



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NACIONALNA I SVEUČILIŠNA KNJIŽNICA U ZAGREBU

Zagreb, 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 2004.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-01/21
URBROJ: 613-02-01-15-6

Zagreb, 27. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NACIONALNE I SVEUČILIŠNE KNJIŽNICE U ZAGREBU ZA 2013.

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

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 20. listopada 2014. do 27. ožujka 2015.

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižnične i informacijske djelatnosti nacionalne knjižnice Republike Hrvatske i središnje knjižnice Sveučilišta u Zagrebu, te znanstveno-istraživačku i razvojnu djelatnost radi izgradnje i razvoja knjižničkog sustava Republike Hrvatske. Prava i dužnosti osnivača Knjižnice obavlja Vlada Republike Hrvatske. Sjedište Knjižnice je u Zagrebu, Ulica Hrvatske bratske zajednice 4.

Knjižnica prikuplja, obrađuje, pohranjuje, zaštićuje i daje na korištenje knjižničnu građu s područja Republike Hrvatske, rukopisne ostavštine istaknutih osoba s područja Republike Hrvatske, kao i rukopisnu građu koja se odnosi na Republiku Hrvatsku, djela hrvatskih autora objavljena u drugim zemljama kao i djela koja se odnose na Republiku Hrvatsku, a objavljena su izvan nje. Kao najveća općeznanstvena, Knjižnica pruža informacijsku podršku za znanstveni rad i nastavu u visokoškolskim ustanovama, a za opravdane potrebe njezine zbirke i usluge mogu koristiti fizičke i pravne osobe iz Republike Hrvatske ili iz inozemstva, nudi korisnicima pristup, korištenje građe u čitaonicama i posudbu, te uslugu međuknjižnične posudbe.

Tijela Knjižnice su: Upravno vijeće, glavni ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće je tijelo koje upravlja Knjižnicom, ima devet članova od kojih tri imenuje ministar kulture, tri ministar znanosti, obrazovanja i športa, a tri Stručno vijeće između zaposlenika. Stručno vijeće odlučuje o stručnim pitanjima rada Knjižnice. Čine ga glavni ravnatelj, ravnatelj Razdjela nacionalna knjižnica, ravnatelj Razdjela sveučilišna knjižnica, pročelnik Hrvatskog zavoda za knjižničarstvo i voditelji svih odjela. Glavni ravnatelj predstavlja i zastupa Knjižnicu, te obavlja druge poslove utvrđene statutom Knjižnice. Glavnog ravnatelja imenuje i razrješava Vlada Republike Hrvatske na zajednički prijedlog ministra kulture i ministra znanosti, obrazovanja i športa. U 2013. i u vrijeme obavljanja revizije, (prosinac 2014.) glavna ravnateljica je Dunja Seiter- Šverko.

U Knjižnici su uspostavljena dva razdjela: razdjel nacionalna knjižnica i razdjel sveučilišna knjižnica. Statutom je predviđeno da radom razdjela upravlja ravnatelj razdjela, koji je ujedno i pomoćnik glavnog ravnatelja. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2014.) navedena radna mjesta nisu popunjena.

Statut Knjižnice je donesen u prosincu 2010., uz suglasnost osnivača. Osnovne organizacijske jedinice u sastavu Knjižnice su: Ured glavne ravnateljice, Hrvatski zavod za knjižničarstvo, Odjel za nabavu, Odjel za obradu, Odjel za nacionalne bibliografije, Zbirke građe posebne vrste, Odjel korisničke službe, Odjel za zaštitu i pohranu, Odjel za informacijske tehnologije, Odjel zajedničkih službi.

Koncem 2013. Knjižnica ima 2 800 433 jedinica knjižnične građe. Tijekom 2013. Knjižnica je nabavila 72 918 jedinica. Tijekom 2013. je posuđeno 18 044 jedinica, a broj upisanih članova je 18 215. Koncem 2013. Knjižnica je imala 321 zaposlenika (od toga je 253 stručno knjižničarsko osoblje i 68 administrativno tehničkih zaposlenika).

Planiranje

Koncem prosinca 2012. Upravno vijeće je donijelo financijski plan za 2013. prema kojemu su prihodi i rashodi planirani u iznosu 48.281.983,00 kn. Na temelju izmjena državnog proračuna, financijski plan je u svibnju 2013. povećan za 439.197,00 kn i u prosincu 2013. za 875.603,00 kn, te planirani prihodi i rashodi iznose 49.596.783,00 kn, što je za 1.314.800,00 kn ili 2,7 % više od plana.

Planirani su izvori financiranja iz državnog proračuna u iznosu 45.036.375,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 4.460.000,00 kn i iz drugih izvora u iznosu 100.408,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za financiranje redovne djelatnosti (rashodi za zaposlene, materijalni i financijski rashodi) u iznosu 43.996.470,00 kn ili 88,7 % ukupno planiranih rashoda, te nabavu knjiga u iznosu 567.079,00 kn ili 1,7 % ukupno planiranih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani prihodi i rashodi za 2014. iznose 43.788.656,00 kn, a za 2015. iznose 45.564.991,00 kn.

Godišnji plan rada za 2013. je donesen u prosincu 2012. Godišnjim planom rada je planirana nabava knjiga (96 860 jedinica) i ostale knjižnične građe, posudba knjiga (20 470 jedinica), obrada knjižnične građe, izrada nacionalne bibliografije, veća zaštita knjižničnog fonda te djelotvornost i kvaliteta korisničkih usluga, stručno usavršavanje knjižničara u Republici Hrvatskoj te međunarodna suradnja. Upravno vijeće je u siječnju 2014. prihvatilo Godišnje izvješće o radu za 2013., te je dostavljeno Ministarstvu znanosti obrazovanja i sporta, Ministarstvu kulture i Vladi Republike Hrvatske. U lipnju 2014. Vlada Republike Hrvatske je prihvatila Godišnje izvješće o radu za 2013.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 58.348.894,00 kn, što je za 265.537,00 kn ili 0,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. su ostvareni za 8.752.111,00 kn ili 17,6 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходима.

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	50.727.416,00	44.788.069,00	88,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	6.269.063,00	11.256.718,00	179,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	974.106,00	1.123.614,00	115,3
4.	Prihodi od imovine	26.389,00	34.674,00	131,4
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	13.340,00	1.094.093,00	8.201,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	36.006,00	36.932,00	102,6
7.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	37.037,00	14.794,00	39,9
	Ukupno	58.083.357,00	58.348.894,00	100,5

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 44.788.069,00 kn ili 76,8 % ostvarenih prihoda, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 11.256.718,00 kn ili 19,3 % ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od imovine, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine) ostvareni su u iznosu 2.304.107,00 kn ili 3,9 % ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 44.489.647,00 kn i Ministarstva kulture u iznosu 298.422,00 kn. Iz prihoda Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta su financirani rashodi za zaposlene u iznosu 33.849.877,00 kn, materijalni i financijski rashodi u iznosu 9.991.085,00 kn, nabava knjiga u iznosu 567.079,00 kn, te drugi rashodi u iznosu 81.606,00 kn. Iz Ministarstva kulture su financirani rashodi za provedbu Programa kulturnog razvitka (programi digitalizacije i drugi programi) u iznosu 298.422,00 kn. U odnosu na 2012., prihodi iz proračuna su manji za 5.939.347,00 kn ili 11,7 %.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na kapitalne donacije u iznosu 6.440.750,00 kn, prihode od pruženih usluga u iznosu 4.788.834,00 kn i prodanih proizvoda i robe u iznosu 27.134,00 kn. Prihodi od kapitalnih donacija su ostvareni od donacija obveznog primjerka knjižnične građe (knjige, časopisi) u iznosu 4.082.940,00 kn te dara u iznosu 2.357.810,00 kn. Prihodi od pruženih usluga su ostvareni od zakupa poslovnog prostora u iznosu 3.878.321,00 kn i drugih usluga u iznosu 910.513,00 kn. U odnosu na 2012., navedeni prihodi su veći za 4.987.655,00 kn ili 79,6 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja kapitalnih donacija (obvezni primjerak i dar knjižnične građe) ostvarenih u 2012., u poslovnim knjigama za 2013.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iskazani su prihodi od upisnina u iznosu 1.012.995,00 kn, zakasnina u iznosu 53.133,00 kn, naknade štete u iznosu 20.886,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 36.600,00 kn. Prihodi od članarina i od zakasnina se naplaćuju od korisnika na temelju cjenika usluga prihvaćenog od Upravnog vijeća.

Prema navedenom cjeniku, u 2013. je godišnja članarina za redovne studente iznosila 50,00 kn, a zakasnina po danu i primjerku knjige 1,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 1.065.753,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 28.340,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na prihode ostvarene zamjenom knjiga i časopisa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 62.398.121,00 kn, što je za 3.285.469,00 kn ili 5,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su u 2013. ostvareni za 12.801.338,00 kn ili 25,8 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se 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	36.921.660,00	35.351.311,00	95,7
2.	Materijalni rashodi	19.207.301,00	17.861.246,00	93,0
3.	Financijski rashodi	589.939,00	407.864,00	69,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	36.288,00	14.035,00	38,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	113.112,00	148.500,00	131,3
6.	Ostali rashodi	850,00	226.671,00	-
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.243.502,00	8.388.494,00	373,9
	Ukupno	59.112.652,00	62.398.121,00	105,6
	Manjak prihoda	1.029.295,00	4.049.227,00	393,4

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 35.351.311,00 kn koji čine 56,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 17.861.246,00 kn ili 28,6 %, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.388.494,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) ostvareni su u iznosu 797.070,00 kn ili 1,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 30.424.494,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.611.953,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 314.864,00 kn. Ostali rashodi za zaposlene u iznosu 314.864,00 kn najvećim dijelom se odnose na naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u bruto iznosu 107.230,00 kn, te jubilarne nagrade u iznosu 60.590,00 kn. Naknade su obračunane na temelju Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 17.861.246,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 8.791.443,00 kn, rashode za usluge u iznosu 6.686.196,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.026.916,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 329.370,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 27.321,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 907.950,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 135.518,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 186.563,00 kn i druge usluge 585.869,00 kn. Zaključeno je 119 ugovora o autorskom djelu, od čega 30 sa zaposlenicima i 89 s vanjskim izvršiteljima. Ugovori o autorskom djelu su najvećim dijelom zaključivani za poslove predavanja i održavanja radionica za stručno usavršavanje knjižničara. Rashodi za ugovore o djelu najvećim dijelom u iznosu 163.065,00 kn se odnose na 14 ugovora zaključenih s dva vanjska suradnika za poslove uređivanja tekstova i galerija fotografija, pisanje i objavljivanje vijesti na mrežnim stranicama Knjižnice, poslove čišćenja okoliša, slaganja stolova za događanja, te manje složene poslove na održavanju zgrade. Vrijednosno najznačajnije druge usluge u iznosu 585.869,00 kn se odnose na usluge agencija u iznosu 303.485,00 kn, poslovnog savjetovanja u iznosu 99.694,00 kn, znanstvene usluge u iznosu 92.213,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 31.790,00 kn, usluge revizije i procjene opasnosti u iznosu 34.750,00 kn.

Rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća su ostvareni u iznosu 77.201,00 kn. Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s Odlukom Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta o visini i načinu isplate naknade za rad predsjednika i članova Upravnih vijeća ustanova iz svibnja 2013., prema kojem pravo na mjesečnu neto naknadu imaju predsjednik Upravnog vijeća u iznosu 700,00 kn i članovi u iznosu 500,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 8.388.494,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 6.144.992,00 kn ili 273,9 % zbog evidentiranja knjižnične građe (obvezni primjerak, zamjena i dar) koja je nabavljena u 2012. Vrijednosno najznačajniji se odnose na nabavu knjiga i časopisa u iznosu 6.706.885,00 kn, umjetnička, literarna i znanstvena djela u iznosu 933.220,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 156.228,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 129.225,00 kn.

Manjak prihoda ostvaren za 2013. iznosi 4.049.227,00 kn, preneseni manjak prihoda iznosi 6.192.562,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.241.789,00 kn. Prema Bilješkama uz financijske izvještaje, spomenuti manjak prihoda je posljedica smanjene dodjele sredstava iz Državnog proračuna za 2013.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 639.316.435,00 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	633.022.175,00	631.664.301,00	99,8
1.1.	Nematerijalna imovina	76.222,00	70.944,00	93,1
1.2.	Građevinski objekti	462.858.202,00	455.521.230,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	268.067,00	189.020,00	70,5
1.4.	Prijevozna sredstva	86.149,00	0,00	0,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.393.991,00	1.168.956,00	83,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	168.339.544,00	174.714.151,00	103,8
2.	Financijska imovina	7.773.979,00	7.652.134,00	98,4
2.1.	Novčana sredstva	532.216,00	293.967,00	55,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i druga potraživanja	1.474.790,00	1.267.146,00	85,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	18.600,00	18.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	51.520,00	49.352,00	95,8
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.756.513,00	3.208.562,00	116,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.940.340,00	2.814.507,00	95,7
	Ukupno imovina	640.796.154,00	639.316.435,00	99,8
3.	Obveze	10.907.810,00	14.436.704,00	132,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.712.292,00	14.388.268,00	134,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	195.518,00	40.851,00	20,9
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i naplaćeni prihodi budućih razdoblja	0,00	7.585,00	-
4.	Vlastiti izvori	629.888.344,00	624.879.731,00	99,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	640.796.154,00	639.316.435,00	99,8

U 2013. vrijednost ukupne imovine smanjena je za 1.479.719,00 kn ili 0,2 % u odnosu na stanje koncem 2012. i to kao rezultat smanjenja nefinancijske imovine za 1.357.874,00 kn i smanjenja financijske imovine za 121.845,00 kn. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 1.357.874,00 kn, posljedica je umanjena vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 7.336.972,00 kn za obračunani ispravak vrijednosti, ali i uvećanja druge nefinancijske imovine za 6.374.607,00 kn (knjige). Nefinancijska imovina u pripremi smanjena je za 225.035,00 kn, a odnosi se na prijenos komunikacijske opreme u uporabu.

U okviru nefinancijske imovine su iskazani građevinski objekti u vrijednosti 455.521.230,00 kn, druga nefinancijska imovina u vrijednosti 174.714.151,00 kn (vrijednosno najznačajnija imovina su knjige u iznosu 141.011.564,00 kn, umjetnička djela u iznosu 11.885.920,00 i ostale nespomenute izložbene vrijednosti u vrijednosti 10.302.130,00), nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 1.168.956,00 kn, postrojenja i oprema u iznosu 189.020,00 kn te nematerijalna imovina u vrijednosti 70.944,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2013. su iskazana u iznosu 4.525.060,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veća za 242.237,00 kn ili 5,7 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.208.562,00 kn (vrijednosno značajnija su potraživanja za prihode od zakupa u iznosu 2.873.326,00 kn), ostala potraživanja u iznosu 1.113.525,00 kn (vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 542.636,00 kn i potraživanja za bolovanja u iznosu 538.403,00 kn), potraživanja od zaposlenih u iznosu 135.677,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (građevinski objekti, postrojenja i oprema) u iznosu 49.352,00 kn, te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 17.944,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2013. dospjelo je 4.001.286,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) naplaćeno je 1.352.014,00 kn.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 14.436.704,00 kn, te su za 3.528.894,00 kn ili 32,4 % veće od iskazanih obveza početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.388.268,00 kn (vrijednosno značajnije se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 9.502.444,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 3.607.792,00 kn, te ostale tekuće obveze u iznosu 880.404,00 kn, te obveze za financijske rashode u iznosu 378.627,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.851,00 kn te na obračunane rashode koji nisu fakturirani u iznosu 7.585,00 kn. Iskazane obveze koncem 2013. su dospjele u iznosu 9.733.708,00 kn. Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2013. do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) podmireno je 11.477.637,00 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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Knjižnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnijih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim računima, popisom imovine i obveza, evidentiranjem prihoda, rashoda i dugotrajne imovine, te postupcima javne nabave. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Knjižnice, voditeljima odjela, i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, prihodi, rashodi).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Knjižnice za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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.

Državni ured za reviziju naložio je realnije planiranje rashoda, te ostvarivanje rashoda u skladu s planiranim iznosom sredstava za određene namjene.

Također je naložio pribaviti prethodnu suglasnost upravnog vijeća o prenamjeni neutrošenih sredstava, što je obveza propisana Statutom Knjižnice. Naložio je nabavu roba obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je bio mišljenja da je potrebno u što kraćem roku imenovati ravnatelja razdjela nacionalne knjižnice i ravnatelja razdjela sveučilišne knjižnice koji su pomoćnici glavnog ravnatelja, radi učinkovitijeg obavljanja poslova iz djelatnosti Knjižnice i izvršenja programa rada.

U 2013. nije bilo prenamjene neutrošenih sredstava te nije bilo potrebno pribaviti prethodnu suglasnost Upravnog vijeća.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- financijskim planom rashodi nisu realno planirani
- pojedini rashodi su ostvareni više od planiranog iznosa sredstava za određene namjene
- natječaj za izbor ravnatelja razdjela nacionalne knjižnice i ravnatelja razdjela sveučilišne knjižnice bio je objavljen u siječnju 2010., s obzirom na dostavljene prijave, nije bilo prijedloga za izbor ravnatelja spomenutih razdjela. Od tada Knjižnica više nije provodila natječaje za izbor ravnatelja razdjela.

Knjižnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci 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 koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode te imovinu.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Knjižnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Planiranje

Koncem prosinca 2012. Upravno vijeće je donijelo financijski plan za 2013. prema kojemu su prihodi i rashodi planirani u iznosu 48.281.983,00 kn. Donesene su dvije izmjene financijskog plana. Prema posljednjim izmjenama, prihodi i rashodi su planirani u iznosu 49.596.783,00 kn, što je za 1.314.800,00 kn ili 2,7 % više od plana. U financijskom planu su iskazani planirani prihodi iz državnog proračuna i rashodi koji se financiraju tim prihodima. Vlastiti prihodi i prihodi za posebne namjene su iskazani kao jedan izvor financiranja, te iz plana nije vidljivo koji se rashodi financiraju iz vlastitih, a koji iz prihoda za posebne namjene. Financijskim planom rashodi nisu planirani po programima i projektima. U obrazloženju financijskog plana su dani programi i projekti, navedeni opisno, s ciljevima, pokazateljima učinka i rezultata, ali bez financijskih pokazatelja.

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 primitci te rashodi i izdaci razrađeni po: vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Programi sadrže: naziv, opis općih i posebnih ciljeva, zakonsku osnovu, potrebna sredstva, potreban broj djelatnika, procjenu rezultata, procjenu nepredviđenih rashoda i rizika.

U izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2013. je navedeno da će prihodi i rashodi biti naknadno uvećani, nakon predaje izvješća odjela nabave, za vrijednost nabave knjižnične građe na temelju obveznog primjerka, zamjene i dara. Prema obrazloženju voditeljice odsjeka računovodstva, navedeno izvješće nije pravodobno sastavljeno, te podaci vezani za nabavu knjižnične građe (prihodi od donacija i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) nisu uključeni u financijski plan. Zbog navedenog je došlo do većih odstupanja između pojedinih planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Primjerice, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su planirani u iznosu 3.351.182,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.256.718,00 kn (što je za 7.905.536,00 kn više od plana). Istodobno su rashodi za nabavu knjiga i umjetničkih djela planirani u iznosu 916.348,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.388.494,00 kn (što je za 7.472.146,00 kn više od plana). Također, materijalni rashodi su planirani u iznosu 12.584.462,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.861.246,00 kn, što je za 5.276.784,00 kn ili 41,9 % više od plana.

Knjižnica nema računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja. Prema odredbama članka 2. 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 pravodobno i realno planiranje svih prihoda i rashoda, te sastavljanje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- Računovodstveno poslovanje

U okviru rashoda za plaće za redovan rad u iznosu 30.424.494,00 kn su evidentirani rashodi za prekovremeni rad u iznosu 613.458,00 kn koje je trebalo evidentirati na računu predviđenom za tu namjenu. Odredbom članka 22. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10, 31/11) je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava (evidencije o prekovremenom radu, računi za reprezentaciju).

Za prekovremeni rad se izdaje nalog za uvođenje prekovremenog rada kojim je unaprijed određen broj mjesečnih prekovremenih sati po određenom zaposleniku (kojeg potpisuje glavna ravnateljica ili voditelj odjela/odsjeka). Po obavljenom prekovremenom radu sastavlja se potvrda u kojoj je naveden ukupan broj ostvarenih prekovremenih sati u određenom mjesecu. Pojedine evidencije na temelju kojih su prekovremeni sati obračunani i isplaćeni ne sadrže datume, vrijeme i opis obavljenih poslova u prekovremenom radu.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 46.382,00 kn odnose se na usluge konzumacije jela i pića nabavljenih od jednog pružatelja usluga (zakupac restorana Knjižnice). Usluge su nabavljene na temelju narudžbenica (narudžbenice su ispostavljene unaprijed za mjesečne konzumacije jela i pića u ukupnim iznosima, ponuda jela i pića nije priložena uz narudžbenice). Većina računa i narudžbenica ne sadrže događanje povodom kojeg je obavljena reprezentacija, te broj ugošćenih osoba.

Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani izvanbilančni zapisi koji se odnose na sudske sporove u tijeku. Prema pregledu stanja sudskih postupaka u tijeku, Knjižnica vodi tri sudska spora u vrijednosti 2.835.683,00 kn, koji predstavljaju potencijalnu obvezu Knjižnice.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite, jer ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku, kao ni objašnjenja za odstupanja prihoda (veća od 10,0 %), od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Odredbom članka 16. stavka 1. točke 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), je propisano da obvezne Bilješke uz Bilancu sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveze ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). Odredbom članka 17. navedenog Pravilnika je propisano da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

U okviru nefinancijske imovine su iskazane knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u vrijednosti 163.199.614,00 kn. Tijekom 2013. rashodi za nabavu knjiga, umjetnička djela i drugih izložbenih vrijednosti su ostvareni u iznosu 7.169.822,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu knjiga u iznosu 4.549.072,00 kn, časopisa u iznosu 2.157.813,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 110.664,00 kn, elektroničkih publikacija u iznosu 46.400,00 kn, te drugih izložbenih vrijednosti u iznosu 305.873,00 kn. Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti nabavljaju se kupnjom, obveznim primjerkom, te darovanjem i zamjenom. Prema odredbama članaka 37. i 38. Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09), obvezni primjerak je svaka publikacija (tiskovina, audiovizualna i elektronička građa) koja se obvezno dostavlja Knjižnici u devet primjeraka, od čega Knjižnica zadržava dva primjerka, a preostalih sedam primjeraka distribuira u sveučilišne i opće znanstvene knjižnice. Obveznici dostavljanja obveznog primjerka su pravne i fizičke osobe koje izdaju ili proizvode građu za javnost.

Rashodi za nabavu knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju računa za kupljene knjige i časopise, a za obvezne primjerke, dar i zamjenu na temelju izvještaja o procjeni vrijednosti građe. U spomenutim izvještajima o procjeni vrijednosti građe, nabava navedene imovine je iskazana u ukupnim iznosima, te sadrži zbirne podatke o broju jedinica, prosječnoj jediničnoj i ukupnoj vrijednosti knjiga, časopisa i druge građe. Revizijom je utvrđeno da su izvještaji o procjeni vrijednosti građe za 2013. sastavljeni na temelju podatka iz računalnog sustava (Aleph). Uvidom u evidencije spomenutog sustava je utvrđeno da za dio nabavljenih knjiga i druge građe obveznim primjerkom nisu unesene pojedinačne nabavne vrijednosti. Prema Sporazumu o jedinstvenoj cijeni knjige iz 2007. (između Ministarstva kulture, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Hrvatske gospodarske komore, te Zajednice nakladnika i knjižara), svaka knjiga tiskana u Republici Hrvatskoj ima otisnutu maloprodajnu cijenu, te je Knjižnica trebala u računalnom sustavu iskazivati pojedinačnu vrijednost nabavljenih knjiga tijekom 2013. i u ranijim godinama.

Knjižnica nema analitičku evidenciju knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti. Knjige inventara su vođene ručno i u više računalnih sustava (Crolist, Voyager i Aleph). Od 2010. knjiga inventara se vodi u računalnom sustavu (Aleph), a prema pisanom obrazloženju koordinatorice odjela za nabavu, navedeni sustav sadrži 641 867 jedinica građe u vrijednosti 6.926.584,00 kn. Od lipnja 2013. Knjižnica je počela dodjeljivati jedinstveni inventarni broj za sve vrste građe.

Prema odredbama članaka 4. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti, te drugim potrebnim podacima ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osigurava navedene podatke. Odredbama članka 19. navedenog Pravilnika je propisano da se imovina početno iskazuje po trošku nabave odnosno po procijenjenoj vrijednosti. S obzirom na navedene činjenice, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nefinancijska imovina, izvori, prihodi od kapitalnih donacija te rashodi za nabavu knjiga, umjetničkih djela i druge izložbene vrijednosti nisu realno iskazani. Odredbama članka 3. stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na propisanim računima i na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također se nalaže ustrojavanje cjelovite analitičke evidencije, te iskazivanje vrijednosti imovine (knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti), izvora, prihoda i rashoda na temelju pojedinačne nabavne ili procijenjene vrijednosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se usklađivanje podataka iz knjiga inventara, računalnih sustava i glavne knjige.

- Popis imovine i obveza

Odlukom o obavljanju popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2013., (iz listopada 2013.) određen je popis imovine i sitnog inventara, potraživanja, obveza i novčanih sredstava, te dugotrajne imovine nabavljene putem kupnje, obveznog primjerka, zamjene i dara (koji mora sadržavati popis nabavljene građe u 2013. po vrsti s jediničnom cijenom i izvorom financiranja).

Povjerenstva za popis su sastavila izvješća o obavljenom popisu. Uz izvještaj o obavljenom popisu imovine nabavljene obveznim primjerkom, zamjenom i darom, priložena je jedinstvena lista iz računalnog sustava. Uvidom u navedenu listu je utvrđeno da za većinu inventarnih brojeva nabavljene knjižnične građe nisu unesene jedinične cijene, odnosno nije utvrđeno stvarno stanje knjižnične građe. Odredbom članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se podaci o popisu unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Zbog dotrajalosti, neispravnosti i zastarjelosti predložen je rashod nefinancijske imovine (računala i računalna oprema, namještaj i druga oprema) bez sadašnje vrijednosti. Donesena je Odluka o prihvaćanju rezultata popisa. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.), rashod nije evidentiran u poslovnim knjigama.

Knjižnica u posljednje tri godine nije obavila popis knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, te pohranjene građe i znanstvenih djela, koja je u poslovnim knjigama koncem 2013. iskazana u vrijednosti 172.508.354,00 kn. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti sa stanjem na datum bilance, a iznimno proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Skreće se pozornost da je u listopadu 2014. stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), kojim je propisano da 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 nije obavljala reviziju knjižnične građe. Koncem godine Knjižnica raspolaže s 2 800 433 jedinica knjižnične građe. Prema rješenju Regionalnog zavoda za zaštitu spomenika kulture u Zagrebu iz srpnja 1993., cjelokupni fond Knjižnice ima svojstvo spomenika kulture, te nije obvezna obavljati otpis knjižnične građe. Odredbom članka 1. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02) propisano je da se navedenim pravilnikom utvrđuje postupak i određuju rokovi revizije i otpisa knjižnične građe. Prema odredbama članka 2. navedenog Pravilnika knjižnice su obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obimu građe, tako da knjižnice s više od 500 000 jedinica knjižnične građe, reviziju provode kontinuirano, tako da se cjelokupni fond obuhvati revizijom tijekom 20 godina.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se obavljanje revizije knjižnične građe, u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

- 1.2. *U očitovanju Knjižnica navodi da su u posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana za 2014. te financijskom planu za 2015. godinu planirani vlastiti prihodi i prihodi za posebne namjene te su iskazani zasebno u skladu s preporukama Državnog ureda za reviziju. Također obrazlaže da zbog nedovoljne kadrovske, tehničke i informatičke ekipiranosti Knjižnica nije bila u mogućnosti programe i projekte iz obrazloženja Prijedloga financijskog plana potkrijepiti financijskim podacima, osim za programe i projekte Ministarstva kulture, gdje se svaki odobreni projekt prati na zasebnom mjestu troška te ima pripadajuće financijske pokazatelje. Obvezuje se postupiti po preporuci Državnog ureda za reviziju te programe i projekte iskazati sa uključenim financijskim pokazateljima. Nadalje navodi da je u izmjene i dopune financijskog plana za 2014. i financijski plan za 2015. uključena procijenjena vrijednost nabave knjižnične građe na temelju obveznog primjerka, zamjene i dara. Također je odlučeno da se u računovodstvo redovito dostavljaju podaci evidentirani u knjižničarskom softveru Aleph o unesenom obveznom primjerku, zamjeni i daru.*

Obrazlaže da su materijalni rashodi planirani u iznosu manjem od ostvarenog zbog nerealnog planiranja limita unutar nadležnog Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa koji se dodjeljuje Knjižnici prilikom izrade Prijedloga financijskog plana za trogodišnje razdoblje, iako se iz godišnjih izvješća vide realni rashodi koji se ne mogu izbjeći (primjerice rashodi za energiju, održavanje, ispitivanja sukladno zakonskim propisima i drugi rashodi). Knjižnica navodi da će postupiti po nalazu Državnog ureda za reviziju i osigurati tehničku i informatičku podršku sa svrhom poboljšanja postojećeg sustava praćenja rashoda po izvorima financiranja u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama. Vezano uz evidencije o prekovremenom radu, Knjižnica navodi da će evidencije uskladiti na način da sadrže datume, vrijeme i opis obavljenih poslova u prekovremenom radu, a rashode za reprezentaciju će evidentirati sukladno danoj preporuci. Također navodi da će izvanbilančne zapise-sudske sporove u tijeku evidentirati na temelju podataka Pravne službe. U očitovanju Knjižnica navodi da se obvezuje u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju. Vezano uz nabavu te inventarizaciju knjižnične građe, Knjižnica je od polovice 2013. započela sa unosom pojedinačne cijene knjiga nabavljenih putem obveznog primjerka te jedinstvenoj cijeni knjige prema Sporazumu o jedinstvenoj cijeni knjige, a u 2015. započela je s unosom pojedinačne cijene knjige nabavljenih ranijih godina (u skladu s izrađenim Uputama za retroinventarizaciju). Obrazlaže da je izvješće Odjela nabave za 2014. izrađeno prema cjelovitoj analitičkoj evidenciji te iskazuje vrijednost imovine (knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti), izvora prihoda i rashoda na temelju pojedinačne nabavne cijene ili procijenjene vrijednosti. Knjižnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te se obvezuje uskladiti podatke iz knjiga inventara, računalnih sustava i glavne knjige. Navodi da odluka o rashodu nefinancijske imovine do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) nije evidentirana u poslovnim knjigama jer nema sadašnju vrijednost, a odluka o isknjiženju rashodovane imovine iz poslovnih knjiga bit će donesena po zbrinjavanju rashodovane imovine. Također Knjižnica navodi da se obvezuje obaviti popis knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, pohranjene građe i znanstvenih djela u skladu s odredbama Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i provoditi reviziju knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 62.398.121,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 35.351.311,00 kn koji čine 56,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 17.861.246,00 kn ili 28,6 %, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.388.494,00 kn ili 13,4 % ukupnih rashoda.

Manjak prihoda ostvaren za 2013. iznosi 4.049.227,00 kn, preneseni manjak prihoda 6.192.562,00 kn, te je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 10.241.789,00 kn. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 14.436.704,00 kn, te su za 3.528.894,00 kn ili 32,4 % veće od iskazanih obveza početkom godine. Dospjele obveze koncem 2013. iznose 9.733.708,00 kn.

Također razmjerno su visoki rashodi za zatezne kamate zbog nemogućnosti redovitog podmirenja obveza prema dobavljačima, te su u 2013. iznosili 347.777,00 kn. Prijedlog za pokriće manjka prihoda nije donesen.

Odredbom članka 44. stavak 1. Zakona o proračunu je propisano da proračunski korisnici državnog proračuna mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene financijskim planom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 35.351.311,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 30.424.494,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.611.953,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 314.864,00 kn. Financirani su iz prihoda državnog proračuna i vlastitih prihoda.

Obračun i isplata plaća zaposlenika Knjižnice uređeni su Kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, Dodatak I – Narodne novine 150/13, Dodatak II - Narodne novine 153/13), Kolektivnim ugovorom za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10), Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbom Vlade Republike Hrvatske o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 52/13, 72/13, 96/13, 126/13, 151/13, 2/14, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 87/14, 94/14, 120/14) te Pravilnikom o radu Knjižnice (lipanj 2010.)

Pojedinim zaposlenicima plaće su obračunane i isplaćene na temelju tri odvojena obračuna plaće (plaća iz državnog proračuna, dodaci na plaću i plaća za prekovremeni rad). Na temelju odluka glavne ravnateljice pojedinim zaposlenicima su isplaćivani mjesečni dodaci na plaće, u ukupnom bruto iznosu 793.714,00 kn. Dodaci na plaću su isplaćeni u rasponu iznosa od 164,00 kn do 60.567,00 kn bruto godišnje po zaposleniku. Dodaci na plaću su financirani iz vlastitih prihoda. Većina dodataka na plaću se obračunavala i isplaćivala za obavljene složene i opsežne poslove i to kao uvećanje koeficijenta (osnovni koeficijent uvećan za minuli rad) od 10 % do 30 %, uvećanje neto plaće isplaćene iz državnog proračuna za 10 % do 30 %, uvećanje osnovnog koeficijenta za razliku koeficijenta određenog odlukom ravnateljice te dodatak na plaću u iznosu 200,00 kn neto za rad u vatrogasnom dežurstvu. Propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća zaposlenika nije predviđena isplata spomenutih dodataka na plaću, a uz odluke o mjesečnim dodacima nije priložen opis složenih i opsežnih poslova za koje su se dodaci na plaću isplaćivali.

S obzirom da je Knjižnica ostvarila manjak prihoda za 2013. i ima preneseni manjak prihoda iz ranijih razdoblja, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije bilo osnova za isplatu dodataka na plaću.

Tijekom godine za 108 djelatnika ostvareno je 7 457 prekovremenih sati rada u bruto iznosu 613.458,00 kn. Pojedinim zaposlenicima su isplaćene plaće za prekovremene sate rada za više od 180 sati godišnje.

Prema odredbama članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12 i 73/13), koje su se primjenjivale do kolovoza 2014., su propisana ograničenja za ostvarenje prekovremenog rada prema kojima rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje.

Prema odredbama članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), koje se primjenjuju od kolovoza 2014., prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 17.861.246,00 kn, od čega su rashodi za energiju ostvareni u iznosu 7.599.589,00 kn, a odnose se na električnu energiju u iznosu 4.436.044,00 kn, toplu vodu u iznosu 3.095.688,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 61.237,00 kn i plin u iznosu 6.620,00 kn.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo ostvareni su u iznosu 61.237,00 kn. Nabava goriva se obavlja putem kartica kojima se plaća gorivo na prodajnim mjestima dobavljača. Prema analitičkoj evidenciji Knjižnica ima tri službena vozila. Za korištenje vozila u službene svrhe Knjižnica izdaje putni radni list koji ne sadrži podatke o relaciji kretanja, prijeđene kilometre po relaciji i nabavljeno gorivo po vozilu u litrama, te se ne vodi evidencija o prosječnoj potrošnji goriva i prijeđenim kilometrima po pojedinom vozilu. Odredbom članka 8. stavak 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički te da se ustrojavaju za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Odredbom članka 8. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračunski korisnici, između ostalog, vode evidenciju o korištenju službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati plaće u skladu s propisima. Nalaže se organizirati prekovremeni rad u skladu s odredbama Zakona o radu. Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju o korištenju službenih vozila, te pratiti potrošnju goriva i prijeđenih kilometara za svako pojedino vozilo. Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju.

- 2.2. *U očitovanju Knjižnica navodi da su razmjerno visoki rashodi za zatezne kamate rezultat nemogućnosti redovitog podmirenja obveza prema dobavljačima što je u direktnoj vezi sa smanjenom dodjelom proračunskih sredstava. Također navodi da se obvezuje donijeti Pravilnik o načinu korištenja vlastitih sredstava i prihoda za ostale namjene i u sustavu osigurati praćenje naplate i trošenja istih. Nadalje obvezuje se poštivati ograničenja za ostvarenje prekovremenog rada u skladu s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 93/14) te ustrojiti evidenciju o korištenju službenih vozila, pratiti potrošnju goriva i prijeđenih kilometara za svako pojedino vozilo u skladu s danim uputama.*

3. Imovina

- 3.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 639.316.435,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 631.664.301,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.652.134,00 kn.

- Potraživanja

Koncem godine ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 4.525.060,00 kn od čega se na potraživanja za prihode od zakupa odnosi 2.873.326,00 kn ili 63,5 %. Na utužena potraživanja iz ranijih godina se odnosi 1.912.123,00 kn, a na potraživanja iz 2013. se odnosi 961.203,00 kn.

U razdoblju od 2011. do 2014. zaključeno je 12 ugovora o zakupu poslovnih prostora ukupne površine 2.088,66 m², s pripadajućim dodacima. Ugovorima je utvrđen iznos zakupnine, rok plaćanja i obveza plaćanja režijskih troškova vezanih uz uporabu predmeta zakupa. Ugovori su većinom zaključeni na rok od pet godina. U 2013. prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 3.878.321,00 kn.

Koncem srpnja 2011. zaključen je ugovor o zakupu poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, a tijekom 2011. i 2013. tri dodatka osnovnom ugovoru. Ugovorena cijena zakupnine za restoran iznosi 6 EUR/m² te 5 EUR/m² za terasu. Također, zakupnik je obvezan plaćati naknadu za korištenje uređaja i namještaja u iznosu 700 EUR mjesečno u kunsnoj protuvrijednosti. Ugovoreno je da Knjižnica obavlja čišćenje sanitarnih prostora koje će zakupniku biti obračunane na računu režijskih troškova. Tijekom godine Knjižnica nije zakupniku obračunavala troškove čišćenja sanitarnih prostora. Prema dodacima ugovora smanjena je zakupnina te zakupnik nije obvezan plaćati naknadu za korištenje uređaja i namještaja iz osnovnog ugovora.

Nadalje, revizijom su obuhvaćeni ugovori o zakupu poslovnih prostora zaključeni tijekom 2012. i 2013. s četiri zakupca za obavljanje ugostiteljske te knjižničarske djelatnosti. Prema odredbama ugovora, zakupci su bili obvezni na dan zaključenja ugovora predati Knjižnici bjanko zadužnicu, a Knjižnica ovlaštena raspolagati zadužnicom u slučaju da od isteka roka za plaćanje zakupnine te režijskih troškova protekne više od 45 dana. Uz zakupninu zakupci su obvezni uplatiti i gotovinski polog (prema dva ugovora o zakupu). U slučaju da Knjižnica zbog kašnjenja plaćanja iskoristi iznos iz pologa ili dio pologa, zakupac je obvezan u roku 20 dana po pisanoj obavijesti Knjižnice nadoknaditi utrošeni iznos pologa. U slučaju ne nadoknađivanja utrošenog pologa u roku 15 odnosno 20 dana Knjižnica može raskinuti ugovor uz prethodnu pisanu obavijest.

Iako su tijekom 2011., 2012. i 2013. zaključeni dodaci osnovnom ugovoru kojima je većini zakupnika smanjena mjesečna zakupnina, zakupci nisu podmirivali zakupninu i režijske troškove, a Knjižnica nije poduzimala mjere naplate potraživanja, odnosno nije aktivirala bjanko zadužnice kojima je raspolagala. Do konca 2013. potraživanje od zakupaca je iznosilo 490.636,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2014.) zakupcima su poslana opomene zbog neizvršavanja ugovorenih obveza te je iz gotovinskog pologa djelomično podmirena zakupnina za dva ugovora o zakupu. Zakupci kojima je zakupnina djelomično podmirena iz gotovinskog pologa nisu uplatili polog Knjižnici, što su trebali učiniti prema odredbama zaključenih ugovora.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 63/08, 134/09 i 94/13) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Koncem 2013. potraživanja od zaposlenih su iskazana u iznosu 135.677,00 kn i u odnosu na stanje na početku godine su veća u iznosu 46.751,00 kn ili 52,6 %. Značajnije potraživanje u iznosu 59.630,00 kn se odnosi na potraživanje za isplaćene predujmove iz glavne blagajne i bankomata putem poslovne kreditne kartice te plaćene troškove koji nisu vezani uz poslovanje Knjižnice (gorivo za privatno vozilo, troškovi konzumacija jela i pića, avionskih karata i hotelskog smještaja za privatna putovanja, te razna potrošna roba). Isplaćeni predujmovi iz glavne blagajne te korištenje kreditne kartice nije pravdano vjerodostojnom dokumentacijom (računima).

Knjižnica je podmirila troškove nastale korištenjem kreditne kartice. Dio potraživanja je tijekom 2013. vraćen na račun Knjižnice, obustavama iz plaće za prekovremeni rad (zbog izvanrednog povećanja opsega posla). Iz dokumentacije nije razvidan opis poslova ili projekata koji su uvjetovali povećanje opsega posla. Korištenje kreditne kartice i predujmova iz blagajne na opisani način je nastavljeno i u 2014., a u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2014.) navedena potraživanja iznose 91.318,00 kn.

Odredbom članka 11. Zakona o proračunu je propisano da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Odredbom članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10, 19/14) je propisano da je čelnik odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama ugovora. Nalaže se korištenje proračunskih sredstava u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se poduzimanje mjera za povrat sredstava po danim predujmovima i kreditnoj kartici.

- 3.2. *Vezano uz prikupljanje prihoda, Knjižnica obrazlaže da je redovito slala opomene zakupcima poslovnih prostora no zbog loše financijske situacije prihodi od zakupa nisu naplaćivani očekivanom dinamikom. Knjižnica navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te se obvezuje poduzimati potrebne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonom i drugim propisima. Također navodi da je dio potraživanja za plaćene troškove koji se odnose na avionske karte, hotelski smještaj, troškove konzumacije jela i pića vezan uz poslovanje Knjižnice i ne predstavlja privatne troškove. Navodi da se obvezuje poduzeti mjere za povrat sredstava po danim predujmovima i kreditnoj kartici te postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.*

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 organizacija 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 2004. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nerealno planiranje rashoda te ostvarivanje pojedinih rashoda više od planiranog iznosa sredstava, ponovljene su i u 2013.
 - Financijski plan ne sadrži programe i projekte koji su navedeni u obrazloženju financijskog plana. Knjižnica nema računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja. Pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava (evidencije o prekovremenom radu, rashodi za reprezentaciju). Rashodi za nabavu knjiga, umjetnička djela i drugih izložbenih vrijednosti su ostvareni u iznosu 7.169.822,00 kn. Evidentirani su na temelju izvještaja o procjeni vrijednosti građe nabavljene obveznim primjerkom, darom i zamjenom, te računa dobavljača za kupljenu knjižničnu građu. Izvještaji su sastavljeni na temelju evidencije o nabavi (iz računalnog sustava), koja nije cjelovita, jer ne sadrži podatke o pojedinačnoj nabavnoj vrijednosti za svu nabavljenu građu. Također, analitička evidencija knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti nije ustrojena. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nefinancijska imovina, izvori, prihodi od kapitalnih donacija te rashodi za nabavu knjiga, umjetničkih djela i druge izložbene vrijednosti nisu realno iskazani. Knjižnica u posljednje tri godine nije obavila popis knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, te pohranjene građe i znanstvenih djela, iskazanih u bilanci koncem 2013. u vrijednosti 172.508.354,00 kn (27,0 % ukupne imovine), što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Knjižnica nije obavljala reviziju knjižnične građe što nije u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe. (točka 1. Nalaza)
 - Manjak prihoda ostvaren za 2013. iznosi 4.049.227,00 kn, preneseni manjak prihoda 6.192.562,00 kn, te je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 10.241.789,00 kn. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 14.436.704,00 kn, te su za 3.528.894,00 kn ili 32,4 % veće od iskazanih obveza početkom godine. Dospjele obveze koncem 2013. iznose 9.733.708,00 kn. Prijedlog za pokriće manjka prihoda i preuzimanje obveza u narednom razdoblju nije donesen.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 35.351.311,00 kn i čine 56,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Na temelju odluka glavne ravnateljice, pojedinim zaposlenicima Knjižnice isplaćivani su mjesečni dodaci na plaće u ukupnom iznosu 793.714,00 kn bruto. Financirani su iz vlastitih prihoda. Dodaci na plaću su se obračunavali i isplaćivali za obavljene složene i opsežne poslove kao uvećanje koeficijenta od 10 % do 30 %, uvećanje neto plaće isplaćene iz državnog proračuna za 10 % do 30 %, uvećanje osnovnog koeficijenta za razliku koeficijenta određenog odlukom ravnateljice te dodatak na plaću u iznosu 200,00 kn neto za rad u vatrogasnom dežurstvu. Spomenuti dodaci na plaću nisu predviđeni propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća zaposlenika Knjižnice. S obzirom na ostvareni manjak prihoda, nije bilo osnova za isplatu dodataka na plaću. (točka 2. Nalaza)

- Potraživanja za prihode od zakupa iskazana su u iznosu 2.873.326,00 kn, od čega se na utužena potraživanja iz ranijih godina odnosi 1.912.123,00 kn i na potraživanja za 2013. se odnosi 961.203,00 kn. Tijekom 2013. većina zakupaca poslovnih prostora nije plaćala zakupninu i režijske troškove u ugovorenim rokovima. Knjižnica tijekom godine nije potpuno i pravodobno naplaćivala prihode od zakupa.

Koncem 2013. potraživanja od zaposlenih su iskazana u iznosu 135.677,00 kn. Značajnije potraživanje u iznosu 59.630,00 kn se odnosi na potraživanje za isplaćene predujmove iz glavne blagajne i bankomata putem poslovne kreditne kartice. Isplaćeni predujmovi iz glavne blagajne te korištenje kreditne kartice nije pravdano vjerodostojnom dokumentacijom (računima). Prema specifikaciji troškova, kreditna kartica je korištena za troškove koji nisu vezani uz poslovanje Knjižnice. (točka 3. Nalaza)

4. Knjižnica je javna ustanova od nacionalnog značenja čiji je vlasnik i osnivač Republika Hrvatska. Financira se iz državnog proračuna (putem Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta i Ministarstva kulture), vlastitih prihoda i drugih izvora. Koncem 2013. Knjižnica je imala 321 zaposlenika. U 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2014.), glavna ravnateljica je Dunja Seiter-Šverko. Prihodi su ostvareni u iznosu 58.348.894,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 62.398.121,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 4.049.227,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 6.192.562,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.241.789,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 44.788.069,00 kn ili 76,8 % ostvarenih prihoda, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 11.256.718,00 kn ili 19,3 % ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 35.351.311,00 kn koji čine 56,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 17.861.246,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.388.494,00 kn. Na koncu 2013. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 4.525.060,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.208.562,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 1.113.525,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 135.677,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 49.352,00 kn, te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 17.944,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2013. dospjelo je 4.001.286,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (studenj 2014.) naplaćeno je 1.352.014,00 kn. Ukupne obveze koncem 2013. iznose 14.436.704,00 kn, te su za 3.528.894,00 kn ili 32,4 % veće od iskazanih obveza početkom godine.

Najvećim dijelom se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.388.268,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.851,00 kn. Iskazane obveze koncem 2013. su dospjele u iznosu 9.733.708,00 kn. Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2013. do vremena obavljanja revizije (studenj 2014.) podmireno je 11.477.637,00 kn. Knjižnica je koncem 2013. donijela plan nabave prema kojem procijenjena vrijednost nabave iznosi 22.178.763,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Knjižnice. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2013. zaključeno je jedanaest ugovora o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 4.327.548,00 kn, od čega se na otvorene postupke nabave odnosi deset ugovora u iznosu 4.237.548,00 kn, te pregovaračke postupke nabave bez prethodne objave ugovor u iznosu 90.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn iznosi 3.610.482,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma zaključeni su godišnji ugovori u iznosu 3.502.779,00 kn. Knjižnica je ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavila na mrežnim stranicama. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i imovinu, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.