



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA IVAN GORAN KOVAČIĆ,
KARLOVAC

Karlovac, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/10-05/3
URBROJ: 613-06-10-5

Karlovac, 17. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKE KNJIŽNICE IVAN GORAN KOVAČIĆ, KARLOVAC ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. listopada do 17. prosinca 2010.

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

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničnu i informacijsku djelatnost gradske i županjske knjižnice u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09). Osnivač Knjižnice je grad Karlovac u skladu s odredbom članka 78. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i rješenja Ministarstva kulture i prosvjete o prijenosu osnivačkih prava nad ustanovama kulture od 22. veljače 1994. Djeluje i kao matična knjižnica za područje Karlovačke županije temeljem rješenja Vijeća za knjižnice Republike Hrvatske od 27. ožujka 1995. Na prijedlog Ureda za nacionalne zajednice i manjine ona je i Središnja knjižnica Slovenaca u Republici Hrvatskoj. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u srpnju 1996., sa sjedištem u Karlovcu.

Djelatnost Knjižnice je, između ostalog, sudjelovanje u ostvarivanju općeg kulturnog programa, obavlja funkciju narodne knjižnice i poslove naučne knjižnice sa specijalnim zadatkom matične knjižnice, nabavlja knjige raznih fondova, periodiku, audio vizualnu i drugu knjižničnu građu, izrađuje knjižne fondove tako da sadrže naučnu i stručnu literaturu od općeg interesa, popularno naučnu literaturu, lijepu i dječju književnost, iz oblasti javnih djelatnosti, gospodarstva, zavičajnu literaturu, s područja nauke o književnosti i umjetnosti, priručne i stručne literature na hrvatskom i stranim jezicima. Također, radi na popularizaciji knjige organiziranjem tematskih izložbi i druge knjižnične građe, organizira javne tribine, predavanja, susrete s književnicima, umjetnicima i drugima, bavi se izdavaštvom i distribucijom knjižnične građe, te obavlja druge poslove iz svoje djelatnosti.

Statut Knjižnice donijelo je Upravno vijeće 3. srpnja 2002. i izmjene 20. lipnja 2009., a suglasnost je dao grad Karlovac. Osim Statuta doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja knjižnične građe i usluga Knjižnice, Pravilnik o radnim odnosima i Poslovnik o radu upravnog vijeća.

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, te Statutom. Djelatnost se u Knjižnici obavlja putem stručnih, pomoćnih, općih, tehničkih i organizacijskih poslova u okviru službi, te odjela područnih i pokretnih knjižnica. Za obavljanje poslova ustrojene su sljedeće službe i odjeli: Služba općih poslova (ravnatelj i tajništvo koje čine voditelj računovodstva, blagajnik i tajnik administrator), Služba za korisnike (sa sljedećim odjelima i ograncima: informativno posudbeni odjel, studijski odjel, odjel za djecu i mladež, igraonica, glazbeni odjel, zavičajni odjel sa spomen sobom Stjepana i Slavka Mihalčića, pokretna knjižnica-bibliobus, knjižnica i čitaonica Švarča, te knjižnica za mlade), Služba za razvoj (matična služba za narodne i školske knjižnice Karlovačke županije, te središnja knjižnica Slovenaca u Republici Hrvatskoj), Služba nabave i stručne obrade knjiga, te Tehnička služna (informatizacija, tehnička obrada knjiga: knjigovežnica i spremište, te tehnički poslovi: nadzor, održavanje, dostava, čišćenje i centrala). Koncem 2009. u Knjižnici je bilo 47 zaposlenika.

Knjižnica svoju djelatnost obavlja na tri lokacije, a organizirana je bibliobusna služba koja posjećuje 40 stajališta na području čitave Karlovačke županije. Tijekom 2009. u Knjižnicu se učlanilo 10 413 članova ili 433 više u odnosu na 2008. Od ukupnog broja članova, u bibliobus je upisano 1 120, a knjižnicu i čitaonicu Švarča 188. Tijekom 2009. Knjižnicu je posjetilo 169 880 korisnika, prosječno dnevno 572, a posuđeno je 406 201 naslova.

Tijela Knjižnice su Upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova od kojih tri imenuje grad Karlovac, a dva bira stručno vijeće iz reda stručnih djelatnika Knjižnice. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju i u stručnim poslovima knjižnice, a čine ga stručni djelatnici Knjižnice, imenuje ih Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja. Odgovorna osoba za rukovođenjem Knjižnicom je ravnatelj. Od 1. siječnja 2007. ravnateljica je Frida Bišćan.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvješća o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 9.356.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.495.639,00 kn, što je za 861.261,00 kn ili 9,2% manje od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	8.788.400,00	7.912.864,00	90,0	93,2
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	10.000,00	9.500,00	95,0	0,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	50.000,00	80.041,00	160,1	0,9
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	467.500,00	452.279,00	96,7	5,3
5.	Prihodi od imovine	41.000,00	40.955,00	99,9	0,5
	Ukupno prihodi	9.356.900,00	8.495.639,00	90,8	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.912.864,00 kn ili 93,2%. Svi drugi prihodi iznose 582.775,00 kn ili 6,8%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnose se na prihode iz proračuna grada Karlovca u iznosu 7.130.769,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 762.095,00 kn i Karlovačke županije u iznosu 20.000,00 kn.

U prihodima iz proračuna grada Karlovca iskazani su prihodi za plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 4.637.573,00 kn, materijalne rashode 1.619.902,00 kn, programske aktivnosti 690.693,00 kn, te sanaciju stare zgrade Knjižnice 182.601,00 kn. Prihodi od Ministarstva kulture odnose se na prihode za plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 200.095,00 kn, materijalne rashode 72.000,00 kn i programske aktivnosti 490.000,00 kn, dok se prihodi iz proračuna Karlovačke županije u iznosu 20.000,00 kn odnose na prihode za programske aktivnosti.

U prihodima od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima iskazani su prihodi od članarina u iznosu 389.027,00 kn, prihodi od usluga igraonice 52.450,00 kn, te prihodi od usluga Knjižnice za mlade 10.802,00 kn.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od prodaje knjiga vlastitih izdanja u iznosu 73.293,00 kn, usluga kopiranja 6.248,00 kn i otkupa dokumentacije 500,00 kn.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od zakupa za obavljanje ugostiteljske djelatnosti i najma prostorija za sastanke i manifestacije u iznosu 39.300,00 kn, te kamate na depozite po viđenju u iznosu 1.655,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 9.356.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.494.901,00 kn, što je za 861.999,00 kn ili 9,2% manje od plana.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	5.245.100,00	4.850.300,00	92,5	57,1
2.	Materijalni rashodi	1.815.600,00	2.010.135,00	110,7	23,7
3.	Financijski rashodi	12.000,00	8.861,00	73,8	0,1
4.	Drugi rashodi	0,00	3.100,00	-	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.247.000,00	1.622.505,00	130,1	19,1
6.	Planirani višak prihoda	1.037.200,00	0,00	-	-
Ukupno		9.356.900,00	8.494.901,00	90,8	100,0
Višak prihoda			738,00		

Višak prihoda za 2009. iznosi 738,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 113.156,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 113.894,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 4.850.300,00 kn ili 57,1% i materijalni rashodi u iznosu 2.010.135,00 kn ili 23,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.634.466,00 kn i imaju udjel 19,2%. Drugi rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 3.100,00 kn.

Rashodi za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 570.040,00 kn više od plana. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.240.123,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	36.999.732,00	37.544.582,00	101,5
1.1.	Građevinski objekti	21.147.262,00	21.127.698,00	99,9
1.2.	Postrojenja i oprema	1.619.401,00	1.304.473,00	80,6
1.3.	Prijevozna sredstva	391.293,00	188.616,00	48,2
1.4.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	13.175.860,00	14.265.995,00	108,3
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	583.845,00	583.845,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	82.071,00	73.955,00	90,1
2.	Financijska imovina	1.259.748,00	695.541,00	55,2
2.1.	Novčana sredstva	987.749,00	124.524,00	12,6
2.2.	Potraživanja	48.664,00	248.131,00	509,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	223.335,00	322.886,00	144,6
Ukupno imovina		38.259.480,00	38.240.123,00	99,9
3.	Obveze	969.098,00	414.430,00	42,8
4.	Vlastiti izvori	37.290.382,00	37.825.693,00	101,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		38.259.480,00	38.240.123,00	99,9

Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 21.127.698,00 kn ili 55,2%, te knjige u knjižnici i druga umjetnička djela u iznosu 14.265.995,00 kn ili 37,3% ukupne imovine. Sva druga imovina iznosi 2.846.430,00 kn ili 7,5%.

Potraživanja u iznosu 248.131,00 kn se najvećim dijelom odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 243.321,00 kn. U odnosu na početno stanje potraživanja su veća za 199.467,00 kn.

Obveze u iznosu 414.430,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 193.721,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 212.984,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 7.725,00 kn. U odnosu na početno stanje smanjene su za 554.668,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Knjižnice. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Knjižnice u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Knjižnice i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Knjižnica nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava nije donesen. Plan se treba donijeti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Nepravilnosti navedene u nastavku posljedica su, između ostalog, nerazvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Knjižnica nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.–2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Predlaže se uspostava unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Knjižnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom za 2009. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.308.100,00 kn, a prema podacima iz financijskih izvještaja za 2009., prihodi i primici su planirani u iznosu 9.356.900,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 8.319.700,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 1.037.200,00 kn. S obzirom na navedeno, financijski plan je tijekom godine mijenjan, a izmjene financijskog plana nije donijelo Upravno vijeće što nije u skladu s odredbama Statuta Knjižnice.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su za 30.041,00 kn više od plana. Drugi rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 3.100,00 kn, dok su rashodi za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine izvršeni za 570.040,00 kn više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojom je propisano da proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalazanjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donositi izmjene financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Statutom Knjižnice.

- 2.2. *Knjižnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Knjižnica je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07).

Višak prihoda za 2009. iznosi 738,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 113.156,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 113.894,00 kn. Za vrijeme obavljanja revizije (studeni 2010.) donesena je odluka o rasporedu viška prihoda.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti iskazani manje za 162.024,00 kn, a rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 6.540,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama. Zbog navedenog je i višak prihoda za 2009. u financijskim izvještajima iskazan manje za 155.484,00 kn. Potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana više za 163.039,00 kn, obveze za 118.618,00 kn više i stanje novca u blagajni za 3.840,00 kn više, dok je stanje novca na žiro računu iskazano za 114.521,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost knjiga vlastitih izdanja. S obzirom da se navedene knjige prodaju i da je utvrđena njihova cijena, Knjižnica je trebala evidentirati ukupnu vrijednost knjiga vlastitih izdanja na računima skupine 061 – zalihe za obavljanje djelatnosti, po prodajnim cijenama. Prema odredbi članka 8. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obavezno vode analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i roba) po vrsti, količini i vrijednosti.

Knjigovodstveni podaci o imovini i obvezama nisu usklađeni s podacima utvrđenim popisom. Navedeno se odnosi na novčana sredstva. U poslovnim knjigama i izvodima poslovne banke stanje novca na žiro računu 31. prosinca 2009. iznosi 231.814,00 kn, a godišnjim popisom je popisano 103.222,00 kn. Stanje novca u blagajni koncem 2009. prema podacima iz poslovnih knjiga i utvrđenog popisom imovine i obveza iznosi 3.391,00 kn, a prema blagajničkom izvještaju u blagajni nije bilo novčanih sredstava. Knjižnica je ustrojila glavnu blagajnu. Djelatnost Knjižnice se obavlja na tri lokacije. Dislocirani Odjeli Knjižnice obavljaju blagajničko poslovanje (naplata članarina i zakasnina, usluge kopiranja i drugo), a pomoćne knjige blagajne nisu ustrojene, novac u blagajnu uplaćuju neredovito, a uplate, isplata i stanje novca nije kontrolirano niti obuhvaćeno godišnjim popisom imovine i obveza.

Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. nisu popisana potraživanja u iznosu 248.131,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 322.886,00 kn, te obveze u iznosu 414.430,00 kn. Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. popisane su knjige vlastitih izdanja, popisne liste sadrže podatke o autoru, naslovu knjige, godini izdanja i količini štampanih primjeraka, bez novčanih iznosa. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su obaviti cjelovit popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine na datum bilance, a podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima.

Knjižnica je ustrojila glavnu knjigu i dnevnik, a od pomoćnih, knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i glavne blagajne. Nisu ustrojene: knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine (knjige na zalihama po vrsti, količini i vrijednosti), obveza (obveze po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), knjige ulaznih i izlaznih računa, evidencija putnih naloga, te pomoćne knjige blagajni u dislociranim odjelima (Knjižnica za mlade i knjižnica i čitaonica Švarča), a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige, Knjižnica ne osigurava potrebne podatke. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 8. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Evidentiranje rashoda za druge naknade zaposlenima (bonus-nagrada) za uspješni rad u iznosu 322.886,00 kn, materijalnih rashoda i nabavu zaliha u iznosu 160.709,00 kn, te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 98.635,00 kn, odnosno sveukupno u iznosu 582.230,00 kn nije provedeno na odgovarajućim računima iz Računskog plana. Rashodi za druge naknade zaposlenima koji se odnose na isplatu nagrade za 2009. retroaktivno mjesečno po 500,00 kn po zaposlenom za doprinos u ostvarivanju svih programskih aktivnosti evidentirani su u rashodima budućeg razdoblja, a ne u rashodima za druge naknade zaposlenima.

Rashodi za nabavu knjiga koje se vode na zalihi u iznosu 93.634,00 kn, autorske honorare u iznosu 34.625,00 kn, rashode za dječje igraonice u iznosu 25.458,00 kn (reprezentacija, tiskanje plakata i nabavu raznovrsnog potrošnog materijala), nabavu uredskog materijala i reprezentacije u iznosu 4.263,00 kn, te objavu oglasa 2.729,00 kn evidentirani su u skupini rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, a ne u skupini materijalnih rashoda i nabavku zaliha. Rashodi za izradu vitrina za knjige u iznosu 49.047,00 kn, izradu projekta elektrifikacije starog dijela zgrade u iznosu 43.050,00 kn, izradu i montažu panoa u iznosu 6.538,00 kn evidentirani su u skupini tekuće i investicijsko održavanje, a trebalo ih je evidentirati u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana i obvezni su u svojim knjigama osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Na dan 31. prosinca 2009. potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 248.131,00 kn, dok su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 85.092,00 kn. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama, a popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. potraživanja nisu popisana. Potraživanja nisu realno iskazana. U poslovnim knjigama u okviru potraživanja evidentirane su uplate, a ne i potraživanja od Ministarstva kulture po ugovorima za realizaciju programa u iznosu 51.000,00 kn. Također, u potraživanjima nisu evidentirane uplate Ministarstva kulture s osnova plaća i drugih naknada za zaposlene u iznosu 19.517,00 kn. S obzirom na navedeno, potraživanja iznose 116.575,00 kn, umjesto evidentiranih 85.092,00 kn u poslovnim knjigama i 248.131,00 kn iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Potraživanja u iznosu 116.575,00 kn odnose se na potraživanja od grada Karlovca i Ministarstva kulture u iznosu 98.068,00 kn (od čega se 84.399,00 kn odnosi na sanaciju stare zgrade), potraživanja od prodanih knjiga (osnovnim školama i knjižarama) u iznosu 13.697,00 kn i potraživanja za predujmove u iznosu 4.810,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 13.697,00 kn, od čega se na jednog kupca odnosi 10.993,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su između ostaloga odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se ustrojiti knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine, obveza, ulaznih i izlaznih računa, evidenciju putnih naloga, te pomoćne knjige blagajni u dislociranim odjelima, u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost knjiga vlastitih izdanja i rashode na odgovarajućim računima Računskog plana, godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, knjigovodstvene podatke uskladiti s podacima utvrđenim popisom, popis imovine i obveza sastavljati i podatke u poslovnim knjigama iskazivati u skladu s odredbama Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u popisne liste knjiga vlastitih izdanja unositi podatke u novčanim iznosima i njihovu vrijednost evidentirati u poslovnim knjigama. Također, nalaže uredno vođenje blagajničkog poslovanja za dislocirane odjele Knjižnice, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda.

- 3.2. *Knjižnica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će ustrojiti potrebne pomoćne knjige, rashode evidentirati na odgovarajućim računima računskog plana, obaviti cjelokupni popis imovine i obveza, te financijske izvještaje sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za naplatu prihoda poduzimat će mjere naplate.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 9.356.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.494.901,00 kn, što je za 861.999,00 kn ili 9,2% manje od plana.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 4.005.759,00 kn. Plaće se obračunavaju i isplaćuju na temelju ugovora o radu, Pravilnika o unutarnjem ustroju i načinu rada, Statuta, Pravilnika o radnim odnosima i Kolektivnog ugovora za zaposlenike Knjižnice. Osnovna plaća zaposlenika sastoji se od osnovice za obračun plaće, koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, stalnog dodatka za topli obrok u iznosu 405,00 kn, te uvećanja za 0,5% za svaku godinu staža. Za obračun i isplatu plaća za 2009. osnovica je iznosila 2.741,31 kn. Tjedno radno vrijeme raspoređeno je u šest radnih dana, a mjesečni fond sati je različito raspoređen, primjerice, siječanj 2009. imao je 25 radnih dana i 179 sati, veljača 24 radna dana i 160 sati, ožujak 26 radnih dana i 174 sata, travanja 25 radnih dana i 172 sata. Knjižnica nije primjenjivala odredbe o 40-satnom radnom tjednu koja se primjenjuje od ožujka 2001. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 19. Kolektivnog ugovora za zaposlenike Knjižnice prema kojoj puno radno vrijeme iznosi 40 sati tjedno, raspoređeno je u pet radnih dana, a na poslovima koji zahtijevaju drukčiji raspored radnog vremena, radni se tjedan može rasporediti u šest dana.

Naknade troškova zaposlenima za prijevoza na posao i s posla izvršene su u iznosu 255.090,00 kn. Naknade su isplaćene prema cijeni dnevne karte, prema prebivalištu zaposlenika i broju dana u mjesecu bez nedjelje, odnosno i za neradne subote. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 68. Kolektivnog ugovora za zaposlenike Knjižnice kojom je propisano da se naknada za prijevoz na posao i s posla isplaćuje prema evidenciji o prisutnosti na radu.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna plaća primjenjivati odredbu o 40-satnom radnom tjednu, a naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćivati prema evidenciji o prisutnosti na poslu, u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlenike Knjižnice.

- 4.2. *Knjižnica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju, te je plaću i naknadu prijevoza na posao i s posla za studeni 2010. obračunala u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlenike Knjižnice.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2009. donesen je u prosincu 2008. Od ukupno planirane nabave u 2009. u iznosu 2.780.000,00 kn na rashode poslovanja za tiskarske usluge odnosi se 440.000,00 kn, a 2.340.000,00 kn na nabavu nefinancijske imovine i to za sanaciju stare zgrade Knjižnice 1.890.000,00 kn, digitalizaciju 350.000,00 kn i informatizaciju 100.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su od Ministarstva kulture, grada Karlovca, Karlovačke županije i vlastiti prihodi. Knjižnica je obvezna primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Rashodi koji podliježu propisima o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 2.905.560,00 kn. Odnose se na rashode za koje su postupci nabave provedeni u 2009. u iznosu 205.541,00 kn i 2008. u iznosu 166.563,00 kn, bagatelnu nabavu u iznosu 2.187.885,00 kn, te na rashode za koje nisu provedeni propisani postupci nabave u iznosu 345.571,00 kn. Za 2009. statistički pregled do vremena obavljanja revizije (studeni 2010.) nije dostavljen tijelu nadležnom za sustav javne nabave, a prema Uredbi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09) rok predaje izvješća za 2009. je do 31. ožujka 2010. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izvršeni su rashodi za izvođenje elektroinstalacijskim radovima u iznosu 167.915,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu 91.198,00 kn, te digitalizaciju (skeniranje) novina u iznosu 86.458,00 kn, odnosno sveukupno 345.571,00 kn. Roba, radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 128. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog, a za nabavu male i velike vrijednosti obvezan je primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže godišnje izvješće o zaključenim ugovorima za koje je provedena javna nabava dostaviti tijelu nadležnom za sustav javne nabave, a nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 5.2. *Knjižnica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Knjižnice za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Knjižnica nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te nije imenovana osobu zaduženu za nepravilnosti. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planom za 2009. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.308.100,00 kn, a prema podacima iz financijskih izvještaja za 2009., planirani su u iznosu 9.356.900,00 kn. Drugi rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 3.100,00 kn, dok su rashodi za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine izvršeni za 570.040,00 kn više od plana. Do konca godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana prema postupku za donošenje proračuna. (točka 2. Nalaza)
 - Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti iskazani manje za 162.024,00 kn i rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 6.540,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama. Zbog navedenog je i višak prihoda za 2009. u financijskim izvještajima iskazan manje za 155.484,00 kn. Potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana više za 163.039,00 kn, obveze za 118.618,00 kn više i stanje novca u blagajni za 3.840,00 kn više, dok je stanje novca na žiro računu iskazano za 114.521,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost knjiga vlastitih izdanja. Knjigovodstveni podaci o imovini i obvezama nisu usklađeni s podacima utvrđenim popisom. Navedeno se odnosi na novčana sredstva koja su u poslovnim knjigama i stanju na žiro računu iskazana u iznosu 235.205,00 kn, a godišnjim popisom je popisano 106.613,00 kn. Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. nisu popisana potraživanja u iznosu 248.131,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 322,886,00 kn, obveze u iznosu 414.430,00 kn, te novac u blagajni dislociranih odjela, dok su knjige vlastitih izdanja popisane bez iskazanih novčanih iznosa. Nisu ustrojene knjige kratkotrajne nefinancijske imovine, obveza, ulaznih i izlaznih računa, evidencija putnih naloga, te pomoćne knjige blagajni u dislociranim odjelima, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige, Knjižnica ne osigurava potrebne podatke.

Evidentiranje rashoda za druge naknade zaposlenima (bonus-nagrada) za uspješni rad u iznosu 322.886,00 kn, materijalnih rashoda i nabavu zaliha u iznosu 160.709,00 kn, te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 98.635,00 kn, odnosno sveukupno u iznosu 582.230,00 kn nije provedeno na odgovarajućim računima iz Računskog plana. Koncem godine potraživanja nisu realno iskazana, umjesto iskazanih 248.131,00 kn u financijskim izvještajima i evidentiranih 85.092,00 kn u poslovnim knjigama, potraživanja iznose 116.575,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 13.697,00 kn, a za naplatu nisu poduzimane mjere. (točka 3. Nalaza)

- Naknade troškova zaposlenima za prijevoza na posao i s posla izvršene su u iznosu 255.090,00 kn. Naknade su isplaćene prema cijeni dnevne karte, prema prebivalištu zaposlenika i broju dana u mjesecu bez nedjelje, odnosno za neradne subote. (točka 4. Nalaza)
- Tijekom 2009. nabavljeno je roba i usluga, te ustupljeno radova za koje je potrebno provesti postupke javne nabave u iznosu 2.905.560,00 kn. Za 2009. statistički pregled do vremena obavljanja revizije (studenj 2010.) nije dostavljen tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izvršeni su rashodi za izvođenje elektroinstalacijskim radovima u iznosu 167.915,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu 91.198,00 kn, te digitalizaciju (skeniranje) novina u iznosu 86.458,00 kn, odnosno sveukupno 345.571,00 kn. Roba, radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem. (točka 5. Nalaza)

4. Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničku i informacijsku djelatnost gradske i županijske knjižnice, a osnivač je grad Karlovac. Djeluje i kao matična knjižnica za područje Karlovačke županije i Središnja knjižnica Slovenaca u Hrvatskoj. Djelatnost Knjižnice je, između ostalog, sudjelovanje u ostvarivanju općeg kulturnog programa, obavlja funkciju narodne i naučne knjižnice sa specijalnim zadatkom matične knjižnice, nabavlja knjige raznih fondova, izrađuje knjižne fondove tako da sadrže naučnu i stručnu literaturu od općeg interesa, na hrvatskom i stranim jezicima. Djelatnost u Knjižnici obavlja se putem stručnih, pomoćnih, općih, tehničkih i organizacijskih poslova u okviru službi, odjela područnih i pokretnih knjižnica. Koncem 2009. u Knjižnici je bilo 47 zaposlenika. Knjižnica svoju djelatnost obavlja na tri lokacije, a organizirana je bibliobusna služba koja je posjećivala 40 stajališta na području čitave Karlovačke županije. Tijekom 2009. u Knjižnicu se učlanilo 10 413 članova od čega 1 120 u bibliobus i 188 u knjižnicu i čitaonicu Švarča. Tijekom godine Knjižnicu je posjetilo 169 880 korisnika, prosječno dnevno 572, a posuđeno je 406 201 naslova. Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.495.639,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.494.901,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 738,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 113.156,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 113.894,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.912.864,00 kn ili 93,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.912.864,00 kn i do konca 2009. utrošena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 13.697,00 kn, a za naplatu nisu poduzimane mjere naplate. Knjižnica se nije zaduživala i nije pozajmljivala sredstva.

Sredstva su korištena za nabavu knjižnične i druge građe, sanaciju stare zgrade, uređenje i opremanje Knjižnice i drugo, odnosno za ostvarivanje općeg kulturnog programa. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 4.850.300,00 kn ili 57,1% i materijalni rashodi u iznosu 2.010.135,00 kn ili 23,7% ukupno izvršenih rashoda. Tijekom 2009. nabavljeno je roba i usluga, te ustupljeno radova za koje je potrebno provesti postupke javne nabave u vrijednosti 2.905.560,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izvršeni su rashodi u iznosu 345.571,00 kn. Roba, radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem. Knjižnica nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave, utjecali su na netočno iskazivanje podataka u financijskim izvještajima i izražavanje uvjetnog mišljenja.