike (igraonice i tematske radionice za djecu, predstavljanje novih knjiga, zbornika i monografija, promocije zbirke poezije i filma, koncerti, poetske i književne večeri, predavanja, izložbe i drugi sadržaji), te je u suradnji s drugim ustanovama i institucijama sudjelovala u realizaciji određenih skupova i programa. Koncem 2013. Knjižnica ima 127 099 jedinica knjižnične građe (124 760 svezaka knjižne građe, 2 255 jedinica neknjižne građe te 84 naslova novina, časopisa i drugih periodičnih izdanja). Knjižnična građa je računalno katalogizirana i inventarizirana, stručno obrađena, klasificirana po Univerzalnoj decimalnoj klasifikaciji, tehnički obrađena i zaštićena elektronskom zaštitom te se nalazi na raspolaganju korisnicima. Katalog sveukupne knjižnične građe dostupan je korisnicima i putem internetske stranice.

Tijela Knjižnice su Upravno vijeće, stručno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Knjižnicom i ima pet članova, od kojih četiri imenuje Grad, a jednog člana bira stručno vijeće iz reda stručnih djelatnika Knjižnice. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja i Upravnog vijeća, čine ga stručni djelatnici Knjižnice, a imenuje ih ravnatelj.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Knjižnicu i odgovoran je za zakonitost rada, a imenuje ga i razrješava osnivač. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Ivan Stipić.

Planiranje

Za 2013. je donesen financijski plan, kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.640.064,00 kn. Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 2.311.063,00 kn, državnog proračuna u iznosu 668.880,00 kn, pruženih usluga u iznosu 630.121,00 kn, donacija u iznosu 20.000,00 kn i drugih izvora u iznosu 10.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 2.304.972,00 kn ili 63,3 %, materijalne rashode u iznosu 783.092,00 kn ili 21,5 %, te nabavu nefinancijske imovine (knjige i oprema) u iznosu 525.500,00 kn ili 14,4 %. Na temelju odredbe članka 29. 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 i rashodi za 2014. u iznosu 3.699.406,00 kn, te za 2015. u iznosu 3.883.444,00 kn.

Program rada za 2013. je donesen i dostavljen Upravnom odjelu za financije i računovodstvo Grada u srpnju 2013. (do tada su osnivaču dostavljani planovi za razdoblje siječanj-ožujak 2013. te travanj-lipanj 2013. zbog Odluke o privremenom financiranju Grada, a proračun Grada je usvojen na sjednici gradskog vijeća 18. srpnja 2013.). Programom rada su opisno obrazložene pojedine stavke iz financijskog plana. Planirana su sljedeća događanja u kojima će Knjižnica biti organizator ili suorganizator: Sat lektire u Knjižnici, Oživimo povijest, Čarobne pričaonice za najmlađe, Valentinovo i ljubav, U svijetu bajki Ivane Brlić Mažuranić, Spomendan Knjižnice, Čitaonica pod suncobranima, Noć knjige, Mjesec hrvatske knjige, Leksikon brodskih pisaca, Prosinac u Knjižnici i druga događanja. Ravnatelj svakih šest mjeseci podnosi Upravnom vijeću izvješće o ostvarenju programa i financijskog plana. Upravno vijeće je u veljači 2014. prihvatilo Izvješće o radu s financijskim pokazateljima za 2013., a gradsko vijeće Grada u travnju 2014.

Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Knjižnica je proračunski korisnik Grada i uključena je u sustav riznice te koristi jedinstveni žiro račun riznice.

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 3.273.435,00 kn, što je za 56.605,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 366.629,00 kn ili 10,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	2.235.423,00	2.321.306,00	103,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	548.853,00	486.515,00	88,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.824,00	412,00	8,5
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	540.940,00	465.202,00	86,0
	Ukupno	3.330.040,00	3.273.435,00	98,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 2.321.306,00 kn ili 70,9 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 486.515,00 kn ili 14,9 % ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 465.614,00 kn i imaju udjel 14,2 % u ukupnim prihodima.

Prihodi iz proračuna u iznosu 2.321.306,00 kn su ostvareni iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti. Utrošeni su za namjene utvrđene financijskim planom za plaće za 19 djelatnika u iznosu 1.631.954,00 kn, materijalne rashode u iznosu 619.353,00 kn te nabavu knjiga u iznosu 69.999,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga su ostvareni u iznosu 486.515,00 kn, a odnose se na prihode od članarina u iznosu 275.120,00 kn, zakasnina za posuđene knjige u iznosu 99.223,00 kn, naknade za posudbu knjiga u iznosu 92.671,00 kn (prilikom svake posudbe naplaćuje se 1,00 kn po knjizi), usluge fotokopiranja, korištenje interneta, skeniranja, izdavanje duplikata članske iskaznice i drugih usluga u iznosu 13.276,00 kn, rezervaciju knjiga u iznosu 4.135,00 kn te naknadu štete od oštećenih ili izgubljenih knjiga u iznosu 2.090,00 kn. Ovi prihodi su obračunani u skladu sa cijenama koje su utvrđene Odlukom o visini godišnje članarine i naknadama knjižničnih usluga iz prosinca 2008., te Odlukom o izmjenama novčanih naknada za dodatne usluge iz studenoga 2013. Navedeni prihodi se na kraju dana uplaćuju na jedinstveni račun riznice Grada. Ovim se prihodima financirala plaća tri djelatnika Knjižnice (knjižničari), materijalni rashodi, te nabava opreme, što je u skladu s Odlukom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda Knjižnice iz ožujka 2013.

Sredstva pomoći su doznačena iz Ministarstva kulture u iznosu 465.202,00 kn. Sredstva su doznačena za nabavu knjiga u iznosu 320.000,00 kn te financiranje Županijske matične službe (plaća voditelja 125.202,00 kn i materijalni troškovi 20.000,00 kn) u iznosu 145.202,00 kn. Prihodi su ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom kulture za nabavu knjižnične građe i tekuće izdatke matične službe. Sredstva su utrošena u skladu s namjenama za koje su doznačena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 3.272.445,00 kn, što je za 97.192,00 kn ili 2,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 367.619,00 kn ili 10,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.207.838,00	2.199.133,00	99,6
2.	Materijalni rashodi	698.165,00	660.353,00	94,6
3.	Financijski rashodi	4.251,00	1.580,00	37,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	423.966,00	393.598,00	92,8
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	35.417,00	17.781,00	50,2
	Ukupno	3.369.637,00	3.272.445,00	97,1
	Višak prihoda	0,00	990,00	-
	Manjak prihoda	39.597,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.199.133,00 kn ili 67,2 %, materijalni rashodi u iznosu 660.353,00 kn ili 20,2 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 393.598 kn ili 12,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi i izdaci za otplatu zajmova) iznose 19.361,00 kn i imaju udjel 0,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 1.888.957,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 287.176,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 23.000,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplatu regresa za godišnji odmor, koji je obračunan i isplaćen na temelju odluke ravnatelja, a u skladu s Pravilnikom o radu.

Materijalni rashodi se odnose na materijal i energiju u iznosu 298.028,00 kn, usluge u iznosu 232.651,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 76.635,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 53.039,00 kn. Naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 19.383,00 kn su obračunane i isplaćene u skladu s odlukom osnivača iz siječnja 2002., prema kojoj pravo na mjesečnu novčanu naknadu za rad imaju članovi upravnog vijeća u neto iznosu 500,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 2.432,00 kn, a odnose se na naknade isplaćene s osnove zaključena dva ugovora o autorskom djelu. Ugovori su zaključeni s vanjskim izvršiteljima za izvođenje kazališne predstave Ma tko je taj Sveti Nikola i promociju knjige Božićna potraga.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu knjiga u iznosu 390.345,00 kn te nabavu opreme u iznosu 3.253,00 kn. Knjižnica je nabavljala knjige na temelju ponuda i kataloga izdavačkih kuća, kod internet knjižara i akvizitera, putem medija, te na prezentacijama knjiga.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 17.781,00 kn se odnose na otplatu kredita od poslovne banke iz ranijih godina za uvođenje klimatizacije u poslovni prostor. Kredit je u cijelosti otplaćen u lipnju 2013.

Višak prihoda tekuće godine ostvaren je u iznosu 990,00 kn. Knjižnica je u sustavu riznice te u financijskim izvještajima za 2013. nema iskazani preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 146.277,00 kn (manjak za 2012. u iznosu 39.597,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 185.874,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 21.184.637,00 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	20.899.567,00	21.032.445,00	100,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	299.820,00	299.820,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.917.207,00	8.743.636,00	98,1
1.3.	Postrojenja i oprema	487.040,00	403.849,00	82,9
1.4.	Knjige	11.195.500,00	11.585.140,00	103,5
2.	Financijska imovina	273.747,00	152.192,00	55,6
2.1.	Novčana sredstva	175.946,00	3.253,00	1,8
2.2.	Ostala potraživanja	97.801,00	118.198,00	120,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	30.741,00	-
	Ukupno imovina	21.173.314,00	21.184.637,00	100,1
3.	Obveze	117.796,00	118.198,00	100,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	40.833,00	83.290,00	204,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	56.967,00	34.908,00	61,3
3.3.	Obveze za kredite	19.996,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	21.055.518,00	21.066.439,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.173.314,00	21.184.637,00	100,1

Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na vrijednost knjiga u iznosu 11.585.140,00 kn ili 54,7 % te građevinskih objekata u iznosu 8.743.636,00 kn ili 41,3 % ukupne imovine. Tijekom 2013. nabavljena je knjižna građa u vrijednosti 390.345,00 kn, a koncem godine je otkopano 1 832 jedinice knjižnične građe (nema sadašnje vrijednosti), od čega 1 812 oštećenih i neupotrebljivih knjiga i 20 jedinica neknjižne građe (DVD). Prema očitovanju Knjižnice, oštećene i neupotrebljive knjige su donirane, a neknjižna građa je, zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti, uništena.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 118.198,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 20.397,00 kn ili 20,9 %. Odnose se na potraživanja od Grada. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.), potraživanja su naplaćena u iznosu 108.660,00 kn ili 91,9 %.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 118.198,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 34.908,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 402,00 kn ili 0,3 %. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 83.290,00 kn te nabavu knjiga u iznosu 34.908,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) obveze su podmirene u iznosu 108.660,00 kn ili 91,9 %.

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 i informacije o poslovanju Knjižnice. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. 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 i Knjižnicu u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te s osobom kojoj je povjereno obavljanje računovodstvenih poslova, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Knjižnice za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio zaključiti poslovne knjige na kraju poslovne godine, rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja, prihode i rashode evidentirati na propisanim računima, uskladiti podatke iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, sastaviti bilješke uz financijske izvještaje, godišnjim popisom obuhvatiti knjige na kraju poslovne godine, donijeti odluku zakonskog predstavnika o usvajanju izvješća o godišnjem popisu, te donijeti odluku o korištenju službenih mobitela i visini mjesečno priznatih troškova.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na rashode i izdatke.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 3.272.445,00 kn, što je za 97.192,00 kn ili 2,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.199.133,00 kn ili 67,2 %, materijalni rashodi u iznosu 660.353,00 kn ili 20,2 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 393.598 kn ili 12,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 1.888.957,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 287.176,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 23.000,00 kn. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Pravilnika o radu, Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Knjižnice, te rješenja o plaći za svakog zaposlenika. Prema odluci o obračunu plaća koju je donio ravnatelj u siječnju 2010., plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža i stimulaciju (visina stimulacije je svakog mjeseca ista). Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni prema odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 127/07, 124/11 i 142/11) u rasponu od 0,80 za dostavljača do 2,55 za ravnatelja. Osnovica za izračun plaće za 2013. je iznosila 5.108,84 kn, odnosno primjenjivana je Odluka Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09). Stimulacija se isplaćuje svaki mjesec svim zaposlenicima, iznosi od 0,01 % do 0,40 % povećanja koeficijenta složenosti poslova, a određena je rješenjem o plaći zaposlenika. Pravilnikom o radu ni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Knjižnice, nisu utvrđeni uvjeti, način i kriteriji za obračun i isplatu stimulacije zaposlenicima.

U okviru materijalnih rashoda koji su ostvareni u iznosu 660.353,00 kn, ostvareni su rashodi za motorni benzin u iznosu 3.226,00 kn. Knjižnica ima jedan službeni automobil za koji se vodi putni radni list. Putni radni list se popunjava jednom mjesečno i upisuje se samo stanje brojila na početku i na kraju mjeseca, te se prilažu računi za gorivo. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o korištenju službenog automobila kojeg je donio ravnatelj u listopadu 2012., kojim je propisano da putni radni list, između ostaloga, mora sadržavati: datum izdavanja, ime i prezime osobe koja koristi službeni automobil, lokacija na koju osoba putuje ili loco vožnja, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, datum i vrijeme kretanja na put i početna kilometraža, datum i vrijeme povratka s puta i završna kilometraža. Pravilnik o korištenju službenog automobila je donio ravnatelj, a odredbama članka 21. Statuta Knjižnice je propisano da Statut i druge opće akte donosi Upravno vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća u skladu s Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Knjižnice. Nalaže se donošenje općih akata u skladu s odredbama Statuta, te vođenje putnog radnog lista u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju službenog automobila.

- 1.2. *U očitovanju je navedeno da je u izradi novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, te da će Knjižnica svakom zaposleniku izdati novo rješenje o plaći. Plaću zaposlenika će činiti umnožak osnovice, koeficijenta složenosti poslova i minulog rada, a podatak o osobnoj stimulaciji ravnatelja će se brisati. Isto tako, Knjižnica navodi da će Pravilnik o korištenju službenog automobila proći proceduru usvajanja od strane Upravnog vijeća, te da se putni radni list od siječnja 2014. vodi u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika.*

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 u kulturi koja obavlja knjižničku djelatnost, a osnivač je Grad. Djeluje i kao matična knjižnica za sve narodne i školske knjižnice na području Brodsko-posavske županije. Djelatnost Knjižnice je nabava, stručna obrada, čuvanje i zaštita knjižnične građe, izrada biltena, kataloga i drugih informacijskih pomagala, osiguranje korištenja i posudbe knjižnične građe, te protok informacija, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižnične građe, vođenje dokumentacije o građi i korisnicima i drugo. Sredstva za rad Knjižnice osiguravaju se iz proračuna osnivača, iz državnog proračuna, pružanjem usluga, te iz drugih izvora. Za obavljanje poslova su ustrojeni odjeli i službe u kojima je na koncu 2013. bilo 23 zaposlenika. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Knjižnice je Ivan Stipić. Financijski plan i Program rada su doneseni. Financijski izvještaji za 2013. su sastavljeni i dostavljeni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.273.435,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 3.272.445,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 990,00 kn i jednak je višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 2.321.306 kn ili 70,9 % te prihodi od pruženih usluga u iznosu 486.515,00 kn ili 14,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi korišteni su za propisane namjene (plaće, materijalne troškove, nabavu knjiga i opreme, te za ostvarivanje kulturnih programa). Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 118.198,00 kn i u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) su naplaćena potraživanja u iznosu 108.660,00 kn ili 91,9 %. Prema podacima iz Bilance na koncu 2013., ukupna vrijednost imovine i obveza te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.184.637,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na knjige u iznosu 11.585.140,00 kn ili 54,7 % te građevinske objekte u iznosu 8.743.636,00 kn ili 41,3 % ukupne imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.199.133,00 kn ili 67,2 %, materijalne rashode u iznosu 660.353,00 kn ili 20,2 %, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 393.598,00 kn ili 12,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 118.198,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 34.908,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 83.290,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.908,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.), podmirene su obveze u iznosu 108.660,00 kn ili 91,9 % ukupnih obveza. Plan nabave roba i usluga je donesen, a procijenjena vrijednost nabave iznosi 927.199,00 kn. Nabave čija je pojedinačna procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, iznosila je 765.991,00 kn, od čega se na robe odnosi 397.542,00 kn, a usluge 368.449,00 kn. Tijekom 2013., Grad je za Knjižnicu proveo postupke nabave uredskog materijala, sredstava za čišćenje, električne energije i osiguranja imovine, a rashodi za ove nabave su ostvareni u iznosu 53.211,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je objavljen na internetskim stranicama Grada. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode za zaposlene i korištenje službenog automobila, nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.