



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA VUKOVAR

Vinkovci, 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 2005.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/14-04/9  
URBROJ: 613-18-15-6

Vinkovci, 27. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADSKE KNJIŽNICE VUKOVAR 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 Vukovar (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 10. rujna 2014. do 27. ožujka 2015.

## **I. PODACI O KNJIŽNICI**

### **Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničnu djelatnost. Osnivačka prava nad Knjižnicom prenesena su na Grad Vukovar (dalje u tekstu: Grad) rješenjem Ministarstva kulture od 22. veljače 1994. Zadaća Knjižnice je, u ostvarivanju javne službe, zadovoljiti obrazovne, kulturne i informacijske potrebe građana te da promiče čitanje i druge kulturne aktivnosti u cilju unapređivanja kulturnoga života zajednice. Sjedište Knjižnice je u Vukovaru, Trg Republike Hrvatske 1.

Knjižnična djelatnost obuhvaća: nabavu, stručnu obradu, čuvanje i zaštitu knjižnične građe te provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, izradu biltena, kataloga, bibliografija i drugih informacijskih pomagala, sudjelovanje u izradi skupnih kataloga i baza podataka, protok informacija, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižnične građe i informacijskih pomagala te druge djelatnosti koje služe za obavljanje knjižnične djelatnosti.

Tijela Knjižnice su ravnatelj, Upravno vijeće i Stručno vijeće. Knjižnicu zastupa ravnatelj kojeg imenuje i razrješava osnivač. U 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Knjižnice je Vlatka Surma Szabo. Knjižnicom upravlja peteročlano Upravno vijeće imenovano u siječnju 2012. Četiri člana je imenovao osnivač, a jednog člana imenuje Knjižnica od svojih zaposlenika na prijedlog Stručnog vijeća. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju i Upravnom vijeću kojeg čine stručni djelatnici Knjižnice. Sastoji se od sedam članova, imenuje ih ravnatelj uz suglasnost Upravnog vijeća.

Statut Knjižnice je donesen u kolovozu 2011. Osim Statuta doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Knjižnice i drugi opći akti. Ustrojeno je sedam organizacijskih jedinica, i to opći poslovi, odjel za nabavu i stručne obrade, odjel za odrasle korisnike, studijski odjel, zavičajna zbirka i zbirka Domovinskog rata, dječji odjel i informacijski odjel. Knjižnica ima i tri ogranka koji se nalaze u naseljima Borovo naselje, Sotin i Lovas.

Koncem 2013. u Knjižnici je bilo zaposleno 15 zaposlenika, od kojih je 12 knjižničara, jedan računovođa, spremačica i ravnateljica.

Koncem 2013. Knjižnica je raspolagala s 122 492 jedinice knjižnične građe, od čega je u 2013. nabavljeno 12 503 jedinica. Tijekom 2013. korišteno je 106 029 jedinica knjižnične građe, od čega 68 170 na odjelima za odrasle, a 37 859 na dječjim odjelima. U Knjižnicu je učlanjeno 3 228 korisnika od kojih je 2 042 odraslih i 1 186 djece.

### **Planiranje**

Program rada i financijski plan za 2013. je donijelo Upravno vijeće u listopadu 2012. Program je dostavljen Upravnom odjelu za društvene djelatnosti, zdravstvo, socijalnu skrb, branitelje i nacionalne manjine Grada u listopadu 2012.

Program rada obuhvaća programske i promotivne aktivnosti kao edukativne i kreativne radionice, predavanja, organiziranje izložbi povodom važnih događaja, razmjena rabljenih školskih udžbenika, susrete s književnicima i glumcima, novinarsko-književnički susret, promocije knjiga i slično. Programske i promotivne aktivnosti su navedene opisno.

Vrijednosno najznačajnija planirana aktivnost u 2013. je nabava knjižnične građe, za koje su planirana sredstva u iznosu 480.000,00 kn.

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.469.340,00 kn. Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 3.145.340,00 kn, donacija u iznosu 165.000,00 kn, vlastitih prihoda 150.000,00 kn i drugih izvora u iznosu 9.000,00 kn. U studenome 2013. su donesene izmjene i dopune financijskog plana kojima su prihodi te rashodi planirani u iznosu 3.328.700,00 kn, što je za 140.640,00 kn ili 4,1 % manje od planiranih financijskim planom. Najznačajnije odstupanje u odnosu na financijski plan se odnosi na smanjenje rashoda za zaposlene i za nabavu nefinancijske imovine.

Koncem godine ravnateljica je podnijela Upravnom vijeću i Gradu izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana. Upravno vijeće je u veljači 2014. prihvatilo izvješće o radu s financijskim pokazateljima za 2013., a Gradsko vijeće u ožujku 2014.

### Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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 3.327.235,00 kn, što je za 93.853,00 kn ili 2,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 1.465,00 kn 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	2.921.176,00	2.911.805,00	99,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	156.762,00	244.679,00	156,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	147.076,00	161.206,00	109,6
4.	Prihodi od imovine	8.368,00	9.545,00	114,1
	Ukupno	3.233.382,00	3.327.235,00	102,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.911.805,00 kn ili 87,5 % i prihodi od donacija u iznosu 244.679,00 kn ili 7,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od pristojbi po posebnim propisima i naknada te imovine) iznose 170.751,00 kn ili 5,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su doznačeni iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti (rashodi za zaposlene, materijalni i financijski rashodi) te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.459.740,00 kn, iz Ministarstva kulture za nabavu knjižnične građe u iznosu 322.131,00 kn, Općine Lovas za troškove ogranka knjižnice u Lovasu u iznosu 120.934,00 kn i Vukovarsko-srijemske županije za nabavu knjižnične građe u iznosu 9.000,00 kn. Primljena sredstva su utrošena u skladu s utvrđenim namjenama, a Gradu i Ministarstvu kulture su dostavljena izvješća o utrošenim sredstvima.

U ostvarenim prihodima od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija u iznosu 244.679,00 kn, na kapitalne donacije se odnosi 199.216,00 kn i tekuće donacije (za opremanje američkog kutka i donacija pravne osobe) 45.463,00 kn. Kapitalne donacije se odnose na primljena sredstva iz proračuna Grada za nabavu knjižnične građe u iznosu 172.561,00 kn i američkog veleposlanstva za opremanje američkog kutka u iznosu 26.655,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s namjenama, a Gradu i američkom veleposlanstvu su podnesena izvješća o utrošenim sredstvima.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 161.206,00 kn se odnose na prihode od članarina, zakasnina i opomena u iznosu 122.847,00 kn, provedene humanitarne akcije (prodaje knjiga, majica, donacije i drugo) u iznosu 19.165,00 kn, druge prihode u iznosu 12.844,00 kn i prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 6.350,00 kn. Prihodi od članarina, zakasnina i opomena su ostvareni u skladu sa cjenikom kojeg je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2004.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.285.108,00 kn, što je za 80.799,00 kn ili 2,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 43.592,00 kn ili 1,3 % 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	1.720.613,00	1.757.919,00	102,2
2.	Materijalni rashodi	787.497,00	729.563,00	92,6
3.	Financijski rashodi	6.677,00	5.050,00	75,6
4.	Ostali rashodi	18.989,00	19.000,00	100,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	670.533,00	773.576,00	115,4
	Ukupno	3.204.309,00	3.285.108,00	102,5
	Višak prihoda	29.073,00	42.127,00	144,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.757.919,00 kn ili 53,5 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 773.576,00 kn ili 23,6 % u ukupnim rashodima. Drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi) iznose 753.613,00 kn i imaju udjel 22,9 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.757.919,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 1.471.805,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 223.714,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 62.400,00 kn.

Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Pravilnika o radu i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i osnovice za izračun plaće, dodatka na radni staž (0,5 za svaku navršenu godinu radnog staža), stimulatívni dio plaće (koji nije isplaćivan tijekom 2013.) i topli obrok u bruto iznosu 323,00 kn. Visinu osnovice utvrđuje Grad, a u 2013. je iznosila 2.277,00 kn (odluka iz 2009.). Koeficijenti su određeni prema stručnoj spremi i u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada i to u rasponu od 1,00 za spremačicu do 4,70 za ravnateljicu. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 62.400,00 kn se odnose na prigodne nagrade zaposlenicima (uskrsnica, božićnica i naknada za godišnji odmor) u iznosu 43.900,00 kn, dar djeci do 15 godina starosti u iznosu 12.000,00 kn i jubilarne nagrade u iznosu 6.500,00 kn. Odluke o visini isplate navedenih rashoda je donijela ravnateljica, a sredstva su dobivena od Grada na temelju zahtjeva. Naknade su obračunane i isplaćene u visini neoporezivih iznosa.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 729.563,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 286.316,00 kn, usluge u iznosu 245.483,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 138.768,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 48.294,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (zaposlenik bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 10.702,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, ostvareni su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 49.419,00 kn. Odnose se na odvjetničke usluge u iznosu 22.500,00 kn, geodetsko-katastarske usluge u iznosu 12.500,00 kn, autorske honorare u iznosu 12.119,00 kn i dva ugovora o djelu s vanjskim izvršiteljima (za promociju knjige i gostovanje na književnom susretu) u iznosu 2.300,00 kn. Ugovori o autorskim honorarima su zaključeni s vanjskim izvršiteljima (14) i to za izradu slika i kupovinu knjiga od autora. Članovi Upravnog vijeća nisu primali naknade za svoj rad.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 773.576,00 kn. Vrijednosno najznačajnija nabava se odnosi na nabavu knjiga u iznosu 665.279,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 42.127,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz 2012. iznosi 13.851,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 28.276,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 15.705.627,00 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	14.436.465,00	15.240.164,00	105,6
1.1.	Postrojenja i oprema	1.406.503,00	1.466.900,00	104,3
1.2.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	10.089.830,00	10.829.748,00	107,3
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.930.319,00	2.930.319,00	100,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	9.813,00	13.197,00	134,5
2.	Financijska imovina	594.879,00	465.463,00	78,2
2.1.	Novčana sredstva	334.373,00	308.871,00	92,4
2.2.	Ostala potraživanja	18.900,00	3.642,00	19,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	220.421,00	112.201,00	50,9
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	21.185,00	40.749,00	192,3
Ukupno imovina		15.031.344,00	15.705.627,00	104,5
3.	Obveze	328.314,00	305.058,00	92,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	328.314,00	258.694,00	78,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	26.364,00	-
3.3.	Prihod budućeg razdoblja	0,00	20.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	14.703.030,00	15.400.569,00	104,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		15.031.344,00	15.705.627,00	104,5

Nefinancijska imovina se sastoji od knjižnične građe u iznosu 10.829.748,00 kn, poslovnog objekta u pripremi u iznosu 2.930.319,00 kn, računala, uredske i druge opreme u iznosu 1.466.900,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 13.197,00 kn. Koncem 2013. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 803.699,00 kn ili 5,6 % zbog nabavljene knjižnične građe i opreme.

Poslovni objekt u pripremi u iznosu 2.930.319,00 kn se odnosi na ulaganja Grada ranijih godina (obnova) u zgradu u kojoj se nalazi Knjižnica. U tijeku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa, nakon kojih će se provesti odgovarajuća evidentiranja u poslovnim knjigama Knjižnice.

Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 115.843,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 123.478,00 kn ili 51,6 %. Odnose se na potraživanja od Grada za plaću i materijalne troškove za prosinac 2013.

Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 305.058,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 23.256,00 kn ili 7,1 %. Odnose se na obveze za rashode za zaposlene u iznosu 142.627,00 kn, materijalne rashode u iznosu 116.067,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.364,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 20.000,00 kn.



## 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 je proučena i analizirana pravna regulativa, interni akti, odluke 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 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, 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 te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Knjižnice za 2005., 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 evidentirati prihode i rashode u skladu s propisima, nabavu knjižnične građe evidentirati u imovini i vlastitim izvorima te sastavljati financijske izvještaje u skladu s propisima. Naložio je zaključiti ugovor o radu s ravnateljicom i predložio Pravilnikom o radu odrediti povećanje plaće za izuzetne radne rezultate.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- nabava knjižnične građe je evidentirana u okviru imovine i vlastitih izvora
- zaključen je ugovor o radu s ravnateljicom
- Pravilnikom o radu je određeno povećanje plaće za izuzetne radne rezultate.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u skladu s propisima
- financijski izvještaji nisu sastavljeni 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 te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave.

### 1. Planiranje

1.1. U listopadu 2012. Upravno vijeće je donijelo financijski plan za 2013., prema kojemu su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.469.340,00 kn. U studenome 2013. su donesene izmjene i dopune financijskog plana kojima su prihodi te rashodi planirani u iznosu 3.328.700,00 kn, što je za 140.640,00 kn ili 4,1 % manje od planiranih financijskim planom. Financijski plan i njegove izmjene ne sadrže projekciju prihoda i rashoda za 2014. i 2015. kako je propisano odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12).

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. Knjižnica je provodila više programa (književne tribine, predavanja i druga događanja), koji su navedeni u programu rada opisno, a financirani iz proračuna Grada, iz vlastitih sredstva, iz proračuna Ministarstva kulture te iz drugih izvora. Sredstva od Grada i Ministarstva kulture su doznačavana na temelju ugovora, u kojima su navedeni iznosi sredstava za svaki program. Odredbom članka 20. Zakona o proračunu je propisano da financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja. U programima 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.

Knjižnica nema računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima. Prema odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama.

1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je donijela financijski plan za 2014. i 2015. u skladu s odredbama Zakona o proračunu te iskazala prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama. Vezano uz planiranje, navodi da je Knjižnica inicijator mnogih događanja u Vukovaru tijekom godine koje nije moguće detaljno isplanirati godinu dana unaprijed. Također, navodi da su u financijskom planu za 2015. iskazani prihodi i primici te rashodi i izdaci po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

### 2.1. Knjižnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Glavna knjiga, koja je vođena kao elektronički zapis, nije zaključena koncem 2013. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da se poslovne knjige zaključuju na kraju poslovne godine. Nadalje, ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju proračunske godine potpisati elektroničkim potpisom te zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova.

Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2013., razlikuju se od podataka evidentiranih u poslovnim knjigama. U Bilanci je manje iskazana vrijednost nefinancijske imovine (oprema) za 15.925,00 kn, a više potraživanja za 48.125,00 kn i obveza za 57.136,00 kn nego u poslovnim knjigama. Nije predložena dokumentacija iz koje bi se mogle utvrditi navedene razlike, osim za dio više iskazanih potraživanja (dio novca od članarina, zakasnina i opomena koji je trebao biti evidentiran u glavnoj blagajni ili na žiro računu) u iznosu 27.640,00 kn. Nadalje, dio novca od članarina, zakasnina i opomena u iznosu 14.385,00 kn je iskazan u Bilanci u okviru nedospjele naplate prihoda, a trebao je biti iskazan na računima u glavnoj blagajni ili na žiro računu Knjižnice. Dio prihoda od članarina, zakasnina i opomena u iznosu 7.140,00 kn nije evidentiran i iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. Iz navedenog proizlazi da dio novca od članarina, zakasnina i opomena u ukupnom iznosu 49.165,00 kn nije evidentiran u okviru računa glavne blagajne (niti na žiro računu Knjižnice) tijekom 2013., što je imalo za posljedicu manje iskazana novčana sredstva u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Tijekom 2013. nabavljeno je računalne opreme i licenci u vrijednosti 50.236,00 kn, od čega je 38.804,00 kn evidentirano u okviru imovine i obveza, a nije evidentirano na rashodima za nabavu nefinancijske imovine i izvorima. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su rashodi manje evidentirani i iskazani za 38.804,00 kn.

Prema odredbama članaka 5. i 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te rashode za nabavu nefinancijske imovine priznati u trenutku nabave. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informaciju o financijskom položaju uspješnosti postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Blagajničko poslovanje Knjižnice je vođeno putem glavne blagajne i šest organizacijskih jedinica (odjel za odrasle, studijski odjel, dječji odjel i tri ogranka), odnosno pomoćnih blagajni. Tijekom 2013. blagajničko poslovanje je obavljalo više zaposlenika, odnosno blagajnik, kontrolor i knjižničari koji su prikupljali novac u organizacijskim jedinicama.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazano stanje glavne blagajne početkom 2013. u iznosu 5.586,00 kn i koncem 2013. u iznosu 10.802,00 kn. Zbog propusta u evidentiranju prikupljenih sredstava od članarina, zakasnina i opomena, sredstva u ukupnom iznosu 49.165,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirana u okviru računa glavne blagajne (niti na žiro računu Knjižnice).

S obzirom da nije obavljen popis imovine i obveza 2012. i 2013. nije utvrđeno je li stvarno i knjigovodstveno stanje sredstava u blagajni istovjetno. Blagajnički izvještaji glavne blagajne nisu potpisani i ovjereni od ovlaštene osobe Knjižnice.

Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te da 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.

Prema glavnoj knjizi ukupne uplate u blagajnu su evidentirane u iznosu 120.052,00 kn, a odnose se na uplate korisnika (članarine, zakasnine, opomene, fotokopiranje i drugo) u iznosu 95.552,00 kn i podizanje gotovine sa žiro računa u iznosu 24.500,00 kn. Uplate korisnika Knjižnice vode se u integriranom računalnom knjižničnom sustavu Crolist (dalje u tekstu: sustav Crolist) u koji su povezane sve organizacijske jedinice. Za obavljenju uslugu, korisniku se izdaje račun, a kopija računa ostaje u bazi sustava Crolist, koji nije povezan s glavnom knjigom. S obzirom da računalni knjižnični sustav nije povezan s glavnom knjigom, prihodi se ne evidentiraju u trenutku naplate, nego nakon uplate u glavnu blagajnu ili na žiro račun.

Prema pojašnjenju odgovorne osobe, nakon što knjižničari naplate usluge od korisnika, iste su evidentirali u blagajničkim izvještajima (pomoćne blagajne organizacijskih jedinica) koje su dostavljali kontroloru (usmeno imenovan knjižničar), a novac od članarina, zakasnina i opomena su predavali blagajniku. Nadalje, novac nije evidentiran u glavnoj blagajni isti dan, niti je blagajnik prilikom preuzimanja novca izdavao uplatnice knjižničarima. Procedure o rokovima polaganja gotovine na žiro račun, načinu evidentiranja prihoda te o blagajničkom maksimumu, nisu donesene. Navedeno ukazuje na nedovoljno učinkovit sustav unutarnjih kontrola u procesu naplate i kontrole naplate prihoda.

Knjižnica nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima. Svrha uvođenja financijskog upravljanja i kontrola je poboljšanje financijskog upravljanja i odlučivanja radi postizanja općih ciljeva kao što su obavljanje poslova na pravilan, etičan, ekonomičan i učinkovit način, praćenje rezultata poslovanja i drugo. Prema odredbama Zakona o sustavu financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu, razvoj i provedbu financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje i potpisivanje glavne knjige, evidentiranje prihoda i rashoda te imovine i izvora u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se evidentiranje svih poslovnih promjena na temelju uredne, i prethodno kontrolirane dokumentacije. Također se nalaže uspostaviti sustav unutarnjih kontrola u skladu s propisima, te učinkovit sustav unutarnjih kontrola u procesu naplate i kontrole naplate prihoda u cilju zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2012. i 2013. nije obavljen. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu popis, imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima u popisne liste. Svrha popisa je usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Također, nije obavljen niti popis knjiga. Prema odredbama članka 15. spomenutog Pravilnika koji se primjenjivao do listopada 2014., proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogli su obaviti u roku koji nije duži od tri godine. U listopadu 2014. je stupio na snagu Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), prema kojem proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom. Knjižnica provodi reviziju i otpis knjižnične građe prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02). Revizija knjižnične građe je obavljena u 2007. u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju svake poslovne godine obaviti popis imovine i obveza, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Vezano uz poslovne knjige i financijske izvještaje, Knjižnica u očitovanju navodi da su poslovne knjige za 2013. ispisane, potpisane i uvezane, a isto je učinjeno i s poslovnim knjigama za 2014. Nadalje, navodi da su u listopadu 2014. imenovano dvoje zaposlenika koji su obavili kontrolu blagajničkog poslovanja u 2014. Kontrolirana je usklađenost pomoćnih blagajni (odjeljaka i ogranaka) sa stanjem uplate gotovog novca evidentiranog u glavnoj blagajni. Obrazlaže da je kontrolom utvrđeno da su sredstva od članarina i zakasnina u ukupnom iznosu 49.165,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama u 2014. Nadalje, Knjižnica u očitovanju navodi da je tijekom obavljanja navedene kontrole, utvrđen manjak novca u blagajni, a zaposlenica je izjavom priznala da je utajila 35.000,00 kn. Nadalje navodi da je nakon priznanja, zaposlenica u listopadu 2014. uplatila 35.000,00 kn na žiro račun Knjižnice. Radi utvrđenog manjka, zaposlenici je otkazan ugovor o radu te je podnesena kaznena prijava Državnom odvjetništvu. Također, Knjižnica u očitovanju navodi da je u studenome 2014. donesena odluka o visini blagajničkog maksimuma te procedure o rokovima polaganja gotovine na žiro račun Knjižnice. Nadalje, vezano uz neobavljeni popis imovine i obveza koncem 2012. i 2013., navodi da popis nije obavljen iz razloga što bivša zaposlenica ni tada nije imala usklađene evidencije dugotrajne imovine i glavne knjige. U očitovanju navodi i da će se u 2015. provesti popis imovine i obveza te knjižne građe kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

### 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za nabavu roba i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi su ostvareni u iznosu 1.269.372,00 kn. Odnose se na nabavu roba i usluga do 70.000,00 kn (od 10. prosinca 2013. nabavu roba i usluga do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn). Za 2013. je donesen plan nabave kojim je planirana nabava roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.329.000,00 kn koji nije objavljen na mrežnoj stranici Knjižnice. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13), naručitelj je obavezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *U očitovanju na nalaz vezano uz postupke javne nabave, Knjižnica navodi da je donesen plan nabave za 2015. i objavljen je na mrežnoj stranici Knjižnice.*

### 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 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:
  - Revizijom obavljenom za 2005., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda te sastavljanje financijskih izvještaja, ponovljene su i u 2013.
  - Financijskim planom Knjižnice za 2013. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 3.328.700,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Financijski plan nije razrađen po programima i projektima, te ne sadrži projekciju prihoda i rashoda za 2014. i 2015. Također, Knjižnica nema računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima. (točka 1. Nalaza)
  - Glavna knjiga nije zaključena koncem 2013. te nije obavljen popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Podaci evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu istovjetni. U financijskim izvještajima je vrijednost nefinancijske imovine (oprema) manje iskazana za 15.925,00 kn, dok su potraživanja iskazana više za 48.125,00 kn i obveze za 57.136,00 kn. Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana i iskazana novčana sredstva u iznosu 49.165,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.804,00 kn. Blagajnički izvještaji glavne blagajne nisu potpisani i ovjereni od ovlaštene osobe Knjižnice. Nadalje, novac nije evidentiran u glavnoj blagajni isti dan, niti je blagajnik prilikom preuzimanja novca izdavao uplatnicu knjižničarima. Procedure o rokovima polaganja gotovine u blagajnu ili na žiro račun, načinu evidentiranja prihoda te o blagajničkom maksimumu, nisu donesene. (točka 2. Nalaza)
4. Knjižnica je javna ustanova čiji je osnivač Grad. Knjižnična djelatnost obuhvaća: nabavu građe, stručnu obradu, čuvanje i zaštitu knjižnične građe te provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, izradu biltena, kataloga, bibliografija i drugih informacijskih pomagala, sudjelovanje u izradi skupnih kataloga i baza podataka, protok informacija, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižnične građe i informacijskih pomagala te druge djelatnosti koje služe za obavljanje knjižnične djelatnosti. Koncem 2013. u Knjižnici je bilo zaposleno 15 zaposlenika. U 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Knjižnice je Vlatka Surma Szabo. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.327.235,00 kn, rashodi u iznosu 3.285.108,00 kn te višak prihoda iznosi 42.127,00 kn.



Preneseni manjak prihoda iz 2012. iznosi 13.851,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 28.276,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.911.805,00 kn ili 87,5 % i prihodi od donacija u iznosu 244.679,00 kn ili 7,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 115.843,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 123.478,00 kn ili 51,6 %. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.757.919,00 kn ili 53,5 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 773.576,00 kn ili 23,6 % u ukupnim rashodima. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 305.058,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 23.256,00 kn ili 7,1 %. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2013.) u iznosu 142.627,00 kn ili 46,8 % ukupnih obveza. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda te sastavljanje financijskih izvještaja, koje su i ponovljene, te druge nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje i planiranje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.