



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA VIROVITICA

Virovitica, rujan 2010.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O KNJIŹNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-01/15

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 22. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKE KNJIŽNICE I ČITAONICE VIROVITICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Gradske knjižnice i čitaonice Virovitica (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. kolovoza do 22. rujna 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je samostalna kulturna ustanova koja obavlja knjižničku djelatnost. Pravni je sljednik Čitaonice Kasino osnovane 1874.

Statut je donesen u travnju 2007. i usklađen je s odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 5/98, 104/00 i 69/09). Djelatnosti Knjižnice su: nabava knjižne građe; stručna obrada, čuvanje, zaštita, te provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro; izrada biltena, kataloga, bibliografija i drugih informacijskih pomagala; sudjelovanje u izradi skupnih kataloga i baza podataka; omogućavanje pristupačnosti knjižnične građe i informacija korisnicima prema njihovim potrebama i zahtjevima; osiguravanje korištenja, posudbe knjižnične građe, te protok informacija; poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižnične građe, informacijskih pomagala i izvora; te vođenje dokumentacije o građi i korisnicima. U organizacijskom smislu Knjižnica obuhvaća sedam programskih cjelina.

Knjižnica ima 15 zaposlenika. U Knjižnici djeluje upravno vijeće koje ima pet članova od kojih je tri člana imenovao osnivač i dva člana koja je imenovalo stručno osoblje Knjižnice. Uz upravno vijeće u Knjižnici djeluje i stručno vijeće.

Dužnost ravnateljice obnaša Višnja Romaj.

Tijekom 2009. u Knjižnici je bilo 3 150 članova. Održana su 72 kulturno-animacijska programa koje je organizirala Knjižnica, te razni skupovi u organizaciji drugih subjekata. Sredstva za rad Knjižnice ostvarena su u proračunu osnivača, proračunu Ministarstva kulture, od donacija, članarina i drugih vlastitih prihoda.

Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.443.180,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.512.147,00 kn, što je za 68.967,00 kn ili 2,8% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.906.180,00	1.906.180,00	100,0	75,9
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	347.000,00	418.607,00	120,6	16,7
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	190.000,00	186.758,00	98,3	7,4
4.	Prihodi od imovine	0,00	602,00	-	-
	Ukupno	2.443.180,00	2.512.147,00	102,8	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.906.180,00 kn ili 75,9%. Svi drugi prihodi iznose 605.967,00 kn ili 24,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države odnose se na prihode od tekućih donacija u iznosu 188.607,00 kn i kapitalnih donacija u iznosu 230.000,00 kn. Tekuće donacije doznačene su iz proračuna Ministarstva kulture u iznosu 133.407,00 kn za plaću jednog zaposlenika i materijalne troškove Županijske matične službe, proračuna osnivača u iznosu 51.200,00 kn, te od trgovačkih društava u iznosu 4.000,00 kn. Kapitalne donacije u iznosu 230.000,00 kn doznačene su od Ministarstva kulture za nabavu knjižne i neknjižne građe.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su naplatom članarina, zakasnina, usluga korištenja interneta i fotokopiranja.

Rashodi su planirani u iznosu 2.443.180,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.567.521,00 kn, što je za 124.341,00 kn ili 5,1% više od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.506.200,00	1.489.482,00	98,9	58,0
2.	Materijalni rashodi	583.370,00	644.516,00	110,5	25,1
3.	Financijski rashodi	5.110,00	5.299,00	103,7	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	348.500,00	428.224,00	122,9	16,7
	Ukupno	2.443.180,00	2.567.521,00	105,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		55.374,00		

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 55.374,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 154.022,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 98.648,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 1.489.482,00 kn ili 58,0% i materijalne rashode u iznosu 644.516,00 kn ili 25,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 433.523,00 kn i imaju udjel 16,9% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 1.201.072,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 190.269,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 98.141,00 kn.

Materijalni rashodi izvršeni su za naknade troškova zaposlenima u iznosu 156.686,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 257.351,00 kn, usluge u iznosu 199.834,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 30.645,00 kn.

Financijski rashodi odnose se na usluge platnog prometa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu knjiga u iznosu 394.090,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 33.117,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.017,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.395.668,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.827.824,00	7.232.641,00	105,9
1.1.	Postrojenja i oprema	1.241.668,00	1.024.943,00	82,5
1.2.	Knjige i umjetnička djela	5.582.067,00	6.202.656,00	111,1
1.3.	Nematerijalna proizvedena imovina	4.089,00	5.042,00	123,3
2.	Financijska imovina	296.687,00	163.027,00	54,9
2.1.	Novčana sredstva	295.752,00	161.027,00	54,4
2.2.	Potraživanja	935,00	2.000,00	213,9
Ukupno imovina		7.124.511,00	7.395.668,00	103,8
3.	Obveze	278.234,00	197.023,00	70,8
4.	Vlastiti izvori	6.846.277,00	7.198.645,00	105,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.124.511,00	7.395.668,00	103,8

U odnosu na stanje početkom godine, nefinancijska imovina povećana je za 404.817,00 kn ili 5,9%. Tijekom 2009. povećana je vrijednost postrojenja i opreme za 216.725,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine za 953,00 kn, a smanjena je vrijednost knjiga i umjetničkih djela za 620.589,00 kn.

Financijska imovina je, u odnosu na stanje početkom godine, smanjena za 133.660,00 kn ili 45,1%. Tijekom 2009. povećana je vrijednost potraživanja za 1.065,00 kn, a smanjena je vrijednost novca na žiro računu za 134.725,00 kn.

Tijekom 2009. novčano poslovanje Knjižnice odvijalo se putem redovnog žiro računa.

Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 197.023,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 117.287,00 kn, materijalne rashode u iznosu 39.980,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 474,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 39.282,00 kn. Sve obveze koncem 2009. bile su nedospjele.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- 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. 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 zakonskih propisa, 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i računovođom.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Knjižnica nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, ali njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u što kraćem roku imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Unutarnje ustrojstvo

2.1. U sudskom registru ustanova upisano je sjedište Knjižnice na adresi Trg bana Josipa Jelačića 23, Virovitica. U ožujku 2007. Knjižnica je preseljena u novi prostor u vlasništvu osnivača na adresu Trg bana Josipa Jelačića 5. koji je preimenovan u Trg Franje Tuđmana 5. Dopisima iz kolovoza 2007. i siječnja 2009. Knjižnica je od osnivača zatražila uređivanje prava korištenja prostora u kojem se nalazi.

Do vremena obavljanja revizije pravo korištenja nije uređeno, te promjena sjedišta nije upisana u sudski registar ustanova. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) prema kojima se promjena sjedišta ustanove upisuje u sudski registar ustanova. Prema podacima iz sudskog registra ustanova Statut je donesen u studenome 1994., te izmjene i dopune Statuta u studenome 1995. U veljači 1999. u cijelosti je izmijenjen Statut iz 1994. koji je prestao važiti donošenjem Statuta u svibnju 2003. Upravno vijeće Knjižnice je u travnju 2007. donijelo novi Statut koji nije upisan u sudski registar ustanova, što nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07 i 91/10) prema kojima se datum usvajanja statuta, te datum i kratki sadržaj izmjena i dopuna statuta upisuju u sudski registar ustanova.

Državni ured za reviziju nalaže u sudskom registru ustanova upisati promjenu sjedišta, te podatke o izmjeni statuta.

- 2.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u više pisanih i usmenih zahtjeva od osnivača zatražila pravo korištenja prostora Knjižnice, ali nije dobila pisanu odluku o pravu korištenja prostora. Nadalje, navodi da će, čim dobije navedenu odluku, izvršiti upis promjene adrese sjedišta i podataka o izmjeni statuta u sudskom registru ustanova.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 3.1. Ravnateljica je donijela program rada i financijski plan za 2009., te tri izmjene financijskog plana. Upravno vijeće Knjižnice nije usvojilo program rada niti financijski plan, što nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o knjižnicama kojima je propisano da upravno vijeće, na prijedlog ravnatelja, donosi program rada i odlučuje o financijskom planu, te odredbama članka 21. Statuta kojima je određeno da upravno vijeće donosi program rada i odlučuje o financijskom planu. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 2.671.106,00 kn, a rashodi u iznosu 2.642.606,00 kn ili 28.500,00 kn manje od prihoda. Trećim izmjenama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 2.443.180,00 kn, a rashodi u iznosu 2.448.180,00 kn ili 5.110,00 kn više od prihoda. Proizlazi da financijskim planom i izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi nisu uravnoteženi, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da proračun mora biti uravnotežen odnosno da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza donesena je u prosincu 2009. Imenovana su povjerenstva za popis nematerijalne imovine, materijala i sitnog inventara, uredskog inventara i opreme, novca u blagajni, te knjižne građe. Popis imovine, potraživanja i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. Povjerenstva za popis knjižne građe i za popis novčanih sredstava sastavila su izvještaje o provedenom popisu.

Povjerenstvo za popis nematerijalne imovine, materijala i sitnog inventara, uredskog inventara i opreme izradilo je popisne liste prema kojima je stvarno stanje jednako knjigovodstvenom. Navedeno povjerenstvo nije sastavilo izvještaj o provedenom popisu, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima je povjerenstvo za popis obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Ravnateljica nije donijela odluku o prihvaćanju rezultata popisa, što nije u skladu s odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o rezultatima popisa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i financijskog plana na način propisan odredbama Zakona o knjižnicama i Statuta Knjižnice. Nadalje, nalaže uravnoteženje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje cjelovitog izvještaja o provedenom popisu i njegovo dostavljanje zakonskom zastupniku, te donošenje odluke zakonskog zastupnika kojom će odlučiti o rezultatima popisa.

- 3.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su članovi upravnog vijeća bili upoznati s programom rada i financijskim planom, ali da nisu donesene odluke o njihovom usvajanju, te da će upravno vijeće ubuduće donositi navedene odluke. Vezano za neuravnoteženost prihoda i rashoda u financijskom planu, Knjižnica je navela da će izraditi obrazac financijskog plana s ugrađenim kontrolama kako se ubuduće ne bi događala neuravnoteženost financijskog plana. Nadalje, vezano za godišnji popis imovine i obveza, Knjižnica navodi da će ubuduće sastavljati cjeloviti izvještaj o provedenom popisu i dostavljati ga zakonskom zastupniku radi donošenja odluke o rezultatima popisa.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 2.443.180,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.567.521,00 kn, što je za 124.341,00 kn ili 5,1% više od plana.

Rashodi za službena putovanja odnose se na dnevnice za službena putovanja u iznosu 19.890,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 6.357,00 kn i putne troškove u iznosu 28.884,00 kn. Dio dnevnica i putnih troškova u iznosu 22.758,00 kn isplaćen je vanjskim suradnicima. Vanjski suradnici nisu zaposlenici Knjižnice, te se navedene isplate smatraju drugim dohotkom. Na isplaćene druge dohotke Knjižnica nije obračunavala poreze i doprinose. Odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10), propisano je da se drugim dohotkom smatraju primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe, te drugi isplatiitelji i davatelji. Odredbom članka 48. navedenoga Zakona predujam poreza na dohodak po stopi 25,0% obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatiitelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Isplatiitelji primitaka i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i uplaćeni porez na dohodak dostavljati Poreznoj upravi propisana izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže, pri isplati drugih dohodaka, obračunavanje i plaćanje poreza i doprinosa.

- 4.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da od 2010. s vanjskim suradnicima zaključuje ugovore o autorskim honorarima i ugovore o djelu, te da obračunava i uplaćuje propisane poreze i doprinose.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 297.591,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljeni izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Knjižnica nije donijela plan nabave za 2009., što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će za 2010. donijeti plan nabave i usvojiti ga na upravnom vijeću.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Knjižnice za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
 - Knjižnica nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U sudskom registru ustanova upisano je sjedište Knjižnice na adresi Trg bana Josipa Jelačića 23, Virovitica. U ožujku 2007. Knjižnica je preseljena u novi prostor u vlasništvu osnivača na adresu Trg bana Josipa Jelačića 5., koji je preimenovan u Trg Franje Tuđmana 5. Također, 2007. je donesen novi Statut Knjižnice. Promjena sjedišta i Statut nisu upisani u sudski registar ustanova (točka 2. Nalaza).
 - Ravnateljica je donijela program rada i financijski plan za 2009., te tri izmjene financijskog plana. Upravno vijeće nije usvojilo program rada niti financijski plan, te financijskim planom prihodi i rashodi nisu uravnoteženi. Povjerenstvo za popis nematerijalne imovine, materijala i sitnog inventara, uredskog inventara i opreme izradilo je popisne liste prema kojima je stvarno stanje jednako knjigovodstvenom. Navedeno povjerenstvo nije sastavilo izvještaj o provedenom popisu. Ravnateljica nije donijela odluku o prihvatanju rezultata popisa (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi su planirani u iznosu 2.443.180,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.567.521,00 kn. Dio rashoda odnosi se na dnevnice za službena putovanja u iznosu 19.890,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 6.357,00 kn i putne troškove u iznosu 28.884,00 kn. Dio dnevnica i putnih troškova u iznosu 22.758,00 kn isplaćen je vanjskim suradnicima. Pri isplatama drugih dohodaka vanjskim suradnicima u iznosu 22.758,00 kn nisu obračunani i plaćani porezi i doprinosi (točka 4. Nalaza).
 - Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 297.591,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljeni izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave za 2009. nije donesen (točka 5. Nalaza).
4. Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničku djelatnost. U Knjižnici je zaposleno 15 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.512.147,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.567.521,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 55.374,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 154.022,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 98.648,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.906.180,00 kn ili 75,9%. Sredstva za obavljanje djelatnosti korištena su za nabavu knjižne građe i opreme. Tijekom 2009. u Knjižnici je bilo 3 150 članova. Održana su 72 kulturno-animacijska programa koje je organizirala Knjižnica, te razni skupovi u organizaciji drugih subjekata. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 1.489.482,00 kn ili 58,0% i materijalne rashode u iznosu 644.516,00 kn ili 25,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 433.523,00 kn i imaju udjel 16,9% u ukupno izvršenim rashodima. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.