



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA «JURAJ ŠIŽGORIĆ», ŠIBENIK

Šibenik, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	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 Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/12
Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKE KNJIŽNICE «JURAJ ŠIŽGORIĆ», ŠIBENIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 «Juraj Šižgorić», Šibenik (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. kolovoza do 20. 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 USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je narodna i znanstvena knjižnica grada Šibenika osnovana za trajno obavljanje knjižnične djelatnosti. Djeluje kao opća knjižnica i obavlja funkciju matične knjižnice na području Šibensko-kninske županije. Osnovana je 1965. rješenjem bivše skupštine općine Šibenik, a nastala je spajanjem Narodne knjižnice i Naučne knjižnice. Sporazumom o prijenosu osnivačkih prava nad ustanovama u kulturi zaključenim 1995. između gradskog vijeća grada Šibenika i županijske skupštine Šibensko-kninske županije, utvrđeno je da je Ustanova u vlasništvu grada Šibenika. Odluka o ustrojstvu i usklađenju sa Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 28/08) donesena je u travnju 1996., te je kod Trgovačkog suda u Splitu u 1998. upisano usklađenje Ustanove sa Zakonom o ustanovama. Sjedište Ustanove je u Šibeniku.

Djelokrug rada Ustanove je knjižnična i izdavačka djelatnost, te druge poslovne usluge. Izvori sredstva za financiranje rada Ustanove su prihodi iz državnog, gradskog i županijskog proračuna, te prihodi od vlastite djelatnosti (upisnine, kazne, usluge interneta, fotokopiranje, izdavačka djelatnost i drugo).

Statut je donesen u siječnju 1998. uz suglasnost osnivača i nije usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09), te ga je potrebno uskladiti.

Uspostavljene su sljedeće organizacijske jedinice: znanstveni odjel s hemerotekom, narodni odjel i dječji odjel, te organizacijske cjeline: služba općih poslova, služba nabave i inventarizacije, služba stručne obrade (klasifikacija i katalogizacija), znanstveni odjel (s hemerotekom), narodni odjel, dječji odjel (s igraonicom i računalnom radionicom), audiovizualni odjel, centar za vizualnu kulturu djece i mladih, zavičajna zbirka, studijska čitaonica, čitaonica dnevnog tiska, služba informatizacije, matična služba, tehnička služba i zaštita, te područna knjižnica.

Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Zakonski predstavnik je ravnatelj Milivoj Zenić. Koncem 2009. Ustanova je imala 24 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za 2009. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima, 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 5.718.957,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.719.786,00 kn, što je za 829,00 kn više od planiranih.

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	4.241.545,00	4.241.545,00	100,0	74,2
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	5.500,00	5.500,00	100,0	0,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	69.000,00	69.812,00	101,2	1,2
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	734.000,00	734.003,00	100,0	12,8
5.	Prihodi od imovine	900,00	914,00	101,6	0,0
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	668.012,00	668.012,00	100,0	11,7
Ukupno		5.718.957,00	5.719.786,00	100,0	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i prihode od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su iz proračuna grada Šibenika za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te su utrošeni za dobivene namjene u iznosu 4.156.398,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 85.147,00 kn nalaze se na žiro računu i trebaju se namjenski utrošiti u slijedećoj godini.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima odnose se na prihode od upisnina u iznosu 478.640,00 kn, zakasnina u iznosu 235.484,00 kn, rezervacija knjižne i neknjižne građe u iznosu 5.170,00 kn, naknada za oštećenje građe u iznosu 3.837,00 kn, te naknada za izgubljene iskaznice u iznosu 10.872,00 kn. Visine naknada za upisnine, zakasnine, rezervacije knjižne i neknjižne građe, te naknada za oštećenje građe i za izgubljene iskaznice određene su odlukom ravnatelja iz 2005., te su navedeni prihodi obračunani u skladu s navedenom odlukom.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 450.000,00 kn za nabavu nefinancijske imovine (knjižne i neknjižne građe), tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 138.012,00 kn za financiranje rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda i tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 80.000,00 kn za financiranje redovne djelatnosti. Ovi prihodi su u cijelosti raspoređeni za nabavu knjižne i neknjižne građe, za financiranje rashoda za jednog zaposlenika matične službe i za financiranje redovne djelatnosti u skladu s dobivenom namjenom.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su od korištenja interneta i ispisa zaporke u iznosu 21.174,00 kn, najma multimedijalne dvorane u iznosu 14.960,00 kn, usluga printanja, skeniranja i fotokopiranja u iznosu 11.749,00 kn, izdavačke djelatnosti u iznosu 10.729,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 10.440,00 kn, te međuknjižnične posudbe u iznosu 720,00 kn. Navedeni prihodi obračunani su u skladu s odlukom ravnatelja iz 2005. kojom su utvrđene visine upisnina, zakasnina i drugih naknada Ustanove.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 5.718.957,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.708.368,00 kn, što je za 10.589,00 kn ili 0,2% manje od planiranih.

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	2.506.857,00	2.502.254,00	99,8	43,8
2.	Materijalni rashodi	2.015.150,00	2.010.758,00	99,8	35,2
3.	Financijski rashodi	18.850,00	18.279,00	97,0	0,3
4.	Drugi rashodi	10.800,00	10.800,00	100,0	0,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.167.300,00	1.166.277,00	99,9	20,5
Ukupno		5.718.957,00	5.708.368,00	99,8	100,0
Višak prihoda		-	11.418,00	-	-

Višak prihoda iznosi 11.418,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 6.498,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.920,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 2.044.102,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 348.326,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 109.826,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 110.509,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 601.882,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.169.303,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 129.064,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za usluge studentskog servisa u iznosu 504.435,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu knjižne i neknjižne građe (knjige, časopisi, elektronički mediji i drugo) u iznosu 900.406,00 kn i uredskog namještaja i opreme u iznosu 226.494,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.723.001,00 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	11.028.317,00	12.353.442,00	112,0
1.1.	Nematerijalna neproizvedena imovina	0,00	28.058,00	0,0
1.2.	Postrojenja i oprema	323.924,00	483.860,00	149,4
1.3.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	10.686.137,00	11.828.679,00	110,7
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	18.256,00	12.845,00	70,4
2.	Financijska imovina	258.546,00	369.559,00	142,9
2.1.	Novčana sredstva	12.544,00	113.112,00	-
2.2.	Potraživanja	5.684,00	29.251,00	-
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	240.318,00	227.196,00	94,5
Ukupno imovina		11.286.863,00	12.723.001,00	112,7
3.	Obveze	263.156,00	353.726,00	134,4
4.	Vlastiti izvori	11.023.707,00	12.369.275,00	112,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.286.863,00	12.723.001,00	112,7

Koncem 2009. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 1.325.125,00 kn ili 12,0% zbog nabavljene i dobivene knjižne građe, umjetničkih djela i izložbenih vrijednosti, uredske opreme i namještaja te druge opreme.

Potraživanja iskazana koncem 2009. u cijelosti su dospjela, te su do vremena obavljanja revizije naplaćena u iznosu 28.539,00 kn. Obveze iskazane koncem 2009. odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 271.792,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 81.934,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 109.379,00 kn, a nedospjele 244.347,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su sve obveze.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda 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 proračunskog korisnika.

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 Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primjenjeni 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna ugovora o djelu i usluga studentskog servisa, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove, voditeljem odjela računovodstva te drugim zaposlenicima Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o djelovanju sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, 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, računovodstveno poslovanje, rashode, te 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).

Ustanova 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 financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da je voditelj obvezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Osoba zadužena za nepravilnosti imenovana je u travnju 2007.

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

- 1.2. *Ustanova se očitovala da će u najkraćem roku imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu koji će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole te metodologiju za provođenje plana. Nadalje navodi da će u planu biti naznačene sve aktivnosti i rokovi u kojima će biti uspostavljen i razvijen spomenuti sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Poslovni događaji su evidentirani na propisan način na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava.

Gradsko poglavarstvo grada Šibenika je zaključkom iz travnja 2008. Ustanovi darovalo imovinu (bez naknade), koja obuhvaća namještaj, sigurnosnu opremu, sitni inventar, audio-vizuelnu opremu, drugu opremu, vizualne komunikacije, umjetničke intervencije, ozvučenje i videoprezentaciju polivalentne dvorane, informatičku opremu (instaliranu u knjižnici), te opremu tehničke zaštite. Zaključkom nije utvrđena vrijednost spomenute imovine. Navedena imovine nije evidentirana u poslovnim knjigama Ustanove. Odredbama članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. U Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz financijskog plana Ustanove za 2009. Planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.470.000,00 kn, a u financijskom izvještaju su iskazani u iznosu 5.718.957,00 kn, što je za 751.043,00 kn manje u odnosu na plan. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 24/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost dobivene imovine, te iskazivanje podataka o planiranim vrijednostima u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Ustanova u svom očitovanju obrazlaže da nije bilo moguće u poslovnim knjigama evidentirati imovinu koja joj je zaključkom gradskog poglavrstva iz travnja 2008. darovana bez naknade, jer do danas nije dobila cijelu dokumentaciju vezanu za navedenu imovinu od grada Šibenika, a dio je dobila u travnju 2010. Nadalje navodi da će navedenu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama čim dobije cjelokupnu dokumentaciju, koju i dalje traži. Također navodi da će podatke o planiranim vrijednostima u financijskim izvještajima iskazivati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 5.718.957,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.708.368,00 kn, što je za 10.589,00 kn ili 0,2% manje od planiranih. Izvršeni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.502.254,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.010.758,00 kn, financijske rashode u iznosu 18.279,00 kn, druge rashode u iznosu 10.800,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.166.277,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima za prijevoz na posao i s posla izvršeni su u iznosu 59.920,00 kn. Navedene naknade isplaćivane su tijekom 2009. za 25 zaposlenika.

Kolektivnim ugovorom za zaposlene u ustanovama kulture grada Šibenika određeno je da zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim, odnosno međumjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka prema cijeni pojedinačne, mjesečne, odnosno godišnje prijevozne karte. Odlukom ravnatelja iz siječnja 2009. određeno je da se naknada za prijevoz na posao i s posla za 2009. isplaćuje u visini mjesečne prijevozne karte. Naknada za prijevoz na posao i s posla je isplaćivana mjesečno u iznosima od 200,00 kn do 400,00 kn po zaposleniku, a iz dokumentacije Ustanove nije vidljivo za koje relacije je obračunana i koliko iznosi mjesečna prijevozna karta prijevoznika po pojedinim relacijama.

Rashodi za usluge privremenog i povremenog zapošljavanja putem studentskih centara izvršeni su u iznosu 504.435,00 kn. Tijekom 2009. putem tri studentska centra korištene su usluge 29 članova studentskih centara (studentata) koji su angažirani za razne poslove u knjižnici. Iz dokumentacije se ne može ocijeniti opravdanost angažiranja studenata za rad u knjižnici, jer je na većini ugovora o djelu zaključenima sa studentima navedeno da će student obavljati poslove u knjižnici, te je ugovorena naknada u paušalnom iznosu, a nije navedeno koje konkretne poslove u knjižnici će student obavljati, broj radnih sati i jedinična cijena sata. Također se ne vodi evidencija o odrađenim satima po pojedinom studentu.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 26.198,00 kn na temelju ugovora o djelu zaključenog s fizičkom osobom za poslove lekture knjige u iznosu 4.957,00 kn, te na temelju ugovora o djelu za poslove vezane za računovodstvo i poslove čišćenja u iznosu 21.241,00 kn. Na naknade po zaključenim ugovorima o djelu obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi. Tijekom 2009. za jedanaest mjeseci zaključeni su s dvije fizičke osobe ugovori o djelu za poslove čišćenja prostorija knjižnice i poslove vezano uz računovodstvo uz naknadu 700,00 kn neto mjesečno po pojedinom ugovoru. Poslovi vezani uz računovodstvo i čišćenje obavljani na temelju zaključenih ugovora o djelu, imaju obilježja radnog odnosa (rad koji organizira poslodavac, poslovi koji se obavljaju u službi poslodavca pod njegovim nadzorom i uputama uz njegovo određivanje vrste, mjesta i vremena rada, pri čemu fizička osoba za njega te poslove uvijek osobno obavlja), te se nisu mogli obavljati putem ugovora o djelu. Pored navedenih osoba koje obavljaju poslove računovodstva i čišćenja putem ugovora o djelu, u Ustanovi su na temelju ugovora o radu iz ranijih godina zaposlene jedna osoba za poslove računovodstva i dvije osobe za poslove čišćenja.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu naknada za prijevoz na posao i s posla na temelju uredne dokumentacije u skladu s važećim odlukama, te nadalje nalaže povjeravanje poslova vezanih uz računovodstvo i poslova čišćenja u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno definirati poslove za koje se angažiraju studenti s obzirom na strukturu i broj postojećih zaposlenika, a kod zaključivanja ugovora o djelu sa studentima utvrditi konkretne poslove koje će obavljati, potreban broj sati rada i jediničnu cijenu sata, te voditi evidenciju o odrađenim satima po pojedinom studentu.

- 3.2. *Ustanova u svom očitovanju navodi da će pribaviti dokumentaciju kojom će obračun i isplatu naknada za prijevoz na posao i s posla uskladiti s važećim odlukama.*

Nadalje navodi da će povjeravanje poslova vezanih uz računovodstvo i čišćenje uskladiti sa zakonskim odredbama, te da očekuje da će grad Šibenik osigurati nova radna mjesta, jer zbog opsega poslova postojeći broj zaposlenih na tim radnim mjestima nije dovoljan. Također obrazlaže da su iz istog razloga angažirani studenti na različitim poslovima u knjižnici s čime je grad Šibenik bio davno upoznat, ali nije osigurao sredstva za nova radna mjesta, te da je u međuvremenu obećao da će u sljedećoj godini otvoriti nova radna mjesta. Ustanova navodi da će prilikom zaključivanja ugovora o djelu sa studentima utvrditi konkretne poslove koje će obavljati, potreban broj sati rada i jediničnu cijenu rada, te voditi evidenciju o odrađenim satima po pojedinom studentu.

4. Postupci javne nabave

4.1. U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 926.982,00 kn.

Plan nabave za 2009. nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojima javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva i oznaku pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Za nabavu usluga u vrijednosti 611.148,00 kn provedeni su postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava roba i usluga u iznosu 315.834,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (usluge tiskanja knjiga u vrijednosti 102.333,00 kn i uredski namještaj u vrijednosti 213.501,00 kn) je obavljena od raznih dobavljača putem narudžbenica i ugovora bez provođenja postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i provođenje nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Ustanova prihvaća ovu točku nalaza.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Ustanova nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima (točka 1. Nalaza).
 - Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost imovine dobivene od grada Šibenika koja obuhvaća namještaj, sigurnosnu opremu, sitni inventar, audio-vizuelnu opremu, drugu opremu, vizualne komunikacije, umjetničke intervencije, ozvučenje i videoprezentaciju polivalentne dvorane, informatičku opremu nabavljenu i instaliranu u knjižnici, te opremu tehničke zaštite. U Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz financijskog plana Ustanove za 2009. (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi su izvršeni u iznosu 5.708.368,00 kn. Za naknade troškova zaposlenima za prijevoz na posao i s posla izvršeni su rashodi u iznosu 59.920,00 kn, koji nisu obračunani i isplaćeni na temelju uredne dokumentacije u skladu s važećim odlukama. Rashodi za ugovore o djelu za poslove vezane uz računovodstvo i poslove čišćenja izvršeni su u iznosu 21.241,00 kn. Poslovi vezani uz računovodstvo i čišćenje obavljani na temelju zaključenih ugovora o djelu, imaju obilježja radnog odnosa te se nisu mogli obavljati putem ugovora o djelu. Rashodi za usluge privremenog i povremenog zapošljavanja putem studentskih centara izvršeni su u iznosu 504.435,00 kn. Poslovi za koje se angažiraju studenti nisu definirani s obzirom na strukturu i broj postojećih zaposlenika, a kod zaključivanja ugovora o djelu sa studentima nisu utvrđeni konkretni poslovi koje će obavljati, potreban broj sati rada i jedinična cijena sata, te se ne vodi evidencija o odrađenim satima po pojedinom studentu (točka 3. Nalaza).

- Plan nabave za 2009. nije donesen. U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 926.982,00 kn. Za nabavu usluga u vrijednosti 611.148,00 kn provedeni su postupci javne nabave, a za nabavu roba i usluga u vrijednosti 315.834,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (usluge tiskanja knjiga u vrijednosti 102.333,00 kn i uredski namještaj u vrijednosti 213.501,00 kn) nisu provedeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 4. Nalaza).

4. Ustanova je narodna i znanstvena knjižnica grada Šibenika osnovana za trajno obavljanje knjižnične djelatnosti. Djeluje kao opća knjižnica i obavlja funkciju matične knjižnice na području Šibensko-kninske županije. U vlasništvu je grada Šibenika od 1995. Djelokrug rada Ustanove je knjižnična i izdavačka djelatnost, te druge poslovne usluge. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog, gradskog i županijskog proračuna, te prihodi od vlastite djelatnosti (upisnine, kazne, usluge interneta, fotokopiranje, izdavačka djelatnost i drugo). Koncem 2009. ukupan broj jedinica knjižnog fonda je 126 342. Tijekom 2009. usluge Ustanove koristilo je 6 561 stalnih članova te 1 762 korisnika koji su koristili knjižnične usluge na jedan dan. Uspostavljeni su: znanstveni odjel s hemerotekom, narodni odjel i dječji odjel, unutar kojih su organizacijske cjeline. Koncem 2009. Ustanova je imala 24 zaposlenika. Financijski izvještaji za 2009. su dostavljeni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.719.786,00 kn, a rashodi su izvršeni su u iznosu 5.708.368,00 kn. Višak prihoda iznosi 11.418,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 6.498,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.920,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz gradskog proračuna koji čine 74,2% ukupnih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su za zaposlene koji čine 43,8% i materijalni rashodi koji čine 35,2% ukupnih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja, a dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg djelovanja sustava unutarnjih financijskih kontrola.