



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKE KNJIŽNICE SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, prosinac 2009.

S A D R Ź A J

stranica

| | | |
|--------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 3 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 4 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 4 |
| 3.1. | Program rada i financijski plan | 5 |
| 3.2. | Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige | 5 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 6 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 7 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 8 |
| 3.5.1. | Pozajmljivanje i zaduživanje | 9 |
| 3.5.2. | Novčana sredstva | 9 |
| 4. | PRIHODI I PRIMICI | 9 |
| 4.1. | Prihodi od imovine | 10 |
| 4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 11 |
| 4.3. | Drugi prihodi | 11 |
| 4.4. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 12 |
| 5. | RASHODI I IZDACI | 12 |
| 5.1. | Rashodi poslovanja | 13 |
| 5.1.1. | Rashodi za zaposlene | 13 |
| 5.1.2. | Materijalni rashodi | 13 |
| 5.1.3. | Financijski rashodi | 16 |
| 5.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 16 |
| 5.2.1. | Rashodi za postrojenja i opremu | 16 |
| 5.2.2. | Rashodi za nabavu knjiga | 16 |
| 5.2.3. | Rashodi za drugu nematerijalnu imovinu | 17 |
| 5.3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 17 |
| 6. | JAVNA NABAVA | 17 |
| 7. | NALAZ | 18 |
| III. | MIŠLJENJE | 23 |



Slavonski Brod, 2. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
GRADSKE KNJIŽNICE SLAVONSKI BROD ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Gradske knjižnice, Slavonski Brod (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 2. prosinca 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili 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.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Knjižnice za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Uz obračun naknade za prijevoz zaposlenicima je priložena specifikacija iz koje je vidljiva cijena autobusne karte, te broj dana za koje je obračunana.
2. Poslovi održavanja kotlovnice povjereni su ovlaštenoj fizičkoj osobi s kojom je zaključen ugovor.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Knjige i knjižnična građa, te potraživanja nisu popisani.

Knjižnica je i nadalje u obvezi postupati po nalogima Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Knjižnice uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 150/05 i 35/08)
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Zakon o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00),
- Pravilnik o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02),
- Pravilnik o zaštiti knjižnične građe (52/05),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Uredba o računovodstvu proračuna (Narodne novine 96/94, 108/96, 119/01, 74/02),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 97/05, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Knjižnica je javna i samostalna ustanova koja obavlja knjižničarsku djelatnost. Knjižnicu je 1. svibnja 1948. osnovala općina Slavonski Brod. Na temelju Zakona o ustanovama i Rješenja o prijenosu osnivačkih prava nad ustanovama kulture iz veljače 1994., prava i dužnosti osnivača preuzima Brodsko – posavska županija, a od 1. lipnja 2000. osnivačka prava prelaze na grad Slavonski Brod. Matični broj ustanove je 3071154, a šifra djelatnosti O 92511. Sjedište je u Slavanskom Brodu, Trg Stjepana Miletića 12.

Statut je donesen 17. siječnja 2008. uz suglasnost Gradskog vijeća.

Djelatnost Knjižnice je: nabava knjižnične građe, stručna obrada, čuvanje, zaštita, te izrada biltena i kataloga, sudjelovanje u izradi skupnih kataloga i baza podataka, omogućavanje pristupačnosti knjižne i neknjižne građe i informacija korisnicima, osiguranje korištenja i posudbe knjižne i neknjižne građe, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižne i neknjižne građe, informacijskih pomagala i izvora, vođenje dokumentacije o građi i korisnicima, organizira i vodi Matičnu službu za županiju, te obavlja druge djelatnosti koje služe obavljanju knjižničarske djelatnosti.

Tijela knjižnice su upravno vijeće i ravnatelj.

Knjižnicom upravlja upravno vijeće koje ima pet članova. Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja donosi program rada i razvoja Knjižnice, nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, donosi Statut i druge opće akte, utvrđuje način i uvjete korištenja knjižne i druge građe, odlučuje o promjenama u organiziranju rada Knjižnice, odlučuje o radnom vremenu, odlučuje o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (uz suglasnost osnivača odlučuje o nabavama veće vrijednosti), te obavlja druge poslove određene zakonom.

Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje Knjižnice, zastupa Knjižnicu u pravnom prometu i pred tijelima državne uprave, predlaže plan i program rada i razvoja, sudjeluje u radu upravnog vijeća bez prava odlučivanja, provodi odluke upravnog vijeća, izdaje naloge pojedinim djelatnicima u svezi s provedbom određenih poslova, odlučuje o izboru djelatnika Knjižnice, predlaže upravnom vijeću visinu članarine i drugih naknada za usluge Knjižnice, izvješćuje upravno vijeće o poslovanju Knjižnice, samostalno odlučuje o nabavi roba, radova i usluga do 70.000,00 kn vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te obavlja druge poslove. Vršitelj dužnosti ravnatelja obavljala je do 5. prosinca 2008. Branka Solina, a od 5. prosinca 2008. vršitelj dužnosti ravnatelja obavlja Ružica Junačko. U 2008. i ranijim godinama upravno vijeće nije raspisivalo natječaj za izbor ravnatelja, već je uputilo prijedlog gradskom vijeću za imenovanje vršitelja dužnosti ravnatelja. U skladu s odredbama članka 22. Statuta upravno vijeće raspisuje i provodi javni natječaj za imenovanje ravnatelja. Prema odredbama članka 33. Statuta ukoliko se na raspisani natječaj nitko ne javi, natječaj će se ponoviti, te upravno vijeće imenuje vršitelja dužnosti ravnatelja. Upravno vijeće mora imenovati vršitelja dužnosti ravnatelja i u slučajevima kada njemu iz bilo kojeg razloga prestane mandat, ali najduže godinu dana.

Državni ured za reviziju predlaže imenovanje i izbor ravnatelja Knjižnice u skladu s odredbama Statuta.

Koncem 2008. u Knjižnici je zaposleno 23 djelatnika. Knjižnica raspolaže s 136 129 svezaka knjižne građe i 1 072 jedinica neknjižne građe, te 87 naslova novina, časopisa i drugih periodičnih izdanja. Tijekom 2008. upisano je 3 011 novih korisnika, posuđeno je 76 966 svezaka knjižne građe, te dano 8 425 različitih informacija korisnicima. Knjižnica organizira izložbe iz tematskih radionica u kojima sudjeluju djeca, priređuje sadržaje u svezi manifestacije «U svijetu bajki Ivane Brlić Mažuranić», provodi aktivnosti na radu s korisnicima treće životne dobi i rad s osobama s teškoćama u razvoju, postavlja izložbe na Željezničkom kolodvoru, intenzivno radi na projektu digitalizacije kulturne baštine koje je potaknulo Ministarstvo kulture, te održava niz izložbi, promocija i predavanja.

Odlukom Ministarstva kulture iz ožujka 2005. Knjižnica je određena kao županijska knjižnica koja unutar hrvatskoga knjižničkog sustava obavlja temeljnu matičnu djelatnost za narodne i školske knjižnice. Gradska knjižnica matična za cijelo područje Brodsko-posavske županije obavlja stručni nadzor u narodnim knjižnicama tijekom godine dva puta obvezno i prema potrebi, poučava o temeljnim knjižničarskim poslovima, potiče knjižničare na stalno stručno usavršavanje, pruža stručnu pomoć kod formiranja fonda novih knjižnica, organizira radionice za tehničku zaštitu i popravak građe, izrađuje izvješća o obavljenom stručnom nadzoru, te dostavlja izvješća matične službe Nacionalnoj i sveučilišnoj knjižnici, Ministarstvu kulture, te Županijskom uredu i osnivačima. U 2008. obavljen je stručni nadzor u svim narodnim knjižnicama na području županije i 13 školskih knjižnica.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Unutarnja revizija nije ustrojena. Odredbama članka 11. Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika propisano je da nisu obvezni ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju proračunski korisnici ako zapošljavaju manje od 100 zaposlenika u državnim tijelima, odnosno 50 zaposlenika u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ili ako imaju godišnje rashode i izdatke manje od 30.000.000,00 kn. Za proračunske korisnike čije je područje poslovanja rizično, a obavljanje njihovih zadaća specifično, te koji prema kriterijima iz ovoga članka nisu u obvezi ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju, ministar financija donosi odluku o obvezi ustrojavanja jedinice za unutarnju reviziju.

U skladu s odredbama članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru čelnik korisnika proračuna obavezan je imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, a u skladu s odredbama članka 36. istog Zakona obavezan je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstveno poslovanje ustrojeno je u skladu s propisima koji reguliraju računovodstvo proračunskih korisnika.

3.1. Financijski plan

Financijski plan za 2008. donesen je u studenom 2007. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 4.508.830,00 kn. Izmjenama plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 4.539.048,00 kn, što je za 30.218,00 kn ili 0,7% više od izvornog plana. Godišnje izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2008. prihvatilo je gradsko vijeće na sjednici održanoj u lipnju 2009. Financijski plan je sastavni dio godišnjeg programa rada.

Godišnji program rada za 2008. donesen je u studenom 2007. Programom je utvrđen plan rada po pojedinim djelatnostima: knjižničarska djelatnost, rad s korisnicima, informacijsko-referalna djelatnost, edukativna djelatnost, kulturna djelatnost, matična djelatnost, drugi poslovi, te kadrovska politika. Knjižnica ima 1 600 m² radnog prostora i u potpunosti je opremljena računalnom opremom. Korisnicima su na raspolaganju računala za pristup vlastitom katalogu i Internetu. U 2008. planirano je nabaviti 5 000 novih knjiga, te obnoviti članarinu za 6 000 korisnika koji će prema dosadašnjim iskustvima posuditi 100 000 knjiga. U čitaonicama je planirano 70 000 posjeta prilikom kojih se planira čitanje 160 000 različitih dnevnih i tjednih časopisa, te novina. Kulturne programe planirano je realizirati kroz različite sadržaje: šest književnih susreta za odrasle, dva književna susreta za djecu, sudjelovanje u manifestaciji «U svijetu bajki Ivane Brlić Mažuranić», šest tematskih izložbi, stalne izložbe novih knjiga za djecu i odrasle, izložbe dječjih radova iz igraonice, osam izložbi u ormarićima na željezničkoj postaji, prigodno obilježavanje značajnih obljetnica iz hrvatske književnosti i povijesti, obilježavanje Dana gradske knjižnice, organiziranje programa za Mjesec hrvatske knjige, održavanje Božićnog koncerta, te drugih kulturnih programa. U 2008. matična služba izvršila je uvid i nadzor u rad pet općinskih knjižnica i u 43 knjižnice osnovnih i srednjih škola. Svoja izvješća o uvidu i nadzoru dostavlja svim knjižnicama i prosjeđuje Ministarstvu kulture, te drugim tijelima. U Knjižnici su zaposlena 23 djelatnika.

3.2. Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige

Knjižnica vodi propisane poslovne knjige. Prije unosa podataka u poslovne knjige, knjigovodstvene isprave su potpisane i kontrolirane od ovlaštene osobe.

Poslovne knjige na kraju godine nisu zaključene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se poslovne knjige na kraju godine zaključuju te dnevnik i glavna knjiga čuvaju najmanje jedanaest godina, a pomoćne knjige najmanje sedam godina.

U poslovnim knjigama za 2008. nisu iskazani rashodi nastali u 2008. u iznosu 183.799,46 kn, a odnose se na rashode za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn, te rashode za motorni benzin u iznosu 1.124,48 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno, u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Rashodi za motorni benzin u iznosu 1.124,48 kn su evidentirani u 2009., a rashodi za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Glavna knjiga ne daje cjelovitu informaciju o ukupnoj imovini i obvezama. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna (npr. prihodi od doznake grada za postavljanje podnih obloga evidentirani su u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, a trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, naknade za smještaj na službenom putu i naknade prijevoza na službenom putu evidentirane su u okviru naknada za dnevnice na službenom putu, a trebali su biti evidentirani na propisanom računu u okviru rashoda za naknade smještaja na i naknade prijevoza na službenom putu). Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine i obveza, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

U poslovnim knjigama nije iskazan preneseni rezultat poslovanja, jer se ne provodi propisana metodologija zaključnih knjiženja i utvrđivanje rezultata poslovanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisan način utvrđivanja rezultata poslovanja i provođenje zaključnih knjiženja na kraju izvještajnog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju godine zaključivanje poslovnih knjiga, u poslovnim knjigama evidentiranje rashoda u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima, te utvrđivanje rezultata i zaključna knjiženja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.3. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su i Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku dostavljeni izvještaj o prihodima i rashodima, bilanca, izvještaj o obvezama, te promjene u vrijednosti imovine i obveza. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu kojima je propisano da se uz financijske izvještaje sastavljaju i bilješke. Temeljne financijske izvještaje za 2008. razmotrilo je i usvojilo upravno vijeće na sjednici održanoj u ožujku 2009.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi u iznosu 3.951.762,00 kn, rashodi u iznosu 3.747.236,00 kn, te višak prihoda u iznosu 204.526,00 kn. Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima u financijskom izvještaju za 2008. razlikuju se od podataka u poslovnim knjigama.

Ukupni prihodi za 2008. su u financijskom izvještaju iskazani u iznosu 3.951.762,00 kn, što je više za 82.470,42 kn od prihoda koji su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu 3.869.291,58 kn. Iznos više iskazanih prihoda u financijskom izvještaju u odnosu na poslovne knjige u iznosu 82.470,42 kn odnosi se na grešku prilikom unosa podataka u financijski izvještaj. Spomenuti prihodi evidentirani su u okviru prihoda za financiranje rashoda poslovanja i prihoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebali su biti evidentirani samo u okviru prihoda za nabavu nefinancijske imovine.

Ukupni rashodi za 2008. iskazani su u financijskom izvještaju u iznosu 3.747.236,00 kn ili više za 173.495,85 kn od rashoda koji su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu 3.573.740,15 kn. Navedeno se odnosi na rashode poslovanja koji su u financijskom izvještaju iskazani za 10.235,59 kn manje, te rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su u financijskom izvještaju iskazani za 183.731,96 kn više.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina je jednaka obvezama i vlastitim izvorima, te iznosi 19.379.891,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 19.127.918,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 251.972,00 kn.

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 299.820,00 kn, građevinske objekte u iznosu 9.354.142,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 593.397,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 11.439,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 8.819.120,00 kn, te postrojenja i opremu u pripremi u iznosu 50.000,00 kn. Financijsku imovinu čini novac u banci i blagajni.

Podaci o nefinancijskoj imovini i vlastitim izvorima iskazani u financijskom izvještaju za 2008. razlikuju se od podataka u poslovnim knjigama. Navedeno se odnosi na nefinancijsku imovinu koja je iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 19.127.918,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana je u iznosu 19.624.931,82 kn što je više za 497.013,82 kn. Vlastiti izvori su iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 19.220.701,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 19.462.833,87 kn što je više za 242.132,87 kn.

Podaci o potraživanjima i obvezama iskazani u financijskom izvještaju za 2008. razlikuju se od podataka u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima koncem 2008. nema iskazanih potraživanja, a u poslovnim knjigama krivo je evidentiran prijeboj u iznosu 182.674,98 kn. U financijskim izvještajima obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 159.190,00 kn i odnose se na obveze za zajmove, a u poslovnim knjigama iskazane su obveze za zajam u iznosu 159.190,00 kn, te obveze za zaposlene u iznosu 5.724,91 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojima 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 utvrđivanje stvarnog stanja imovine, obveza i vlastitih izvora, te sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje i financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3.4. Popis imovine i obveza

Na temelju odluke o popisu imovine i obveza, te osnivanju povjerenstva za popis, proveden je godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Povjerenstvo je sastavilo izvješća o rezultatima obavljenog popisa. Popisom je obuhvaćena oprema, obveze i novčana sredstva. Popisom nisu obuhvaćene knjige. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Iznimno proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Nakon provedenog popisa, ravnatelj nije donio odluku o usvajanju izvješća o godišnjem popisu imovine i obveza. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

U skladu s odredbama članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe, knjižnice su obvezne provoditi redovite revizije svojih knjižnih fondova periodično ovisno o obujmu knjižnične građe. Posljednja revizija provedena je 2003. U prosincu 2002. upravno vijeće donijelo je odluku o reviziji knjižnične građe u predviđenom razdoblju od 3. veljače do 2. ožujka 2003. Reviziju knjižne građe obavilo je povjerenstvo za provođenje revizije i otpisa knjižne građe imenovano odlukom upravnog vijeća iz siječnja 2003. Nakon obavljene revizije, povjerenstvo za popis je sastavilo zapisnik o provedenoj reviziji knjižne građe. Zapisnikom je utvrđeno da Knjižnica zaključno s 2. ožujkom 2003. raspolaže sa 105 042 svezaka, od čega se za otpis predlaže 14 565 knjiga u vrijednosti 203.910,00 kn. Na prijedlog povjerenstva, ravnateljica Knjižnice donijela je odluku o otpisu knjižne građe. Popis otpisane knjižne građe dostavljen je Nacionalnoj i sveučilišnoj knjižnici u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe. U skladu s odredbama članka 19. Pravilnika o zaštiti knjižnične građe, knjižnice popisuju zaštićenu građu i popis dostavljaju Ministarstvu kulture – Upravi za zaštitu kulturne baštine – nadležnom Konzervatorskom odjelu prema mjestu sjedišta radi donošenja rješenja o preventivnoj zaštiti građe ili rješenja o utvrđivanju sredstava kulturnog dobra. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u Knjižnici nema knjiga, niti druge građe koja ima svojstvo zaštićene građe ili kulturnog dobra.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza, popis knjiga obaviti u roku koji nije duži od tri godine, te donošenje odluke o usvajanju izvješća o godišnjem popisu od strane ravnatelja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.5. Potraživanja i obveze

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama koncem 2008. nema evidentiranih potraživanja od zakasnina. U poslovnim knjigama krivo je evidentiran prijeboj u iznosu 182.674,98 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim je propisano 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.

U financijskim izvještajima obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 159.190,00 kn i odnose se na obveze za zajmove. U poslovnim knjigama iskazane su obveze za zajam u iznosu 159.190,00 kn, te obveze za zaposlene u iznosu 5.724,91 kn za koje u poslovnim knjigama nema vjerodostojne dokumentacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti iskazivanja poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje potraživanja i obveza, te evidentirati potraživanja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

3.5.1. Pozajmljivanje i zaduživanje

Tijekom 2008. Knjižnica nije pozajmljivala novčana sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 190.332,00 kn, tijekom godine izvršene su otplate u iznosu 31.142,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 159.190,00 kn. U ranijim godinama Knjižnica se zadužila za financiranje klimatizacije prostora Knjižnice. Za navedeno zaduživanje nije pribavljena suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbama članka 34. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2002. kojima je propisano da trgovačko društvo i javna ustanova kojih je osnivač i većinski vlasnik jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne), mogu se zadužiti samo uz suglasnost osnivača. Ugovor o kreditu zaključen je s poslovnom bankom u studenom 2002. u iznosu 350.000,00 kn. Ugovorena je kamata u visini 7,0% godišnje, te otplata u mjesečnim obrocima od kojih prvi dospijeva na plaćanje 31. srpnja 2003., a posljednji 30. lipnja 2013. Kao sredstvo osiguranja naplate Knjižnica je predala jednu mjenicu, izjavu o zapljeni računa, te bjanko zadužnicu.

3.5.2. Novčana sredstva

Tijekom 2008. novčano poslovanje obavljano je putem žiro računa i blagajne. Koncem 2008. stanje novčanih sredstava iznosilo je 251.972,64 kn, od čega se na žiro račun odnosi 251.062,96 kn, a na blagajnu 909,68 kn.

Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Odlukom o visini blagajničkog maksimuma za 2008. utvrđena visina gotovog novca koja se na kraju radnog dana može zadržati u blagajni iznosi 5.000,00 kn. Uplate u blagajnu odnose se na prijenos gotovine sa žiro-računa u blagajnu, te uplate korisnika za upis i članarinu, posudbu knjiga, zakasnine, te usluge fotokopiranja. Isplate iz blagajne odnose se na polog gotovine na žiro-račun, troškove poštarine, reprezentacije, uredskog materijala, te druge materijalne troškove. Uvidom u blagajničko poslovanje utvrđeno je da tijekom 2008. nisu bile evidentirane uplate u blagajni u iznosu 3.000,00 kn, te isplate u iznosu 2.554,61 kn, a odnose se na nabavu motornog benzina za službeni automobil. Također, u 2007. nisu bile evidentirane uplate za motorni benzin u iznosu 268,69 kn. Navedeni propust ispravljen je u poslovnim knjigama i blagajničkim izvještajima tijekom obavljanja revizije (listopad 2009.), te je početno stanje novčanih sredstava u blagajni za 2009. usklađeno i iskazano u iznosu 1.623,76 kn.

4. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 4.539.048,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.869.291,58 kn, što je za 669.756,42 kn ili 14,8% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|--|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi od imovine | 1.500,00 | 8.281,36 | 552,1 | 0,2 |
| 2. | Prihodi po posebnim propisima | 50.000,00 | 43.494,52 | 87,0 | 1,1 |
| 3. | Drugi prihodi | 4.487.548,00 | 3.634.840,72 | 81,0 | 93,9 |
| 3.1. | Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti | 415.000,00 | 481.394,60 | 116,0 | 12,4 |
| 3.2. | Prihodi od kazni | 0,00 | 4.260,00 | - | 0,1 |
| 3.3. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 4.072.548,00 | 3.149.186,12 | 77,3 | 81,4 |
| 4. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,00 | 182.674,98 | - | 4,7 |
| | Ukupno prihodi i primici | 4.539.048,00 | 3.869.291,58 | 85,2 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.149.186,12 kn ili 81,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 720.105,46 kn i čine 18,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U skladu s odredbama članka 29. Zakona o knjižnicama sredstva za rad samostalnih knjižnica osigurava osnivač. Sredstva za rad posebnih programa knjižnica osiguravaju njihovi osnivači, županija, gradovi ili općine na čijem se području takav program ostvaruje, ministarstva u čijem je djelokrugu program koji se ostvaruje, kao i druge pravne i fizičke osobe. Sredstva za obavljanje posebnih zadaća u sklopu hrvatskog knjižničnog sustava osiguravaju se iz državnog proračuna putem Ministarstva kulture, te Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa.

U skladu s odredbama članka 37. i 38. Statuta, sredstva za rad Knjižnica osigurava od osnivača i iz prihoda ostvarenih obavljanjem djelatnosti, sponzorstvima i darovanjima. Sredstva za ostvarivanje posebnih zadaća u sklopu hrvatskog knjižničnog sustava osiguravaju se iz državnog proračuna putem Ministarstva kulture, Ministarstva znanosti i tehnologije i Ministarstva prosvjete i športa.

4.1. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu 1.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.281,36 kn, što je za 6.781,36 kn više od plana.

Odnose se na kamate na depozite na novčana sredstva po viđenju u iznosu 837,22 kn i druge prihode od imovine u iznosu 7.444,14 kn. Drugi prihodi u iznosu 7.444,14 kn odnose se na prihode od donacija od trgovačkih društava i banaka povodom 60. obljetnice osnivanja i rada Gradske knjižnice u iznosu 3.200,00 kn, naknade bolovanja u iznosu 2.753,58 kn, kamate u iznosu 530,56 kn, te uplate ponuditelja za natječajnu dokumentaciju u iznosu 960,00 kn.

4.2. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 50.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.494,52 kn, što je za 6.505,48 kn ili 13,0% manje od plana. Odnose se na prihode od refundacije bolovanja u iznosu 28.607,43 kn, te prihode od naplate štete od osiguravajućeg društva za oštećenje namještaja i zidova u iznosu 14.887,09 kn.

4.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 4.487.548,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.634.840,72 kn, što je za 852.707,28 kn ili 19,0% manje od plana. Odnose se na prihode od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 481.394,60 kn, prihode od kazni u iznosu 4.260,00 kn, te prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.149.186,12 kn.

Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 481.394,60 kn. Odnose se na prihode od upisa i obnove članarine u iznosu 249.675,50 kn, zakasnina u iznosu 112.198,60 kn, izdavanja iskaznica u iznosu 3.120,00 kn, fotokopiranja u iznosu 13.369,00 kn, korištenja dodatnih medija u iznosu 13.657,50 kn, te posudbe knjiga 89.374,00 kn. Ostvareni su na temelju cjenika usluga, kojeg je u studenom 2005. usvojilo upravno vijeće. Cjenikom je utvrđena godišnja članarina za sve korisnike u iznosu 80,00 kn. Za posudbu knjiga, rezervaciju knjiga, opomene, zadržavanje posuđenih knjiga izvan roka posudbe, izbor literature za pripremu maturalne i diplomske radnje, korištenje Interneta i druge vrste knjižničnih usluga utvrđene su naknade u iznosu od 1,00 kn do 100,00 kn. Zadržavanje posuđenih knjiga izvan roka posudbe od 30 dana (po danu i knjizi) iznosi 0,50 kn. Najveći iznos zakasnine po knjizi utvrđen je u iznosu 100,00 kn. Tijekom 2008. prilikom naplate usluga primjenjivane su cijene iz Cjenika. Za zadržavanje posuđenih knjiga izvan roka posudbe poslana su opomene. Knjižnica sastavlja dnevnu listu opomena za zadržavanje posuđenih knjiga izvan roka posudbe koja sadrži popis osoba, a ne i iznos zakasnine.

Gradsko poglavarstvo razmatralo je korištenje prihoda od vlastite djelatnosti na sjednici održanoj 18. ožujka 2008. S obzirom da se ustanova većim dijelom financira iz proračuna grada i proračuna Ministarstva kulture utvrđeno je da se prihod od vlastite djelatnosti koristi za pokriće materijalnih rashoda poslovanja.

Prihodi od kazni ostvareni su u iznosu 4.260,00 kn. Odnose se na prihode od naknada za izgubljene knjige.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu 3.149.186,12 kn. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.521.686,12 kn, te prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 627.500,00 kn.

Sredstva za financiranje rashoda poslovanja doznačena su iz proračuna grada za financiranje plaća i materijalnih troškova u iznosu 2.340.676,00 kn, te od Ministarstva kulture za voditelja matične službe i troškove klimatizacije u iznosu 181.010,12 kn. Sredstva su doznačena u skladu s mjesečnim zahtjevima i utrošena u skladu s predviđenim namjenama.

Sredstva za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine doznačena su od Ministarstva kulture za nabavu knjiga u iznosu 450.000,00 kn, gradskog proračuna za knjige u iznosu 137.500,00 kn, županijskog proračuna za knjige u iznosu 21.250,00 kn, te prihode iz državnog proračuna za materijalne troškove matične službe u iznosu 18.750,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s predviđenim namjenama.

4.4. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 182.674,98 kn. Odnose se na prihode od doznake grada Slavenskog Broda za postavljanje podnih obloga – tepisona, te ih je trebalo evidentirati u okviru prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda na propisanim računima računskog plana proračuna.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci za 2008. planirani su u iznosu 4.539.048,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.573.740,15 kn, što je za 965.307,85 kn ili 21,3% manje od plana.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda i izdataka za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.130.008,00 | 2.927.805,59 | 93,5 | 81,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.326.366,00 | 2.192.228,65 | 94,2 | 61,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 759.419,00 | 712.431,77 | 93,8 | 19,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 44.223,00 | 23.145,17 | 52,3 | 0,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.369.040,00 | 609.064,04 | 44,5 | 17,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.369.040,00 | 609.064,04 | 44,5 | 17,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 40.000,00 | 36.870,52 | 92,2 | 1,0 |
| | Ukupno | 4.539.048,00 | 3.573.740,15 | 78,7 | 100,0 |
| | Višak prihoda | - | 295.551,43 | - | - |

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 2.192.228,65 kn ili 61,4%, te materijalne rashode u iznosu 712.431,77 kn ili 19,9%. Na sve druge rashode odnosi se 669.079,73 kn ili 18,7% ukupno izvršenih rashoda. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 295.551,43 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 1.413.263,00 kn, a izvršeni u iznosu 632.209,21 kn ili 55,3% manje od plana. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 3.130.008,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.927.805,59 kn, što je za 202.202,41 kn ili 6,5% manje od plana. Ovi rashodi čine 81,9% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.192.228,65 kn, materijalne rashode u iznosu 712.431,77 kn, te financijske rashode u iznosu 23.145,17 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 2.326.366,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.192.228,65 kn, što je za 134.137,35 kn ili 5,8% manje od plana. Ovi rashodi čine 61,4% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 1.792.899,85 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 90.950,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 308.378,80 kn.

Plaće su obračunavane u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, te Pravilnika o radu. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti za pojedino radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen, te dodatka na radni staž koji iznosi 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovicu za obračun plaće u iznosu 5.171,50 kn donijelo je stručno vijeće Knjižnice. Najviša isplaćena plaća u 2008. iznosila je 13.766,53 kn bruto i 8.891,42 kn neto, dok je najniža plaća iznosila 4.152,72 kn bruto i 3.322,17 kn neto. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze. Za obračun i isplate plaća vode se propisane evidencije. Koncem 2008. u Knjižnici je zaposleno 23 djelatnika.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 90.950,00 kn, a odnose se na isplaćene jubilarne nagrade u iznosu 14.000,00 kn, otpremnine radi odlaska u mirovinu 8.000,00 kn, darove djeci i dar u naravi u iznosu 13.950,00 kn, te regres i božićnicu u iznosu 55.000,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 759.419,00 kn, a izvršeni su u iznosu 712.431,77 kn, što je za 46.987,23 kn ili 6,2% manje od plana. Ovi rashodi čine 19,9% ukupnih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 110.014,56 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 227.942,21 kn, usluge u iznosu 231.439,96 kn, te druge rashode poslovanja u iznosu 143.035,04 kn.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima planirane su u iznosu 150.786,00 kn, a izvršene su u iznosu 110.014,56 kn, što je za 40.771,44 kn ili 27,0% manje od plana. Odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 42.832,56 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 65.582,00 kn, te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 1.600,00 kn.

Rashodi za službena putovanja izvršeni su u iznosu 42.832,56 kn. Odnose se na dnevnice za službeni put u iznosu 31.786,28 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u iznosu 6.168,00 kn, te naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 4.878,28 kn. Izvršeni su na temelju popunjenih i ovjerenih putnih naloga, te priloženih računa za troškove smještaja.

Rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla izvršeni su u iznosu 65.582,00 kn. Zaposlenicima se isplaćuje naknada troškova prijevoza u visini dnevne karte javnog prijevoza.

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika izvršeni u iznosu 1.600,00 kn odnose se na troškove seminara i stručnog ispita za jednog djelatnika.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 324.117,00 kn, a izvršeni su u iznosu 227.942,21 kn, što je za 96.174,79 kn ili 29,7% manje od plana. Odnose se na rashode za nabavu uredskog i drugog materijala u iznosu 75.446,47 kn, energije 131.535,64 kn, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 17.033,52 kn, te sitnog inventara u iznosu 3.926,58 kn.

Rashodi za nabavu uredskog i drugog materijala izvršeni u iznosu 75.446,47 kn odnose se na nabavu uredskog materijala u iznosu 12.023,44 kn, literature u iznosu 46.350,26 kn, sredstava za čišćenje i održavanje u iznosu 4.976,69 kn, te drugog materijala u iznosu 12.096,08 kn.

Rashodi za energiju izvršeni su u iznosu 131.535,64 kn. Odnose se na rashode za plin u iznosu 66.729,67 kn, električnu energiju u iznosu 53.118,96 kn, centralno grijanje 10.256,88 kn, te motorni benzin u iznosu 1.430,13 kn.

Rashodi za nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje izvršeni u iznosu 17.033,52 kn odnose se na rashode za nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata (tepisi, električni materijal) u iznosu 4.574,32 kn, te održavanje opreme (nabava tonera, uljnog valjka, ulagača papira, servis i popravak fotokopirnog stroja) u iznosu 12.459,20 kn.

- Rashodi za nabavu sitnog inventara

Rashodi za nabavu sitnog inventara izvršeni su u iznosu 3.926,58 kn za nabavu uredskih stolica, polica, monitora, te usisavača.

Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 166.177,00 kn, a izvršeni su u iznosu 231.439,96 kn, što je za 65.259,96 kn ili 39,3% više od plana. Odnose se na rashode za usluge telefona i poštarine u iznosu 51.821,34 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 86.172,85 kn, komunalne usluge u iznosu 44.278,90 kn, računalne usluge u iznosu 29.591,45 kn, te druge usluge u iznosu 19.575,42 kn.

Rashodi za usluge telefona i poštarine izvršeni u iznosu 51.821,34 kn odnose se na rashode za usluge telefona i telefaksa u iznosu 31.856,49 kn, mobitela u iznosu 8.338,91 kn, usluge poštarine u iznosu 11.425,96 kn, te druge usluge (telefonski imenik) u iznosu 199,98 kn. Odluka o upotrebi mobilnih telefona te visina mjesečno priznatih troškova za potrebe rada Knjižnice nije donesena.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o upotrebi mobilnih telefona, te određivanje visine mjesečno priznatih troškova.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 86.172,85 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 26.935,09 kn, postrojenja i opreme u iznosu 48.010,11 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 876,20 kn, te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 10.351,45 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata izvršeni u iznosu 26.935,09 kn odnose se na redovni servis te resetiranje i puštanje u rad brzih vrata, zamjenu oštećenog izolacijskog stakla, izmjenu utega i lančića na trakastim zavjesama, popravak kvake i stakla, te druge obrtničke i instalacijske radove.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme izvršeni u iznosu 48.010,11 kn odnose se na usluge servisa i popravka fotokopirnog aparata, kontrolno tehnički pregled sustava vatrodajave, protuprovalne i video nadzora, zamjenu filtera za klimu, mjerenje podtlaka i stručni nalaz dimnjaka, popravak vodovodne instalacije, pregled plinske kotlovnice, te druge usluge održavanja opreme.

Druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršene u iznosu 10.351,45 kn odnose se na usluge popravka i redovnog servisa dizala.

Za izvršene usluge tekućeg i investicijskog održavanja ispostavljeni su računi koji sadrže opis izvršene usluge i specifikaciju utrošenog materijala.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 44.278,90 kn. Odnose se na rashode za utrošenu vodu u iznosu 7.391,62 kn, iznošenje i odvoz smeća u iznosu 8.569,68 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 705,60 kn, usluge čuvanja imovine u iznosu 26.352,00 kn, te druge komunalne usluge (slivna vodna naknada) u iznosu 1.260,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za računalne usluge izvršeni u iznosu 29.591,45 kn odnose se na usluge ažuriranja računala, razvoja software-a, te druge računalne usluge. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 19.575,42 kn. Odnose se na grafičke i tiskarske usluge u iznosu 13.559,95 kn, usluge izrade fotografija i ozvučenje koncerta u iznosu 1.830,00 kn, usluge pri registraciji službenog automobila u iznosu 3.317,47 kn, te druge usluge (TV pretplata) u iznosu 868,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

- Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 126.088,00 kn, a izvršeni su u iznosu 143.035,04 kn što je za 16.947,04 kn ili 13,4% više od plana. Odnose se na naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 56.121,59 kn, autorske honorare u iznosu 15.122,88 kn, premije osiguranja u iznosu 16.677,80 kn, reprezentaciju u iznosu 19.052,89 kn, te druge rashode u iznosu 36.059,88 kn.

Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća izvršeni su u iznosu 56.121,59 kn.

Visina naknade regulirana je zaključkom gradskog poglavarstva iz siječnja 2002. prema kojoj naknada iznosi 803,86 kn bruto mjesečno. Tijekom 2008. bruto naknada je obračunavana u iznosu 856,16 kn, što je više od iznosa utvrđenog odlukom. Knjižnica je isplaćivala neto naknadu u iznosu 500,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknade članovima upravnog vijeća u skladu sa zaključkom osnivača.

Rashodi za autorske honorare izvršeni su u iznosu 15.122,88 kn. Odnose se na izvršene rashode po ugovorima o autorskom djelu s izvođačima programa.

Rashodi za premije osiguranja izvršeni su u iznosu 16.677,80 kn. Odnose se na premiju osiguranja imovine. Za navedeno osiguranje zaključena je policica osiguranja.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 19.052,89 kn odnose se na različite ugostiteljske usluge te nabavu prehrambenih artikala.

Drugi rashodi (pokloni, didaktičke igračke, donacije, božićni aranžmani) izvršeni su u iznosu 36.059,88 kn na temelju uredne dokumentacije.

5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 44.223,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.145,17 kn, što je za 21.077,83 kn ili 47,7% manje od plana. Odnose se na kamate za primljene zajmove u iznosu 12.368,57 kn, usluge platnog prometa u iznosu 10.415,63 kn, te plaćanje provizije banci u iznosu 360,97 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.369.040,00 kn, a izvršeni u iznosu 609.064,04 kn, što je za 759.975,96 kn ili 55,5% manje od plana. Ovi rashodi čine 17,1% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 45.712,49 kn, knjiga u iznosu 548.975,62 kn, te druge nematerijalne imovine u iznosu 14.375,93 kn.

5.2.1. Rashodi za postrojenja i opremu

Rashodi za nabavu postrojenja i opreme izvršeni u iznosu 45.712,49 kn odnose se na nabavu računalne opreme u iznosu 15.397,93 kn, te druge uredske opreme (police za knjige, igračke za dječji odjel, police za CD) u iznosu 30.314,56 kn.

Izvršeni su na temelju ispostavljenih računa dobavljača ovjerenih od zakonskog predstavnika koji sadrže specifikaciju isporučene opreme.

5.2.2. Rashodi za nabavu knjiga

Rashodi za nabavu knjiga izvršeni su u iznosu 548.975,62 kn. Knjižnica je nabavljala knjige na temelju ponuda i kataloga izdavačkih kuća, putem medija, na prezentacijama knjiga ili izravno od akvizitera. Za isporučene knjige ispostavljeni su računi.

Koncem 2008. Knjižnica raspolaže sa 136 129 svezaka knjižne građe i 1 072 jedinice ne knjižne građe, te 87 naslova novina, časopisa i drugih periodičnih izdanja. Sve knjige su klasificirane, katalogizirane, tehnički obrađene i nalaze se na raspolaganju korisnicima.

5.2.3. Rashodi za drugu nematerijalnu imovinu

Rashodi za nabavu druge nematerijalne imovine izvršeni u iznosu 14.375,93 kn odnose se na nabavu CD-ova i DVD filmova namijenjenih za iznajmljivanje i prikazivanje članovima Knjižnice. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

5.3. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova planirani su u iznosu 40.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.870,52 kn, što je za 3.129,48 kn ili 7,8% manje od plana. U ukupno izvršenim rashodima sudjeluju s 1,0%. Odnose se na otplatu glavnice primljenog zajma od poslovne banke iz 2002. za financiranje klimatizacije prostora Knjižnice.

6. JAVNA NABAVA

Tijekom 2008. provedena su dva postupka nabave male vrijednosti za postavljanje podnih obloga-tepisona i klimatizaciju multimedijalne dvorane. S izabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u ukupnom iznosu 279.410,65 kn. Ugovor za postavljanje podnih obloga zaključen je u studenome 2008. Ugovorena vrijednost radova iznosi 182.409,67 kn. Radovi su do konca godine završeni, ispostavljen je račun, a spomenuti rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama Knjižnice. Ugovor za klimatizaciju multimedijalne dvorane u iznosu 97.000,98 kn zaključen je koncem prosinca 2008. Ugovoren je rok završetka radova 30 dana po potpisu ugovora. S obzirom da do konca 2008. radovi nisu niti trebali biti završeni, po navedenom ugovoru nema izvršenih rashoda.

7. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Unutarnja revizija nije ustrojena. Odredbama članka 11. Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika propisano je da nisu obvezni ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju proračunski korisnici ako zapošljavaju manje od 100 zaposlenika u državnim tijelima, odnosno 50 zaposlenika u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ili ako imaju godišnje rashode i izdatke manje od 30.000.000,00 kn. Za proračunske korisnike čije je područje poslovanja rizično, a obavljanje njihovih zadaća specifično, te koji prema kriterijima iz ovoga članka nisu u obvezi ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju, ministar financija donosi odluku o obvezi ustrojavanja jedinice za unutarnju reviziju.

U skladu s odredbama članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru čelnik korisnika proračuna obavezan je imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, a u skladu s odredbama članka 36. istog Zakona obavezan je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Poslovne knjige i financijski izvještaji

- 2.1. Knjižnica vodi propisane poslovne knjige. Poslovne knjige na kraju godine nisu zaključene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se poslovne knjige na kraju godine zaključuju te dnevnik i glavna knjiga čuvaju najmanje jedanaest godina, a pomoćne knjige najmanje sedam godina.

U poslovnim knjigama za 2008. nisu iskazani rashodi nastali u 2008. u iznosu 183.799,46 kn, a odnose se na rashode za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn, te rashode za motorni benzin u iznosu 1.124,48 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno, u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Rashodi za motorni benzin u iznosu 1.124,48 kn su evidentirani u 2009., a rashodi za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Glavna knjiga ne daje cjelovitu informaciju o ukupnoj imovini i obvezama.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna (npr. prihodi od doznake grada za postavljanje podnih obloga evidentirani su u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, a trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, naknade za smještaj na službenom putu i naknade prijevoza na službenom putu evidentirane su u okviru naknada za dnevnice na službenom putu, a trebali su biti evidentirani na propisanom računu u okviru rashoda za naknade smještaja na i naknade prijevoza na službenom putu). Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine i obveza, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazan preneseni rezultat poslovanja, jer se ne provodi propisana metodologija zaključnih knjiženja i utvrđivanje rezultata poslovanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisan način utvrđivanja rezultata poslovanja i provođenje zaključnih knjiženja na kraju izvještajnog razdoblja.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama koncem 2008. nema evidentiranih potraživanja od zakasnina. U poslovnim knjigama krivo je evidentiran prijeboj u iznosu 182.674,98 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim je propisano 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.

U financijskim izvještajima obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 159.190,00 kn i odnose se na obveze za zajmove. U poslovnim knjigama iskazane su obveze za zajam u iznosu 159.190,00 kn, te obveze za zaposlene u iznosu 5.724,91 kn za koje u poslovnim knjigama nema vjerodostojne dokumentacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti iskazivanja poslovnih događaja.

Za 2008. sastavljeni su i Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku dostavljeni izvještaj o prihodima i rashodima, bilanca, izvještaj o obvezama, te promjene u vrijednosti imovine i obveza. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu kojima je propisano da se uz financijske izvještaje sastavljaju i bilješke.

Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima u financijskom izvještaju za 2008. razlikuju se od podataka u poslovnim knjigama. Ukupni prihodi za 2008. su u financijskom izvještaju iskazani u iznosu 3.951.762,00 kn, što je više za 82.470,42 kn od prihoda koji su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu 3.869.291,58 kn. Iznos više iskazanih prihoda u financijskom izvještaju u odnosu na poslovne knjige u iznosu 82.470,42 kn odnosi se na grešku prilikom unosa podataka u financijski izvještaj. Spomenuti prihodi evidentirani su u okviru prihoda za financiranje rashoda poslovanja i prihoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebali su biti evidentirani samo u okviru prihoda za nabavu nefinancijske imovine.

Ukupni rashodi za 2008. iskazani su u financijskom izvještaju u iznosu 3.747.236,00 kn ili više za 173.495,85 kn od rashoda koji su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu 3.573.740,15 kn. Navedeno se odnosi na rashode poslovanja koji su u financijskom izvještaju iskazani za 10.235,59 kn manje, te rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su u financijskom izvještaju iskazani za 183.731,96 kn više.

Podaci o nefinancijskoj imovini i vlastitim izvorima iskazani u financijskom izvještaju za 2008. razlikuju se od podataka u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama nefinancijska imovina je evidentirana u iznosu 19.624.931,82 kn, a u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 19.127.918,00 kn što je manje za 497.013,82 kn. U poslovnim knjigama vlastiti izvori evidentirani su u iznosu 19.462.833,87 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 19.220.701,00 kn što je manje za 242.132,87 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojima 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 na kraju godine zaključivanje poslovnih knjiga, u poslovnim knjigama evidentiranje rashoda u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima, te provođenje propisane metodologije zaključnih knjiženja i utvrđivanje rezultata poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje i financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Popis imovine i obveza

- 3.1. Godišnjim popisom sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. obuhvaćena je oprema, obveze i novčana sredstva. Popisom nisu obuhvaćene knjige u vrijednosti 8.819.120,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Iznimno proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Nakon provedenog popisa, ravnatelj nije donio odluku o usvajanju izvješća o godišnjem popisu imovine i obveza. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza, popis knjiga obavljati u roku koji nije duži od tri godine, te donošenje odluke o usvajanju izvješća o godišnjem popisu od strane ravnatelja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci za 2008. planirani su u iznosu 4.539.048,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.573.740,15 kn, što je za 965.307,85 kn ili 21,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 295.551,43 kn.

Rashodi za usluge telefona i poštarine izvršeni u iznosu 51.821,34 kn odnose se na rashode za usluge telefona i telefaksa u iznosu 31.856,49 kn, mobitela u iznosu 8.338,91 kn, usluge poštarine u iznosu 11.425,96 kn, te druge usluge (telefonski imenik) u iznosu 199,98 kn. Odluka o upotrebi mobilnih telefona te visina mjesečno priznatih troškova za potrebe rada Knjižnice nije donesena.

Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća izvršeni su u iznosu 56.121,59 kn. Visina naknade regulirana je zaključkom gradskog poglavarstva iz siječnja 2002. prema kojoj naknada iznosi 803,86 kn bruto mjesečno. Tijekom 2008. bruto naknada je obračunavana u iznosu 856,16 kn, što je više od iznosa utvrđenog odlukom. Neto naknada je isplaćivana u iznosu 500,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivanje naknade članovima upravnog vijeća u skladu sa zaključkom osnivača, te predlaže donošenje odluke o upotrebi mobilnih telefona i određivanje visine mjesečno priznatih troškova.

4.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Knjižnica je javna i samostalna ustanova koja obavlja knjižničarsku djelatnost. Osnovana je 1. svibnja 1948., a 21. prosinca 1961. preimenovana je u Gradsku biblioteku. Odlukom Skupštine općine 1991. Gradskoj biblioteci vraćeno je staro ime Gradska knjižnica. Knjižnica se do lipnja 2000. financirala 70,0% iz županijskog proračuna i 30,0% iz proračuna grada, a od 1. lipnja 2000. osnivačka prava prelaze na grad Slavonski Brod. Djelatnost Knjižnice je nabava knjižne građe, stručna obrada, čuvanje, zaštita, te izrada biltena i kataloga, sudjelovanje u izradi skupnih kataloga i baze podataka, omogućavanje pristupačnosti knjižne i ne knjižne građe, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižne i ne knjižne građe, informacijskih pomagala i izvora, vođenje dokumentacije o građi i korisnicima, organiziranje i vođenje Matične službe za županiju, te obavljanje drugih djelatnosti koje služe knjižničarskoj djelatnosti.

Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 3.869.291,58 kn, rashodi u iznosu 3.573.740,15 kn, te višak prihoda tekuće godine u iznosu 295.551,43 kn. Tijekom 2008. realizirane su aktivnosti predviđene planom i programom rada, te ispunjeni osnovni ciljevi i zadaci vezano uz knjižničarsku djelatnost. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ne iskazivanje rashoda za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn, te rashoda za motorni benzin u iznosu 1.124,98 kn.

Rashodi za motorni benzin u iznosu 1.124,48 kn su evidentirani u 2009., a rashodi za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Glavna knjiga ne daje cjelovitu informaciju o ukupnoj imovini i obvezama, jer se ne prate pojedina potraživanja.

U poslovnim knjigama nije iskazan preneseni rezultat poslovanja, jer se ne provodi propisana metodologija zaključnih knjiženja i utvrđivanje rezultata poslovanja. Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima, te podaci o nefinancijskoj imovini i vlastitim izvorima iskazani u financijskom izvještaju za 2008. razlikuju se od podataka u poslovnim knjigama. Navedene nepravilnosti utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Gradske knjižnice Slavonski Brod (dalje u tekstu: Knjižnice) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama za 2008. nisu iskazani rashodi u iznosu 183.799,46 kn, a odnose se na rashode za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn, te rashode za motorni benzin u iznosu 1.124,48 kn. Rashodi za motorni benzin u iznosu 1.124,48 kn su evidentirani u 2009., a rashodi za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Glavna knjiga ne daje cjelovitu informaciju o ukupnoj imovini i obvezama, jer se ne prate pojedina potraživanja. U poslovnim knjigama nije iskazan preneseni rezultat poslovanja, jer se ne provodi propisana metodologija zaključnih knjiženja i utvrđivanje rezultata poslovanja. Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima, te podaci o nefinancijskoj imovini i vlastitim izvorima iskazani u poslovnim knjigama razlikuju se od podataka u financijskom izvještaju za 2008. (točka 2.1. Nalaza).
 - Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. nisu obuhvaćene knjige u vrijednosti 8.819.120,00 kn (točka 3.1. Nalaza).