



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA „JURAJ ŠIŽGORIĆ“, ŠIBENIK

Šibenik, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/14-04/28
URBROJ: 613-17-15-6

Šibenik, 17. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKE KNJIŽNICE „JURAJ ŠIŽGORIĆ“, ŠIBENIK ZA 2013.

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 Gradske knjižnice «Juraj Šižgorić», Šibenik (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 su provedeni od 24. rujna 2014. do 17. ožujka 2015.

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova osnovana za trajno obavljanje knjižnične djelatnosti. Djeluje kao narodna knjižnica i obavlja funkciju matične knjižnice na području Šibensko-kninske županije. Osnovana je 1965. rješenjem bivše skupštine općine Šibenik, a nastala je spajanjem Narodne knjižnice i Naučne knjižnice. Sporazumom o prijenosu osnivačkih prava nad ustanovama u kulturi zaključenim 1995. između gradskog vijeća Grada Šibenika i županijske skupštine Šibensko-kninske županije, utvrđeno je da je Knjižnica u vlasništvu Grada Šibenika (dalje u tekstu: Grad). Odluka kojom je usklađeno ustrojstvo i poslovanje Knjižnice s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), donesena je 1996. Sjedište Knjižnice je u Šibeniku, Poljana maršala Tita 6.

Djelokrug rada Knjižnice je knjižnična i izdavačka djelatnost, djelatnost organiziranja znanstvenih skupova, kongresa, izložbi, predavanja, tribina i ostalih oblika populariziranja knjiga i čitanja te djelatnosti koje se uobičajeno obavljaju uz navedene djelatnosti i doprinose boljem korištenju sredstava Knjižnice. Upravno vijeće je donijelo Statut Knjižnice 1998. i izmjene Statuta 2010.

Za obavljanje djelatnosti su ustrojene organizacijske jedinice: služba općih poslova, služba nabave i inventarizacije, služba stručne obrade (klasifikacija i katalogizacija), znanstveni odjel (s hemerotekom), narodni odjel, dječji odjel (s igraonicom i računalnom radionicom), audiovizualni odjel, centar za vizualnu kulturu djece i mladih, zavičajna zbirka, studijska čitaonica, čitaonica dnevnog tiska, služba informatizacije, matična služba, tehnička služba i zaštita te područna knjižnica.

Tijekom 2013. usluge Knjižnice je koristilo 7 262 člana. Koncem 2013. Knjižnica ima 199 311 jedinica knjižnične građe. Tijekom 2013. je posuđeno 180 667 jedinica knjižnične građe. Prema Izvješću o radu Knjižnice, u 2013. je nabavljeno 9 584 jedinica knjižnične građe te je realizirano 603 programa.

Tijela Knjižnice su Upravno vijeće i ravnatelj. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Vilijam Lakić, prof. sociologije i filozofije i dipl. knjižničar. Koncem 2013. Knjižnica ima 35 zaposlenika, od čega se na stručno - knjižničarsko osoblje odnosi 26 zaposlenika. Pored navedenih zaposlenika, dvije su osobe bile na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, dvije osobe na izvršavanju rada za opće dobro te su u radu pomagale dvije vanjske suradnice.

Planiranje

Financijskim planom za 2013. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 6.160.500,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana za 2013., planirani su prihodi u iznosu 5.852.791,00 kn (što je za 307.709,00 kn ili 5,0 % manje od plana), rashodi u iznosu 5.698.000,00 kn (što je za 462.500,00 kn ili 7,5 % manje od plana), te sredstva u iznosu 154.791,00 kn za pokriće prenesenog manjka prihoda.

Smanjenje prihoda se u vrijednosno značajnijem iznosu odnosi na smanjenje prihoda iz proračuna za financiranje računalne opreme za 285.709,00 kn, a smanjenje rashoda na smanjenje rashoda za nabavu računalne opreme za 180.000,00 kn.

Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 5.181.791,00 kn te od prihoda po posebnim propisima u iznosu 596.000,00 kn i od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 75.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani u okviru programa knjižnične djelatnosti za rashode za zaposlene u visini 55,3 % planiranih sredstava te za materijalne rashode u visini 23,5 % planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2014. u iznosu 5.675.000,00 kn te za 2015. u iznosu 5.725.000,00 kn.

Upravno vijeće je 22. travnja 2014. prihvatilo izvješće o radu s financijskim pokazateljima za 2013., a gradsko vijeće Grada je prihvatilo izvješće 27. kolovoza 2014.

Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Knjižnica je proračunski korisnik Grada i posluje u sustavu riznice preko jedinstvenog računa proračuna Grada i proračunskih korisnika. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2013. je utvrđeno da su vlastiti prihodi proračunskih korisnika i prihodi koje proračunski korisnici ostvare od pomoći iz državnog i županijskog proračuna te donacija od pravnih i fizičkih osoba, prihodi Grada. Na temelju navedenog, svi prihodi Knjižnice se uplaćuju na račun Grada koji obavlja plaćanja na temelju zahtjeva Knjižnice uz priložene kopije računa.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.352.123,00 kn, što je za 134.929,00 kn ili 2,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 500.668,00 kn ili 8,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	4.813.617,00	4.671.033,00	97,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	53.667,00	74.984,00	139,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	619.768,00	606.106,00	97,8
	Ukupno	5.487.052,00	5.352.123,00	97,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 4.671.033,00 kn ili 87,3 %. Svi drugi prihodi iznose 681.090,00 kn ili 12,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni iz proračuna Grada za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.752.319,00 kn i za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 918.714,00 kn. Navedeni prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na prihode od najamnine za multimedijalnu dvoranu u iznosu 26.496,00 kn i automat toplih napitaka u iznosu 13.572,00 kn, prodanih knjiga u iznosu 17.267,00 kn, usluga fotokopiranja u iznosu 4.934,00 kn te drugih usluga (Interneta, ispisa zaporke, skeniranja, printanja) u iznosu 12.715,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 606.106,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od članarina u iznosu 397.570,00 kn i zakasnina u iznosu 182.756,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.629.461,00 kn, što je za 329.017,00 kn ili 6,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 68.539,00 kn ili 1,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.922.906,00	3.223.219,00	110,3
2.	Materijalni rashodi	1.428.689,00	1.330.823,00	93,1
3.	Ostali rashodi	4.800,00	0,00	-
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	944.049,00	1.075.419,00	113,9
	Ukupno	5.300.444,00	5.629.461,00	106,2
	Višak prihoda	186.608,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	277.338,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene ostvarene u iznosu 3.223.219,00 kn ili 57,3 % i materijalne rashode ostvarene u iznosu 1.330.823,00 kn ili 23,6 % ukupnih rashoda. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 1.075.419,00 kn u ukupnim rashodima sudjeluju s 19,1 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 2.616.095,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 417.013,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 190.111,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 300.313,00 kn ili 10,3 % radi bolovanja dužeg od 42 dana dviju djelatnica i nepopunjenosti radnog mjesta ravnatelja u tijeku 2012. te jubilarnih nagrada isplaćenih u 2013. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture Grada, Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Knjižnice i Pravilnika o plaćama i materijalnim pravima radnika. Plaća se sastoji od osnovne plaće i dodatka na plaću. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi i dodatka na radni staž (0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža i dodaje se na ukupni koeficijent).

Koeficijenti složenosti za obračun plaća su utvrđeni u rasponu od 1,20 za spremača-dostavljača do 2,50 za radna mjesta klasifikatora i katalogizatora. Nadalje je Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o plaćama i materijalnim pravima radnika utvrđeno da se za svaki stupanj stručnog zvanja zaposleniku na osnovni koeficijent dodaje 0,15 koeficijenta te se za pojedina radna mjesta na osnovni koeficijent dodaje od 0,10 do 0,20 koeficijenta. Koeficijent za obračun plaće ravnatelja iznosi 3,45 i utvrđen je odlukom Grada te se ne uvećava. Za razdoblje od siječnja do travnja 2013. nije bila određena osnovica za obračun plaća zaposlenika Knjižnice. Kolektivnim ugovorom za zaposlene u ustanovama kulture Grada iz svibnja 2013., utvrđena je osnovica za obračun plaća u iznosu 3.100,00 kn. Tijekom 2013. za obračun plaća je primijenjena osnovica u iznosu 3.097,50 kn. Pravilnikom o plaćama i materijalnim pravima radnika Knjižnice iz prosinca 2013., utvrđena je osnovica u iznosu 3.097,50 kn. Prema odredbama Kolektivnog ugovora, Knjižnica je bila obvezna uskladiti svoje akte s odredbama Kolektivnog ugovora u roku od 30 dana od njegovog stupanja na snagu, te je od svibnja 2013. trebalo obračunavati plaće uz primjenu osnovice u iznosu 3.100,00 kn.

Ostali rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 190.111,00 kn se odnose na jubilarne nagrade u bruto iznosu 174.021,00 kn, dar djeci u iznosu 9.600,00 kn (600,00 kn po djetetu) i naknade za bolovanje duže od 90 dana u bruto iznosu 6.490,00 kn.

Navedene naknade su obračunane i isplaćene prema odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture Grada kojima je propisano da se materijalna prava zaposlenika Knjižnice isplaćuju u visini koja je utvrđena proračunom Grada za zaposlene u gradskoj upravi. Za naknade isplaćene iznad neoporezivih iznosa su obračunani porez na dohodak, prirez i doprinosi.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 511.325,00 kn (vrijednosno značajniji za električnu energiju u iznosu 306.909,00 kn), rashode za usluge u iznosu 593.678,00 kn (vrijednosno najznačajniji za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata i opreme u iznosu 122.691,00 kn i usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 100.525,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 155.974,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 69.846,00 kn. Naknada članovima Upravnog vijeća Knjižnice nije utvrđena te se ne obračunava i ne isplaćuje. U okviru materijalnih rashoda su evidentirani rashodi za intelektualne usluge u iznosu 34.291,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 27.557,00 kn i rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu za održavanje književne večeri i izvođenje priredbe u iznosu 2.359,00 kn. Pored navedenoga, u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su evidentirani rashodi po ugovorima o autorskom djelu za izradu umjetničke slike i knjiga ostvareni u iznosu 13.239,00 kn. Sveukupno je zaključeno 12 ugovora o autorskom djelu i 16 ugovora o djelu, sve s vanjskim izvršiteljima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.075.419,00 kn, a u vrijednosno značajniji u iznosu 879.594,00 kn se odnose na nabavu knjiga.

Manjak prihoda za 2013. iznosi 277.338,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 154.791,00 kn (od čega je u 2012. ostvaren višak u iznosu 186.608,00 kn, a iz prethodnih godina prenesen manjak u iznosu 341.399,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 432.129,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 16.455.291,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te 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	15.812.227,00	16.449.939,00	104,0
1.1.	Oprema	954.653,00	571.250,00	59,8
1.2.	Druga nefinancijska imovina	14.857.574,00	15.878.689,00	106,9
2.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.688,00	5.352,00	45,8
	Ukupno imovina	15.823.915,00	16.455.291,00	104,0
3.	Obveze	154.791,00	432.129,00	279,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	112.182,00	232.814,00	207,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	42.609,00	199.315,00	467,8
4.	Vlastiti izvori	15.669.124,00	16.023.162,00	102,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.823.915,00	16.455.291,00	104,0

Vrijednost opreme se odnosi na uredski namještaj i drugu opremu (komunikacijska oprema, opremu za održavanje i zaštitu te ostale namjene).

Vrijednost druge nefinancijske imovine se u vrijednosno najznačajnijem iznosu 15.877.738,00 kn odnosi na knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti. U odnosu na početak godine je povećana za 1.021.115,00 kn ili 6,9 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog nabave knjiga.

Koncem 2013. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 5.352,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 6.336,00 kn ili 54,2 %. Odnose se na potraživanja od prodaje knjiga u iznosu 4.308,00 kn i potraživanja za prihode od najamnine za automat toplih napitaka u iznosu 1.044,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2013. iznose 1.402,00 kn te su do vremena obavljanja (listopad 2014.) revizije u cijelosti naplaćena.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 432.129,00 kn, što je za 277.338,00 kn ili 179,2 % više u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za nabavljene knjige. Od ukupnih obveza dospjele su obveze u iznosu 352.669,00 kn, koje su do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) u cijelosti podmirene.

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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz 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 su primijenjeni 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 ravnateljem Knjižnice te računovotkinjom u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Knjižnice za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Knjižnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje u poslovnim knjigama imovine dobivene bez naknade, obračun i isplatu naknada za prijevoz na posao i s posla obavljati na temelju uredne dokumentacije te zaključivanje ugovora o djelu u skladu s propisima. Nadalje je naložio donošenje plana nabave i provođenje postupaka nabave roba i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- uspostavljen je sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima
- u poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost opreme koja je dobivena bez naknade
- obračun i isplata naknade za prijevoz na posao i s posla je obavljana na temelju uredne dokumentacije
- plan nabave je donesen.

Nalog u postupku izvršenja:

- u 2013. je obavljena nabava električne energije (bez naknade korištenja prijenosne i distribucijske mreže – mrežarine) u vrijednosti 145.006,00 kn s porezom na dodanu vrijednost; Nabava je obavljena izravnim ugovaranjem. Prema odredbama članka 6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 143/13), koji je stupio na snagu 10. prosinca 2013., Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) se ne primjenjuje za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom; Planom nabave za 2014. je planirana nabava električne energije u vrijednosti 170.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Knjižnica je u siječnju 2014. donijela interni akt prema izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- ugovori o djelu nisu zaključivani u skladu s propisima.

Knjižnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Financijski plan za 2013. s projekcijama za 2014. i 2015. te dvije izmjene i dopune financijskog plana za 2013. su doneseni u skladu s propisima. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani po ekonomskoj klasifikaciji, pojedinim programima te izvorima financiranja.

Knjižnica nije donijela program rada i razvitka, što nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00, 87/08 i 69/09) i članka 25. Statuta Knjižnice, prema kojima Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja, između ostaloga, donosi i program rada i razvitka Knjižnice (kojega je sastavni dio i financijski plan) te nadzire njegovo izvršavanje. Odredbama članka 20. Zakona o proračunu je propisano da financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja. Program rada bi trebao sadržavati ciljeve, aktivnosti, nositelje aktivnosti, vrijeme realizacije aktivnosti i projekte Knjižnice te ga treba donijeti kako bi bio u funkciji donošenja financijskog plana i praćenja njegove realizacije. Upravno vijeće je u travnju 2014. prihvatilo izvješće o radu s financijskim pokazateljima za 2013., a gradsko vijeće Grada je prihvatilo izvješće u kolovozu 2014. Izvješće o radu sadrži opće podatke o Knjižnici, detaljan opis rada knjižničnih odjela i službi u 2013., opis kulturno-animatorske aktivnosti Knjižnice po mjesecima te aktivnosti izdavačke djelatnosti.

Knjižnica obavlja djelatnost u zgradi koja je u vlasništvu Grada i čija vrijednost je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima Grada. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Knjižnice navedena imovina nije evidentirana odnosno iskazana u okviru izvanbilančnih zapisa. Odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostaloga, tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i razvitka u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama i Statuta. Nadalje, 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. U očitovanju navodi da je započela izradu Programa rada i razvitka Knjižnice za tekuću godinu te da ga namjerava dovršiti u najkraćem roku. Nadalje, navodi da će navedeni program sadržavati ciljeve Knjižnice, sve aktivnosti, njihove nositelje i vrijeme realizacije te projekte koje Knjižnica realizira ili će realizirati.*

Također, navodi da je 13. veljače 2015. evidentirala u svojim poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa zgradu u kojoj obavlja svoju djelatnost u vrijednosti 24.267.980,32 kn, dobivenu na korištenje od Grada Šibenika, kao osnivača i vlasnika.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.629.461,00 kn, što je za 329.017,00 kn ili 6,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene ostvarene u iznosu 3.223.219,00 kn ili 57,3 % i materijalne rashode ostvarene u iznosu 1.330.823,00 kn ili 23,6 % ukupnih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 27.557,00 kn na temelju 16 ugovora o djelu zaključenih s vanjskim izvršiteljima. Ugovori o djelu su zaključivani za rad s djecom u igraonici, za izradu internih akata, pružanje stručne pomoći u pripremi i provedbi postupaka javne nabave, održavanje novinske radionice, interpretaciju lutkarskih priča te čišćenje Knjižnice.

Pojedine usluge za koje su zaključivani ugovori o djelu su obavljane jednokratno ili u kraćem vremenskom razdoblju, a za rad s djecom u igraonici su zaključivani ugovori mjesečno u razdoblju osam mjeseci, za što su ostvareni rashodi u iznosu 12.469,00 kn. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljeni posao. S obzirom da su navedeni poslovi obavljani u redovito radno vrijeme, u poslovnom prostoru, pod nadzorom i sa sredstvima Knjižnice, u skladu s odredbama članaka 5. i 8. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/11 i 73/13), koji se primjenjivao u 2013., imaju obilježja poslova za koje se zasniva radni odnos.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje poslova koji imaju obilježja poslova za koje se zasniva radni odnos u skladu s odredbama Zakona o radu.

- 2.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u vezi vanjskog suradnika, odnosno odgojiteljice koja tri puta tjedno po dva sata vodi radionice u igraonici Knjižnice, što je važan dio aktivnosti Dječjega odjela, nastojati pronaći rješenje u skladu sa zakonskim propisima.*

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 stanja 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 osnovana za trajno obavljanje knjižnične djelatnosti. Djeluje kao narodna knjižnica i obavlja funkciju matične knjižnice na području Šibensko-kninske županije. Grad je preuzeo osnivačka prava 1995. Djelokrug rada Knjižnice je knjižnična i izdavačka djelatnost, te druge poslovne usluge. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su iz proračuna Grada, od prihoda po posebnim propisima i od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga. Tijekom 2013. usluge Knjižnice je koristilo 7 262 člana. Koncem 2013. Knjižnica ima 199 311 jedinica knjižnične građe. Tijekom 2013. je posuđeno 180 667 jedinica knjižnične građe. U 2013. je nabavljeno 9 584 jedinica knjižnične građe te je realizirano 603 programa. Koncem 2013. Knjižnica je imala 35 zaposlenika, od kojih je 26 stručno - knjižničarsko osoblje. Tijela Knjižnice su Upravno vijeće i ravnatelj. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Vilijam Lakić, prof. sociologije i filozofije i dipl. knjižničar. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.352.123,00 kn, rashodi u iznosu 5.629.461,00 kn, manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 277.338,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 154.791,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 432.129,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna Grada u iznosu 4.671.033,00 kn ili 87,3%. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 5.352,00 kn, što je za 6.336,00 kn ili 54,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 432.129,00 kn, što je za 277.338,00 kn ili 179,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 3.223.219,00 kn koji čine 57,3 % i materijalni rashodi u iznosu 1.330.823,00 kn koji čine 23,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Prema planu nabave za 2013., procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 724.200,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o javnoj nabavi, u 2013. je proveden jedan postupak javne nabave, na temelju kojeg je zaključen ugovor za izvođenje radova u vrijednosti 124.629,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosno od prosinca 2013. za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, a nabavu radova do 500.000,00 kn, iznosi 2.033.975,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Sastavljen je registar ugovora o javnoj nabavi te je objavljen na internetskim stranicama Knjižnice. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.