



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA POŽEGA

Požega, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja preporuke revizije za 2005.	8
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega
KLASA: 041-01/14-04/45
URBROJ: 613-13-15-6

Požega, 25. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKE KNJIŽNICE I ČITAONICE POŽEGA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Gradske knjižnice i čitaonice Požega (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2013.

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 provedeni su od 9. listopada 2014. do 25. ožujka 2015.

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova koja nabavlja i čuva knjižničnu građu, te osigurava korištenje i posudbu knjižnične građe, u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 104/00 i 69/09). Prava i dužnosti osnivača Knjižnice obavlja Grad Požega (dalje u tekstu: Grad) na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete od 22. veljače 1994. Sjedište Knjižnice je u Požegi, Antuna Kanižlića 1.

U Knjižnici su ustrojeni sljedeći odjeli i službe kao temeljne organizacijske ustrojstvene jedinice: Ravnatelj i odjel uprave, Odjel nabave i stručne obrade, Odjel za odrasle, Studijski odjel i čitaonica, Dječji odjel, Glazbeni odjel, Matična služba te Tehnička služba i zaštita. Knjižnica skrbi o zavičajnom štivu (Zavičajna zbirka i zbirka Rara).

Statut Knjižnice je donesen 17. studenoga 1998., a posljednje izmjene u prosincu 2000. Statut i izmjene Statuta je donijelo Upravno vijeće uz suglasnost osnivača. Tijela upravljanja u Knjižnici su Upravno vijeće i ravnatelj. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih tri člana imenuje Grad, a dva člana bira stručno vijeće Knjižnice. Do 10. rujna 2013. ravnateljica Knjižnice bila je Jasenka Bešlić, od 10. rujna 2013. za vršitelja dužnosti ravnatelja je imenovan Branko Šimunović, a od 1. prosinca 2013. dužnost ravnateljice obnaša Aleksandra Pavlović.

Koncem 2013. Knjižnica ima 16 zaposlenika, od kojih je 14 stručnih zaposlenika (šest diplomiranih knjižničara, četiri knjižničara i četiri pomoćna knjižničara) i dva zaposlenika (tajnik i čistačica) na administrativnim i pomoćno-tehničkim poslovima.

Knjižnica koncem 2013. u svom fondu ima 87 908 jedinica knjižnične građe (od čega se na knjižnu građu odnosi 79 752 jedinice, a na neknjižnu građu 8 156 jedinica). Tijekom 2013. u Knjižnicu je bilo upisano 3 261 član, od čega 374 člana bez obveze plaćanja članarine.

Tijekom 2013. je Knjižnica organizirala 35 kulturnih događanja (program Mjesec hrvatske knjige, manifestacija Noć knjige, prigodne aktivnosti povodom Međunarodnog dana obitelji, Međunarodnog dana pismenosti, Dječjeg tjedna i drugo). U okviru programa Mjesec hrvatske knjige je organizirano jedanaest raznih događanja (izložbe, predstavljanje knjiga, predstava, predavanje i drugo).

Na temelju ugovora zaključenog 2004. s Gradom, Knjižnica koristi na neodređeno vrijeme poslovnu zgradu u Požegi, površine 914 m², bez plaćanja naknade, uz obvezu održavanja. Nadalje, za potrebe skladištenja knjiga, radi izvođenja radova na adaptaciji zgrade Knjižnice, koristi od 2012. do završetka radova, poslovni prostor Grada u Požegi, površine 20,02 m², bez plaćanja naknade i bez zaključenog ugovora. Na temelju ugovora zaključenog 2011. s fizičkom osobom, Knjižnica ima u zakupu skladišni prostor u Požegi na vrijeme do 31. prosinca 2017., površine 60 m², za skladištenje knjiga. Zakupnina je ugovorena u iznosu 804,00 kn mjesečno.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je donesen u prosincu 2012. Planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.900.000,00 kn. Nakon izmjena i dopuna proračuna Grada, financijski plan Knjižnice je povećan za 0,6 % te iznosi 2.916.275,00 kn.

Prihodi i rashodi su planirani prema računima računskog plana te prema izvorima financiranja. Planirani su izvori prihoda iz proračuna Grada u iznosu 2.195.275,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 484.800,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 236.100,00 kn i drugih prihoda u iznosu 100,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za rashode za zaposlene u iznosu 2.115.000,00 kn ili 72,5 %, materijalne rashode u iznosu 412.700,00 kn ili 14,1 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 387.575,00 kn ili 13,3 % ukupno planiranih rashoda. Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine prema kojima su prihodi i rashodi za 2014. i 2015. planirani u iznosu 2.900.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2013. je donesen u prosincu 2012. Planirana je u 2013. nabava knjiga i opreme za koju su iskazana potrebna sredstva za realizaciju. Također je planirano organiziranje raznih kulturnih događanja, obavljanje poslova matične službe i drugih aktivnosti za koja nisu iskazana sredstva potrebna za njihovu realizaciju. Na sjednici gradskog vijeća u prosincu 2012., u okviru Programa javnih potreba u kulturi u Gradu Požegi za 2013., prihvaćen je Program rada Knjižnice za 2013. Upravno vijeće je u ožujku 2014. prihvatilo izvješće o radu s financijskim pokazateljima za 2013., a gradsko vijeće je navedeno izvješće prihvatilo u veljači 2014., u okviru Izvješća o realizaciji Programa javnih potreba u kulturi u Gradu Požegi za 2013.

Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Knjižnica je proračunski korisnik Grada i uključena je u sustav riznice te koristi jedinstveni žiro račun riznice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.797.699,00 kn, što je za 120.928,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 118.576,00 kn ili 4,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	2.118.620,00	2.095.743,00	98,9
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	271.575,00	227.363,00	83,7
3.	Prihodi od imovine	16,00	0,00	-
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	527.707,00	473.142,00	89,7
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	132,00	768,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	577,00	683,00	118,4
	Ukupno	2.918.627,00	2.797.699,00	95,9

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz proračuna u iznosu 2.095.743,00 kn ili 74,9 % ukupnih prihoda. Svi ostali prihodi su ostvareni u iznosu 701.956,00 kn ili 25,1 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni od osnivača, odnosno iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti Knjižnice u iznosu 2.005.743,00 kn (rashode za zaposlene u iznosu 1.851.453,00 kn, materijalne rashode u iznosu 146.715,00 kn te za nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 7.575,00 kn) i nabavu knjiga u iznosu 90.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 227.363,00 kn i odnose se na prihode od članarina, zakasnina, rezervacija knjiga, usluga fotokopiranja i skeniranja, izdavanja novih iskaznica i drugih knjižničnih usluga. Usluge su obračunavane i naplaćivane u skladu sa cjenikom usluga, a cijene usluga se tijekom prethodnih godina i 2013. nisu mijenjale. U okviru ostalih prihoda su iskazani prihodi od članarina u iznosu 768,00 kn. Navedene prihode je trebalo iskazati u okviru podskupine računa prihoda po posebnim propisima.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na sredstva primljena od Ministarstva kulture u iznosu 473.142,00 kn. Odnose se na sredstva za kupnju knjiga u iznosu 280.000,00 kn te za financiranje rashoda za plaće i materijalne rashode za zaposlenika koji obavlja poslove matične službe u iznosu 193.142,00 kn. Pomoći su ostvarene na temelju odredbi članka 31. Zakona o knjižnicama prema kojima se sredstva za obavljanje poslova matične djelatnosti osiguravaju u državnom proračunu. Za navedene pomoći Ministarstva kulture su zaključeni s Knjižnicom ugovori.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.759.415,00 kn, što je za 155.977,00 kn ili 5,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 156.860,00 kn ili 5,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.141.385,00	2.027.009,00	94,7
2.	Materijalni rashodi	345.659,00	345.847,00	100,1
3.	Financijski rashodi	2.550,00	509,00	20,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	425.798,00	386.050,00	90,7
	Ukupno	2.915.392,00	2.759.415,00	94,6
	Višak prihoda	3.235,00	38.284,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.027.009,00 kn ili 73,5 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 386.050,00 kn ili 14,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 346.356,00 kn i imaju udjel 12,5 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 1.723.344,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 261.948,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 41.717,00 kn. Prava, obveze i odgovornosti iz rada i po osnovi rada zaposlenih su uređeni Kolektivnim ugovorom za zaposlene u ustanovama Grada iz prosinca 2010., Dodatkom I. Kolektivnom ugovoru iz studenoga 2011. te Dodatkom II. Kolektivnom ugovoru iz studenoga 2012., zaključenih između Grada, ustanova i Sindikata državnih i lokalnih službenika i namještenika Republike Hrvatske. Kolektivnim ugovorom je određeno da plaću radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću radnika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu rada. Dodaci na osnovnu plaću su dodaci za uspješnost na radu, dodaci za poslove s posebnim uvjetima rada i druga uvećanja plaće. Utvrđena osnovica za obračun plaće je 70,0 % isplaćene bruto plaće zaposlenih u Republici Hrvatskoj u 2008., koju je utvrdio Državni zavod za statistiku Republike Hrvatske. Osnovica po kojoj se obračunavala plaća u Knjižnici iznosi 5.280,80 kn i tijekom 2013. se nije mijenjala. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova iz prosinca 2010., Pravilnika o izmjeni i dopuni pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova iz prosinca 2011., te Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova iz kolovoza 2013., koji se primjenjuje od listopada 2013. Utvrđena su radna mjesta, potrebna stručna sprema i koeficijenti složenosti poslova od 0,9 do 2,35. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 41.717,00 kn se odnose na otpremninu u iznosu 36.542,00 kn, dar za djecu u iznosu 3.600,00 kn i jubilarnu nagradu u iznosu 1.575,00 kn, a obračunani su i isplaćeni u skladu s Kolektivnim ugovorom.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za materijal i energiju u iznosu 170.110,00 kn te rashodi za usluge u iznosu 98.742,00 kn. Rashodi za usluge se najvećim dijelom odnose na usluge telefona i pošte u iznosu 31.418,00 kn, računalne usluge u iznosu 24.434,00 kn te intelektualne usluge u iznosu 7.897,00 kn. U okviru intelektualnih usluga ostvareni su rashodi u iznosu 397,00 kn koji se odnose na bruto naknadu prema ugovoru o djelu zaključenim za poslove animacije. U skladu s preporukom Grada, članovi Upravnog vijeća nisu primali naknadu za rad.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu knjiga u iznosu 369.975,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 11.575,00 kn i uredskog namještaja u iznosu 4.500,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 38.284,00 kn. Višak prihoda iz 2012. iznosi 3.235,00 kn, iz kojega je pokriven manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.235,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.284,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 535.739,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.621.397,00	437.685,00	27,0
1.1.	Postrojenja i oprema	198.973,00	126.621,00	63,6
1.2.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	1.414.918,00	306.689,00	21,7
1.3.	Druga nefinancijska imovina	7.506,00	4.375,00	58,3
2.	Financijska imovina	91.162,00	98.054,00	107,6
2.1.	Novčana sredstva	150,00	0,00	-
2.2.	Ostala potraživanja	82.988,00	28.095,00	33,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	63.885,00	-
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	8.024,00	6.074,00	75,7
Ukupno imovina		1.712.559,00	535.739,00	31,3
3.	Obveze	93.011,00	62.301,00	67,0
4.	Vlastiti izvori	1.619.548,00	473.438,00	29,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.712.559,00	535.739,00	31,3

Nefinancijska imovina najvećim dijelom se odnosi na vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 306.689,00 kn ili 70,1 %, od čega se na knjige odnosi 292.889,00 kn. Vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti je smanjena u odnosu na prethodnu godinu za 1.108.229,00 kn ili 78,3 %. Početkom godine nabavna, odnosno procijenjena vrijednost knjiga iznosi 9.720.618,00 kn. Tijekom 2013. je nabavljeno knjiga u vrijednosti 369.975,00 kn, Knjižnici su darovane knjige u vrijednosti 160.009,00 kn te je na temelju odluke o utvrđenim razlikama po obavljenom godišnjem popisu isknjiženo knjiga u vrijednosti 33.736,00 kn. Koncem godine nabavna, odnosno procijenjena vrijednosti knjiga iznosi 10.216.866,00 kn, a nakon umanjenja za ispravak vrijednosti knjiga u iznosu 9.923.977,00 kn, vrijednost knjiga koncem 2013. iznosi 292.889,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 98.054,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća je za 7.042,00 kn ili 7,7 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja iz proračuna Grada u visini nepodmirenih obveza za financiranje redovne djelatnosti Knjižnice u iznosu 86.048,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2013. iznose 62.301,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 5.760,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 30.710,00 kn ili 33,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 41.924,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.377,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.) podmirene su sve obveze.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- 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 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 zakona i drugih 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Knjižnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Knjižnice i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja preporuke revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Knjižnice za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Knjižnici je predloženo da prihvati preporuku i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio uskladiti podatke iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema danoj preporuci.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i javnu nabavu.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Financijskim planom Knjižnice za 2013. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.900.000,00 kn. Nakon izmjena i dopuna proračuna Grada, financijski plan Knjižnice je povećan za 0,6 % te iznosi 2.916.275,00 kn. U financijskom planu su iskazani planirani prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji, te su navedeni izvori financiranja. Financijski plan nije razrađen po programima i projektima. Tijekom 2013. je održano 35 kulturnih događanja, u okviru kojih su organizirane razne izložbe, predstavljanje knjiga, predstave, predavanja, radionice i drugo. Prema odredbama članka 20. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), između ostalog, financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja u kojima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun.

Izvješće o radu za 2013. je usvojilo Upravno vijeće u ožujku 2014. U izvješću o radu su opisno navedene aktivnosti koje su realizirane, bez iskaza financijskih sredstava utrošenih za njihovu realizaciju. S obzirom da financijskim planom nisu planirana sredstva po programima, a u izvješću o radu nisu iskazani ostvareni rashodi po programima, nije osigurana usporedba planiranih i ostvarenih rashoda po vrstama programa.

Djelatnost Knjižnice se obavlja u poslovnim prostorima koji su u vlasništvu Grada, a koje je Knjižnica dobila na korištenje, bez plaćanja naknade, uz obvezu održavanja. Navedeni poslovni prostori su evidentirani u poslovnim knjigama Grada, dok u poslovnim knjigama Knjižnice nisu evidentirani izvanbilančno. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) kojom je propisano da skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva i kreditna pisma i slično.

Koncem godine nabavna, odnosno procijenjena vrijednost knjiga iznosi 10.216.866,00 kn, a nakon umanjenja za ispravak vrijednosti u iznosu 9.923.977,00 kn, vrijednost knjiga koncem 2013. je iskazana u iznosu 292.889,00 kn. Kod obračuna ispravka vrijednosti knjiga primjenjivana je stopa od 20,0 %. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostaloga, propisano da se vrijednosti prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti, u pravilu ne ispravljaju.

Iako je odredbama navedenog Pravilnika, predviđena stopa ispravka vrijednosti za knjige u knjižnicama, s obzirom da knjige u knjižnicama korištenjem i protekom vremena ne gube na funkcionalnoj i uporabnoj vrijednosti, Državni ured za reviziju predlaže da se vrijednost knjiga ne umanjuje godišnje primjenom stope ispravka vrijednosti, nego u trenutku rashodovanja odnosno njihove neupotrebljivosti (dotrajalosti i zastarjelosti).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se u izvješću o radu uz opis aktivnosti koje su realizirane navesti financijska sredstva utrošena za njihovu realizaciju. Nalaže evidentiranje tuđe imovine dobivene na korištenje u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz financijski plan te prijedlog Državnog ureda za reviziju vezano za izvješće o radu. Navodi da će financijski plan razraditi po programima i projektima, prihodima i rashodima te predložiti i primijeniti na sljedećim izmjenama i dopunama plana. U izvješću o radu uz opis aktivnosti koje su realizirane navesti će financijska sredstva utrošena za njihovu realizaciju. Nadalje, prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz evidentiranje poslovnih prostora koji su u vlasništvu Grada, a koje je Knjižnica dobila na korištenje i navodi da će u što kraćem roku, najkasnije do 1. svibnja 2015., navedene prostore evidentirati u poslovnim knjigama Knjižnice u okviru izvanbilančnih zapisa. Vezano uz ispravak vrijednosti knjiga navodi da je ispravak vrijednosti knjiga obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 127/07), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2008., a kojim su promijenjene stope ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Sastavni dio popisa stopa je stopa od 20,0 % predviđena za ispravljanje vrijednosti knjiga u knjižnicama u očekivanom vijeku upotrebe od pet godina. U skladu s navedenim, a postupajući po odredbama članka 20. navedenog Pravilnika, Knjižnica smatra da nije došlo do pogreške kod obračuna ispravka vrijednosti knjiga.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.797.699,00 kn, što je za 120.928,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz proračuna u iznosu 2.095.743,00 kn ili 74,9 % ukupnih prihoda.

Tijekom 2013. u Knjižnicu je bilo upisano 3 261 član, od čega 374 člana (bebe, invalidi, najčitatelji, osnovne škole, djeca iz obitelji s troje i više djece, ustanove u kulturi, dječji vrtići, djeca djelatnika i djelatnici Knjižnice te počasnici članovi) bez obveze plaćanja članarine. Upravno vijeće je u travnju 2008. donijelo Pravila Knjižnice. Odredbama članaka 6., 7. i 8. Pravila Knjižnice je utvrđeno da uvjete upisa djelatnika pojedinih ustanova, tvrtki, sindikata utvrđuje ravnatelj, a članstvo se ostvaruje na temelju sporazuma zaključenog između Knjižnice i navedenih organizacija. Također je utvrđeno da počasnici članovima Knjižnice mogu postati djelatnici Knjižnice, članovi Upravnog vijeća, ugledni znanstvenici i javni djelatnici, na temelju odluke ravnatelja. Počasni članovi ne plaćaju članarinu.

S ciljem animiranja pojedinih kategorija građana za korištenje usluga Knjižnice, moguće je donijeti odluku o besplatnom upisu u određenom vremenskom razdoblju (Mjesec hrvatske knjige, početak školske godine i slično) ili trajno. Za upis članova bez obveze plaćanja članarine nisu zaključeni sporazumi odnosno donesene odluke, što nije u skladu s odredbama navedenih Pravila Knjižnice.

Državni ured za reviziju nalaže kod odobravanja upisa članova bez obveze plaćanja članarine, postupiti prema Pravilima Knjižnice.

2.2. Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se u 2015. za upis članova bez obveze plaćanja članarine zaključuju sporazumi odnosno donose odluke u skladu s odredbama Pravila Knjižnice.

3. Postupci javne nabave

3.1. Planom nabave je planirana nabava roba i usluga u vrijednosti 274.700,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Vrijednost nabave za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, je iznosila 281.181,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na usluge odnosi 204.053,00 kn i robe 77.128,00 kn.

Nabava knjiga je planirana financijskim planom u iznosu 370.000,00 kn, a ostvarena je u iznosu 369.975,00 kn. Financirana je iz sredstava Ministarstva kulture u iznosu 279.975,00 kn i sredstava Grada u iznosu 90.000,00 kn. Nabava knjiga je ostvarena na temelju računa manjih pojedinačnih vrijednosti, najznačajnija od jednog dobavljača u ukupnoj vrijednosti 37.575,00 kn.

Nabava knjiga nije planirana planom nabave, što nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) kojima je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te da se za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od iznosa iz članka 18. stavka 3. istog Zakona, u plan nabave unesu podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave su podaci o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave za 2014. dostavljeni u tijeku obavljanja revizije (studen 2014.).

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu knjiga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je planom nabave za 2015. planirana nabava knjiga.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Knjižnice za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Knjižnica je javna ustanova koja nabavlja i čuva knjižničnu građu te osigurava korištenje i posudbu knjižnične građe. Osnivač Knjižnice je Grad. Koncem 2013. je imala 16 zaposlenika. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 2.797.699,00 kn, a rashodi u iznosu 2.759.415,00 kn. Višak prihoda za 2013., odnosno višak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 38.284,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.095.743,00 kn ili 74,9 %. Prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 2.027.009,00 kn ili 73,5 % te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 386.050,00 kn ili 14,0 %. Koncem 2013. su ukupna potraživanja iskazana u iznosu 98.054,00 kn i veća su za 7.042,00 kn ili 7,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio potraživanja u iznosu 86.048,00 kn se odnosi na potraživanja iz gradskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti Knjižnice. Koncem 2013. obveze iznose 62.301,00 kn i manje su za 30.710,00 kn ili 33,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio se odnosi na obveze za materijalne rashode u iznosu 37.976,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 5.760,00 kn. Sve obveze su podmirene do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.). Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.