



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SAMOSTALNA NARODNA KNJIŽNICA  
I ČITAONICA PAKRAC, PAKRAC

Požega, rujan 2009.

---

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Financijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	4
3.3.	Financijski izvještaji	4
3.4.	Popis imovine i obveza	5
3.5.	Obveze i potraživanja	5
4.	NOVČANA SREDSTVA	5
5.	PRIHODI I PRIMICI	6
5.1.	Prihodi po posebnim propisima	6
5.2.	Drugi prihodi	7
5.3.	Prihodi od prodaje knjiga	7
6.	RASHODI I IZDACI	7
6.1.	Rashodi poslovanja	8
6.1.1.	Rashodi za zaposlene	8
6.1.2.	Materijalni rashodi	9
6.1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9
6.1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	9
6.1.2.3.	Rashodi za usluge	10
6.1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi	10
6.1.3.	Financijski rashodi	11
6.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine	11
7.	NALAZ	12
II.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Požega

Klasa: 041-01/09-01/10

Urbroj: 613-13-09-6

---

Požega, 30. rujna 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
SAMOSTALNE NARODNE KNJIŽNICE I ČITAONICE PAKRAC, PAKRAC ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Samostalne narodne knjižnice i čitaonice Pakrac (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna do 30. rujna 2009.

Postupak revizije proveden je 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. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Knjižnice uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09),
  - Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
  - Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
  - Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 127/00, 150/02, 163/03, 30/04, 177/04 i 73/08),
  - Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
  - Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
  - Pravilnik o matičnoj djelatnosti knjižnica u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 43/01),
  - Pravilnik o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02),
  - Pravilnik o zaštiti knjižnične građe (Narodne novine 52/05),
  - Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
  - Uredba o računovodstvu proračuna (Narodne novine 96/94, 108/96, 119/01, 74/02),
  - Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
  - Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
  - Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08)
  - Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- i drugi propisi.

### 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Knjižnica je ustanova čiji je osnivač i vlasnik Grad Pakrac (dalje u tekstu: Grad) na temelju rješenja Ministarstva kulture od 17. veljače 2000. Sjedište Knjižnice je u Pakracu, Hrvatskih velikana 21. Matični broj je 050031796, a šifra djelatnosti 92610. Knjižnica je pravna osoba upisana u sudski registar i u evidenciju ustanova koje vodi Ministarstvo kulture Hrvatske.

Samostalna narodna knjižnica Pakrac, kao samostalna ustanova osnovana je 2000., a nastavlja tradiciju prve čitaonice koja je osnovana u Pakracu 1872., koja je bila najstarija kulturna ustanova. Ponovno osnivanje čitaonice bilo je 1880. i 1890. iz razloga što su se na neko vrijeme ugasile. Hrvatska i Srpska čitaonica osnovane su 1906., a djelovale su do izbijanja Prvog svjetskog rata. Radnička čitaonica osnovana je 1919., a djelovala je do Drugog svjetskog rata. Poslije rata 1949. osnovana je knjižnica i čitaonica, koja od 1953. djeluje u sastavu Narodnog sveučilišta kao jedna od radnih jedinica. U svibnju 2000. knjižnica i čitaonica izdvaja se iz Pučkog učilišta u samostalnu ustanovu. Knjižnica je tijekom Domovinskog rata svoj fond spašavala selidbom u starački dom u Bjelovaru. Prevezeno je 16 000 svezaka, a samo je dječja zbirka spremljena u atomsko sklonište jedne zgrade u Gradu.

Tijekom ljeta 1992. organiziran je povratak preseljenog fonda u novi prostor na središnjem pakračkom trgu, gdje je i danas smještena knjižnica i čitaonica. Uz veliku pomoć Ministarstva kulture knjižni fond danas premašuje 40 000 svezaka.

Knjižnica obavlja knjižničnu djelatnost. Knjižnična djelatnost obuhvaća odabiranje, nabavljanje, sakupljanje, sređivanje, čuvanje, obrađivanje i davanje na korištenje knjižnične građe, obavljanje bibliografsko-informativne i dokumentacijske službe i druge djelatnosti. Knjižničnu građu čini svaki jezični, slikovni i zvučni dokument na lako prenosivom materijalu ili u elektronički čitljivom obliku informacijskoga, umjetničkoga, znanstvenoga ili stručnog sadržaja, proizveden u više primjeraka i namijenjen javnosti, kao i rukopisi, što sve knjižnica drži u svojem knjižničnom fondu i stavlja na raspolaganje korisnicima. Knjižničnom građom smatraju se igre, igračke i slično.

Ravnatelj predstavlja, organizira i vodi rad i poslovanje Knjižnice, te je odgovoran za zakonitost rada. Imenuje ga i razrješava Gradsko vijeće, na temelju javnog natječaja i uz naknadu potvrdu ministra kulture, na vrijeme od četiri godine. Ravnatelj donosi opće akte utvrđene statutom, organizira i usklađuje proces rada, donosi odluke o radnom vremenu, vrši izbor i imenovanja u skladu sa zakonom, podnosi godišnje izvješće o radu Gradskom vijeću i obavlja druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Za ravnateljicu Knjižnice na četiri godine u prosincu 2007. imenovana je Monika Lucić, a u veljači 2009. za vršitelja dužnosti ravnateljice imenovana je Željka Čuljat do povratka ravnateljice sa porodijskog dopusta.

Knjižnica ima četiri zaposlenika. Djelatnost knjižnica obavlja se u poslovnoj zgradi u središtu grada veličine 385 m<sup>2</sup>, koja je u vlasništvu Knjižnice. Knjižnica je podijeljen na odjel za odrasle, dječji odjel i čitaonicu. U tijeku je projekt informatizacije cijele ustanove, koji podrazumijeva nabavu računalne infrastrukture, programa prelazak s ručne obrade knjižne građe na automatiziranu, automatizaciju posudbe, kreiranje digitalne baze podataka, ustroj studijskog odjela knjižnice, te nabavu računala za korisnike.

Statut Knjižnice je donesen u studenom 1999. Statutom je određen status, naziv, sjedište i djelatnost, pečat i žig, zastupanje i predstavljanje, unutarnji ustroj, upravljanje Knjižnicom i knjižno osoblje, nadzor, javnost rada, opći akti, poslovna tajna i druge odredbe.

Statutom je propisano da ravnatelj donosi pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Knjižnice, pravilnik o plaćama, pravilnik o radu, pravilnik o stegovnoj i materijalnoj odgovornosti djelatnika, pravilnik o financijskom poslovanju i računovodstvu, pravilnik o zaštiti na radu, te pravilnik o zaštiti od požara, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pravilnike u skladu sa Statutom Knjižnice.

U 2008. u Knjižnicu je bilo aktivno upisano 590 korisnika, a nabavljeno je ukupno 2 338 svezaka. Stanje knjižničkog fonda koncem 2008. bilo je 37 233 svezaka knjiga. Osim spomenutog fonda, svakodnevna je nabava dnevnih i tjednih novina i časopisa.

## 2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Korisnik proračuna nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna obavezan je provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Knjižnica nije dužna ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

### 3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo je propisano odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i drugim provedbenim propisima.

#### 3.1. Financijski plan

Financijski plan i program rada za 2008. donio je ravnatelj Knjižnice u listopadu 2007. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 802.345,00 kn i nije bilo izmjena plana.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi prema vrstama i izvorima financiranja. Programom rada bili su predviđeni programi za financiranje knjižničarske, edukacijske, kulturne djelatnosti, te investicija i kadrova. Izvješće o radu Knjižnice za 2008. usvojeno je na sjednici Gradskog vijeća održanoj u rujnu 2009.

#### 3.2. Poslovne knjige

Knjižnica vodi poslovne knjige propisane odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Pored glavne knjige, vode se knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara, blagajne i evidencija putnih naloga.

Knjigovodstvene isprave kontrolirane su i potpisane od ovlaštene osobe u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Knjižnica osim poslovnih knjiga propisanih odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu vodi i evidenciju knjiga, CD-a i VHS-a, te evidenciju korisnika. Prema odredbama Zakona o knjižnicama, knjižnična djelatnost obuhvaća i vođenje dokumentacije o knjižničnoj građi i korisnicima.

#### 3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu. Financijske izvještaje za 2008. usvojilo je Gradsko vijeće u rujnu 2009.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. imovina je iskazana u iznosu 6.736.144,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 6.698.495,00 kn, a na financijsku imovinu 37.649,00 kn. Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.150.473,00 kn, opreme u iznosu 139.048,00 kn i knjiga, umjetničkih djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 4.408.974,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 7.645,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 30.004,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.736.144,00 kn, od čega su vlastiti izvori 6.673.637,00 kn, a obveze 62.507,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 62.381,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 126,00 kn.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2008. prihodi i primici iskazani su u iznosu 680.607,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 687.361,00 kn i manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.754,00 kn.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Odluka o popisu i osnivanju povjerenstava za popis donesena je u prosincu 2008. Popisana je cjelokupna imovina i obveze, te je po obavljenom popisu sastavljen zapisnik o popisu, prema kojem se otpisuje dugotrajna imovina zbog dotrajalosti u iznosu 930,03 kn.

Prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe, knjižnice su obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obimu knjižnične građe. Knjižnica u Pakracu pripada skupini koja ima do 50 000 jedinica knjižnične građe, te je obvezna svakih šest godina obaviti reviziju i otpis knjižnične građe. Djelomičnu reviziju i otpis knjižnične građe Knjižnica je započela u lipnju 2008., a nije završena ni tijekom revizije (rujan 2009.). Revizija se obavlja metodom sravnjivanja knjižnih listića s knjigama inventara, a popis otpisanih knjiga još nije napravljen.

### 3.5. Obveze i potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. obveze su iskazane u iznosu 62.507,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja 32.378,00 kn, materijalne rashode u iznosu 30.310,00 kn i financijske rashode u iznosu 255,00 kn. Sve iskazane obveze su dospjele.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. nema. Rashodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 30.004,00 kn.

## 4. NOVČANA SREDSTVA

Novčano poslovanje tijekom 2008. obavljalo se putem žiro računa i blagajne. Stanje sredstava na žiro računu početkom 2008. iznosilo je 3.310,49 kn, a koncem 2008. iznosilo je 7.592,22 kn. Početkom 2008. stanje u blagajni iznosi 124,00 kn, a koncem godine 53,00 kn. Stanja novčanih sredstava odgovaraju iskazanim stanjima u knjigovodstvenim evidencijama. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

## 5. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi su planirani u iznosu 802.345,00 kn, a ostvareni su u iznosu 680.607,00 kn, što je za 121.738,00 kn ili 15,2% manje od plana. Primici nisu planirani ni 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	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od financijske imovine	350,00	246,00	70,2	-
2.	Prihodi po posebnim propisima	42.000,00	37.091,00	88,3	5,5
3.	Drugi prihodi	759.995,00	641.405,00	84,3	94,2
3.1.	Kazne	-	331,00	-	-
3.2.	Donacije	-	5.000,00	-	0,7
3.3.	Prihodi iz gradskog proračuna	579.995,00	438.074,00	75,5	64,4
3.4.	Prihodi iz državnog proračuna	180.000,00	198.000,00	110,0	29,1
4.	Prihodi od prodaje knjiga	-	1.865,00	-	0,3
	Ukupno	802.345,00	680.607,00	84,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi Knjižnice su prihodi iz državnog i gradskog proračuna i prihodi po posebnim propisima u iznosu 673.165,00 kn ili 99,0% ukupnih prihoda, a ostvareni su od osnivača za financiranje redovne djelatnosti i članarina. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 7.442,00 kn i čine 1,0% ukupnih prihoda. Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu 246,00 kn, a odnose se na prihode od kamata na redovna novčana sredstva na žiro računu.

U 2008. ostvareni su prihodi koji nisu planirani, a odnose se na prihode od donacija, kazne za izgubljene knjige i prihodi od prodaje knjiga u iznosu 7.196,00 kn.

### 5.1. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 42.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.091,00 kn, što je za 4.909,00 kn ili 11,7% manje od plana, a odnose se na članarine korisnika i zakasnine. Na temelju odluke ravnateljice, visina članarine za sve korisnike iznosi 70,00 kn i vrijedi do 15. srpnja 2008., a od 16. srpnja do 31. prosinca 2008. visina članarine za sve korisnike iznosi 30,00 kn.



## 5.2. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 759.995,00 kn, a ostvareni su u iznosu 641.405,00 kn, što je za 118.590,00 kn ili 15,7% manje od plana. Odnose se na prihode iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti Knjižnice i nabavu knjiga u iznosu 438.074,00 kn, državnog proračuna za nabavu knjiga u iznosu 198.000,00 kn, donacije u iznosu 5.000,00 kn i kazne za izgubljene knjige u iznosu 331,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su za financiranje redovne djelatnosti Knjižnice i knjižne građe, a utrošeni su za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine. Knjižnica je proračunski korisnik Grada, a izvješće o utrošku sredstava dostavila je .

Prihodi od Ministarstva kulture u iznosu 198.000,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o korištenju sredstava Ministarstva, od toga je tijekom 2008. za program nabave knjižne i neknjižne građe doznačeno 168.000,00 kn, te opremanje knjižnice 30.000,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s predviđenim namjenama. Knjižnica je Ministarstvu dostavljala izvješća o izvršenom programu, s opisom izvršenog programa i financijskim pregledom ostvarenih prihoda i rashoda po pojedinim programima.

Iz donacija ostvareni su prihodi u iznosu 5.000,00 kn za program kreativne radionice za učenike osnovnih škola.

## 5.3. Prihod od prodaje knjiga

Prihod od prodaje knjiga ostvaren je u iznosu 1.865,00 kn, a na temelju objave na internet stranicama Grada, prema kojemu se prodaju stare knjige otpisane iz fonda knjižnice.

## 6. RASHODI I IZDACI

Rashodi su planirani u iznosu 802.345,00 kn, a izvršeni su u iznosu 687.361,00 kn, što je za 114.984,00 kn ili 14,3% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi u 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	622.345,00	501.690,00	80,6	73,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	476.572,00	366.224,00	76,8	53,3
1.2.	Materijalni rashodi	142.748,00	131.176,00	91,9	19,1
1.3.	Financijski rashodi	3.025,00	4.290,00	141,8	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine	180.000,00	185.671,00	103,2	27,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	180.000,00	185.671,00	103,2	27,0
Ukupno		802.345,00	687.361,00	85,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			6.754,00		

U 2008. iskazan je manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.754,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 18.105,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 24.859,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2008. izvršeni su za zaposlene, nabavu nefinancijske imovine i materijalne rashode, koji iznose 683.071,00 kn ili 99,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 4.290,00 kn i čine 0,6% ukupnih rashoda.

Više od plana izvršeni su financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine, koji su izvršeni u iznosu 189.961,00 kn, što je za 6.936,00 kn ili 3,8% više od plana.

### 6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 622.345,00 kn, a izvršeni su u iznosu 501.690,00 kn, što je za 120.655,00 kn ili 19,4% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 366.224,00 kn, materijalne rashode 131.176,00 kn i financijske rashode u iznosu 4.290,00 kn.

#### 6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 476.572,00 kn, a izvršeni su u iznosu 366.224,00 kn, što je za 110.348,00 kn ili 23,2% manje od plana i čine 53,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 281.297,00 kn, doprinose na plaće 48.383,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 36.544,00 kn.

Knjižnica koncem 2008. ima četiri zaposlenika. Plaće su obračunavane i isplaćivane na temelju Odluke o plaćama iz veljače 2002., te izmjene i dopune odluke iz veljače 2004., koje je donijelo gradsko vijeće grada Pakraca. Zaposlenici Knjižnice su od siječnja 2007. pristupili Kolektivnom ugovoru za zaposlene u upravnim tijelima grada Pakraca iz veljače 2005. Sredstva za plaće zaposlenika Knjižnice osiguravaju se iz proračuna grada Pakraca. Plaća predstavlja umnožak koeficijenta i osnovice uvećan za 0,5% za svaku godinu staža. Osnovica za obračun plaće u 2008. iznosila je 5.108,84 kn.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu s važećim zakonskim propisima, vođene su propisane evidencije, a nadležnim tijelima su dostavljeni propisani obrasci. Prosječna neto plaća po zaposleniku u 2008. je iznosila 4.293,00 kn. Najviša isplaćena prosječna plaća po odbitku poreza i doprinosa iznosila je 5.487,00 kn, a najniža prosječna plaća 3.190,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 36.544,00 kn, a odnose se na otpremnine u iznosu 22.345,00 kn, naknade za godišnji odmor i blagdane 10.000,00 kn, jubilarne nagrade 2.599,00 kn i darove u naravi 1.600,00 kn. Naknade su isplaćene do visine neoporezivog iznosa (2.500,00 kn), u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i prema Kolektivnom ugovoru za zaposlene u upravnim tijelima grada Pakraca.

#### 6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 142.748,00 kn, a izvršeni su u iznosu 131.176,00 kn, što je za 11.572,00 kn ili 8,1% manje od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 20.051,00 kn, rashode za materijal i energiju 45.420,00 kn, rashode za usluge 31.730,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 33.975,00 kn.

##### 6.1.2.1 Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima izvršeni su u iznosu 20.051,00 kn, a odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 15.412,00 kn, naknade za službena putovanja u iznosu 3.501,00 kn, te za stručno usavršavanje zaposlenika 1.138,00 kn. Naknade su izvršene na temelju uredne dokumentacije. Vođena je evidencija putnih naloga.

##### 6.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 45.420,00 kn. Odnose se na rashode za plin u iznosu 24.730,00 kn, električnu energiju 6.445,00 kn, uredski materijal 4.649,00 kn, stručnu literaturu 3.668,00 kn, materijal i dijelove za tekuće održavanje opreme 3.213,00 kn, sredstva za čišćenje 2.305,00 kn, te druge materijale 410,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za nabavu uredskog i drugog materijala izvršeni su na temelju ispostavljenih i ovjerenih računa, a nabavljeni materijal je manje pojedinačne vrijednosti (ispod 70.000,00 kn).

Rashodi za plin u iznosu 24.730,00 kn i dio rashoda za električnu energiju u iznosu 946,00 kn izvršeni su na temelju ispostavljenih računa i obračuna zajedničkih troškova kotlovnice stambeno poslovne zgrade prema zaključenom ugovoru o financiranju zajedničkih troškova grijanja. Korisnicima grijanja ispostavljeni su računi razmjerno udjelima u troškovima prema ugovorenom ključu.

#### 6.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 31.730,00 kn, a odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 15.917,00 kn, intelektualne usluge 6.000,00 kn, poštanske i telefonske usluge 5.896,00 kn, komunalne usluge 3.092,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 598,00 kn, te druge usluge u iznosu 227,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na pretplate na tiskovine za knjižnicu u iznosu 12.746,00 kn i usluge informiranja (televizijska pretplata i drugo) 3.171,00 kn. Izvršeni su na temelju ispostavljenih računa koji su ovjereni od odgovornih osoba.

Rashodi za intelektualne usluge u iznosu 6.000,00 kn izvršeni su za obavljanje usluge revizije knjižnog fonda. Na temelju zaključka poglavarstva grada Pakraca iz lipnja 2008. dana je suglasnost ravnateljici za provođenje projekta revizije kompletnog knjižnog fonda Knjižnice za koju su angažirani zaposlenici Knjižnice i tri studentice knjižničarstva, koje su ujedno i stipendistice grada Pakraca. Grad za reviziju osigurava sredstva do 6.000,00 kn. Knjižnica je u lipnju 2008. zaključila s tri studentice knjižničarstva sporazum o vršenju dužnosti na reviziji knjižnog fonda. Ugovor je zaključen za jednomjesečno razdoblje, u kojemu se obavlja revizija svaki radni dan po osam sati. Naknada za obavljanje revizije ugovorena je za svaku studenticu u bruto iznosu 2.000,00 kn. U skladu sa zaključenim sporazumom, isplaćene su naknade studenticama. Obračun i uplata pripadajućih poreza i doprinosa obavljena je u skladu s važećim zakonskim propisima.

#### 6.1.2.4. Drugi nespomenuti rashodi

Drugi nespomenuti rashodi izvršeni su u iznosu 33.975,00 kn, a odnose se na druge rashode u iznosu 27.009,00 kn, premije osiguranja 4.723,00 kn, reprezentaciju 2.173,00 kn, te članarine u iznosu 70,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Drugi rashodi u iznosu 27.009,00 kn odnose se na stambenu pričuvu u iznosu 8.847,00 kn, naknadu za uređenje voda trgovačkom društvu za upravljanje vodama 8.356,00 kn, zajedničke troškove grijanja za rad kotlovnika 5.232,00 kn, komunalnu naknadu 1.941,00 kn i druge rashode 2.633,00 kn. Rashodi za zajedničke troškove grijanja za rad kotlovnika izvršeni su na temelju ispostavljenih računa i obračuna zajedničkih troškova kotlovnice stambeno poslovne zgrade prema zaključenom ugovoru o financiranju zajedničkih troškova grijanja.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su za nabavu pitke vode u iznosu 1.253,00 kn, drugu robu široke potrošnje (piće, napitci, hrana i drugo) 820,00 kn i za poklon 100,00 kn.

### 6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 3.025,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.290,00 kn, što je za 1.265,00 kn ili 41,8% više od plana. Odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 3.170,00 kn, zatezne kamate 375,00 kn i druge nespomenute financijske rashode (ovjere, takse i drugo) 745,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

### 6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine planirani su u iznosu 180.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 185.671,00 kn, što je za 5.671,00 kn ili 3,2% više od plana. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i to za nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 29.968,00 kn i za nabavu knjiga u knjižnici u iznosu 155.703,00 kn.

Nabava roba, radova i usluga bila je manje pojedinačne vrijednosti (ispod 70.000,00 kn) i obavljena je izravno od dobavljača.

#### - Rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja

Rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.968,00 kn, što je za 9.968,00 kn ili 49,8% više od plana. Odnose se na nabavu pulta, polica i komode u vrijednosti 26.706,00 kn, tri daktilo stolca u vrijednosti 2.393,00 kn i pisaćeg stola u vrijednosti 869,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Nabava opreme financirana je iz sredstava Ministarstva kulture na temelju zaključenog ugovora.

#### - Rashodi za nabavu knjiga

Rashodi za nabavu knjiga planirani su u iznosu 160.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 155.703,00 kn, što je za 4.297,00 kn ili 2,7% manje od plana. Odnose se na nabavu knjiga u vrijednosti 150.877,00 kn i CD-ova u vrijednosti 4.826,00 kn.

Knjige za potrebe knjižnice nabavljane su od raznih dobavljača uglavnom izdavača i nakladnika u manjem broju primjeraka pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne i potpune dokumentacije.

Nabava knjiga i neknjižne građe financirana je iz sredstava Ministarstva kulture i grada Pakraca na temelju zaključenih ugovora.

## 7. NALAZ

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Knjižnica ima četiri zaposlenika, a Statut je donesen u studenom 1999. Statutom je određen status, naziv, sjedište i djelatnost, pečat i žig, zastupanje i predstavljanje, unutarnji ustroj, upravljanje Knjižnicom i knjižno osoblje, nadzor, javnost rada, opći akti, poslovna tajna i druge odredbe. Statutom je propisano da ravnatelj donosi pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Knjižnice, pravilnik o plaćama, pravilnik o radu, pravilnik o stegovnoj i materijalnoj odgovornosti djelatnika, pravilnik o financijskom poslovanju i računovodstvu, pravilnik o zaštiti na radu, te pravilnik o zaštiti od požara, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pravilnike u skladu sa Statutom Knjižnice.

- 1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u najkraćem roku donijeti navedene pravilnike.*

### Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Korisnik proračuna nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna obavezan je provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Knjižnica nije dužna ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

- 2.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole.*

Knjižnica je obavila planirane poslove i zadaće iz svoga djelokruga. Za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 680.607,00 kn, rashodi u iznosu 687.361,00 kn, te manjak prihoda iznosi 6.754,00 kn. Osigurana sredstva korištena su za obavljanje poslova i zadaća iz djelokruga Knjižnice. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na uspješno izvršavanje planiranih poslova i zadaća.

## II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Samostalne narodne knjižnice i čitaonice Pakrac za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Samostalne narodne knjižnice i čitaonice, Pakrac za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Samostalne narodne knjižnice i čitaonice.