



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KNJIŽNICA I ČITAONICA „FRAN GALOVIĆ“,
KOPRIVNICA

Koprivnica, ožujak 2015.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/14-04/53
URBROJ: 613-08-15-6

Koprivnica, 16. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KNJIŽNICE I ČITAONICE „FRAN GALOVIĆ“, KOPRIVNICA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Knjižnice i čitaonice „Fran Galović“, Koprivnica (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 5. studenoga 2014. do 16. ožujka 2015.

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničnu djelatnost. Osnivač Knjižnice je Grad Koprivnica (u daljnjem tekstu: Grad). Knjižnica djeluje kao samostalna ustanova u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Varaždinu i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Knjižnice je u Koprivnici, Zrinski trg 6.

Djelatnost Knjižnice je nabava i posudba knjiga i druge knjižnične građe (tiskanih i na drugi način umnoženih publikacija, rukopisa, elektroničke građe, igračaka), stručna obrada, čuvanje i zaštita knjižnične građe te provođenje mjere zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, izrada biltena, kataloga, bibliografija i drugih informacijskih pomagala, sudjelovanje u izradi skupnih kataloga i baza podataka, organiziranje zbirki, izdavačka djelatnost u kulturi, internet usluge i usluge informatičke radionice, organiziranje izložbi umjetničkih djela, kupnje i prodaje predmeta primjenjene umjetnosti, suvenira, likovnih radova i drugoga. Djelatnost se ostvaruje na području Grada i susjednih općina.

Knjižnica od 1996. obavlja funkciju županijske matične knjižnice u okviru koje pruža stručnu pomoć, prati, nadzire, unapređuje razvoj i rad školskih i narodnih knjižnica te surađuje na uspostavljanju i razvoju mreže knjižnica u Županiji, s ciljem unaprjeđivanja i sustavnog razvijanja knjižnične djelatnosti.

Koncem 2013. Knjižnica posjeduje 156 196 jedinica knjižnične građe, od čega se 148 839 odnosi na knjižnu građu. Ukupno 8 661 upisanih članova tijekom godine posudilo je 162 887 svezaka.

Radi obavljanja djelatnosti, u Knjižnici je ustrojeno više organizacijskih cjelina i to: Dječji odjel, Odjel za odrasle, Stručno-znanstveni odjel, Čitaonica tiska, Bibliobusna služba, Županijska matična služba, Služba za nabavu i obradu knjižnične građe, Služba za odnose s javnošću i Upravno-tehničke službe.

Tijela Knjižnice su ravnatelj, Upravno vijeće i Stručno vijeće. Tijekom 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica Knjižnice je Dijana Sabolović - Krajina. Koncem 2013. Knjižnica je imala 22 zaposlenika, od kojih se na stručno-knjižničarsko osoblje odnosi 16 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2013., donijelo je Upravno vijeće Knjižnice u prosincu 2012., a izmjene i dopune financijskog plana u rujnu i prosincu 2013. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 6.527.650,00 kn, prvim izmjenama financijskog plana u iznosu 4.779.000,00 kn, a drugim izmjenama u iznosu 4.020.400,00 kn. Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 2.812.900,00 kn, državnog proračuna u iznosu 519.350,00 kn, županijskog i općinskih proračuna u iznosu 267.000,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 257.300,00 kn i drugi prihodi (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, donacija, kamata) u iznosu 163.850,00 kn. U okviru planiranih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 2.445.650,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 669.450,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 898.950,00 kn.

Prijedlog programa rada za 2013. usvojilo je Upravno vijeće Knjižnice u rujnu 2012. Upravnom odjelu Grada prijedlog programa rada je dostavljen u listopadu 2012. i osnivač ga je prihvatio. Godišnji program rada za 2013. donesen je u ožujku 2013.

Programom je planirana nabava, stručna obrada, pohrana, zaštita i korištenje knjižnične građe, književni susreti, tribine, predavanja, razvojni programi za odrasle, djecu i mlade kroz kulturno-obrazovne i animacijske djelatnosti, projekti zaštite i promidžbe zavičajne i kulturne baštine, distribucija priručnika, priprema i tiskanje zbornika sa stručnog skupa za slijepe i slabovidne, održavanje stručnih skupova radi unapređenja bibliobusne službe, organiziranje stručnih izleta i međunarodne suradnje kroz studijska putovanja i studijski boravak, izrada nacрта za projekt knjižničkog ogranka te osnivanje nove ustrojstvene jedinice. Izvješće o radu i ostvarenju financijskog plana ravnateljica tromjesječno podnosi Upravnom vijeću, a Gradu jednom godišnje. Prema tom Izvješću, Knjižnica je provela planirane aktivnosti.

Financijski izvještaji

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

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 3.973.952,00 kn, što je za 330.798,00 kn ili 7,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 46.448,00 kn ili 1,2 % 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	3.111.778,00	3.040.325,00	97,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	84.515,00	50.658,00	59,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	241.332,00	255.677,00	105,9
4.	Prihodi od imovine	1.654,00	1.004,00	60,7
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	860.931,00	620.497,00	72,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.540,00	5.791,00	127,6
	Ukupno	4.304.750,00	3.973.952,00	92,3

Vrijednosno najznačajiniji su prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 3.040.325,00 kn ili 76,5 %, prihodi od pomoći u iznosu 620.497,00 kn ili 15,6 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 255.677,00 kn ili 6,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 57.453,00 kn ili 1,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni od Grada u iznosu 2.773.325,00 kn i iz županijskog proračuna u iznosu 267.000,00 kn. Sredstva su utrošena za financiranje redovne djelatnosti (rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode) u iznosu 2.801.677,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine (nabava knjižnične građe, ulaganja u računalne programe) u iznosu 238.648,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 50.658,00 kn se odnose na prihode od prodaje priručnika te donacije knjižnične građe i uredske opreme.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 255.677,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od usluga bibliobusa u iznosu 129.500,00 kn, članarina i zakasnina u iznosu 96.045,00 kn i prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 12.679,00 kn. Pružanje usluga bibliobusa Knjižnica je ugovorila s 15 općina i trgovačkim društvom. Prema Cjeniku usluga Knjižnice za 2013., kojeg je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2012., godišnja članarina za odraslog člana Knjižnice je 100,00 kn te djecu, učenike, studente, umirovljenike, nezaposlene i volontere 50,00 kn. Grad je u 2013. sufinancirao članarine za članove čije je prebivalište na području Grada.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 620.497,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena od Ministarstva kulture u iznosu 517.374,00 kn (nabava knjižnične građe 350.000,00 kn, plaće i materijalni rashodi za Matičnu službu u iznosu 149.101,00 kn, nabava računalne opreme 10.000,00 kn, troškovi puta u inozemstvo na Svjetski kongres knjižničara 8.273,00 kn), od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 94.484,00 kn za plaće na javnim radovima za dugotrajno nezaposlene osobe i od međunarodne organizacije u iznosu 8.639,00 kn za program potpore romskoj zajednici.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 5.791,00 kn prodajom otpisanih knjiga. Revizija i otpis knjiga u 2013. provedeni su prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02). U 2013. je otpisano 1 899 knjiga, od kojih je 215 knjiga neupotrebljivo, te su na prodaju ponuđene 1 684 knjige (ljetna tržnica knjiga izvan knjižnice u gradskom parku). Prodano je 746 knjiga. Cijene knjiga su utvrdili knjižničari u simboličnim iznosima od 1,00 kn do 10,00 kn po knjizi. Povjerenstvo za otpis je sačinilo zapisnik o otpisu koji sadrži popis građe za otpis, a ne sadrži prijedlog o načinu postupanja s otpisanom građom. Odluku o otpisu knjižnične građe donijelo je Upravno vijeće. Na spomenutu odluku Grad je dao suglasnost.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.959.718,00 kn, što je za 377.782,00 kn ili 8,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 60.682,00 kn ili 1,5 % 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	2.337.798,00	2.419.015,00	103,5
2.	Materijalni rashodi	832.999,00	873.436,00	104,9
3.	Financijski rashodi	5.443,00	6.156,00	113,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.161.260,00	661.111,00	56,9
	Ukupno	4.337.500,00	3.959.718,00	91,3
	Višak prihoda	0,00	14.234,00	-
	Manjak prihoda	32.750,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.419.015,00 kn ili 61,1 %, materijalni rashodi u iznosu 873.436,00 kn ili 22,1 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 661.111,00 kn ili 16,7 % ukupnih rashoda. Financijski rashodi ostvareni u iznosu 6.156,00 kn čine 0,1 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 1.892.217,00 kn, doprinose na plaće 288.737,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 145.821,00 kn te rashode za zaposlene na javnim radovima u iznosu 92.240,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene prema odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture Grada i Odluke o vrijednosti koeficijenta radnog mjesta ravnatelja gradske ustanove. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture Grada i Odluke o vrijednosti koeficijenta radnog mjesta ravnatelja gradske ustanove od 1,05 za radno mjesto spremačice do 3,80 za radno mjesto ravnateljice. Osnovica za izračun plaće za 2013. je iznosila 3.350,00 kn, u skladu s odredbama spomenutog Kolektivnog ugovora.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 145.821,00 kn se odnose na otpremninu zbog odlaska u mirovinu u iznosu 64.393,00 kn, prigodne nagrade u iznosu 41.060,00 kn, potpore za slučaj smrti člana uže obitelji u iznosu 16.416,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 11.952,00 kn, dar u naravi u iznosu 9.600,00 kn i dar djeci zaposlenih u iznosu 2.400,00 kn. Ostvareni su u skladu s odredbama spomenutog Kolektivnog ugovora.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 873.436,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 328.378,00 kn, materijal i energiju u iznosu 304.523,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 156.577,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 50.471,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 3.911,00 kn ili 8,4 %. Vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za naknade isplaćene na temelju ugovora o autorskom djelu u iznosu 34.299,00 kn i ugovora o djelu u iznosu 3.859,00 kn. S vanjskim izvršiteljima zaključeno je 75 ugovora o autorskom djelu i sedam ugovora o djelu. Ugovori o autorskom djelu zaključivani su za osmišljavanje i kreiranje programa radionica i pričaonica, predavanja i izlaganja, izvođenje glazbe i predstava u kulturnim programima (književni susreti, tribine, festival) te recenziju zbornika. Ugovori o djelu su zaključivani za poslove čišćenja i upravljanja bibliobusom.

Naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 16.611,00 kn obračunane su i isplaćene u skladu s odlukom gradskog vijeća iz 2010., prema kojoj pravo na mjesečnu novčanu naknadu za rad imaju članovi Upravnog vijeća u bruto iznosu 400,00 kn, a predsjednik Upravnog vijeća u bruto iznosu 600,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za nabavu knjiga, časopisa i igračaka u iznosu 634.289,00 kn te namještaja i računalne opreme u iznosu 26.822,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2013. je ostvaren u iznosu 14.234,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 49.586,00 kn te se u sljedeće razdoblje prenosi manjak prihoda u iznosu 35.352,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 19.389.714,00 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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	18.819.216,00	19.188.185,00	102,0
1.1.	Građevinski objekti	4.425.544,00	4.358.997,00	98,5
1.2.	Postrojenja i oprema	443.969,00	342.235,00	77,1
1.3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	13.545.882,00	14.127.768,00	104,3
1.4.	Druga nefinancijska imovina	403.821,00	359.185,00	88,9
2.	Financijska imovina	533.148,00	201.529,00	37,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	530.671,00	197.876,00	37,3
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.350,00	3.227,00	239,0
2.3.	Druga potraživanja	1.127,00	426,00	37,8
	Ukupno imovina	19.352.364,00	19.389.714,00	100,2
3.	Obveze	581.384,00	233.654,00	40,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	234.852,00	218.205,00	92,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	346.532,00	15.449,00	4,5
4.	Vlastiti izvori	18.770.980,00	19.156.060,00	102,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.352.364,00	19.389.714,00	100,2

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.358.997,00 kn u cijelosti se odnosi na vrijednost poslovne zgrade u vlasništvu Knjižnice.

Vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti u iznosu 14.127.768,00 kn čine knjige (beletristika, znanstvena, popularno znanstvena literatura, referentna građa), periodika, novine i časopisi, audio vizuelna i multimedijaska građa i didaktičke igračke te slike i antikvitetni namještaj. Tijekom 2013. nabavljena je knjižnična građa u vrijednosti 590.485,00 kn, Ministarstvo kulture doniralo je knjige u vrijednosti 103.920,00 kn, a knjige u vrijednosti 45.452,00 kn donirale su fizičke i pravne osobe.

Na temelju odluka Upravnog vijeća prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe, otpisana je knjižnična građa u vrijednosti 180.337,00 kn.

U okviru druge nefinancijske imovine u iznosu 359.185,00 kn, vrijednosno najznačajnija se odnosi na ulaganja u uređenje prostora za knjige u iznosu 309.860,00 kn, koji Knjižnica koristi na temelju ugovora o zakupu i ulaganja u računalne programe u iznosu 25.945,00 kn. Knjižnica je, zbog nedostatka vlastitog prostora, u veljači 2012. uzela u zakup na pet godina 220 m² prostora u bivšoj vojarni kojim upravlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Mjesečna zakupnina iznosi 7.785,00 kn i umanjiti će se za iznos ulaganja.

Obveze koncem 2013. iznose 233.654,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 347.730,00 kn ili 59,8 %. Odnose se na na obveze za zaposlene u iznosu 186.957,00 kn, materijalne rashode u iznosu 31.248,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.449,00 kn. Koncem 2013. obveze nisu dospjele.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Knjižnice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Knjižnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuke revizije za 2004.

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

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

Državni ured za reviziju je naložio provoditi cjeloviti godišnji popis imovine i obveza, sastaviti izvješće o obavljenom popisu, donijeti odluku o rezultatima popisa te evidentirati stvarno stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama u skladu s propisima. Naložio je donijeti plan nabave, voditi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi te postupke nabave provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- godišnjim popisom imovine i obveza za 2013. popisani su građevinski objekti, uredski inventar i oprema, sitni inventar, novčana sredstva potraživanja i obveze, sastavljeno je izvješće o obavljenom popisu, donesena je odluka o rezultatima popisa te je stvarno stanje imovine i obveza evidentirano u poslovnim knjigama u skladu s propisima
- donesen je plan nabave, a postupci nabave su provedeni prema propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- godišnjim popisom imovine i obveza za 2013. nije obuhvaćena knjižnična građa.

Knjižnica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Godišnji popis imovine i obveza za 2013. je proveden, ali nije cjelovit. Popisani su građevinski objekti, uredski inventar i oprema, sitni inventar, novčana sredstva, potraživanja i obveze te je knjigovodstveno stanje navedene imovine i obveza usklađeno sa stvarnim stanjem. Za popisanu imovinu popisna povjerenstva su sastavila zapisnike i izvješća. Inventurne razlike nisu utvrđene. Nije popisana knjižnična građa u vrijednosti 14.308.106,00 kn i knjige iz vlastitog izdanja Knjižnice u vrijednosti 23.380,00 kn. Popis knjiga prema računovodstvenim propisima Knjižnica nije provodila niti prethodnih godina, već provodi redovitu reviziju knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe, prema kojima su knjižnice obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obimu knjižnične građe. S obzirom da Knjižnica koncem 2013. ima više od 100 000, a manje od 250 000 jedinica knjižnične građe, treba reviziju knjižnične građe provoditi svakih deset godina. Revizija knjižnične građe obavljena je po pojedinim odjelima. Posljednja redovita revizija knjižnične građe dječjeg odjela provedena je u travnju i svibnju 2013., bibliobusa tijekom 2012. i odjela za odrasle odnosno stručno znanstvenog odjela tijekom 2008. Također, prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe, tijekom 2013. proveden je otpis dotrajale i uništene knjižnične građe u vrijednosti 180.337,00 kn.

Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), utvrđena je obveza proračunskih korisnika da koncem svake poslovne godine sa stanjem na dan bilance moraju popisati imovinu i obveze. Iznimno proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku i bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2015., proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje popisa knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da ne obavlja popis knjiga prema računovodstvenim propisima, nego samo redovitu reviziju knjižnične građe prema Pravilniku o reviziji i otpisu knjižnične građe, jer tijekom popisa ne bi mogla osigurati neometano poslovanje ustanove kod pružanja usluga korisnicima, zbog velikog fonda knjižnične građe, manjka zaposlenika i nedostatka tehnoloških rješenja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Knjižnice za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničku djelatnost. Osnivač Knjižnice je Grad. Sredstva za rad Knjižnice osiguravaju se u proračunu Grada, županijskom proračunu i državnom proračunu (Ministarstvo kulture) te od pružanja usluga. U 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (u studenome 2014.) ravnateljica Knjižnice je Dijana Sabolović - Krajina. Koncem 2013. Knjižnica je imala 22 zaposlenika. Za 2013. su doneseni godišnji program rada i financijski plan te sastavljeni propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 3.973.952,00 kn, rashodi u iznosu 3.959.718,00 kn, te je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu 14.234,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 49.586,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi manjak prihoda u iznosu 35.352,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada u iznosu 3.040.325,00 kn ili 76,5 % te od pomoći u iznosu 620.497,00 kn ili 15,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Primljena sredstva su utrošena za nabavu, obradu, čuvanje i posudbu knjižnične građe, rad bibliobusne službe i Matične službe, dječju igraonicu, provođenje različitih programa i drugo. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.419.015,00 kn ili 61,1 %, materijalni rashodi u iznosu 873.436,00 kn ili 22,1 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 661.111,00 kn ili 16,7 % ukupnih rashoda. Obveze koncem 2013. iznose 233.654,00 kn i nisu dospjele. Plan nabave je donesen i objavljen na mrežnim stranicama u prosincu 2012. U prosincu 2013. su donesene izmjene plana nabave, prema kojima je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 370.000,00 kn, što se u cijelosti odnosi na nabavu roba i usluga pojedinačnih vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn odnosno 200.000,00/500.000,00 kn od prosinca 2013. Tijekom 2013. nabave u većoj vrijednosti od 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00/500.000,00 kn od prosinca 2013., nisu ostvarene. Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosno 200.000,00/500.000,00 kn je 1.363.574,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Revizijom za 2013. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na provođenje popisa knjiga nije značajna i nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.