



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NARODNA KNJIŽNICA KNIN, KNIN

Šibenik, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/14

Urbroj: 613-17-11-6

Šibenik, 20. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NARODNE KNJIŽNICE KNIN, KNIN ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. studenoga 2010. do 20. siječnja 2011.

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 osnovana odlukom gradskog vijeća grada Knina iz studenoga 1997. za trajno obavljanje knjižnične djelatnosti. Knjižnica je pravna osoba sa sjedištem u Kninu, Krešimirova broj 30. Osnivač i jedini vlasnik Knjižnice je grad Knin. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 1998.

Djelokrug rada Knjižnice je nabava knjižnične građe, stručna obrada, čuvanje i zaštita knjižnične građe, provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, omogućavanje pristupačnosti knjižnične građe i informacija korisnicima prema njihovim potrebama i zahtjevima, osiguravanje korištenja i posudbe knjižnične građe, te protok informacija, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižnične građe, informacijskih pomagala i izvora. Knjižnica obavlja računalnu obradu knjižnične građe od 2004. Katalog knjižne i neknjižne građe dostupan je korisnicima i putem internet stranica Knjižnice. Tijekom 2009. usluge Knjižnice koristio je 1 271 korisnik, a ukupan broj jedinica knjižnog fonda je 61 262 primjeraka. Sredstva za rad Knjižnice osiguravaju se iz proračuna grada Knina, Ministarstva kulture, pružanjem usluga, sponzorstvima, donacijama, darovima i drugo.

Opći akti Knjižnice su: statut, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, pravilnik o zaštiti od požara, te pravilnik o uvjetima i načinu korištenja građe i usluga. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09).

Knjižnica svoju djelatnost obavlja kao narodna knjižnica, bez odjela. Knjižnicom upravlja ravnatelj kojeg imenuje i razrješava osnivač. Zakonski predstavnik je u 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije bila ravnateljica Kornelija Belak. Koncem 2009. Knjižnica je imala šest zaposlenika, od kojih jedan na određeno vrijeme.

Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za 2009. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi za 2009. su planirani u iznosu 1.149.690,00 kn, a ostvareni su u iznosu 974.631,00 kn, što je za 175.059,00 kn ili 15,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.049.215,00	847.689,00	80,8	87,0
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	99.975,00	126.601,00	126,6	13,0
3.	Prihodi od imovine	500,00	341,00	68,2	0,0
Ukupno		1.149.690,00	974.631,00	84,8	100,0

U okviru prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti vrijednosno najznačajniji prihodi su iz proračuna grada Knina u iznosu 708.826,00 kn i Ministarstva kulture u iznosu 120.000,00 kn.

Iz proračuna grada Knina ostvareni su prihodi za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 613.456,00 kn, materijalne troškove u iznosu 57.890,00 kn i nabavu knjiga u iznosu 37.480,00 kn, te su u cijelosti utrošeni za propisane namjene.

Od Ministarstva kulture ostvareni su prihodi za nabavu knjiga u iznosu 110.000,00 kn i računalne opreme u iznosu 10.000,00 kn. Za propisane namjene utrošena su sredstva u iznosu 98.999,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 21.001,00 kn za nabavu knjiga koncem 2009. nalaze se na žiro računu i trebaju se namjenski utrošiti u sljedećoj godini.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima odnose se na prihode od upisnina i obnove članstva u iznosu 63.050,00 kn, korištenja interneta i ispisa u iznosu 32.718,00 kn, zakasnina u iznosu 29.548,00 kn, te drugih usluga u iznosu 1.285,00 kn. Ovi prihodi obračunani su u skladu s cjenikom Ustanove.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.149.690,00 kn, a izvršeni su u iznosu 961.405,00 kn, što je za 188.285,00 kn ili 16,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	663.875,00	625.854,00	94,3	65,1
2.	Materijalni rashodi	206.984,00	166.185,00	80,3	17,3
3.	Financijski rashodi	3.500,00	3.457,00	98,8	0,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	275.331,00	165.909,00	60,3	17,3
Ukupno		1.149.690,00	961.405,00	83,6	100,0
Višak prihoda		-	13.226,00	-	-

Višak prihoda iznosi 13.226,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 66.135,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 79.361,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 517.505,00 kn, doprinose u iznosu 88.380,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 19.969,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 62.838,00 kn, materijal i energiju u iznosu 52.750,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 25.476,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 25.121,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu knjižne građe. Izvršeni su manje od plana za 109.422,00 kn ili 39,7% zbog manje ostvarenih prihoda za nabavu knjižne građe.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.183.801,00 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	1.906.788,00	2.125.468,00	111,5
1.1.	Postrojenja i oprema	172.285,00	225.056,00	130,6
1.2.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	1.734.503,00	1.900.412,00	109,6
2.	Financijska imovina	70.256,00	58.333,00	83,0
2.1.	Novčana sredstva	65.135,00	58.333,00	89,6
2.2.	Potraživanja	5.121,00	0,00	-
Ukupno imovina		1.977.044,00	2.183.801,00	110,5
3.	Obveze	0,00	32.743,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.977.044,00	2.151.058,00	108,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.977.044,00	2.183.801,00	110,5

Koncem 2009. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 218.680,00 kn ili 11,5% zbog nabavljene knjižne građe, računala i računalne opreme.

Obveze koje su koncem 2009. iskazane u iznosu 32.743,00 kn nisu dospjele. Odnose se na obveze za nabavu računala i računalne opreme koje su podmirene u 2010.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka i 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova 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 subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna ugovora o djelu, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom Knjižnice i osobom zaduženom za poslove računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o djelovanju sustava unutarnjih kontrola, te nabavi i otpisu knjižne građe.

Nalaz za 2009.

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

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

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 i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kojima je propisano da je voditelj obavezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da je čelnik proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijeveru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevera, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu navedenoga Zakona. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

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

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

- 1.2. *Knjižnica u očitovanju navodi da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen zbog nedovoljnog broja zaposlenika (manjak stručnog osoblja u odnosu na Standarde za narodne knjižnice u Republici Hrvatskoj), te nedostatka prostora i nedostatnih izvora financiranja.*

Nadalje navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, izraditi plan financijskog upravljanja i kontrola, te drugo.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Od poslovnih knjiga vodi glavnu knjigu, dnevnik i pomoćne knjige, osim knjige ulaznih računa i knjige dugotrajne imovine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojim je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostaloga, knjigu ulaznih računa i knjigu dugotrajne imovine.

Tijekom 2009. nabavljena su računala i računalna oprema u vrijednosti 52.771,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za vrijednost nabavljenih računala i računalne opreme u poslovnim knjigama za 2009. povećana je imovina i obveze, a nisu evidentirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine i vlastiti izvori. Odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Nadalje je propisano da se istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora. Na navedeni način u financijskim izvještajima iskazani su rashodi za 2009. u manjem iznosu za 52.771,00 kn, te je iskazan višak prihoda za 2009. u iznosu 13.226,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda u iznosu 39.545,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2009. iskazana je u iznosu 2.125.468,00 kn i odnosi se na vrijednost opreme, knjiga u knjižnici i umjetničkih djela. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine za 2009. nije obavljan. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Odluka o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza za 2009. nije donesena. Obavljen je popis opreme i inventara knjigovodstvene vrijednosti 225.056,00 kn u naturalnim izrazima, bez novčanih izraza. Nije popisana dugotrajna imovina (knjige i umjetnička djela) knjigovodstvene vrijednosti 1.900.412,00 kn, te knjige dobivene od Ministarstva kulture i od drugih pravnih i fizičkih osoba čija vrijednost nije procijenjena, novčana sredstva u iznosu 58.333,00 kn, te obveze u iznosu 32.743,00 kn. Zapisnik o obavljenom popisu nije sastavljen.

U ožujku 2009. povjerenstvo za popis rashodovanih osnovnih sredstava (inventara) obavilo je popis rashodovanog inventara koji je iskazan po vrsti u naturalnim izrazima, a nije iskazan u novčanim izrazima. Ravnateljica nije donijela odluku o rashodovanju inventara, te nakon popisa nije provedeno smanjenje imovine za vrijednost rashodovanih sredstava.

Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisana je obveza obavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance (iznimno za proračunske korisnike koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku i bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe se obavlja u roku koji nije duži od tri godine). Nadalje je propisano da se podaci u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, te da predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Odredbama članka 16. spomenutog Pravilnika propisano je da povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, te da je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku. Odredbama članka 17. propisano je da zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv odgovornih osoba za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Tijekom 2009. Knjižnica je od Ministarstva kulture dobila 1 061 knjigu, te od pravnih i fizičkih osoba 639 knjiga. U pomoćnoj evidenciji Knjižnice za pojedine knjige dobivene od Ministarstva kulture te za sve knjige dobivene od drugih pravnih i fizičkih osoba nisu utvrđene vrijednosti. Za dobivene knjige u poslovnim knjigama nije povećana vrijednost imovine. Nadalje, za knjige dobivene od pravnih i fizičkih osoba koji nisu unutar opće države nisu evidentirane promjene na računima prihoda i rashoda. Odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, a istovremeno se zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora. Nadalje je propisano da se međusobni prijenosi nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju preko promjena u obujmu imovine.

Revizija knjižnične građe nije obavljena. Odredbama članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02) knjižnice su obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisni o obimu knjižnične građe. S obzirom da Knjižnica ima više od 50 000 jedinica knjižnične građe, a manje od 100 000 dužna je svakih osam godina provoditi reviziju knjižnične građe. U 2009. obavljen je otpis knjižnične građe koja je uništena, zastarjela, dotrajala i drugo. Odluka o imenovanju povjerenstva za otpis knjižnične građe nije donesena. Povjerenstvo koje se sastojalo od tri člana je sastavilo zapisnik i predložilo za otpis 1 695 knjiga procijenjene vrijednosti 103.600,00 kn. Ravnateljica nije donijela odluku o otpisu knjižne građe, te nakon otpisa nije provedeno knjigovodstveno evidentiranje otpisane knjižne građe.

Odredbama članka 5. i 6. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe propisan je način donošenja odluke o provođenju revizije i otpisa knjižnične građe, imenovanje povjerenstva i njegove zadaće, te postupanje nakon obavljene revizije odnosno otpisa knjižnične građe. Nakon obavljenog otpisa zapisnik s popisom otpisane knjižne građe upućen je matičnoj knjižnici, a potom i Nacionalnoj i sveučilišnoj knjižnici u skladu s odredbama članka 9. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe koje su za svoje potrebe uzele dio otpisane knjižne građe.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje knjige ulaznih računa i knjige dugotrajne imovine, evidentiranje rashoda i cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, te obavljanje ispravka vrijednosti nefinancijske imovine i provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nadalje nalaže obavljanje revizije i otpisa knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

- 2.2. *Knjižnica u očitovanju navodi da će voditi knjigu ulaznih računa i knjigu dugotrajne imovine, te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nadalje navodi da će se dokumentacija za otpis knjižnične građe i rashodovanje inventara dostaviti knjigovodstvenom servisu u najkraćem roku. Knjižnica također navodi da će provesti reviziju knjižnične građe nakon što se kataloški obrade sve knjige iz fonda Knjižnice (sporost izvršavanja poslova zbog smanjenog broja zaposlenih).*

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.149.690,00 kn, a izvršeni su u iznosu 961.405,00 kn što je za 188.285,00 kn ili 16,4% manje od planiranih. Izvršeni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 625.854,00 kn, materijalne rashode u iznosu 166.185,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 165.909,00 kn, te financijske rashode u iznosu 3.457,00 kn.

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 62.838,00 kn. U okviru rashoda za usluge izvršeni su rashodi za ugovore o djelu u iznosu 12.942,00 kn na temelju zaključenih ugovora o djelu za računovodstvene poslove u iznosu 10.730,00 kn, te dostavljačke (kurirske) poslove i poslove čišćenja u iznosu 2.222,00 kn. Na naknade po zaključenim ugovorima o djelu obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi. Tijekom 2009. s fizičkom osobom za razdoblje od sedam mjeseci zaključivani su mjesečno ugovori o djelu za poslove računovodstva uz neto naknadu u iznosu 700,00 kn za siječanj 2009. i neto naknadu u iznosu 800,00 kn mjesečno za razdoblje od veljače do konca srpnja 2009. Od kolovoza 2009. računovodstveni poslovi su povjereni knjigovodstvenom servisu na temelju zaključenog ugovora. Za dostavljačke (kurirske) poslove i poslove čišćenja zaključen je ugovor o djelu s fizičkom osobom za razdoblje od 13. srpnja do 7. kolovoza 2009. odnosno do povratka zaposlenice s godišnjeg odmora i ugovorena neto naknada u iznosu 1.140,00 kn.

- 3.2. *Knjižnica u očitovanju navodi da je zbog nemogućnosti financiranja plaće iz lokalnog proračuna za knjigovođu, angažiran vanjski suradnik odnosno knjigovodstveni servis. Nadalje navodi da je ugovor o djelu za poslove čišćenja i dostavljačke poslove zaključen tijekom ljetnih mjeseci zbog godišnjih odmora i povećanog broja korisnika Knjižnice u navedenom razdoblju.*

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, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Knjižnica nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Od propisanih pomoćnih knjiga ne vodi se knjiga ulaznih računa i knjiga dugotrajne imovine. Rashodi za nabavu računala i računalne opreme u iznosu 52.771,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu evidentirani u poslovnim knjigama što je utjecalo na rezultat poslovanja, odnosno iskazan je višak prihoda za 2009. u iznosu 13.226,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda u iznosu 39.545,00 kn. Za vrijednost 1 061 knjige dobivene od Ministarstva kulture i 639 knjiga dobivenih od pravnih i fizičkih osoba u poslovnim knjigama nije evidentirano povećanje imovine i vlastitih izvora, te prihodi i rashodi za knjige dobivene od subjekata koji nisu unutar opće države. U poslovnim knjigama za 2009. ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nije obavljan. Odluka o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza nije donesena. Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze (knjige i umjetnička djela knjigovodstvene vrijednosti 1.900.412,00 kn, te knjige dobivene od Ministarstva kulture i od drugih pravnih i fizičkih osoba čija vrijednost nije procijenjena, novčana sredstva u iznosu 58.333,00 kn, te obveze u iznosu 32.743,00 kn), te nije sastavljen zapisnik o obavljenom popisu i donesena odluka zakonskog predstavnika o načinu evidentiranja i postupanja u vezi s utvrđenim viškovima, manjkovima, rashodu, otpisu i drugo. Revizija knjižnične građe nije obavljena, a odluka o imenovanju povjerenstva za otpis knjižnične građe nije donesena. (točka 2. Nalaza)
4. Knjižnica je narodna knjižnica osnovana odlukom gradskog vijeća Grada Knina iz studenoga 1997. za trajno obavljanje knjižnične djelatnosti. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su iz proračuna grada Knina, Ministarstva kulture, te od vlastite djelatnosti. Koncem 2009. ukupan broj jedinica knjižnog fonda je 61 262. Tijekom 2009. usluge Knjižnice koristilo je 1 271 članova. Koncem 2009. Knjižnica je imala šest zaposlenika, od kojih jedan na određeno vrijeme. Financijski izvještaji za 2009. su dostavljeni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 974.631,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 961.405,00 kn. Višak prihoda iznosi 13.226,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 66.135,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 79.361,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz proračuna grada Knina koji čine 72,7% ukupnih prihoda i korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su za zaposlene koji čine 65,1%, materijalni rashodi koji čine 17,3%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji čine 17,3% ukupnih rashoda. U 2009. nisu izvršeni rashodi vezani uz nabavu na koju se trebaju primjenjivati propisi o javnoj nabavi. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja, a dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola.