



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NARODNA KNJIŽNICA I ČITAONICA
VLADO GOTOVAC SISAK

Sisak, 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 revizija za 1999.	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/14-04/2
URBROJ: 613-05-15-16

Sisak, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NARODNE KNJIŽNICE I ČITAONICE VLADO GOTOVAC SISAK 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 Narodne knjižnice i čitaonice Vlado Gotovac Sisak (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 20. kolovoza 2014. do 18. ožujka 2015.

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova koja nabavlja i čuva knjižničnu građu te osigurava korištenje i posudbu knjižnične građe. U registar Trgovačkog suda u Zagrebu je upisana 1999. Prava i dužnosti osnivača Knjižnice obavlja Grad Sisak (dalje u tekstu: Grad). Sjedište Knjižnice je u Sisku, Rimska bb. Upisana je u Upisnik knjižnica koji vodi Ministarstvo kulture.

U Knjižnici su ustrojeni knjižnični odjeli (odjel stručne obrade knjiga, beletristike, publicistike, eseja, studijski odjel, zavičajni odjel, nakladnička djelatnost, informacijska služba s korištenjem baze podataka, matična služba, odjel multimedije, glazbeni odjel, dječji odjel, odjel za mlade, odjel Središnje knjižnice za Bošnjake, igraonica, čitaonica tiska, administrativni i financijsko-računovodstveni poslovi te tehnički poslovi) i ustrojstvene jedinice (odjel za odrasle, dječji odjel, ogranak Caprag, odjel Martinska Ves i knjižnična stanica Odra). Knjižnična stanica u Odri je odlukom Upravnog vijeća iz veljače 2014. zatvorena zbog slabog interesa korisnika.

Knjižnica obavlja djelatnost propisanu odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09) i Statuta: nabava, stručna obrada, čuvanje i zaštita knjižnične građe te provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, izrada biltena, kataloga, bibliografija i drugih informacijskih pomagala, sudjelovanje u izradi skupnih kataloga i baza podataka, omogućavanje pristupačnosti knjižnične građe i informacija korisnicima prema njihovim potrebama i zahtjevima, osiguravanje korištenja i posudbe knjižnične građe i informacija korisnicima prema njihovim potrebama i zahtjevima, osiguravanje korištenja i posudbe knjižnične građe te protok informacija, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižnične građe, informacijskih pomagala te vođenje dokumentacije o građi i korisnicima.

Osim navedenog, na temelju odredbi članka 31. Zakona o knjižnicama, radi trajnoga i sustavno organiziranog rada na razvitku i unapređivanju knjižničarstva u okviru Knjižnice je ustrojena županijska matična služba koja obavlja stručni nadzor nad radom knjižnica, stručno osposobljavanje i usavršavanje knjižničnog osoblja, stručno-savjetodavnu pomoć knjižnicama, koordinaciju rada knjižnica te unapređivanje stručnog rada u knjižnicama i drugo za knjižnice u Sisačko-moslavačkoj županiji (dalje u tekstu: Županija). Odjel Središnje knjižnice za Bošnjake u Republici Hrvatskoj je osnovan s ciljem promicanja kulturne baštine i raznolikosti te širenja knjižničnog fonda na temelju odluke Ministarstva kulture iz prosinca 2012.

Koncem 2013. Knjižnica je imala 42 zaposlenika na neodređeno vrijeme (33 stručno-knjižničarska i devet administrativno-tehničkih zaposlenika). Tijekom godine je bilo 15 zaposlenika na određeno vrijeme (pomoćni poslovi na temelju programa javnih radova).

U 2013. Knjižnica je imala 9 710 članova. Knjižnica raspolaže s 235 250 jedinica knjižnične građe od čega je u 2013. nabavljeno 5 482 jedinice. Tijekom godine je posuđeno 138 910 jedinica knjižnične građe. Osim toga, Knjižnica je tijekom 2013. pripremila 49 izložbi te organizirala 167 predavanja, prezentacija, predstava i književnih susreta.

Opći akti Knjižnice su Statut i pravilnici o unutarnjem ustrojstvu, radu, plaćama, uvjetima i načinu korištenja knjižnične građe i usluga te zaštiti arhivskoga i registraturnoga gradiva. Statut je usklađen s odredbama Zakona o knjižnicama.

Prema Statutu, tijela Knjižnice su Upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće upravlja Knjižnicom. Do ožujka 2013. Upravno vijeće je imalo pet članova (četiri člana imenuje Grad iz redova uglednih kulturnih i znanstvenih djelatnika, a jedan član se imenuje iz reda zaposlenika Knjižnice). Od ožujka do srpnja 2013. Upravno vijeće ima tri člana (predsjednik i potpredsjednik gradskog vijeća i jedan član iz redova stručnog vijeća Knjižnice), a od srpnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije pet članova (četiri člana imenuje Grad iz redova uglednih kulturnih i znanstvenih djelatnika, a jednog člana iz svojih redova imenuje stručno vijeće Knjižnice). Od 11. ožujka 2011. do 21. listopada 2013. ravnateljica Knjižnice je bila Snježana Pokorny, od 21. listopada do 18. prosinca 2013. vršiteljica dužnosti ravnatelja je Željka Turk Joksimović, a od 18. prosinca 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Dubravka Šurlan.

Planiranje

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.940.646,00 kn. Tijekom 2013. donesene su tri izmjene i dopune financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2013. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.598.814,00 kn, što je za 341.832,00 kn ili 4,9 % manje od planiranih financijskim planom. Izmjene i dopune financijskog plana Upravno vijeće je usvojilo prilikom usvajanja godišnjeg izvješća o radu. Financijski plan sastavljen je u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine broj 87/08 i 136/12). Uz financijski plan donesene su projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine kojima su prihodi i rashodi za 2014. planirani u iznosu 6.763.499,00 kn, a za 2015. u iznosu 6.943.140,00 kn.

Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 4.956.655,00 kn, pomoći u iznosu 822.291,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 21.500,00 kn i drugih prihoda u iznosu 798.368,00 kn.

Godišnji program rada za 2013. je donesen i dostavljen Upravnom odjelu Grada u studenome 2012. Godišnji program rada sadrži opće podatke, podatke o djelokrugu rada, misiji, viziji, djelatnosti, zaposlenima, organizacijskoj shemi, objektima, financiranju, programskom usmjerenju, nabavi knjiga. Obuhvaća niz aktivnosti koje se odnose na književne susrete, predavanja, tribine, izložbe kalendara, nakita, likovne izložbe, kreativne radionice, koncerte, manifestacije kao što su Dani knjižnice, sati antikvarijata i drugo. Upravno vijeće je 6. ožujka 2014. prihvatilo izvješće o radu s financijskim pokazateljima za 2013., a gradsko vijeće Grada je prihvatilo izvješće 29. kolovoza 2014. u okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada za 2013.

Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Knjižnica je od 2010. u sastavu jedinstvenog računa gradske riznice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.364.978,00 kn, što je za 348.017,00 kn ili 5,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 233.836,00 kn ili 3,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	5.529.285,00	4.909.256,00	88,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	54.461,00	40.816,00	74,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	380.083,00	318.601,00	83,8
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	743.203,00	1.090.841,00	146,8
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.963,00	5.464,00	91,6
	Ukupno	6.712.995,00	6.364.978,00	94,8

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 4.909.256,00 kn ili 77,1 % i prihodi od pomoći u iznosu 1.090.841,00 kn ili 17,1 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 364.881,00 kn ili 5,8 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna u iznosu 4.909.256,00 kn se odnose na prihode iz proračuna Grada za financiranje plaća zaposlenika i drugih rashoda za zaposlene u iznosu 4.418.690,00 kn i materijalnih rashoda u iznosu 490.566,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 40.816,00 kn, a najvećim se dijelom u iznosu 32.429,00 kn odnose na donacije knjiga od fizičkih i pravnih osoba.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 318.601,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na sufinanciranje cijene usluga pruženih korisnicima u iznosu 317.752,00 kn (najvećim dijelom na članarinu u iznosu 184.420,00 i zakasninu u iznosu 90.827,00 kn). Prihodi od sufinanciranja cijene usluga (članarina, zakasnina, fotokopiranje, igraonica, Internet, iskaznice i slično) su ostvareni na temelju cjenika kojeg je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2012.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.090.841,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 347.638,00 kn ili 46,8 %. Vrijednosno su najzjačajniji prihodi od pomoći Ministarstva kulture za nabavu knjižnične građe i računalne opreme u iznosu 300.667,00 kn, rad matične službe u iznosu 259.202,00 kn i rad Središnje knjižnice Bošnjaka u iznosu 104.094,00 kn, pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za obavljanje pomoćnih poslova na temelju programa javnih radova u iznosu 311.275,00 kn te pomoći iz proračuna Općine Martinska Ves za obavljanje poslova knjižnične djelatnosti Knjižnice i čitaonice Martinska Ves u iznosu 99.103,00 kn i nabavu knjižnične građe u iznosu 10.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.464,00 kn se odnose na prihode od prodaje starih knjiga u iznosu 4.555,00 kn i prodaje dva stana u vlasništvu Knjižnice na temelju ugovora zaključenih 1995. o obročnoj otplati stanova u iznosu 909,00 kn. Knjižnica je izdvojila za otpis stare knjige na temelju popisa povjerenstva za otpis i vrednovanje knjižnične i neknjižnične građe iz siječnja 2013. Povjerenstvo je imenovala ravnateljica u prosincu 2010. Cijena starih knjiga utvrđena je cjenikom usluga, a iznosi 2,00 kn po primjerku.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.439.164,00 kn, što je za 203.991,00 kn ili 3,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 159.650,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.948.343,00	4.945.064,00	99,9
2.	Materijalni rashodi	1.282.287,00	1.091.311,00	85,1
3.	Financijski rashodi	12.015,00	13.616,00	113,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.000,00	4.000,00	50,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	392.510,00	385.173,00	98,1
	Ukupno	6.643.155,00	6.439.164,00	96,9
	Višak prihoda	69.840,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	74.186,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 4.945.064,00 kn ili 76,8 % i materijalni rashodi u iznosu 1.091.311,00 kn ili 16,9 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 402.789,00 kn i imaju udjel 6,3 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 4.945.064,00 kn se odnose na plaće u iznosu 4.249.467,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 631.350,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 64.247,00 kn (dar za Uskrs i dar djeci, jubilarne nagrade, otpremnine, potpore za slučaj bolesti i smrti i slično). Koncem 2013. Knjižnica je imala 42 zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom godine je bilo 15 zaposlenika na određeno vrijeme (pomoćni poslovi na temelju programa javnih radova). Sredstva za plaće 39 zaposlenika osiguravaju se iz proračuna Grada, za dva zaposlenika (matična služba i Središnja knjižnica Bošnjaka) sredstva osigurava Ministarstvo kulture, za jednog se zaposlenika (Knjižnica i čitaonica Martinska Ves) sredstva osiguravaju iz proračuna Općine Martinska Ves, a za 15 zaposlenika na određeno vrijeme iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Plaće zaposlenika i drugi rashodi za zaposlene su obračunani i isplaćeni prema kolektivnom ugovoru za zaposlene u ustanovama kulture Grada i pravilniku o plaćama. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće. Plaća se uvećava za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Plaća se nadalje uvećava od 4,0 % do 8,0 % za radni staž ostvaren u ustanovama kulture Grada za 20 do 35 i više godina staža te za prekovremeni rad (50,0 %), rad subotom, ako je dan tjednog odmora (25,0 %), rad nedjeljom (35,0 %), rad na dane blagdana, praznika i neradnih dana (150,0 %), rad u drugoj smjeni ako radnik radi naizmjenično ili najmanje dva radna dana u tjednu u prvoj i drugoj smjeni (10,0 %) i rad noću (40,0 %). Koeficijenti su određeni u rasponu od 1,39 za čistačicu – dostavljačicu do 4,51 za ravnatelja. Osnovicu za izračun plaće za 2013. je utvrdio Grad u iznosu 2.840,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.091.311,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 486.700,00 kn i usluge u iznosu 408.630,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 35.021,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 2.402,00 kn ili 6,4 %. Odnose se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 32.645,00 kn i drugo u iznosu 2.376,00 kn. Zaključena su četiri ugovora o autorskom djelu s vanjskim izvršiteljima. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za predstavljanje knjiga (govorna djela) i glazbena djela. Naknade članovima upravnog vijeća se ne isplaćuju. Odluku o neisplaćivanju naknade za članove u upravnim vijećima donio je Grad u prosincu 2012.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 4.000,00 kn. Odnose se na rashode za dodiplomski studij bibliotekarstva jedne zaposlenice na temelju odluke ravnateljice Knjižnice.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 385.173,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu knjiga u iznosu 361.199,00 kn (kupnja 328.770,00 kn i donacije 32.429,00 kn) te računala i računalne opreme u iznosu 23.974,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 74.186,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 135.368,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 61.182,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 13.553.021,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	12.417.872,00	12.798.412,00	103,1
1.1.	Postrojenja i oprema	158.186,00	83.122,00	52,5
1.2.	Nefinancijska imovina u pripremi	82.350,00	82.350,00	100,0
1.3.	Druga nefinancijska imovina	12.177.336,00	12.632.940,00	103,7
2.	Financijska imovina	889.322,00	754.609,00	84,9
2.1.	Novčana sredstva	887,00	797,00	89,9
2.2.	Jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	593.051,00	2.492,00	0,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	263.863,00	721.950,00	273,6
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	30.897,00	28.651,00	92,7
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	624,00	719,00	115,2
Ukupno imovina		13.307.194,00	13.553.021,00	101,8
3.	Obveze	723.057,00	562.736,00	77,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	658.924,00	536.192,00	81,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	64.133,00	15.258,00	23,8
3.3.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	0,00	11.286,00	-
4.	Vlastiti izvori	12.584.137,00	12.990.285,00	103,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		13.307.194,00	13.553.021,00	101,8
Izvanbilančni zapisi		17.000,00	17.000,00	100,0

Vrijednost postrojenja i opreme (računalna oprema, police za knjige, uredski namještaj i druga oprema) je manja u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 75.064,00 kn, zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 82.350,00 kn se odnosi na ulaganje u idejno rješenje rekonstrukcije poslovne zgrade i skladišta u poslovni prostor Knjižnice u 2008.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 12.632.940,00 kn se odnosi na knjižničnu građu u iznosu 12.605.817,00 kn, ostale pohranjene vrijednosti u iznosu 23.605,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 3.518,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 753.093,00 kn i manja su za 134.718,00 kn ili 15,2 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 724.442,00 kn, a značajnija su potraživanja prema Gradu za redovno poslovanje u iznosu 454.248,00 kn ili 62,7 % dospelih potraživanja i potraživanja na temelju sudske presude zbog neizvršenja ugovorne obveze u iznosu 84.770,00 kn ili 11,7 % dospelih potraživanja. Početkom 2014. je naplaćeno 639.672,00 kn dospelih potraživanja.

Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 562.736,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 536.192,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.258,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 11.286,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 160.321,00 kn ili 22,2 %. Od ukupnih obveza, na nedospjele obveze se odnosi 543.043,00 kn. Dospjele obveze u iznosu 19.693,00 kn su podmirene početkom 2014.

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja iznose 11.286,00 kn i odnose se na prihode od Ministarstva kulture za rad matične službe koji su naplaćeni u tekućem razdoblju (prosinac 2013.), a odnose se na rashode idućeg obračunskog razdoblja (siječanj 2014.)

Izvanbilančni zapisi u iznosu 17.000,00 kn se odnose na tuđu imovinu dobivenu na korištenje (informacijski stup i euro info polica Ministarstva vanjskih i europskih poslova).

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima i podaci iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Također je obavljena detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima te računska kontrola dokumentacije u vezi materijalnih rashoda te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskom predstavnicom te drugim odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je objava podataka na mrežnoj stranici Knjižnice.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Knjižnice za 1999., 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio financijski plan donijeti prije početka godine na koju se odnosi, izmjene i dopune financijskog plana usvojiti na Upravnom vijeću, ostvarivati rashode u skladu s planiranim namjenama te pri nabavi knjiga postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i imovinu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Knjižnica je od 2010. u sastavu jedinstvenog računa gradske riznice.

Vodi se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine. Analitička evidencija knjižnične građe vodi se u inventarnim knjigama knjižnične građe koje sadrže podatke o količini, vrijednosti svake pojedine knjige (nabavnoj cijeni ukoliko je knjiga kupljena i procijenjenoj vrijednosti ukoliko je darovana), inventarnom broju, signaturi, autoru i naslovu, vode se za kalendarsku godinu, ali ne sadrže podatke o vrijednosti (ukupno i po godinama). S obzirom da u analitičkim evidencijama knjižnične građe nisu iskazane vrijednosti, ne obavlja se usklađivanje analitičkih evidencija s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima, koji koncem 2013. iznose 12.605.817,00 kn. U svibnju 2013. ravnateljica je donijela odluku o procedurama i načinu vođenja poslovnih knjiga. Procedurama je propisano da se obvezno usklađuje inventarna knjiga knjižnične građe s računima glavne knjige, a prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2013., očekivani rok do kojega usklađivanje treba provesti je 2014. i 2015. (nije utvrđeno koji dio navedenog usklađivanja će se provesti u 2014.). U vrijeme obavljanja revizije navedena nepravilnost nije otklonjena. Odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), propisano je da proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana i iskazana, a popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena dva poslovna prostora u vlasništvu pravne osobe i Republike Hrvatske koje Knjižnica koristi za obavljanje djelatnosti. Navedene poslovne prostore trebalo je evidentirati u izvanbilančnim zapisima. Prema odredbama članaka 5. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije kao što je tuđa imovina dobivena na korištenje.

Popis knjiga nije obavljen kako je propisano odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, popisano je količinsko stanje opreme, nefinancijske imovine u pripremi i druge nefinancijske imovine, a popisne liste i zapisnici povjerenstva ne sadrže novčane iznose.

Prema odredbama članka 15. spomenutog Pravilnika, koji se primjenjivao do listopada 2014., popis imovine i obveza morao se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci u popisne liste se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima te predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Iznimno, proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost, popis knjiga i bibliotečne građe mogli su obaviti u roku koji nije duži od tri godine. U listopadu 2014. je stupio na snagu Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), prema kojem proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom.

Knjižnica ima 235 250 jedinica knjižnične građe te je prema Pravilniku o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02) period obveznog provođenja revizije svakih deset godina. U 2006. je donesena odluka ravnatelja o provođenju revizije knjižnične građe, ali revizija nije provedena. Prema odredbama članaka 5. i 10. spomenutog Pravilnika povjerenstvo za provođenje revizije imenuje se aktom koji donosi Upravno vijeće, zadaća je povjerenstva utvrditi stvarno stanje knjižnične građe i njene materijalne vrijednosti, sačiniti zapisnik o reviziji i prijedlog o otpisu s popisom građe za otpis, predati ih ravnatelju na usvajanje te čuvati u Knjižnici u skladu s propisima o čuvanju registraturne građe.

Državni ured za reviziju nalaže u analitičkoj evidenciji knjižnične građe utvrditi ukupnu vrijednost knjižnične građe te na koncu svake godine utvrditi vrijednost prinovljene knjižnične građe. Nalaže se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati i iskazivati, a popisom imovine i obveza obuhvatiti tuđu imovinu te obavljati cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje se nalaže obavljanje revizije knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

- 1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi analitičke evidencije knjižnične građe. Obrazlaže da će u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati tuđu imovinu. Nadalje obrazlaže da od 2014. popisne liste i zapisnici povjerenstava sadrže i novčane iznose, a popis knjiga obavljat će u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Obavit će reviziju navedene knjižnične građe.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.439.164,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 4.945.064,00 kn ili 76,8 % i materijalne rashode u iznosu 1.091.311,00 kn ili 16,9 % ukupnih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda su evidentirani rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 4.000,00 kn. Odnose se na školarinu za dodiplomski studij bibliotekarstva za jednu zaposlenicu. Knjižnica je u 2011., na temelju odluke ravnateljice, zaključila sa zaposlenicom ugovor o plaćanju izvanrednog studija bibliotekarstva.

Ugovorom je utvrđeno da će Knjižnica plaćati školarinu u iznosu 16.000,00 kn, a nakon završenog studija zaposlenica će ostati u službi u vremenu dvostruko dužem od vremena trajanja studija. Plaćanje je obavljeno u cjelosti od čega 4.000,00 kn u 2013. (zadnji obrok). Zaposlenica je završila studij i u vrijeme obavljanja revizije radi u Knjižnici na radnom mjestu knjižničarke. Knjižnica nije donijela plan i program izobrazbe kojim je trebalo utvrditi potrebe za obrazovanjem te kriterije za dodjelu školarina.

Državni ured za reviziju predlaže u slučaju potrebe za dodatnim obrazovanjem donijeti plan i program izobrazbe kojim treba, između istologa, utvrditi i kriterije za dodjelu školarina.

2.2. *Knjižnica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju te će u slučaju potrebe za dodatnim obrazovanjem donijeti plan i program izobrazbe i utvrditi kriterije za dodjelu školarina.*

3. Imovina

3.1. Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je koncem 2013. iskazana u iznosu 13.553.021,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 82.350,00 kn se odnosi na ulaganje u idejno rješenje rekonstrukcije poslovne zgrade (vlasništvo poslovne banke) i skladišta (vlasništvo pravne osobe) u poslovni prostor Knjižnice u 2008. Prema pisanom očitovanju Knjižnice postupak izrade idejnog rješenja pokrenuo je Grad. Nakon pribavljenog idejnog rješenja nisu poduzimane daljnje radnje za kupnju i uređenje prostora.

Knjižnica obavlja djelatnost u poslovnim prostorima koji su u vlasništvu pravnih osoba, Grada i Republike Hrvatske. Za dio poslovnih prostora u vlasništvu pravnih osoba plaća zakupninu, a rashodi za zakupnine u 2013. su iznosili 77.357,00 kn i odnose se na poslovne prostore u vlasništvu dvije pravne osobe. Za poslovni prostor u vlasništvu jedne pravne osobe u kojem je smješten odjel za odrasle i poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske u kojem je smješten dječji odjel, Knjižnica plaća režijske troškove (električna energija, voda, grijanje) i tekuće održavanje, ali ne plaća zakupninu. Zaposlenici, umirovljenici i djeca zaposlenika pravne osobe koja je vlasnik poslovnog prostora u kojem je smješten odjel za odrasle i za koje se ne plaća zakupnina, prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja knjižnične građe i usluga Knjižnice, imaju pravo na besplatan upis. Prema evidenciji o upisu, pravo na besplatan upis ostvarila su 403 člana, odnosno oslobađanje od plaćanja članarine iznosi 24.180,00 kn. Korištenje poslovnih prostora za koje se ne plaća zakupnina nije regulirano ugovorima. Državni ured za reviziju predlaže za korištenje poslovnih prostora s vlasnicima zaključiti ugovore kako bi se utvrdila međusobna prava i obveze.

S obzirom na visinu ostvarenog godišnjeg rashoda za zakupnine, da Knjižnica obavlja djelatnost na više lokacija te da za dio poslovnih prostora nema ugovorni odnos s vlasnicima o međusobnim pravima i obvezama, Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Gradom (osnivačem) preispitati mogućnosti prenamjene raspoloživih poslovnih prostora u vlasništvu Grada u poslovni prostor Knjižnice, kako bi se smanjili troškovi za zakupnine i postigla ušteta sredstava.

- 3.2. *Knjižnica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi preispitivanja mogućnosti preseljenja u druge poslovne prostore Grada Siska.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Knjižnice za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Analitička evidencija knjižnične građe koja se vodi u inventarnim knjigama knjižnične građe ne sadrži podatke o vrijednosti (ukupno i po godinama). U poslovnim knjigama nije evidentirana, financijskim izvještajima (izvanbilančnim zapisima) iskazana, te popisom imovine i obveza obuhvaćena vrijednost dva poslovna prostora u vlasništvu pravne osobe i Republike Hrvatske koje Knjižnica koristi za obavljanje djelatnosti. Popis imovine i obveza nije cjelovit, knjige nisu popisane, popisano je količinsko stanje opreme, nefinancijske imovine u pripremi i druge nefinancijske imovine, a nije utvrđena vrijednost navedene imovine. Revizija knjižnične građe nije obavljena zadnjih deset godina. (točka 1. Nalaza)
4. Knjižnica je javna ustanova čiji je osnivač Grad. Djelokrug rada Knjižnice je nabava, stručna obrada, čuvanje i zaštita knjižnične građe, te provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, omogućavanje pristupačnosti knjižnične građe i informacija korisnicima prema njihovim potrebama i zahtjevima, osiguranje korištenja i posudbe knjižnične građe, te protok informacija, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižnične građe, informacijskih pomagala i izvora te vođenje dokumentacije o građi i korisnicima. Koncem 2013. Knjižnica je imala 42 zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2013. je bilo 15 zaposlenika na određeno vrijeme (pomoćni poslovi na temelju programa javnih radova). Od 11. ožujka 2011. do 21. listopada 2013. ravnateljica Knjižnice je bila Snježana Pokorny, od 21. listopada do 18. prosinca 2013. vršiteljica dužnosti ravnatelja je bila Željka Turk Joksimović, a od 18. prosinca 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Dubravka Šurlan. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2013. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.364.978,00 kn, a rashodi u iznosu 6.439.164,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 74.186,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 135.368,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 61.182,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.909.256,00 kn ili 77,1 % i prihodi od pomoći u iznosu 1.090.841,00 kn ili 17,1 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 364.881,00 kn ili 5,8 % ukupnih prihoda. Potraživanja koncem godine iznose 753.093,00 kn i manja su za 134.718,00 kn ili 15,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 724.442,00 kn, od čega je početkom 2014. naplaćeno 639.672,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 562.736,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 160.321,00 kn ili 22,2 %. Dospjele obveze iznose 19.693,00 kn i podmirene su početkom 2014. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 4.945.064,00 kn ili 76,8 % i materijalne rashode u iznosu 1.091.311,00 kn ili 16,9 % ukupnih rashoda. Plan nabave je donesen koncem 2012., a tijekom godine donesene su tri izmjene plana. Plan i izmjene plana su objavljeni na mrežnim stranicama Knjižnice. Prema zadnjim izmjenama plana nabave, planirana je nabava ukupne procijenjene vrijednosti 771.736,00 kn, a odnosi se na nabavu robe, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi objavljen je na mrežnim stranicama Knjižnice. Knjižnica nije provodila postupke javne nabave, a postupak nabave energenata proveo je Grad u okviru objedinjene javne nabave. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kuna iznosi 941.479,00 kuna (vrijednost s porezom na dodanu vrijednost). Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.