



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KNJIŽNICA NIKOLA ZRINSKI ČAKOVEC

Čakovec, ožujak 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/14-04/63  
URBROJ: 613-22-15-6

Čakovec, 17. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
KNJIŽNICE NIKOLA ZRINSKI ČAKOVEC 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 Knjižnice Nikola Zrinski Čakovec (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. studenoga 2014. do 17. ožujka 2015.

## I. PODACI O KNJIŽNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova koja obavlja djelatnost gradske i županijske knjižnice u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09). Osnovana je 1946., kao samostalna ustanova posluje od 1971., a od 1998. prava i dužnosti osnivača ima Grad Čakovec (dalje u tekstu: Grad) u skladu s odredbom članka 78. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Po namjeni i sadržaju knjižničnog fonda je narodna knjižnica, a prema ustrojstvu i opsegu djelatnosti je matična služba za narodne i školske knjižnice Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija). Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu u prosincu 1995. te u Upisnik knjižnica koje vodi Ministarstvo kulture. Sjedište je u Čakovcu, Trg Republike 4.

Knjižnica obavlja djelatnost nabave knjižnične građe, organiziranja zbirki (specijaliziranih ili nespecijaliziranih), izradu kataloga, posuđivanja i čuvanja knjiga, zemljopisnih karata, časopisa, filmova, ploča, vrpce, umjetničkih djela, pronalaženja materijala prema zahtjevima za informacijama i drugo. Za obavljanje djelatnosti su ustrojeni odjel za djecu, odjel za odrasle, zavičajni odjel, matična služba, informacijska služba i tajništvo s računovodstvom. Ustrojena je bibliobusna služba koja obavlja djelatnost iznajmljivanja knjiga specijalnim vozilom-bibliobusom. Knjižnica koncem 2013. ima 19 zaposlenika, od čega 15 knjižničara, te četiri zaposlenika na općim i tehničkim poslovima.

Statut Knjižnice je donijelo Upravno vijeće, uz suglasnost Grada. Uz Statut, doneseni su između ostalog, Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja knjižne građe i usluga Knjižnice, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Knjižnice, Pravilnik o plaćama djelatnika Knjižnice i Pravilnik o radnim odnosima.

Tijela Knjižnice su ravnatelj i zamjenik ravnatelja, Upravno vijeće i Stručni kolegij. Zamjenik ravnatelja, utvrđen odredbama članka 28. Statuta, nije imenovan. Upravno vijeće ima pet članova od kojih četiri imenuje Grad, a jednog bira stručni kolegij iz reda stručnih djelatnika Knjižnice. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja, a čine ga stručni djelatnici Knjižnice koji obavljaju knjižničarske poslove, a imenuje ih ravnatelj. Knjižnicu predstavlja i zastupa ravnatelj koji organizira i vodi poslovanje. Dužnost ravnateljice od prosinca 2005. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2014.), obavlja Ljiljana Križan, prof., dipl. knjižničar.

Knjižnica raspolaže s 1 527 m<sup>2</sup> poslovnog prostora, od čega 711 m<sup>2</sup> vlastitog prostora, te 816 m<sup>2</sup> prostora u vlasništvu Grada, odnosno Županije za koji su u tijeku postupci prijenosa vlasništva na Knjižnicu. Ukupni fond iznosi 126 074 jedinica knjižnične građe, od čega je u 2013. nabavljeno 5 560 knjiga. Knjižnica ima 6 557 članova, koji su tijekom 2013. ukupno posudili 117 535 knjiga, odnosno prosječno 22 knjige po članu. Uslugu bibliobusa na 29 stajališta je tijekom 2013. koristilo 1 310 članova koji su posudili 28 947 knjiga. Tijekom 2013. organizirano je 340 programa (izložbe knjiga i druge izložbe, igraonice za djecu predškolske i školske dobi tijekom školskih praznika, susreti, tribine i književne promocije).

## Planiranje

Financijskim planom za 2013., donesenim u studenome 2012., ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.365.590,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u prosincu 2013. kojima su prihodi planirani u iznosu 3.388.535,00 kn, rashodi u iznosu 3.670.320,00 kn, te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 281.785,00 kn koji je planirano pokriti viškom prihoda iz prethodnih godina.

Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 1.950.000,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 831.800,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 449.000,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 420.000,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 19.520,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 2.333.318,00 kn, materijalne rashode u iznosu 636.200,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 695.292,00 kn i financijske rashode u iznosu 5.510,00 kn. Financijski plan je razrađen po ekonomskoj klasifikaciji, izvorima financiranja, te programima i projektima. Donesene su projekcije za 2014. u iznosu 3.326.260,00 kn, te za 2015. u iznosu 3.415.627,00 kn.

Godišnji program rada za 2013. je donesen u studenome 2012. i dostavljen je Upravnim odjelima Grada. U 2013. planirano je, uz redovnu djelatnost, organiziranje tematskih izložbi, igraonica za djecu, književnih susreta, tribina, programa cjeloživotnog učenja te sudjelovanje u Noći muzeja. Izvori financiranja za provođenje Godišnjeg programa rada su utvrđeni u skladu s financijskim planom. Upravno vijeće je u veljači 2014. usvojilo financijske izvještaje za 2013., te Izvješće o realizaciji financijskog plana i programa rada. Gradsko vijeće je u ožujku 2014. prihvatilo Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2013.

## Financijski izvještaji

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

U 2013. Knjižnica nije imala obvezu uplaćivanja vlastitih prihoda u proračun Grada. Prema odredbama članka 7. Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2013., proračunski korisnici nisu dužni ostvarene vlastite prihode, kao ni namjenske prihode i primitke uplaćivati u proračun, a troše ih u skladu sa svojim potrebama i planovima.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., prihodi su ostvareni u iznosu 3.141.387,00 kn, što je za 140.301,00 kn ili 4,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 247.148,00 kn ili 7,3 % 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	2.826.153,00	2.686.310,00	95,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	104.617,00	92.435,00	88,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	345.149,00	336.377,00	97,5
4.	Prihodi od imovine	617,00	604,00	97,9
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	19.520,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.152,00	6.141,00	119,2
	<b>Ukupno</b>	<b>3.281.688,00</b>	<b>3.141.387,00</b>	<b>95,7</b>

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 2.686.310,00 kn ili 85,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 455.077,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 1.950.000,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 436.310,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 300.000,00 kn. Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni za plaće zaposlenika u iznosu 1.866.300,00 kn, materijalne rashode u iznosu 56.700,00 kn te naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 27.000,00 kn. Prihodi iz Ministarstva kulture su ostvareni za nabavu knjižnične građe u iznosu 300.000,00 kn, bruto plaću zaposlenika matične službe i dar djetetu u ukupnom iznosu 101.310,00 kn, materijalne rashode u iznosu 20.000,00 kn te nabavu računala u iznosu 15.000,00 kn. Za rad bibliobusne službe ostvareni su prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 300.000,00 kn. Sporazumom iz 1998., odnosno 2010., zaključenim s Gradom, Županija se obvezala godišnje sufinancirati rad Knjižnice u visini 20,0 % od sredstava koje je Grad financirao prethodne godine. Navedenim Sporazumom Županija se obvezala financirati troškove bibliobusne službe za plaće dva zaposlenika, investicijsko održavanje i kapitalna ulaganja. U skladu s navedenim Sporazumom, obveza Županije za financiranje bibliobusne službe za 2013. iznosi 390.000,00 kn. U 2013. je iz županijskog proračuna primljeno ukupno 300.000,00 kn, od čega se za financiranje rada bibliobusne službe za 2013. odnosi 150.000,00 kn, a za 2011. i 2012. se odnosi 150.000,00 kn. Primljeni prihodi su utrošeni u skladu s dobivenim namjenama.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 92.435,00 kn. Ostvareni prihodi u iznosu 79.670,00 kn se odnose na naplatu zakasnine, naknadu štete od oštećenih ili izgubljenih knjiga i druge knjižnične građe, opomene, usluge fotokopiranja i ispisa, a prihodi u iznosu 12.765,00 kn su ostvareni od donacija opreme. Cijene usluga utvrđene su odlukom Upravnog vijeća od prosinca 2012.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 336.377,00 kn se odnose na prihode od članarina u iznosu 320.423,00 kn i izdavanja članskih iskaznica u iznosu 15.954,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 19.520,00 kn. Odnose se na sredstva primljena iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje programa Dječja igraonica.

Primljena sredstva su utrošena za isplatu plaće zaposlenika za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa koji je radio na provedbi navedenog programa.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 6.141,00 kn se odnose na prihode od prodaje rashodovane i zastarjele knjižnične građe u iznosu 4.703,00 kn te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.438,00 kn. U državni proračun je uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., rashodi su ostvareni u iznosu 3.282.298,00 kn, što je za 148.999,00 kn ili 4,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 388.022,00 kn ili 10,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.208.743,00	2.295.951,00	103,9
2.	Materijalni rashodi	566.068,00	593.787,00	104,9
3.	Financijski rashodi	9.238,00	5.193,00	56,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	349.250,00	387.367,00	110,9
	Ukupno	3.133.299,00	3.282.298,00	104,8
	Manjak prihoda	0,00	140.911,00	-
	Višak prihoda	148.389,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 2.295.951,00 kn ili 69,9 % i materijalne rashode u iznosu 593.787,00 kn ili 18,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 392.560,00 kn ili 12,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 1.913.770,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 290.893,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 91.288,00 kn. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u Knjižnici te Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Prema Kolektivnom ugovoru, plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osim toga, utvrđeni su koeficijenti složenosti za radna mjesta u rasponu od 1,71 (dostavljač-čistač) do 3,91 (knjižničarski savjetnik), te osnovica za obračun plaće u iznosu 2.814,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 91.288,00 kn odnose se na otpremnine za odlazak u mirovinu za dvije zaposlenice u iznosu 64.088,00 kn, nagrade u iznosu 19.000,00 kn, dar djeci u iznosu 5.200,00 kn i pomoć za smrt člana obitelji u iznosu 3.000,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene su isplaćeni prema odredbama Kolektivnog ugovora.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 593.787,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 181.560,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 168.282,00 kn, materijal i energiju u iznosu 143.247,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 100.698,00 kn. U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za intelektualne usluge u iznosu 10.107,00 kn. Odnose se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu s jednom fizičkom osobom za održavanje kotlovnice u iznosu 7.014,00 kn, autorskom djelu u iznosu 2.418,00 kn i druge intelektualne usluge u iznosu 675,00 kn. Zaključeno je šest ugovora o autorskom djelu s vanjskim izvršiteljima za vođenje ljetnih radionica, te održavanje i vođenje promocija knjiga.

Naknade troškova zaposlenima su ostvarene u iznosu 168.282,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za naknade na prijevoz na posao i s posla zaposlenika u iznosu 154.653,00 kn ostvareni prema cjeniku usluga prijevoznika za mjesni i međumjesni prijevoz.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni u iznosu 100.698,00 kn se odnose na naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 64.658,00 kn, premije osiguranja u iznosu 27.525,00 kn te reprezentaciju i druge rashode u iznosu 8.515,00 kn. Naknade članovima Upravnog vijeća su obračunane i isplaćene u skladu s odlukama gradskog vijeća iz 2006. i listopada 2013. Predsjedniku Upravnog vijeća je isplaćeno za prisustvovanje sjednici bruto naknada u iznosu 1.280,00 kn, a članovima u iznosu 920,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 387.367,00 kn se odnose na nabavu knjižnične građe u iznosu 332.190,00 kn, opreme za slabovidne osobe (zvučne knjige i zapisi) u iznosu 21.546,00 kn te druge opreme u iznosu 33.631,00 kn.

Za 2013. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 140.911,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 281.785,00 kn (od čega se 148.389,00 kn odnosi na višak prihoda iz 2012., a 133.396,00 kn iz ranijih godina) čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 140.874,00 kn. Upravno vijeće je u veljači 2014. donijelo Odluku o pokriću manjka prihoda viškom prihoda iz ranijih razdoblja.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.062.114,00 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	12.503.388,00	13.039.180,00	104,3
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina (licence i programi)	202.673,00	201.990,00	99,7
1.2.	Građevinski objekti	642.858,00	630.201,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	267.423,00	228.967,00	85,6
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale vrijednosti	11.038.814,00	11.603.976,00	105,1
1.5.	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	351.620,00	374.046,00	106,4
2.	Financijska imovina	1.064.005,00	1.022.934,00	96,1
2.1.	Novčana sredstva	475.983,00	347.872,00	73,1
2.2.	Ostala potraživanja	5.716,00	901,00	15,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	561.565,00	654.858,00	116,6
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	20.741,00	19.303,00	93,1
	<b>Ukupna imovina</b>	<b>13.567.393,00</b>	<b>14.062.114,00</b>	<b>103,6</b>
3.	Obveze	114.409,00	122.394,00	107,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	34.198,00	37.373,00	109,3
3.2.	Obveze za nabavu nefin. Imovine	34.119,00	38.929,00	114,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	46.092,00	46.092,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	13.452.984,00	13.939.720,00	103,6
	<b>Ukupno obveze i vlastiti izvori</b>	<b>13.567.393,00</b>	<b>14.062.114,00</b>	<b>103,6</b>

Vrijednost ukupne imovine na koncu 2013. je, u odnosu na početak godine, povećana za 494.721,00 kn ili 3,6 %. Povećanje imovine najvećim dijelom se odnosi na nabavu knjižnične građe.

Nefinancijska imovina se odnosi na vlastito zemljište u vrijednosti 201.990,00 kn, vlastiti poslovni objekt u kojem Knjižnica obavlja djelatnost te garažu u vrijednosti 630.201,00 kn, postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj, računala, oprema za grijanje i druga oprema) u vrijednosti 228.967,00 kn i drugu imovinu (knjige, djela likovnih umjetnika, kiparska djela i druga knjižnična građa) u vrijednosti 11.978.022,00 kn.

Financijska imovina koncem godine iznosi 1.022.934,00 kn. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 347.872,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine te druga potraživanja u ukupnom iznosu 675.062,00 kn. Potraživanja koncem godine su za 87.030,00 kn ili 14,8 % veća u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su potraživanja u iznosu 655.759,00 kn ili 97,1 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od Županije za financiranje rada bibliobusne službe u iznosu 634.538,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) naplaćena su potraživanja u ukupnom iznosu 70.302,00 kn ili 10,4 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem godine iznose 122.394,00 kn, a odnose na rashode za zaposlene za prosinac 2013. u iznosu 17.352,00 kn, materijalne i financijske rashode u ukupnom iznosu 20.021,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.929,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 46.092,00 kn. Obveze koncem 2013. nisu dospjele, a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) su podmirene u iznosu 87.766,00 kn.

U okviru računa odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja su evidentirani prihodi budućeg razdoblja u iznosu 46.091,00 kn. Odnose se na sredstva primljena iz proračuna Grada u 2006. za izradu Spomenice o radu Knjižnice. Spomenica nije izrađena, te su sredstva u prosincu 2014. vraćena u proračun Grada.

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Knjižnice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Knjižnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Knjižnice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, zaposlenicima u računovodstvu i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Naložio je evidentirati u poslovnim knjigama prihode, rashode i potraživanja u skladu s modificiranim načelom nastanka događaja. Također, je naložio uplatiti u državni proračun pripadajući dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i trošiti prikupljena sredstava u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje, je naložio preuzeti obveze do visine utvrđene financijskim planom.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima.

## 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 dana je preporuka vezana uz potraživanja.

### 1. Potraživanja

- 1.1. Knjižnica je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) te drugim provedbenim propisima. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

Potraživanja koncem godine iznose 675.062,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 654.858,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.303,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 901,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 655.759,00 kn. Do prosinca 2014. naplaćena su potraživanja u iznosu 70.302,00 kn ili 10,4 % ukupnih potraživanja.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja, vrijednosno su značajnija potraživanja od Županije za financiranje rada bibliobusne službe u iznosu 634.538,00 kn ili 94,0 % ukupnih potraživanja. Navedena potraživanja se odnose na financiranje rada bibliobusne službe prema Sporazumu iz 1998. i dopuni iz 2010. zaključenim između Grada i Županije. Sporazumom se Županija obvezala godišnje financirati rad bibliobusne službe u iznosu 20,0 % od sredstava kojima je Grad financirao rad Knjižnice prethodne godine. Županija se obvezala financirati troškove bibliobusne službe za plaće dva zaposlenika, investicijsko održavanje i nabavu knjižnične građe. U skladu s navedenim Sporazumom, obveza Županije za financiranje bibliobusne službe za 2013. iznosi 390.000,00 kn. Sporazumom nisu utvrđene odredbe za slučaj neredovitog plaćanja. Knjižnica u skladu sa Sporazumom, dostavlja Županiji izvješća o radu bibliobusne službe. U 2013. je iz županijskog proračuna primljeno ukupno 300.000,00 kn, od čega se za financiranje rada bibliobusne službe za 2013. odnosi 150.000,00 kn, a za 2011. i 2012. se odnosi 150.000,00 kn. Primljeni prihodi su utrošeni u skladu s dobivenim namjenama. Koncem 2013. ukupna potraživanja od Županije se odnose na ranije godine u iznosu 394.538,00 kn i na 2013. u iznosu 240.000,00 kn. Od navedenih potraživanja, do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) naplaćeno je 50.000,00 kn ili 7,9 %. Prema navedenom, Županija ugovorene obveze iz Sporazuma nije pravodobno podmirivala, te je tijekom godina ulaganje u obnavljanje knjižničkog fonda obavljeno u smanjenom obimu u odnosu na financijski plan.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje aktivnosti kako bi Županija sredstva pravodobno doznlačavala Knjižnici u cilju redovitog financiranja rada bibliobusne službe i nabave knjižnične građe.

- 1.2. *Knjižnica prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da mjesečno dostavlja Županiji zamolbu za financiranje bibliobusne službe, te poduzima aktivnosti za naplatu sredstava za rad bibliobusne službe i nabavu knjižnične građe.*

### 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 značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničnu djelatnost gradske i županijske knjižnice, a osnivač je Grad. Djelatnost obavlja kao matična knjižnica za područje Međimurske županije. U 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2014.), dužnost ravnateljice je obavljala Ljiljana Križan, prof./dipl. knjižničar. Djelatnost Knjižnice je, između ostalog, nabava knjižnične građe, organiziranje zbirki (specijaliziranih ili nespecijaliziranih), izrada kataloga, posuđivanje i čuvanje knjiga, zemljopisnih karata, časopisa, filmova, ploča, vrpce, umjetničkih djela i drugo. Za obavljanje djelatnosti su ustrojeni odjel za djecu, odjel za odrasle, zavičajni odjel, matična služba, informacijska služba i tajništvo s računovodstvom. Organizirana je bibliobusna služba koja je posjećivala 29 stajališta na području Međimurske županije. Knjižnica je koncem 2013. imala 19 zaposlenika. U 2013. je bilo učlanjeno 6 557 članova, koji su posudili ukupno 117 535 knjiga. Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.141.387,00 kn, rashodi u iznosu 3.282.298,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 140.911,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 281.785,00 kn, čini višak raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 140.874,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 2.686.310,00 kn ili 85,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 2.295.951,00 kn ili 69,9 % i materijalne rashode u iznosu 593.787,00 kn ili 18,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja koncem godine iznose ukupno 675.062,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 654.858,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.303,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 901,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 655.759,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 70.302,00 kn ili 10,4 % ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2013. iznose 122.394,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenika u iznosu 17.352,00 kn, materijalne i financijske rashode u iznosu 20.021,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.929,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 46.092,00 kn. Obveze koncem 2013. nisu dospjele, a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) su podmirene obveze u iznosu 87.766,00 kn. Plan javne nabave za 2013., registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljeni su na mrežnim stranicama Knjižnice.

Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost je iznosila 1.047.007,00 kn. Za 2013. nabavljene su robe, radovi i usluge prema računima dobavljača u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn (odnosno od prosinca 2013. za robu i usluge do 200.000,00 kn, a za radove do 500.000,00 kn) u ukupnom iznosu 824.572,00 kn. Revizijom dana preporuka koja se odnosi na potraživanja, nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.