



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA  
METEL OŽEGOVIĆ, VARAŽDIN

Varaždin, ožujak 2015.

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2007.	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/14-04/41  
URBROJ: 613-07-15-6

Varaždin, 19. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADSKE KNJIŽNICE I ČITAONICE METEL OŽEGOVIĆ, VARAŽDIN  
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 i čitaonice Metel Ožegović, Varaždin (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 6. listopada 2014. do 19. ožujka 2015.

## I. PODACI O KNJIŽNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničnu i informacijsku djelatnost gradske i županijske knjižnice u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09). Osnivač Knjižnice je Grad Varaždin (dalje u tekstu: Grad) u skladu s odredbom članka 78. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i rješenja Ministarstva kulture i prosvjete o prijenosu osnivačkih prava nad ustanovama kulture od 22. veljače 1994. Upisana je u sudski registar i registar proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Djelatnost Knjižnice je obavljanje knjižnične djelatnosti i zadovoljavanje potreba za knjigom i informacijama korisnika s područja Grada i Varaždinske županije, obavljanje matične službe za narodne i školske knjižnice u Varaždinskoj županiji, poticanje i širenje opće stručne naobrazbe i stalnog usavršavanja, znanstvenog rada i kulturno-informacijskih potreba stanovništva, odabir, nabava, obrada, fizička i informacijska organizacija fonda knjiga, audiovizualne građe i druge građe Knjižnice, osiguravanje dostupnosti knjižnične građe, posuđivanje knjiga, pomaganje korisnicima u korištenju kataloga i baza podataka, savjetovanje korisnika knjižnične građe, poticanje čitanja i podučavanje korisnika za korištenje svih vrsta publikacija, znanstvenih i stručnih informacija te novih tehnologija pohrane i prijenosa informacija, sudjelovanje u izradi kataloga, baza podataka i računalnom povezivanju datobaza Grada, Varaždinske županije, Republike Hrvatske s inozemstvom, organiziranje protoka informacija i unapređenje informacijsko-dokumentacijske djelatnosti, obavljanje međuknjižnične posudbe, promicanje knjiga i ostalih medija, organizacija književnih priredbi, izložbi knjiga i likovnih djela te organizacija zavičajne zbirke i zbirke ostavštine umjetnika i znanstvenika Grada i Varaždinske županije. Također, pohranjuje i omogućava korištenje građe tiskane do 1945. (zaštićeni knjižnični fond), osigurava uvjete za čuvanje građe od elementarnih nepogoda i drugih opasnosti, omogućuje korištenje knjižnične građe za posebne skupine korisnika (djeca uz igraonicu i igroteku, invalide, starije i bolesne osobe) i druge knjižnične djelatnosti.

Statut Knjižnice donijelo je Upravno vijeće u siječnju 1995., izmjene i dopune u listopadu 1999. i u prosincu 2005. te pročišćeni tekst statuta u lipnju 2010. Osim Statuta doneseni su Kolektivni ugovor za zaposlenike u Knjižnici, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Knjižnice, Pravilnik o stjecanju, korištenju i evidentiranju vlastitih prihoda ustanova kulture, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o dodjeli nagrade najčitatelj, Pravilnik o radu upravnog vijeća Knjižnice, Pravilnik o zaštiti arhivskog i registraturnog gradiva Knjižnice i Pravilnik o zaštiti na radu Knjižnice.

Za izvršavanje djelatnosti Knjižnice i programa rada uspostavljene su organizacijske (programske) cjeline i službe: odjel za odrasle korisnike s čitaonicom dnevnog tiska i studijskom čitaonicom, službom za nabavu i obradu knjižnične građe i katalogizima, odjel za djecu, odjel za mlade i stranu literaturu i ogranak Banfica, matična služba i planiranje razvitka te tajništvo Knjižnice (opći i zajednički poslovi, računovodstveni poslovi te poslovi održavanja prostorija).

Koncem 2013. Knjižnica ima 249 223 jedinica knjižnične građe. Tijekom 2013. je imala 10 572 člana, a posuđeno je 343 520 jedinica knjižnične građe (250 452 svezaka, 62 000 novina i časopisa u čitaonicama te 31 068 jedinica elektroničke građe). Koncem 2013. je bilo zaposleno 22 zaposlenika (od toga 18 stručno-knjižničarskih i četiri administrativno-tehnička).

Tijela Knjižnice su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova od kojih tri imenuje Grad, a dva bira stručno knjižnično osoblje Knjižnice iz svojih redova. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo Upravnog vijeća i ravnatelja u stručnim poslovima Knjižnice. Stručno vijeće ima šest članova. Članovi Stručnog vijeća po položaju su zamjenik ravnatelja, voditelji smjena odjela za odrasle i voditelj odjela za djecu. Dvojicu članova imenuje ravnatelj iz reda stručnog knjižničnog osoblja Knjižnice. Od 18. travnja 2008. ravnatelj Knjižnice je Mario Šoštarčić.

## Planiranje

Financijski plan Knjižnice za 2013. je usvojilo Upravno vijeće 27. prosinca 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.143.400,00 kn. Koncem 2013. su donesene izmjene i dopune financijskog plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.228.050,00 kn, što je za 84.650,00 kn ili 2,0 % više u odnosu na financijski plan. Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 2.863.400,00 kn, državnog proračuna u iznosu 593.000,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 80.000,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 640.150,00 kn i donacije u iznosu 51.500,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za rashode za zaposlene u iznosu 2.818.600,00 kn te za nabavu knjižnične građe u iznosu 810.000,00 kn. U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2014. u iznosu 4.155.700,00 kn te za 2015. u iznosu 4.172.000,00 kn.

Rashodi su u financijskom planu utvrđeni prema izvorima financiranja i programima te je izgrađen informacijski sustav koji omogućava praćenje njihovog ostvarenja. Prema programima, rashodi su ostvareni za redovno poslovanje u iznosu 3.183.463,00 kn, nabavu knjižnične građe u iznosu 816.474,00 kn i programsku djelatnost u iznosu 187.115,00 kn (rad matične službe u iznosu 169.111,00 kn, Mjesec hrvatske knjige i drugi kulturološki programi u iznosu 18.004,00 kn).

Program rada za 2013. je donesen u srpnju 2012. i dostavljen je Gradu. Planirano je 10 500 članova, posudba i korištenje 340 000 jedinica knjižnične građe, nabava 6 000 knjiga i periodičkih publikacija (obvezna lektira, popularna djela književnosti, tehnike, tehnologije, prirodnih i društvenih znanosti te povijesnih i zemljopisnih naslova, dnevni tisak, tjednici, revije, književni i stručni časopisi, službene publikacije i časopisi iz inozemstva) te 500 jedinica elektroničke građe te igračaka. U okviru kulturoloških programa je planirano predstavljanje novih knjiga i predavanja o politici, znanosti i umjetnosti, prigodna predavanja i izložbe knjiga. Poseban program je planiran uz Mjesec hrvatske knjige, a odnosi se na predstavljanje zavičajnih autora i najznačajnijih imena hrvatske književne scene. Planirano je svečano obilježavanje 175. obljetnice utemeljenja prve ilirske čitaonice u Varaždinu, susreti s književnicima za djecu, izložbe likovnih radova, kvizova za djecu i tečajevi stranih jezika. U okviru upravljanja poslovnim prostorima je planirana rekonstrukcija rasvjete, popravak elektroinstalacija i soboslikarski radovi. Potrebna sredstva za ostvarenje programa su planirana financijskim planom. Upravno vijeće je u veljači 2014. prihvatilo izvješće o radu s financijskim pokazateljima za 2013., a Gradsko vijeće u svibnju 2014.

## Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Knjižnica je u sustavu riznice Grada, u dijelu koji se odnosi na financiranje iz proračuna, dok za prihode ostvarene vlastitom djelatnošću ima otvoren posebni račun. Prihodi koje ostvari vlastitom djelatnošću ili po posebnim propisima uplaćuju se na posebni račun, dok se rashodi koji se financiraju iz proračuna podmiruju s računa riznice, izravnim plaćanjem dobavljačima, bez prijenosa sredstava na račun Knjižnice. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada, proračunski korisnici nisu u obvezi uplatiti svoje namjenske prihode u proračun Grada i moraju ih koristiti u skladu s namjenom. Također, imaju pravo zadržati vlastite prihode i koristiti se njima u skladu sa svojim financijskim planovima. Knjižnica izvješćuje Grad o utrošku vlastitih sredstava.

### 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 4.200.657,00 kn, što je za 861,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 27.393,00 kn 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	3.498.720,00	3.506.038,00	100,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	114.072,00	112.404,00	98,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	586.114,00	578.240,00	98,7
4.	Prihodi od imovine	2.612,00	2.572,00	98,5
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	1.403,00	-
	Ukupno	4.201.518,00	4.200.657,00	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 3.506.038,00 kn ili 83,5 %, a drugi prihodi iznose 694.619,00 kn ili 16,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 3.506.038,00 kn se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 2.848.282,00 kn, državnog proračuna u iznosu 579.227,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 78.529,00 kn. Sredstva iz proračuna Grada su doznačena za plaće i druge naknade zaposlenima u iznosu 2.650.108,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 91.250,00 kn, nabavu knjiga u iznosu 85.749,00 kn i usluge tekućeg održavanja građevinskih objekata u iznosu 21.175,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna su doznačena za nabavu knjiga u iznosu 324.916,00 kn, plaću zaposlenice i materijalne troškove za rad matične službe u iznosu 169.111,00 kn, neknjižnu građu u iznosu 55.039,00 kn, usluge tekućeg održavanja opreme u iznosu 20.000,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 7.394,00 kn te stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 2.767,00 kn. Sredstva iz županijskog proračuna su doznačena za nabavu knjižnične građe u iznosu 78.529,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 112.404,00 kn najvećim se dijelom odnose na prihode od donacija od pravnih i fizičkih osoba. Tijekom 2013. Knjižnici je donirana knjižnična građa u iznosu 102.161,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 578.240,00 kn, a odnose se na članarine u iznosu 498.910,00 kn, zakasnine u iznosu 39.127,00 kn, usluge interneta u iznosu 11.805,00 kn, rezervaciju knjiga u iznosu 4.510,00 kn, usluge fotokopiranja u iznosu 2.136,00 kn i druge usluge u iznosu 21.752,00 kn, a obračunavaju se prema cjeniku kojeg je donijelo Upravno vijeće. Rok posudbe za knjige je 21 dan. Član koji ne vrati knjižničnu građu u utvrđenom roku plaća zakasninu, koja po jednoj knjizi iznosi 0,50 kn dnevno. Koncem 2013. Knjižnica ima 376 posuđenih knjiga (0,1% u odnosu na ukupan broj posuđenih jedinica knjižnične građe tijekom 2013.) kojima je istekao rok posudbe, a posuđene su u razdoblju od 2005. do studenoga 2013., od čega je 346 posuđeno u razdoblju od 2005. do 2012. i 30 je posuđeno 2013. Knjižnica nakon 21. dana posudbe upućuje korisniku prvu obavijest, nakon 43. dana drugu i 57. dan posudbe obavijest ravnatelja.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.187.052,00 kn, što je za 30.132,00 kn ili 0,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 40.998,00 kn ili 1,0 % 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	2.814.637,00	2.804.229,00	99,6
2.	Materijalni rashodi	600.786,00	667.211,00	111,1
3.	Financijski rashodi	6.054,00	6.933,00	114,5
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	795.707,00	708.679,00	89,1
	Ukupno	4.217.184,00	4.187.052,00	99,3
	Višak prihoda	0,00	13.605,00	-
	Manjak prihoda	15.666,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.804.229,00 kn ili 67,0 % ukupnih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 708.679,00 kn ili 16,9 %, materijalni rashodi u iznosu 667.211,00 kn ili 15,9 % i financijski rashodi u iznosu 6.933,00 kn ili 0,2 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 2.379.847,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 363.409,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 60.973,00 kn. Plaća zaposlenika je obračunana i isplaćena u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora (zaključen koncem 2012. između Grada, Knjižnice i Nezavisnog sindikata bibliotečnih djelatnika Hrvatske) i Pravilnika o radu, prema kojima je bruto plaća umnožak koeficijenta složenosti poslova radnoga mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, koji je uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnoga staža. Osnovica za izračun plaće i koeficijenti složenosti poslova za izračun plaće su utvrđeni odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu. Osnovica za izračun plaće je utvrđena u iznosu osnovice za obračun plaće za zaposlenike u upravnim tijelima Grada, a prema odluci gradonačelnika je iznosila 5.108,84 kn. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni u rasponu od 0,68 do 2,10, dok za ravnatelja koeficijent iznosi 3,00 i utvrđen je prema ugovoru zaključenim s Upravnim vijećem. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 60.973,00 kn se odnose na otpremnine radi odlaska u mirovinu u iznosu 42.759,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 13.714,00 kn i darove djeci u iznosu 4.500,00 kn, a obračunani su i isplaćeni prema odredbama Kolektivnog ugovora, Pravilnika o radu i Odluka ravnatelja. Također, odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu je utvrđeno da zaposlenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu koji može iznositi najviše tri plaće dotičnog zaposlenika, ukoliko su za to osigurana financijska sredstva, a prema kriterijima za utvrđivanje uspjeha koje uz suglasnost sindikata donosi ravnatelj. Za ravnatelja je pravo na stimulativni dio plaće utvrđeno ugovorom. Dodaci za uspješnost na radu te stimulativni dio plaće ravnatelju tijekom 2013. nisu isplaćivani.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 667.211,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 324.913 kn, rashode za usluge u iznosu 225.183,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 100.656,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 2.767,00 kn i ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 13.692,00 kn (premije osiguranja zaposlenika, reprezentacija i drugi rashodi). U odnosu na prethodnu godinu veći su za 66.425,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u 12.298,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 7.764,00 kn i druge usluge 4.534,00 kn (reviziju procjene opasnosti i druge usluge). Zaključena su četiri ugovora o autorskom djelu s vanjskim izvršiteljima.

Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za predstavljanje knjiga (program književne večeri), osmišljavanje, organiziranje i provođenje programa Serijal prigodnih razgovora na temu varaždinskog sporta te kreativne igraonice na engleskom jeziku za djecu predškolske dobi i prvi razred osnovne škole.

Rashode za naknade članovima Upravnog vijeća Knjižnica nije ostvarila. Naknade članovima Upravnog vijeća isplaćuje Grad prema Odluci Gradskog vijeća iz prosinca 2009., kojom je pravo na mjesečnu novčanu naknadu za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća utvrđeno u neto iznosu 1.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 708.679,00 kn se odnose na nabavu knjiga u iznosu 694.603,00 kn (kupljene knjige u iznosu 600.343,00 kn te donacije pravnih i fizičkih osoba u iznosu 94.260,00 kn) i opreme u iznosu 14.076,00 kn (protuprovalni uređaj i računalo). U odnosu na prethodnu godinu manji su za 87.028,00 kn ili 10,9 %.



Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 13.605,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosi 191.501,00 kn (manjak prihoda iz 2012. iznosi 15.666,00 kn, a višak prihoda iz ranijih godina iznosi 207.167,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 205.106,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 17.570.798,00 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	16.105.169,00	16.970.410,00	105,4
1.1.	Postrojenja i oprema	279.346,00	215.205,00	77,0
1.2.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	14.076.555,00	15.005.937,00	106,6
1.3.	Druga nefinancijska imovina	1.749.268,00	1.749.268,00	100,0
2.	Financijska imovina	571.635,00	600.388,00	105,0
2.1.	Novčana sredstva	178.864,00	168.645,00	94,3
2.2.	Potraživanja	34.031,00	27.629,00	81,2
2.3.	Nedospjela naplata prihoda	358.740,00	404.114,00	112,6
	Ukupno imovina	16.676.804,00	17.570.798,00	105,4
3.	Obveze	421.181,00	447.947,00	106,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	304.765,00	343.454,00	112,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	116.416,00	104.493,00	89,8
4.	Vlastiti izvori	16.255.623,00	17.122.851,00	105,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.676.804,00	17.570.798,00	105,4

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 16.970.410,00 kn se odnosi na knjige i umjetnička djela u iznosu 15.005.937,00 kn, opremu u iznosu 215.205,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 1.749.268,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 1.426.615,00 kn, idejni projekt nove zgrade Knjižnice u iznosu 219.600,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 103.053,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 865.241,00 kn ili 5,4 %, radi nabave knjiga i opreme (knjige su nabavljene u vrijednosti 929.382,00 kn i oprema u vrijednosti 14.076,00 kn, a ispravak vrijednosti opreme iznosi 78.217,00 kn).

Ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja se odnose na ulaganje u poslovni prostor koji je kulturno dobro upisano u zemljišnim knjigama kao društveno vlasništvo. Za navedeni prostor se vodi postupak prema odredbama Zakona o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine (Narodne novine 92/96, 39/99, 42/99, 92/99, 43/00, 131/00, 27/01, 65/01, 118/01, 80/02 i 81/02), a prema Zaključku gradonačelnika Grada od 29. ožujka 2005. i 14. siječnja 2010. dodijeljen je na korištenje Knjižnici bez naknade do završetka postupka.

Poslovni prostor nije evidentiran u poslovnim knjigama Grada, dok su u poslovnim knjigama Knjižnice evidentirana ulaganja obavljena u razdoblju od 2007. do 2009., kao ulaganja na tuđoj imovini, u vrijednosti 1.426.615,00 kn, a financirana su sredstvima Grada, Ministarstva kulture i Županije.

Koncem 2013. potraživanja su iznosila 27.629,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 4.080,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 6.402,00 kn ili 18,8 %. Odnose se na potraživanja za sredstva iz državnog proračuna za materijalne troškove matične službe u iznosu 17.989,00 kn, sredstva iz gradskog proračuna za jubilarne nagrade u iznosu 4.500,00 kn, od pravne osobe iz ranijih godina u iznosu 4.080,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.060,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2014.) je naplaćeno 23.549,00 kn.

Nedospjela naplata prihoda u iznosu 404.114,00 kn se odnosi na prihode iz proračuna koji pripadaju obračunskom razdoblju 2013., ali nije dospjela njihova naplata, odnosno sredstvima iz proračuna su u siječnju 2014. podmirene obveze nastale 2013. (plaća za prosinac 2013. i nabava knjiga).

Obveze koncem godine iznose 447.947,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veće za 26.766,00 kn ili 6,4 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 259.934,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 104.493,00 kn, materijalne rashode u iznosu 79.085,00 kn i ostale tekuće obveze u iznosu 4.435,00 kn. Dospjele obveze iznose 122.204,00 kn, a obveze u iznosu 325.743,00 kn nisu dospjele. Obveze su podmirene do vremena obavljanja revizije (studenj 2014.) u iznosu 446.747,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Knjižnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja 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 Knjižnice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Knjižnice te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o 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 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 donošenje plana nabave, provođenje postupaka javne nabave te vođenje evidencije zaključenih ugovora o nabavi u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim 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 računovodstveno poslovanje.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

Djelatnost Knjižnice se obavlja na tri lokacije, odnosno u tri poslovna prostora od kojih su dva kulturna dobra upisana u zemljišnim knjigama kao društveno vlasništvo. Poslovni prostor, koji je evidentiran u poslovnim knjigama Hrvatskog narodnog kazališta u Varaždinu, Knjižnica koristi od 1945. bez naknade. Drugi poslovni prostor koristi bez naknade prema Zaključku Grada iz 2005. i 2010. do završetka postupka prema odredbama Zakona o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine. Treći poslovni prostor u stambenoj zgradi, upisanoj u vlasništvu Republike Hrvatske, Knjižnica koristi od 2001. na temelju ugovora o zakupu zaključenog s Gradom te dodatka ugovoru, kojima se rok produžava za pet godina. Zadnji dodatak ugovoru je zaključen 2011. (ne plaća se zakupnina, nego troškovi vezani uz korištenje prostora). Navedeni poslovni prostor u stambenoj zgradi je evidentiran u poslovnim knjigama Grada, uz obrazloženje da zgrada nije etažirana. Korištenje tuđih poslovnih prostora nije evidentirano u izvanbilančnim zapisima Knjižnice. Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Knjižnica je od 2007. do 2009. u uređenje poslovnog prostora za koji se vodi postupak naknade za oduzetu imovinu uložila 1.426.615,00 kn, koja su evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima kao ulaganje na tuđoj imovini u visini uložених sredstava.

U poslovnim knjigama za 2013. je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 16.970.410,00 kn, a odnosi se na knjige i umjetnička djela u iznosu 15.005.937,00 kn (knjige u iznosu 14.963.215,00 kn i umjetnička djela u iznosu 42.722,00 kn), opremu u iznosu 215.205,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 1.749.268,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 1.426.615,00 kn, idejni projekt nove zgrade Knjižnice u iznosu 219.600,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 103.053,00 kn). Popis imovine je obavljen djelomično, odnosno popisana je oprema, umjetnička djela, sitni inventar i ulaganje u računalne programe. Popisom nisu obuhvaćena ulaganja na tuđoj imovini i idejni projekt nove zgrade Knjižnice, odnosno nije popisana imovina u vrijednosti 1.646.215,00 kn i tuđi poslovni prostori koje Knjižnica koristi. Popis knjiga nije obavljen, a u izvješću povjerenstva o popisu je navedena ukupna vrijednost knjižnične građe prema knjigovodstvenoj vrijednosti.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Iznimno proračun i proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. U listopadu 2014. je stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), kojim je propisano da proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom.

Koncem 2013. Knjižnica ima 249 223 jedinica knjižnične građe, a odnosi se na knjižnu građu i neknjižnu građu (elektronička građa, odnosno CD-i, DVD-i, igračke za djecu te časopise i novine). Knjige su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u okviru imovine u vrijednosti 14.963.215,00 kn. Tijekom 2013. vrijednost nabavljene elektroničke građe i igrački za djecu iznosi 67.874,00 kn, a evidentirana je u okviru sitnog inventara. Vrijednost nabavljenih časopisa i novina iznosi 53.996,00 kn, a evidentirana je u okviru rashoda za materijal. Odredbama članka 26. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proizvedena dugotrajna imovina, između ostaloga, sastoji i od knjiga. Knjige (u papirnatom ili na elektronskim medijima), umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti jesu predmeti koje muzeji, galerije, knjižnice i slične ustanove unutar općeg proračuna posjeduju i izlažu. Knjigama se smatraju i stručna, znanstvena i ostala izdanja koja se nabavljaju za potrebe stručnog i kontinuiranog obrazovanja i obavljanja djelatnosti.

Za knjižnični fond Knjižnica putem računala vodi knjige inventara za knjige (kupljeno, darovano i zavičajna zbirka), knjige inventara za elektroničku građu i periodiku (časopisi i novine), dok dio posebne zbirke, starog fonda i knjiga inventara igračaka vodi ručno. Knjige, elektronička građa i publikacije su vrijednosno evidentirane u knjigama inventara od 2002. Vrijednost knjižničkog fonda evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima nije usklađena s knjigama inventara. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati vrijednost tuđe imovine koju Knjižnica koristi u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže se obavljati popis imovine i obveza te uskladiti podatke u glavnoj knjizi s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama knjižničkog fonda u skladu s navedenim Pravilnikom.

- 1.2. *Knjižnica u očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da će evidentirati vrijednost tuđe imovine koju koristi u okviru izvanbilančnih zapisa i uskladiti podatke u glavnoj knjizi s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama knjižnog fonda. Također, navodi da su popisom imovine i obveza za 2014. popisana ulaganja na tuđoj imovini i idejni projekt.*

### 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 vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničnu i informacijsku djelatnost gradske i županijske knjižnice u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama. Osnivač Knjižnice je Grad. Izvori sredstva za financiranje rada Knjižnice su proračun Grada, državni proračun i županijski proračun, donacije pravnih i fizičkih osoba te vlastiti prihodi. Koncem 2013. je bilo zaposleno 22 zaposlenika (od toga stručno-knjižničarskog osoblja 18 i administrativno-tehničkog osoblja četiri). Od 18. travnja 2008. ravnatelj Knjižnice je Mario Šošarić. Koncem 2013. ukupan fond Knjižnice iznosi 249 223 jedinica knjižnične građe. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.200.657,00 kn, a rashodi u iznosu 4.187.052,00 kn. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 13.605,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijeg razdoblja u iznosu 191.501,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 205.106,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 3.506.038,00 kn ili 83,5 % ukupnih prihoda. Slijede vlastiti prihodi u iznosu 588.483,00 kn (članarine i druge usluge) ili 14,0 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 106.136,00 kn i imaju udjel 2,5 % u ukupno ostvarenim приходima. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada, Knjižnica nije u obvezi uplatiti vlastite prihode u proračun Grada, već ih koristi u skladu sa svojim financijskim planom. Potraživanja iznose 27.629,00 kn, od čega je dospjelo 4.080,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za rad matične službe. Do vremena obavljanja revizije (studen 2014.), potraživanja su naplaćena u iznosu 23.549,00 kn, a nisu naplaćena potraživanja od pravne osobe u iznosu 4.080,00 kn. Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.804.229,00 kn ili 67,0 % ukupnih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 708.679,00 kn ili 16,9 %, materijalni rashodi u iznosu 667.211,00 kn ili 15,9 % te financijski rashodi u iznosu 6.933,00 kn s udjelom 0,2 % u ukupnim rashodima. Obveze koncem 2013. iznose 447.947,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu 122.204,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine veće su za 26.766,00 kn ili 6,4 %. Do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) je podmireno 446.747,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze za zaposlene i nabavu nefinancijske imovine (knjige), a podmirene su u siječnju 2014. sredstvima iz proračuna.

Planom nabave za 2013. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 983.360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnog sporazuma je ugovorena opskrba plinom u vrijednosti 39.124,00 kn (objedinjeni postupak javne nabave je proveo Grad). Druge robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.166.992,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn, odnosno (od prosinca 2013.) 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.