



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA ZADAR

Zadar, 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 naloga i preporuka revizije za 1999.	8
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/14-04/60
URBROJ: 613-15-15-6

Zadar, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKE KNJIŽNICE ZADAR 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 Zadar (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 20. studenoga 2014. do 18. ožujka 2015.

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je osnovana 1948., a od ožujka 1995., po rješenju Vijeća za knjižnice djeluje kao matična knjižnica za narodne i školske knjižnice na području Zadarske županije. Prema namjeni i sadržaju knjižničkoga fonda djeluje kao narodna knjižnica. Rješenjem Ministarstva kulture i prosvjete iz veljače 1994. osnivačka su prava prenesena na Grad Zadar (dalje u tekstu: Grad). Sjedište knjižnice je u Zadru, Ulica Stjepana Radića 11 b.

Djelatnost Knjižnice je knjižnična djelatnost, osobito zadovoljavanje potreba za knjižničnom građom i informacijama korisnika s područja Grada, Zadarske županije i drugih zainteresiranih korisnika, odabir, nabava, fizička i informacijska organizacija fonda knjiga, audiovizualne i druge građe, revizija i posudba knjižnične građe, poticanje čitanja i edukacija korisnika, izdavačka djelatnost, međuknjižnična posudba, rad s mladim korisnicima, poslovi matične službe za narodne i školske knjižnice u Zadarskoj županiji, prikupljanje obveznog primjerka knjižnične građe radi stvaranje zavičajne zbirke Zadarske županije te druge aktivnosti u cilju unapređivanja ukupnoga kulturnoga života zajednice.

Za obavljanje djelatnosti ustrojeni su odjel za odrasle korisnike (posudba, čitaonica dnevnog tiska, studijska čitaonica, zavičajna i glazbena zbirka), odjel za djecu, služba nabave i obrade (oblikovanje zbirke, stručna i tehnička obrada knjižnične građe, revizija i otpis), upravno-tehnička služba te služba za upravljanje i razvoj (ravnateljstvo, poslovi matičnosti, razvoja, odnosa s javnošću, računalno-telekomunikacijski poslovi, ogranci, knjižnične stanice i stacionari te bibliobusna služba). Knjižnica djeluje na pet gradskih lokacija (Središnja knjižnica i ogranci Arbanasi, Bili Brig, Crno i Ploča), na otocima Olibu i Silbi (knjižnični stacionari), pokretna knjižnica organizirana je na području Grada (kućna dostava knjiga i bibliobus) i u kontinentalnom dijelu Zadarske županije (bibliobus). Sredstva za rad Knjižnice osiguravaju se iz proračuna Grada, Zadarske županije, općina i gradova na području Zadarske županije, Ministarstva kulture te vlastitih prihoda, subvencija, zaklada, sponzorstva, darova i drugih prihoda u skladu s propisima.

Koncem 2013. Knjižnica ima 254 685 jedinica knjižnične građe. Knjižnica je u 2013. imala 15 137 aktivnih članova, od čega 1 789 novih korisnika, a ostali su obnovili svoje članstvo. Od ukupnog broja članova, 5 560 ili 36,7 % su djeca i mladi do 18 godina. U Knjižnici je tijekom 2013. održano 2 106 javnih događanja (607 kulturnih i obrazovnih sadržaja za djecu, 419 za odrasle, 88 sastanaka neprofitnih udruga, 23 ciklusa tečajeva rada na računalima za umirovljenike, besplatne instrukcije za 82 učenika, 20 edukativnih radionica i druga događanja). Koncem 2013. u Knjižnici je bilo 46 zaposlenika i dva pripravnika (38 na stručnim knjižničarskim poslovima i 10 tehničko - administrativnih zaposlenika).

Knjižnicom je u 2013. upravljalo Upravno vijeće od tri člana od kojih je dva imenovalo Gradsko vijeće Grada, a jednog stručno osoblje Knjižnice. Ravnatelj rukovodi, organizira, vodi rad i poslovanje Knjižnice. Imenuje ga i razrješuje Gradsko vijeće Grada, odnosno od ožujka 2014. gradonačelnik na prijedlog Upravnog vijeća. Tijekom 2013., i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj Knjižnice je mr. sc. Ivan Pehar. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja i Upravnog vijeća u stručnim poslovima. Ima sedam članova koje iz reda stručnih djelatnika imenuje ravnatelj.

Planiranje

Upravno vijeće je financijski plan te plan i program rada za 2013. donijelo u listopadu 2012. Financijskim planom za 2013. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 7.930.000,00 kn. Tijekom 2013. nije bilo izmjena i dopuna plana. Prema izvorima financiranja, na prihode iz proračuna Grada odnosi se 5.416.500,00 kn ili 68,3 %, na vlastite prihode 1.300.000,00 kn ili 16,4 %, prihode Ministarstva kulture 935.000,00 kn ili 11,8 %, Zadarske županije 169.500,00 kn ili 2,1 % te na prihode od sufinanciranja općina i gradova Zadarske županije 109.000,00 kn ili 1,4 %. Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, prihodi i rashodi za 2014. i 2015. planirani su u iznosu 7.930.000,00 kn. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, financijskim planom od 2013. do 2015. obuhvaćene su osnovne (minimalne) potrebe Knjižnice, stoga su rashodi za zaposlene, materijalne troškove i nabavu knjižnične građe planirani na temelju ostvarenja iz 2012.

Plan i program rada za 2013. dostavljen je Upravnom odjelu za kulturu i sport Grada u listopadu 2012. Program rada se temelji na ciljevima razvoja koje je Knjižnica definirala u strategiji razvoja od 2012. do 2015. Programom je planirana nabava i obrada knjižnične građe, programi i aktivnosti za djecu, mlade i odrasle, digitalne usluge, razvoj mreže knjižničnih usluga, izdavačka djelatnost, promidžba te suradnja s knjižnicama u zemlji i inozemstvu. Za ove aktivnosti planirana su sredstva u iznosu 7.930.000,00 kn. Plan i program rada za 2013. usklađen je s financijskim planom.

Ravnatelj svakih šest mjeseci podnosi Upravnom vijeću izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana. Upravno vijeće prihvatilo je Izvješće o radu i financijsko izvješće za 2013. u veljači 2014., a Gradsko vijeće Grada 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 ostvareni su u iznosu 7.217.874,00 kn, što je za 828.796,00 kn ili 10,3 % manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi za 2013. ostvareni su za 712.126,00 kn ili 9,0 % 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	6.326.458,00	5.684.392,00	89,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	75.020,00	55.924,00	74,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.441.048,00	1.347.508,00	93,5
4.	Prihodi od imovine	884,00	1.207,00	136,5
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	203.260,00	128.843,00	63,4
	Ukupno	8.046.670,00	7.217.874,00	89,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 5.684.392,00 kn ili 78,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.347.508,00 kn ili 18,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 185.974,00 kn ili 2,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna u iznosu 5.684.392,00 kn ostvareni su za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.797.407,00 kn i nabavu imovine (kupnju knjižnične građe) u iznosu 886.985,00 kn. Iz proračuna Grada ostvareni su prihodi u iznosu 4.762.519,00 kn, od Ministarstva kulture u iznosu 824.574,00 kn, iz proračuna Zadarske županije u iznosu 92.880,00 kn te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 4.419,00 kn. Prihodi su korišteni za namjene za koje su i ostvareni na temelju programa rada i zaključenih ugovora s Ministarstvom kulture.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.347.508,00 kn. Vrijednosno značajniji, ostvareni su od članarina u iznosu 713.090,00 kn i zakasnina u iznosu 506.997,00 kn. Odluku o visini članarina i zakasnina donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2008. Cijene upisa (članarine) za razdoblje od jedne godine iznose od 30,00 kn do 100,00 kn, ovisno o kategoriji korisnika. Cijene obnove upisa iznose od 30,00 kn do 80,00 kn. Djeca do jedne godine (bebe) imaju besplatno članstvo, a povremeno se provode aktivnosti koje uključuju smanjenu cijenu ili besplatno članstvo. Zakasnine se naplaćuju po danu zakašnjenja i to 0,60 kn za knjige i 5,00 kn za drugu knjižničnu građu.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 128.843,00 kn ostvarene su na temelju sporazuma s Nacionalnom zakladom za razvoj civilnoga društva u iznosu 72.843,00 kn i donacije Veleposlanstva SAD-a u Zagrebu u iznosu 56.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 55.924,00 kn ostvareni su od zakupa poslovnog prostora u zgradi Središnje knjižnice u iznosu 39.364,00 kn i prodaje knjiga iz projekta Delmata u iznosu 16.560,00 kn. Ostvareni vlastiti prihodi nisu uplaćivani u proračun Grada, jer je odredbom članka 7. Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2013. propisano da su proračunski korisnici kojima je osnivač Grad izuzeti od uplate vlastitih prihoda u gradski proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 7.521.387,00 kn, što je za 261.485,00 kn ili 3,4 % manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi za 2013. ostvareni su za 408.613,00 kn ili 5,2 % 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	4.649.296,00	4.491.194,00	96,6
2.	Materijalni rashodi	1.549.046,00	1.525.133,00	98,5
3.	Financijski rashodi	9.980,00	10.890,00	109,1
4.	Ostali rashodi	62.038,00	489,00	0,8
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.512.512,00	1.493.681,00	98,8
	Ukupno	7.782.872,00	7.521.387,00	96,6
	Višak prihoda	263.798,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	303.513,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 4.491.194,00 kn ili 59,7 % i materijalni rashodi u iznosu 1.525.133,00 kn ili 20,3 % u ukupnim rashodima. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, ostvareni u iznosu 1.493.681,00 kn, u ukupnim rashodima sudjeluju s 19,9 %. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 11.379,00 kn ili 0,1 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 4.491.194,00kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 3.816.751,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 581.488,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 92.955,00 kn. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Kolektivnog ugovora za radnike u Gradskoj knjižnici Zadar i Znanstvenoj knjižnici Zadar (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), kojeg je donio gradonačelnik Grada Zadra i internog Pravilnika o radu. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža te od 4,0 % do 10,0 % za radni staž ostvaren u ustanovama kulture Grada (za neprekinuti rad od 20 do 35 i više godina). Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća utvrđeni su prema odredbama Kolektivnog ugovora od 1,0 za spremačicu do 3,321 za knjižničarskog savjetnika. Osnovica za izračun plaće za 2013. iznosila je 3.775,31 kn prema Odluci Grada o plaćama i drugim pravima iz lipnja 2010. Plaća ravnatelja određena je Odlukom gradonačelnika i ugovorom o radu zaključenim s predsjednikom Upravnog vijeća iz 2011. prema kojoj je plaća, određena u bruto iznosu 12.150,00 kn, uvećana za minuli rad i stupanj stručnog zvanja (razlika koeficijenta između diplomiranog knjižničara i knjižničarskog savjetnika). Ostali rashodi za zaposlene u iznosu 92.955,00 kn ostvareni su za pomoć u slučaju smrti u obitelji u iznosu 52.855,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 32.300,00 kn i dječje darove u iznosu 7.800,00 kn, a obračunane su i isplaćene prema Kolektivnom ugovoru.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.525.133,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 685.591,00 kn, usluge u iznosu 442.743,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 192.882,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 203.917,00 kn.

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za intelektualne usluge u iznosu 29.965,00 kn od čega se na rashode za usluge studentskog servisa odnosi 16.131,00 kn, autorske honorare 10.902,00 kn i druge intelektualne usluge 2.932,00 kn.

Ugovori o autorskom djelu zaključeni su s devet vanjskih izvršitelja za poslove književnih susreta i čitanja, postavljanja svjetlosne scenografije, predstavljanje umjetničkog proizvoda, prevođenja i vođenje književnih večeri.

Naknade članovima Upravnog vijeća obračunane su i isplaćene u skladu sa zaključkom Upravnog vijeća iz siječnja 2006., prema kojem pravo na mjesečnu naknadu za rad imaju članovi Upravnog vijeća u neto iznosu 400,00 kn i predsjednik u neto iznosu 500,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.493.681,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na nabavu knjižnične građe u iznosu 1.433.861,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 303.513,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 444.663,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 141.150,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.595.857,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	10.647.527,00	10.200.097,00	95,8
1.1.	Građevinski objekti	6.877.312,00	6.774.049,00	98,5
1.2.	Postrojenja i oprema	546.292,00	431.236,00	78,9
1.3.	Prijevozna sredstva	301.083,00	93.439,00	31,0
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	2.922.840,00	2.901.373,00	99,3
2.	Financijska imovina	1.723.273,00	1.395.760,00	81,0
2.1.	Novčana sredstva	481.216,00	167.507,00	34,8
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	27.129,00	13.172,00	48,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	840.532,00	787.570,00	93,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	374.396,00	427.511,00	114,2
	Ukupno imovina	12.370.800,00	11.595.857,00	93,7
3.	Obveze	429.587,00	464.416,00	108,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	415.657,00	459.378,00	110,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	13.930,00	5.038,00	36,2
4.	Vlastiti izvori	11.941.213,00	11.131.441,00	93,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	12.370.800,00	11.595.857,00	93,7

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost ulaganja u građevinski objekt (zgrada Središnje knjižnice) u iznosu 6.774.049,00 kn, opreme u iznosu 431.236,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 93.439,00 kn te knjiga i umjetničkih djela u iznosu 2.901.373,00 kn. Knjižnica obavlja djelatnost u objektu u vlasništvu Republike Hrvatske koji je odlukom iz travnja 2010. dan na korištenje Gradu za potrebe Knjižnice, na neodređeno vrijeme i bez naknade.

Financijska imovina, u iznosu 1.395.760,00 kn, odnosi se na novčana sredstva u iznosu 167.507,00 kn, potraživanja u iznosu 800.742,00 kn te rashode budućeg razdoblja (plaće zaposlenika za prosinac 2013.) u iznosu 427.511,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 800.742,00 kn. Vrijednosno najznačajnija, u iznosu 780.670,00 kn ili 97,5 % ukupnih potraživanja, odnose se na potraživanja iz proračuna Grada za redovno poslovanje. Potraživanja su dospjela, a podmirena su do konca siječnja 2014.

Obveze koncem 2013. iznose 464.416,00 kn i nedospjele su, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 459.378,00 kn (plaće za prosinac 2013., naknade za prijevoz, materijal i energiju, usluge, službena putovanja, naknade Upravnom vijeću) i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.038,00 kn. U odnosu na obveze početkom 2013., veće su za 34.829,00 kn ili 8,1 %. Do prosinca 2014. obveze su podmirene u cijelosti.

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 određena su 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 proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Knjižnice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Knjižnice za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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 naložio je ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga prema propisima o proračunskom računovodstvu, provođenje cjelovitog popisa imovine, namjensko trošenje prihoda, obračun poreza i doprinosa kod isplata naknada osobama koje nisu zaposlenici Knjižnice te financijsko poslovanje u skladu s propisima.

Revizijom za 2013. utvrđeno je da je postupljeno prema svim 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 utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. U listopadu 2012. Upravno vijeće je donijelo financijski plan za 2013., prema kojemu su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.930.000,00 kn. Tijekom 2013. nije bilo izmjena financijskog plana. Upravno vijeće je u veljači 2014. prihvatilo izvješće o radu i financijsko izvješće za 2013., a Gradsko vijeće Grada u ožujku 2014.

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, edukativne radionice i druga događanja), koji su planirani u okviru materijalnih rashoda u ukupnom iznosu 266.000,00 kn. Prema izvješćima o utrošku sredstava, za realizaciju navedenih programa su utrošena sredstva u ukupnom iznosu 306.767,00 kn, a financirana su iz proračuna Zadarske županije u iznosu 92.000,00 kn, iz Nacionalne zaklade za razvoj civilnog društva u iznosu 72.843,00 kn, iz Veleposlanstva SAD-a u iznosu 56.000,00 kn, iz vlastitih sredstva u iznosu 55.924,00 kn te iz proračuna Ministarstva kulture u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva su doznačavana na temelju ugovora u kojima su navedeni iznosi sredstava za pojedini program. Odredbom članka 20. Zakona o proračunu je propisano da financijski plan proračunskih i izvanproračunskih 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.

Knjižnica obavlja djelatnost u zgradi Središnje knjižnice i poslovnim prostorima u kojima su smješteni ogranci. Zgrada Središnje knjižnice, u vlasništvu Republike Hrvatske dana na korištenje Gradu za potrebe Knjižnice, nije evidentirana i iskazana u poslovnim knjigama Knjižnice, a provjerom je utvrđeno da nije evidentirana ni iskazana u poslovnim knjigama Grada. Stoga je s Gradom potrebno urediti međusobna prava i obveze u vezi korištenja i raspolaganja spomenutom nekretninom. Poslovni prostori u kojima su smješteni ogranci u vlasništvu su Grada i njihova 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.

Odredbom 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 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. Nadalje, nalaže s Gradom urediti međusobna prava i obveze u vezi korištenja i raspolaganja zgrade Središnje knjižnice koja je dodijeljena Knjižnici na korištenje za obavljanje redovne djelatnosti te urediti način evidentiranja vrijednosti navedene zgrade u poslovnim knjigama u svrhu objektivnog iskazivanja vrijednosti imovine u konsolidiranim financijskim izvještajima. Također nalaže evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje (poslovni prostori u kojima su smješteni ogranci Knjižnice) u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Knjižnica je prihvatila navode iz Nalaza u cijelosti.

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 čija je djelatnost zadovoljavanje potreba za knjižničnom građom i informacijama korisnika s područja Grada, Zadarske županije i drugih zainteresiranih korisnika, odabir, nabava, fizička i informacijska organizacija fonda knjiga, audiovizualne i druge građe, revizija i posudba knjižnične građe, poticanje čitanja i edukacija korisnika, izdavačka djelatnost, međuknjižnična posudba, poslovi matične službe za narodne i školske knjižnice u Zadarskoj županiji i drugi poslovi. Knjižnica djeluje na pet gradskih lokacija (središnja knjižnica i ogranci Arbanasi, Bili Brig, Crno i Ploča), na otocima Olibu i Silbi (knjižnični stacionari), pokretna knjižnica organizirana je na području Grada (kućna dostava knjiga i bibliobus) i u kontinentalnom dijelu Zadarske županije (bibliobus). Sredstva za rad Knjižnice osiguravaju se iz proračuna Grada, Zadarske županije, općina i gradova na području Zadarske županije, Ministarstva kulture te vlastitih prihoda i drugih izvora u skladu s propisima. Koncem 2013. Knjižnica ima 254 685 jedinica knjižnične građe. Imala je 15 137 aktivnih članova, od čega 1 789 novih korisnika. Koncem 2013. imala je 46 zaposlenika i dva pripravnika. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2014.) ravnatelj Knjižnice je mr. sc. Ivan Pehar. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.217.874,00 kn, a rashodi u iznosu 7.521.387,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 303.513,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 444.663,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 141.150,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 5.684.392,00 kn ili 78,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.347.508,00 kn ili 18,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 4.491.194,00 kn ili 59,7 % i materijalni rashodi u iznosu 1.525.133,00 kn ili 20,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja koncem 2013. iznose 800.742,00 kn od čega se vrijednosno najznačajnija u iznosu 780.670,00 kn odnose na potraživanja iz proračuna Grada za redovno poslovanje. Potraživanja su dospjela i naplaćena su do konca siječnja 2014. Obveze u iznosu 464.416,00 kn odnose se na rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine, a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) podmirene su u cijelosti. Planom nabave za 2013. planirana je nabava roba i usluga u vrijednosti 2.540.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave je objavljen na internetskim stranicama.

Prema izvješću o zaključenim ugovorima, Knjižnica u 2013. nije provela niti jedan postupak javne nabave, a nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn obavljena je u vrijednosti 1.936.425,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.