



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NARODNA KNJIŽNICA DRNIŠ

Šibenik, siječanj 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O KNJIŽNICI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	5
Ciljevi i područja revizije	5
Metode i postupci revizije	5
Nalaz za 2010.	6
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik
KLASA: 041-01/11-02/331
URBROJ: 613-17-12-6

Šibenik, 31. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NARODNE KNJIŽNICE DRNIŠ
ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Narodne knjižnice Drniš (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 14. studenoga 2011. do 31. siječnja 2012.

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova osnovana odlukom općinskog vijeća grada Drniša iz prosinca 1999. Upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu u svibnju 2001. Osnivač Knjižnice je grad Drniš. Sjedište Knjižnice je u Drnišu, Kralja Zvonimira 8.

Djelokrug rada Knjižnice je: nabava knjižnične građe, stručna obrada, čuvanje i zaštita knjižnične građe, te provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, omogućavanje pristupačnosti knjižnične građe i informacija korisnicima prema njihovim potrebama i zahtjevima, osiguranje korištenja i posudbe knjižnične građe, te protok informacija, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižnične građe, informacijskih pomagala i izvora, te vođenje dokumentacije o građi i korisnicima. Sredstva za rad Knjižnice osiguravaju se iz proračuna grada Drniša, iz državnog proračuna putem Ministarstva kulture, te pružanjem usluga (članarine).

Statut Knjižnice je donesen u srpnju 2001. uz suglasnost osnivača. Knjižnica je organizirana kao ekonomska i poslovna cjelina, te svoju djelatnost obavlja kao samostalna knjižnica, bez odjela. Knjižnicom upravlja ravnatelj kojeg imenuje i razrješava osnivač. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Knjižnice je Danijela Drezga. Na koncu 2010. u Knjižnici su bila dva zaposlenika.

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 i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 480.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 466.171,00 kn, što je za 14.079,00 kn ili 2,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

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	385.000,00	374.932,00	97,4	80,4
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	15.000,00	13.550,00	90,3	2,9
3.	Prihodi od imovine	250,00	189,00	75,6	0,1
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	80.000,00	77.500,00	96,9	16,6
	Ukupno	480.250,00	466.171,00	97,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 374.932,00 kn ili 80,4% ostvarenih prihoda i prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u iznosu 77.500,00 kn ili 16,6% ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su iz proračuna grada Drniša i korišteni su namjenski za financiranje redovne djelatnosti za rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode, te nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvareni su iz državnog proračuna od Ministarstva kulture u iznosu 70.000,00 kn i proračuna Šibensko kninske županije u iznosu 7.500,00 kn. Korišteni su namjenski za nabavu knjižne i neknjižne građe.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od godišnjih članarina korisnika Knjižnice i obračunani su u skladu s odlukom ravnateljice o visini godišnje članarine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 316.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 489.502,00 kn, što je za 173.202,00 ili 54,8% više od planiranih. Planirano je ostvarenje viška prihoda u iznosu 163.950,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	185.000,00	217.798,00	117,7	44,5
2.	Materijalni rashodi	127.500,00	126.250,00	99,0	25,8
3.	Financijski rashodi	3.800,00	3.692,00	97,2	0,7
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	141.762,00	-	29,0
Ukupno		316.300,00	489.502,00	154,80	100,0
Višak/manjak prihoda		163.950,00	-23.331,00		

Manjak prihoda za 2010. iznosi 23.331,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 37.479,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.148,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 217.798,00 kn ili 44,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 141.762,00 kn ili 29,0% i materijalne rashode u iznosu 126.250,00 kn ili 25,8%. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene za 32.798,00 kn ili 17,7%, dok rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u iznosu 141.502,00 kn nisu planirani. Prema podacima iz financijskog plana Knjižnice za 2010. rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 181.867,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 31.281,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 4.650,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 50.169,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 43.713,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.297,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 25.071,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu knjiga u iznosu 134.562,00 kn i uredske opreme u iznosu 7.200,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.342.507,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redn i broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.186.130,00	2.323.838,00	106,3
1.1.	Postrojenja i oprema	404.685,00	407.831,00	100,8
1.2.	Druga nefinancijska imovina	1.781.445,00	1.916.007,00	107,6
2.	Financijska imovina	37.479,00	18.669,00	49,8
2.1.	Novčana sredstva	37.479,00	14.147,00	37,7
2.2.	Potraživanja	0,00	4.522,00	-
	Ukupno imovina	2.223.609,00	2.342.507,00	105,3
3.	Obveze	0,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	2.223.609,00	2.342.507,00	105,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.223.609,00	2.342.507,00	105,3

Nefinancijska imovina sastoji se od opreme (uredska oprema i namještaj i oprema za održavanje i zaštitu) u iznosu 407.831,00 kn, te druge nefinancijske imovine (knjige u knjižnicama) u iznosu 1.916.007,00 kn. Koncem 2010. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 137.708,00 kn ili 6,3% zbog nabavljene knjižne građe i opreme.

Koncem 2010. podmirene su sve obveze Knjižnice.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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. 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 i elektronskim medijima. 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. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom te s osobom kojoj je povjereno obavljanje računovodstvenih poslova.

Nalaz za 2010.

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 prihode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je u 2010. bila propisana 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), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije.

Do konca 2010. Knjižnica nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti imenovani su u ožujku 2011. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je u travnju 2011. kojim su određeni rokovi provedbe planiranih aktivnosti u razdoblju od travnja 2011. do svibnja 2014.

U studenom 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika je utvrđena odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je zakonskom predstavniku nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Knjižnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa propisima koji reguliraju ovo područje.

- 1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupiti u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, te sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je zakonskom predstavniku nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za 2010. vođene su propisane poslovne knjige i sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Glavna knjiga za 2010. je vođena kao elektronički zapis, otisnuta je na papir i čuva se u obliku slobodnih listova, te nije potpisana od zakonskoga predstavnika. Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da, ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju fiskalne godine potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis, zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir. U suprotnom se glavna knjiga ispisuje i uvezuje u roku od 120 dana od isteka fiskalne godine na koju se odnosi, a osoba ovlaštena za zastupanje proračuna i proračunskog korisnika mora je potpisati.

U Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima, podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz financijskog plana. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 516.700,00 kn, dok su u navedenom financijskom izvještaju iskazani planirani prihodi u iznosu 480.250,00 kn, rashodi u iznosu 316.300,00 kn, te višak prihoda u iznosu 163.950,00 kn.

Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima na koncu 2010. razlikuju se od podataka iskazanih u poslovnim knjigama. U Bilanci je iskazana vrijednost imovine više za 76.447,00 kn, te vlastitih izvora manje za 77,00 kn nego u poslovnim knjigama. Obračunati rashodi za nabavu nefinancijske imovine u Bilanci nisu iskazani, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 143.419,00 kn. U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2010. iskazano je smanjenje proizvedene dugotrajne imovine u vrijednosti 19.972,00 kn, koje nije evidentirano u poslovnim knjigama. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. prihodi i rashodi iskazani su više za 5.159,00 kn, jer su evidentirani prihodi od osnivača koji nisu doznačeni Knjižnici do konca 2010., a pojedini rashodi koji su za 2010. evidentirani na računima za materijal, energiju i usluge ponovno su evidentirani u jednom iznosu na računu drugih nespomenutih rashoda poslovanja. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Uvidom u pomoćne evidencije koje vodi Knjižnica tijekom 2010. od Ministarstva kulture (otkup) dobiveno je 68 knjiga u vrijednosti 11.949,00 kn. Za dobivene knjige od Ministarstva kulture u poslovnim knjigama nije povećana vrijednost imovine. Odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se međusobni prijenosi nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju preko promjena u obujmu imovine.

Odluka o obavljanju godišnjeg popisa donesena je u prosincu 2010. Odlukom je određeno obavljanje popisa dugotrajne imovine, a nije određen popis financijske imovine i obveza. Popis imovine i obveza nije cjelovit jer je popisana uredska oprema i namještaj, informatička i druga oprema nabavne vrijednosti 395.015,00 kn, a nisu popisane knjige evidentirane u poslovnim knjigama u vrijednosti 1.916.007,00 kn (posljednji popis knjiga obavljen za potrebe revizije knjižne građe u 2006.), knjige dobivene od Ministarstva kulture (otkup) u vrijednosti 11.949,00 kn, novčana sredstva na računu i u blagajni evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 14.147,00 kn i potraživanja u iznosu 4.522,00 kn. Popisom je utvrđena nabavna vrijednost dugotrajne imovine (osim knjižne građe) u iznosu 395.015,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentirana nabavna vrijednost dugotrajne imovine (osim knjižne građe) u vrijednosti 384.220,00 kn što je manje za 10.795,00 kn. Zapisnik o obavljenom popisu nije sastavljen. Odluke o eventualnim viškovima, manjkovima i rashodu imovine nisu donesene. 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 nakon popisa povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku. Odredbama članka 17. navedenog Pravilnika 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.

Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine za 2010. nije evidentiran u poslovnim knjigama. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Nadalje je propisano da se iznimno, vrijednosti prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju. Sastavni dio ovog Pravilnika jest popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

U poslovnim knjigama za 2010. evidentirano je smanjenje ispravka vrijednosti postrojenja i opreme u odnosu na početak godine za 1.190,00 kn, te su povećani rashodi u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja, dok nije evidentirano smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme. Iz dokumentacije Knjižnice nije vidljivo o kakvoj se poslovnoj promjeni radi. Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Revizija knjižnične građe obavljena je početkom 2006. 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 koncem 2010. ima više od 10 000 jedinica knjižnične građe, a manje od 50 000 dužna je svakih šest godina provoditi reviziju knjižnične građe. Donesena je odluka, imenovano povjerenstvo za provedbu revizije knjižnične građe i sastavljen zapisnik o reviziji i otpisu knjižnične građe. Zapisnik sadrži popis nestale knjižne građe i knjižne građe za otpis, a nije utvrđen cjelokupni fond knjižne građe. Odluka ravnatelja o prihvaćanju predloženog otpisa knjižne građe nije donesena. Popis knjižnične građe predložene za otpis nije u pisanom obliku dostavljen na uvid matičnoj knjižnici, a potom Nacionalnoj i sveučilišnoj knjižnici.

Odredbama članka 9. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe propisano je da se popisi knjižnične građe koja je uništena, dotrajala i zastarjela dostavljaju na uvid nadležnoj matičnoj knjižnici, a potom Nacionalnoj i sveučilišnoj knjižnici koje mogu u roku mjesec dana uputiti zahtjev knjižnici da im se dostavi otpisana knjižna građa, a u slučaju nezainteresiranosti, dužne su pisano obavijestiti knjižnicu koja im je ponudila građu. Otpis knjižnične građe od 2006. kada je provedena revizija i otpis knjižnične građe do vremena obavljanja revizije nije obavljan. Odredbama članka 6. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe propisano je da su knjižnice dužne i bez prethodno obavljene revizije po potrebi odvajati za otpis dotrajalu i zastarjelu knjižničnu građu.

Knjižnica vodi glavnu blagajnu. Tijekom 2010. obavljene su uplate u gotovini u iznosu 3.500,00 kn i isplate u iznosu 1.460,00 kn. Uplate u blagajnu obavljane su za podizanje gotovine sa žiro računa. Isplate iz blagajne obavljane su za sitne materijalne troškove. Odlukom ravnatelja o visini blagajničkog maksimuma iz prosinca 2009. određen je blagajnički maksimum odnosno količina gotovog novca koji se može zadržati u blagajni na kraju radnog dana u iznosu 3.000,00 kn. Blagajnički izvještaji su potpisani samo od blagajnika, a nisu kontrolirani od ovlaštene osobe. Računi na temelju kojih su obavljene isplate iz blagajne nisu kontrolirani i potpisani. U 2010. ostvareni su prihodi od korisnika za godišnje članarine u iznosu 13.550,00 kn. Za naplaćene članarine u gotovini korisnicima su izdavane blagajničke uplatnice koje nisu evidentirane u blagajničkim izvještajima kao uplate u blagajnu, nego je gotovina polagana direktno na račun u poslovnoj banci protekom više dana od uplate odnosno šest puta tijekom 2010. godine.

U tijeku 2010. sa žiro računa Knjižnice u dva navrata podignuta je gotovina u ukupnom iznosu 4.000,00 kn za materijalne troškove i potrebe blagajne. Navedene poslovne promjene evidentirane su u poslovnim knjigama u okviru rashoda za druge nespomenute usluge uz koje su priložena dva naloga za isplatu sa žiro računa. Pregledom glavne blagajne utvrđeno je da nije evidentiran plog navedenih sredstava u blagajnu, niti je uz evidentirane rashode priložena druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da li su i za što su utrošena navedena sredstva. Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Knjižnica je u srpnju 2001. podnijela nadležnoj ispostavi Porezne uprave prijavu u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost za ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost. U prijavi je navedena očekivana isporuka dobara i usluga u tekućoj godini u iznosu 30.000,00 kn i u idućoj godini u iznosu 50.000,00 kn. Za 2010. Knjižnica je ostvarila prihode od obavljanja poslova koje proračunski korisnici ostvare na tržištu u iznosu 13.550,00 kn koji se odnose na prihode od korisnika za godišnju članarinu. Odredbama članka 11. stavka 1. točke m) Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09) propisano je da su oslobođene od plaćanja poreza na dodanu vrijednost usluge u kulturi i s njima usko povezane isporuke dobara javnih ustanova u kulturi ili drugih organizacija u kulturi koje se takvima smatraju prema propisima Republike Hrvatske, između ostaloga i knjižnica. Knjižnica je u 2010. obavljala samo isporuke usluga koje su oslobođene plaćanja poreza na dodanu vrijednost, a koristila je mogućnost povrata poreza na dodanu vrijednost po ulaznim računima, te je u 2010. izvršen povrat poreza na dodanu vrijednost na žiro račun Knjižnice u iznosu 18.671,00 kn koji nije evidentiran u okviru prihoda poslovanja. S obzirom da je Knjižnica u 2010. obavljala samo isporuke usluga prema posebnim zakonima za koje se primjenjuje oslobađanje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost, potrebno je kod nadležne ispostave Porezne uprave utvrditi status Knjižnice u pogledu obračunavanja poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje i potpisivanje glavne knjige, evidentiranje prihoda i rashoda i dobivene nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, obavljanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, te evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje se nalaže obavljanje revizije i otpisa knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje svih poslovnih promjena u vezi gotovine u knjigu blagajne na temelju uredne dokumentacije, te predlaže polaganje gotovine u blagajnu i na račun u banci na kraju svakog radnog dana, a najkasnije sljedeći radni dan. Također se nalaže poduzeti radnje kod nadležne ispostave Porezne uprave za utvrđivanje statusa Knjižnice u pogledu obračunavanja poreza na dodanu vrijednost.

- 2.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do propusta u vođenju računovodstvenog poslovanja dijelom došlo zbog velikog obima posla osobe koja obavlja računovodstvene poslove za Knjižnicu i dva druga proračunska korisnika, a koja je zaposlenica proračunskog korisnika u čijem sastavu je ranije bila Knjižnica. Izjavljuje da je donijela odluku da se uočene nepravilnosti i propusti isprave čim prije, te će zaključiti i potpisati glavnu knjigu, evidentirati prihode i rashode i dobivenu nefinancijsku imovinu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, obaviti ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, te evidentirati poslovne promjene u poslovnim knjigama na temelju odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također navodi da će se podaci iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

Izjavljuje da je donijela odluku o popisu imovine i obveza i obavila popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011., te će sukladno tome izraditi izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza i donijeti odluku o utvrđivanju eventualnih viškova i manjkova te rashodovanju računala i opreme. U vezi popisa knjižne građe navodi da nije u pisanom obliku dostavljen na uvid Matičnoj knjižnici, jer je u usmenom dogovoru utvrđeno da je riječ o građi koja je dotrajala i uništena te nije potrebna drugim knjižnicama. Nadalje navodi da cjelokupni fond građe nije bio utvrđen budući da sve knjige nisu bile kataloški obrađene, a do navedenog problema je došlo zbog sporosti dopreme potrebne računalne opreme za rad u sustavu Crolist (programsko rješenje koje pokriva sve standardne funkcije integriranog knjižničkog sustava kojeg koriste narodne knjižnice u Republici Hrvatskoj). Također se očitovala da planira u 2012. svu građu računalno obraditi u sustavu Crolist, te će postupak utvrđivanja knjižnog fonda biti pojednostavljen. Izjavljuje da je donijela odluku o provođenju otpisa knjižne građe za 2011. i imenovanju povjerenstva, te će na temelju navedene odluke donijeti odluku kojom će se otpisati knjižnična građa. Očitovala se da vodi evidenciju o otkupljenim knjigama od strane Ministarstva kulture, te da će za njihovu vrijednost povećati imovinu u poslovnim knjigama. Izjavljuje da je kod nadležne Porezne uprave podnijela zahtjev za izlazak iz sustava poreza na dodanu vrijednost.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi za 2010. su planirani u iznosu 480.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 466.171,00 kn, što je za 14.079,00 kn ili 2,9% manje od planiranih.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 13.550,00 kn i odnose se na prihode od godišnjih članarina korisnika Knjižnice koji su obračunani u skladu s odlukom ravnateljice o visini godišnje članarine. Odlukom ravnateljice iz siječnja 2010. određena je godišnja članarina za korisnike usluga Knjižnice u iznosu 50,00 kn, te je pored ostaloga određeno da se knjige posuđuju na rok od 25 dana, a za svako prekoračenje roka naplaćuje se kazna od 0,20 kn dnevno po knjizi. U 2010. Knjižnica nije obračunavala i naplaćivala kazne za prekoračenje roka posudbe knjiga kako je određeno odlukom ravnateljice iz siječnja 2010.

Državni ured za reviziju predlaže obračunavanje i naplaćivanje kazni za prekoračenje roka posudbe knjižne građe u skladu s odlukom ravnateljice.

- 3.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nije naplaćivala zakasnine, jer se glavni dio knjiga vraćao u Knjižnicu u Mjesecu hrvatske knjige kada traje akcija «Vratimo zaboravljene knjige bez naplate zakasnine». Također izjavljuje da u navedeno vrijeme nije prešla na računalnu posudbu knjiga čime bi se naplaćivanje zakasnina pojednostavilo. Nadalje navodi da će ubuduće obračunavati i naplaćivati kazne za prekoračenje roka posudbe knjižne građe. Napominje da će u 2012. krenuti s posudbom putem programa Crolist te će objedinjavanjem svih funkcija programa obračunavanje kazni biti pojednostavljeno.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Knjižnice za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
 - Glavna knjiga za 2010. nije zaključena i potpisana. Podaci o planiranim vrijednostima iz financijskih izvještaja ne odgovaraju podacima iz financijskog plana. U Bilanci je iskazana vrijednost imovine više za 76.447,00 kn, te vlastitih izvora manje za 77,00 kn nego u poslovnim knjigama. U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazano je smanjenje proizvedene dugotrajne imovine u vrijednosti 19.972,00 kn koje nije evidentirano u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. prihodi i rashodi iskazani su više za 5.159,00 kn. Vrijednost imovine nije povećana za vrijednost dobivenih knjiga od Ministarstva kulture (otkup) u iznosu 11.949,00 kn. Popis imovine i obveza nije cjelovit jer nisu popisane knjige, novčana sredstva i potraživanja. Popisom je utvrđena nabavna vrijednost dugotrajne imovine više za 10.795,00 kn nego u poslovnim knjigama. Zapisnik o obavljenom popisu nije sastavljen, a odluke o eventualnim viškovima, manjkovima i rashodu imovine nisu donesene. Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine za 2010. nije evidentiran u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirano je smanjenje ispravka vrijednosti postrojenja i opreme u odnosu na početak godine za 1.190,00 kn, te su povećani rashodi u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja, dok nije evidentirano smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme. Iz dokumentacije Knjižnice nije vidljivo o kakvoj se poslovnoj promjeni radi. Revizija knjižnične građe obavljena je početkom 2006. Zapisnikom o reviziji i otpisu knjižnične građe nije utvrđen cjelokupni fond knjižne građe, te nije donesena odluka ravnatelja o prihvaćanju predloženog otpisa knjižne građe. Popis knjižnične građe predložene za otpis nije u pisanom obliku dostavljen na uvid matičnoj knjižnici, a potom Nacionalnoj i sveučilišnoj knjižnici. Otpis knjižnične građe od 2006. kada je provedena revizija i otpis knjižnične građe do vremena obavljanja revizije nije obavljan. Blagajnički izvještaji su potpisani samo od blagajnika, a nisu kontrolirani od ovlaštene osobe. Računi na temelju kojih su obavljene isplate iz blagajne nisu kontrolirani i potpisani. Za naplaćene članarine u gotovini korisnicima su izdavane blagajničke uplatnice koje nisu evidentirane u blagajničkim izvještajima kao uplate u blagajnu, nego je gotovina polagana direktno na račun u poslovnoj banci protekom više dana od uplate odnosno šest puta tijekom 2010. godine. U 2010. podignuta je gotovina sa žiro računa Knjižnice u ukupnom iznosu 4.000,00 kn za materijalne troškove i potrebe blagajne što je evidentirano u poslovnim knjigama u okviru rashoda za druge nespomenute usluge uz koje su priložena dva naloga za isplatu sa žiro računa.

Pregledom glavne blagajne utvrđeno je da nije evidentiran polog navedenih sredstava u blagajnu, niti je uz evidentirane rashode priložena druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da li su i za što su utrošena navedena sredstva. (točka 2. Nalaza)

4. Knjižnica je javna ustanova čiji je osnivač grad Drniš. Djelokrug rada Knjižnice je: nabava knjižnične građe, stručna obrada, čuvanje i zaštita knjižnične građe, te provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, omogućavanje pristupačnosti knjižnične građe i informacija korisnicima prema njihovim potrebama i zahtjevima, osiguranje korištenja i posudbe knjižnične građe, te protok informacija, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižnične građe, informacijskih pomagala i izvora, te vođenje dokumentacije o građi i korisnicima. Sredstva za rad Knjižnice osiguravaju se iz proračuna grada Drniša, iz državnog proračuna putem Ministarstva kulture, te pružanjem usluga (članarine). U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Knjižnice je Danijela Drezga. Na koncu 2010. u Knjižnici su bila dva zaposlenika. Financijski izvještaji za 2010. su sastavljeni i dostavljeni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 466.171,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 489.502,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 23.331,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 37.479,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.148,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 374.932,00 kn ili 80,4% ostvarenih prihoda i prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u iznosu 77.500,00 kn ili 16,6% ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Koncem 2010. potraživanja iznose 4.522,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 217.798,00 kn ili 44,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 141.762,00 kn ili 29,0% i materijalne rashode u iznosu 126.250,00 kn ili 25,8%. Obveze koncem 2010. nisu iskazane. U 2010. nisu izvršeni rashodi na koje se trebaju primjenjivati propisi o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja, a posljedica su nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola.