



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NARODNA KNJIŽNICA PETAR PRERADOVIĆ,
BJELOVAR

Bjelovar, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

KLASA:041-01/14-04/10

URBROJ:613-09-15-6

Bjelovar, 18. ožujak 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NARODNE KNJIŽNICE PETAR PRERADOVIĆ, BJELOVAR 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 Narodne knjižnice Petar Preradović, Bjelovar (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 18. rujna 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 skladu s odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 104/00 i 69/09). Prava i dužnosti osnivača Knjižnice obavlja Grad Bjelovar (dalje u tekstu: Grad) koji je 1998. preuzeo osnivačka prava od Bjelovarsko-bilogorske županije. Sjedište Knjižnice je u Bjelovaru, Trg Eugena Kvaternika 11. Osnovni izvor sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna Grada.

U Knjižnici su ustrojene sljedeće organizacijske (programske) cjeline i službe: Služba za nabavu i obradu knjižnične građe, Posudbeni odjel za odrasle, Studijska čitaonica, Dječji odjel s igraonicom, Područna knjižnica u Novoj Rači, Bibliobusna služba, Matična služba i Tajništvo.

Statut Knjižnice je donesen u studenome 1998., a posljednje izmjene u travnju 2009. Knjižnica nije zatražila suglasnosti na Statut i izmjene Statuta od Grada kao osnivača. Prema odredbama članka 54. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Statut ustanove donosi upravno vijeće uz suglasnost osnivača. Prema Statutu, tijela Knjižnice su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Knjižnicom i ima pet članova od kojih tri imenuje Grad, a dva člana bira stručno osoblje Knjižnice. Ravnatelj Knjižnice od 1. siječnja 1992. i u vrijeme obavljanja revizije je Marinko Iličić.

Koncem 2013. Knjižnica je imala 25 zaposlenika. Od toga je 20 stručnih zaposlenika (knjižničarski savjetnik, dva viša knjižničara, sedam diplomiranih knjižničara, četiri knjižničara i šest pomoćnih knjižničara), a pet zaposlenika obavlja administrativne i pomoćno-tehničke poslove (tajnik-računovođa, administrator-blagajnik i tri čistačice). Od ožujka do prosinca 2013., jedna je osoba bila na stručnom osposobljavanju.

Prema podacima iz godišnjeg izvješća o radu Knjižnice za 2013., Knjižnicu dnevno posjeti prosječno 500 korisnika. Koncem 2013. u svom fondu ima 146 976 knjiga i časopisa, 7 989 komada audio-video građe, 817 kompleta igračaka i 510 grafika i fotografija. Koncem 2013. Knjižnica ima 5 881 člana.

Tijekom 2013. je Knjižnica organizirala 56 književnih večeri i susreta, predavanja i promocija (34 za odrasle, 22 za djecu) te 14 manjih izložbi. Dječji odjel je organizirao više igraonica za različite uzraste djece, igraonicu na Dječjem odjelu Opće bolnice Bjelovar, rad s djecom s poteškoćama u razvoju i druge zabavne te edukativne sadržaje za djecu i roditelje. Tijekom 2013. u igraonicu je bilo upisano 449 djece.

Knjižnica ima u vlasništvu poslovni prostor površine 270 m² u Bjelovaru (dječji odjel) te koristi bez naknade poslovni prostor Grada površine 716 m² (odjel za odrasle, studijski dio i prateće službe) i poslovni prostor Osnovne škole Nova Rača (za Područnu knjižnicu), a u zakupu ima poslovni prostor Grada površine 92,86 m² za smještaj knjižničnog fonda i bibliobusa.

Planiranje

Financijskim planom Knjižnice za 2013., koji je donesen u prosincu 2012., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.102.031,00 kn. Planirani su izvori prihoda iz proračuna Grada u iznosu 3.156.507,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 574.360,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 367.426,00 kn i drugih prihoda u iznosu 3.738,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za rashode za zaposlene u iznosu 2.702.157,00 kn ili 65,9 % te materijalne rashode u iznosu 885.876,00 kn ili 21,6 % ukupno planiranih rashoda. Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine prema kojima su rashodi za 2014. planirani u iznosu 4.326.297,00 kn te za 2015. u iznosu 4.475.050,00 kn.

Godišnji program rada za 2013. je donesen u prosincu 2012. i dostavljen je Upravnom odjelu za društvene djelatnosti Grada. Programom rada su planirane aktivnosti i programi za koje nisu iskazana financijska sredstva potrebna za njihovu realizaciju. Ravnatelj je godišnje izvješće o ostvarenju programa rada za 2013. i financijskog plana za 2013. podnio Upravnom vijeću i osnivaču, u skladu s odredbama Statuta. Upravno vijeće je u travnju 2014. prihvatilo navedena izvješća. U izvješću o radu su opisno navedene aktivnosti i projekti koji su realizirani, bez iznosa financijskih sredstava utrošenih za njihovu realizaciju. U poslovnim knjigama je unutar svake vrste rashoda vidljivo na koji se program rashodi odnose.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.907.015,00 kn, što je za 128.346,00 kn ili 3,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 195.016,00 kn ili 4,8 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	3.002.216,00	2.923.687,00	97,4
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	413.422,00	392.578,00	95,0
3.	Prihodi od imovine	2.476,00	1.993,00	80,5
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	615.409,00	588.604,00	95,6
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.838,00	153,00	8,3
	Ukupno	4.035.361,00	3.907.015,00	96,8

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz proračuna u iznosu 2.923.687,00 kn ili 74,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi ostali prihodi su ostvareni u iznosu 983.328,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni od osnivača, odnosno iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti Knjižnice (rashode za zaposlene u iznosu 2.306.249,00 kn, materijalne rashode u iznosu 527.327,00 kn, financijske rashode u iznosu 5.111,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 85.000,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od članarine, mjesečne naknade za igraonicu, zakasnine za knjige i druge naknade u iznosu 381.509,00 kn te prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje po osnovi stručnog osposobljavanja u iznosu 11.069,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na sredstva primljena od Ministarstva kulture u iznosu 558.604,00 kn i Bjelovarsko-bilogorske županije u iznosu 30.000,00 kn. Pomoći od Ministarstva kulture se odnose na sredstva za kupnju knjiga i knjižnične građe u iznosu 350.000,00 kn, plaće i materijalne izdatke zaposlenika koji obavlja poslove matične službe u iznosu 188.604,00 kn i materijalne troškove u iznosu 20.000,00 kn. Pomoći su ostvarene na temelju odredbi članka 31. Zakona o knjižnicama, prema kojima se sredstva za obavljanje poslova matične djelatnosti osiguravaju u državnom proračunu i zaključenih ugovora. Pomoć od Bjelovarsko-bilogorske županije se odnosi na dio plaće zaposlenika u Područnoj knjižnici u Novoj Rači, na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2012. između Knjižnice i Županije.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.013.920,00 kn, što je za 103.017,00 kn ili 2,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 88.111,00 kn ili 2,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.512.473,00	2.545.891,00	101,3
2.	Materijalni rashodi	921.832,00	1.050.946,00	114,0
3.	Financijski rashodi	5.444,00	5.111,00	93,9
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	471.154,00	411.972,00	87,4
	Ukupno	3.910.903,00	4.013.920,00	102,6
	Višak prihoda	124.458,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	106.905,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.545.891,00 kn ili 63,4 % te materijalni rashodi u iznosu 1.050.946,00 kn ili 26,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 417.083,00 kn i imaju udjel 10,4 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu najviše su porasli materijalni rashodi za 129.114,00 kn ili 14,0 %. U odnosu na plan su materijalni rashodi više ostvareni za 165.070,00 kn ili 18,6 %.

U okviru materijalnih rashoda najveće odstupanje od plana imaju rashodi za usluge koji su ostvareni za 102.396,00 kn ili 30,0 % više od plana. Materijalni rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na plan najviše zbog soboslikarskih radova, postavljanja trakastih zavjesa, nabave antivirusnog programa, izrade energetskog certifikata te povećanog obima književnih susreta koji nisu bili planirani. Obveze su pomirene iz vlastitih sredstava.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 2.181.962,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 332.112,00 kn te druge rashode za zaposlene (darovi djeci, otpremnine, jubilarne nagrade, pomoć u slučaju smrti, darovi u naravi) u iznosu 31.817,00 kn. Navedeni rashodi su podmireni najvećim dijelom iz sredstava proračuna Grada (osnivač), te pomoći Ministarstva i vlastitih sredstava. Iz proračuna Grada su sredstva primljena u mjesečnim obrocima. Grad kao osnivač nije normativno uredio plaće zaposlenih u djelatnosti ustanova u kulturi. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama Knjižnice iz 1997. te izmjena iz 1999. i 2008. Bruto plaća zaposlenika za 2013. sadrži osnovnu plaću i dodatak na plaću (topli obrok). Topli obrok je obračunavan u mjesečnom iznosu 500,00 kn bruto po zaposleniku. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta platnog razreda u koji je zaposlenik raspoređen i osnovice za obračun plaće. Koeficijenti platnog razreda su utvrđeni Pravilnikom o plaćama Knjižnice, a povećavani su nakon svakih navršenih pet godina radnog staža. Zaposlenik u završnom platnom razredu je ostvarivao pravo na periodičku povišicu (ne može biti više od četiri periodičke povišice). Vrijednost platnog razreda je povećana za 8,0 % zaposlenicima koji su u svojoj struci postigli znanstveno zvanje magistra. Osnovica za obračun plaće tijekom 2013. je iznosila od 2.150,00 kn do 2.400,00 kn, ovisno o visini planiranih i raspoloživih sredstava za plaće iz proračuna i vlastitih prihoda (ovisno o bolovanju, isplati jubilarnih nagrada, pomoći u slučaju smrti i drugih rashoda za zaposlene). Pisana Odluka o visini osnovice nije donesena. Aktima Knjižnice nije utvrđeno tko je ovlašten utvrditi osnovicu za obračun plaće.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 443.637,00 kn te rashodi za materijal i energiju u iznosu 348.593,00 kn. Rashodi za usluge se najvećim dijelom odnose na usluge održavanja opreme, građevinskih objekata i bibliobusa u iznosu 134.455,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 105.085,00 kn (uglavnom usluge studentskog servisa). Rashodi za materijal i energiju se najvećim dijelom odnose na energiju u iznosu 166.138,00 kn (plin, električna energija, gorivo) i uredski materijal u iznosu 71.119,00 kn. Članovima Upravnog vijeća nisu obračunane i isplaćene naknade.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu knjiga u iznosu 372.487,00 kn i uredskog namještaja u iznosu 39.485,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 106.905,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 93.858,00 kn (višak prihoda iz 2012. u iznosu 124.458,00 kn, a manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 30.600,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.047,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 16.791.289,00 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	15.966.892,00	16.500.102,00	103,3
1.1.	Građevinski objekti	570.952,00	550.340,00	96,4
1.2.	Postrojenja i oprema	164.099,00	152.926,00	93,2
1.3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	14.664.475,00	15.215.847,00	103,8
1.4.	Druga nefinancijska imovina	567.366,00	580.989,00	102,4
2.	Financijska imovina	380.417,00	291.187,00	76,5
2.1.	Novčana sredstva	136.418,00	19.586,00	14,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.435,00	5.158,00	211,8
2.3.	Dani zajmovi	16.084,00	15.931,00	99,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.740,00	7.240,00	93,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	217.740,00	243.272,00	111,7
Ukupno imovina		16.347.309,00	16.791.289,00	102,7
3.	Obveze	263.142,00	281.469,00	107,0
4.	Vlastiti izvori	16.084.167,00	16.509.820,00	102,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		16.347.309,00	16.791.289,00	102,7

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost knjiga, umjetničkih djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 15.215.847,00 kn ili 90,6 % ukupne vrijednosti imovine. Vrijednost knjiga, umjetničkih djela i druge izložbene vrijednosti je povećana u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 551.372,00 kn ili 3,8 %, zbog nabave.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 5.158,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za bolovanje zaposlenika i naplaćena su početkom 2014. Dani zajmovi se odnose na dugoročna potraživanja od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo. Stan je prodan 1993. na obročnu otplatu 30 godina. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.240,00 kn se najvećim dijelom odnose na potraživanje za prodaju knjiga otpisanih u 2012. Knjige su trgovačkom obrtu prodane 2012. za 10,00 kn po knjizi, što je u skladu sa cijenama navedenim u cjeniku Knjižnice. Rashodi budućeg razdoblja se odnose na bruto plaće i naknade zaposlenicima za prosinac 2013.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 280.411,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.058,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 245.893,00 kn (plaća za prosinac 2013. i druge obveze za zaposlene) te obveze za materijalne rashode u iznosu 34.518,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, ukupne obveze su veće za 18.327,00 kn ili 7,0 %. Navedene obveze su dospjele koncem 2013., a podmirene su u siječnju 2014.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Knjižnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Knjižnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Knjižnice i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Knjižnice za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Knjižnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, pri popisu imovine u popisne liste evidentirati pojedinačnu vrijednost imovine, provesti reviziju knjižnične građe, cjenikom utvrditi sve vrste usluga koje Knjižnica pruža i naplaćuje te naplatu svih usluga po cijenama utvrđenima cjenikom.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare
- provedena je revizija knjižnične građe.

Nalog u postupku izvršenja:

- Knjižnica je donijela u 2012. novi cjenik usluga. Usluge su obračunavane i naplaćivane u skladu sa cjenikom, osim što su u pojedinim slučajevima obračunane usluge koje nisu navedene u cjeniku.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u popisnim listama su podaci za dio namještaja (stolice, police) uneseni zbirno, a ne pojedinačno.

Knjižnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Financijskim planom Knjižnice za 2013. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 4.102.031,00 kn. U financijskom planu su iskazani planirani prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji, te su navedeni izvori financiranja. Financijski plan nije razrađen po programima i projektima. Tijekom 2013. Knjižnica je provodila više programa (nabava i obrada knjižnične građe, organizira književne susrete, tribine, predavanja i kazališne predstave za djecu te provodi druge programe) koji su planirani programom rada za 2013. Odredbom članka 20. Zakona o proračunu je propisano da financijski plan proračunskih i izvanproračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja. U programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po: vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima, projektima i godinama u kojima će teretiti proračun, te potrebna sredstva za provođenje programa.

Izvješće o izvršenju financijskog plana za 2013. i Izvješće o radu za 2013. je usvojilo Upravno vijeće u travnju 2014. Izvješće o izvršenju financijskog plana sadrži ostvarene prihode i rashode prema računima računskog plana, a u izvješću o radu su opisno navedene aktivnosti i projekti koji su realizirani, bez iskazivanja financijskih sredstava utrošenih za njihovu realizaciju, te iz navedenih dokumenata nije vidljiv iznos financijskih sredstava utrošen za realizaciju programa i aktivnosti. U poslovnim knjigama je unutar svake vrste rashoda vidljivo na koji se program rashodi odnose.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se u izvješću o radu uz opis aktivnosti i projekata koji su realizirani navesti financijska sredstva utrošena za njihovu realizaciju.

- Računovodstveno poslovanje

Koncem 2013. su ukupna potraživanja iskazana u iznosu 28.329,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana i iskazana potraživanja od Općine Nova Rača u iznosu 60.000,00 kn. Odnose se na potraživanja za dio plaće i druge rashode za zaposlene za 2013. u Područnoj knjižnici Nova Rača, koje Općina financira prema ugovoru zaključenim s Knjižnicom.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Navedena potraživanja su iskazana u poslovnim knjigama za 2014. i naplaćena su do konca 2014.

Knjižnica je obavila godišnji popis imovine i obveza. Vrijednost popisane imovine je istovjetna vrijednosti imovine evidentiranoj u poslovnim knjigama u iznosu 16.791.289,00 kn. Odnosi se na vrijednost knjiga u iznosu 15.215.847,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 550.340,00 kn, financijske imovine u iznosu 291.187,00 kn, opreme u iznosu 152.926,00 kn te druge imovine (računalni programi, umjetnička literarna djela) u iznosu 580.989,00 kn. Podaci o popisu opreme i namještaja nisu u nekim slučajevima uneseni pojedinačno u popisne liste (stolice, police). Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Knjižnica je ostvarila prihode od članarine te usluge korištenja Interneta, printanja, skeniranja, fotokopiranja, zakasnine za knjige i igračke te drugih usluga ukupno u iznosu 381.509,00 kn. Na ispostavljenim računima nije navedena količina obavljene usluge (broj printanih stranica, broj fotokopija, vrijeme korištenja Interneta, broj tjedana za koje se obračunava zakasnina i drugo). Usluge su obračunavane i naplaćivane u skladu sa cjenikom donesenim u 2012., osim što su u pojedinim slučajevima obračunane usluge koje nisu navedene u cjeniku. Knjižnica je nezaposlene osobe oslobađala plaćanja obavljene usluge korištenje Interneta, uz predočenje potvrde o nezaposlenosti, što nije utvrđeno aktom Knjižnice.

Državni ured za reviziju nalaže popisati imovinu na način utvrđen odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se cjenikom usluga utvrditi cijene za sve vrste usluga koje Knjižnica pruža i naplaćuje te na ispostavljenim računima iskazati količine obavljene usluge (broj printanih stranica, broj fotokopija, vrijeme korištenja Interneta, broj tjedana za koje se obračunava zakasnina i drugo). Predlaže se aktima regulirati oslobođenja od plaćanja usluga.

- 1.2. *Knjižnica prihvaća sve navede u Nalazu. Vezano uz donošenje financijskog plana i sastavljanja izvješća o radu, Knjižnica u uočitovanju navodi da će razraditi financijski plan po programima i projektima u najkraćem mogućem roku, te da će u svim izvješćima o radu pored opisa provedenih programa i aktivnosti iskazati financijska sredstva utrošena za njihovu realizaciju. Nadalje, navodi da će cjenikom usluga utvrditi cijene za sve vrste usluga koje Knjižnica pruža i naplaćuje, te će na ispostavljenim računima iskazati količine obavljenih usluga i aktom regulirati oslobađanje od plaćanja usluga korištenja Interneta za nezaposlene osobe.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Knjižnice za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Knjižnica je javna ustanova koja nabavlja i čuva knjižničnu građu te osigurava korištenje i posudbu knjižnične građe. Financira se najvećim dijelom iz proračuna Grada. Koncem 2013. je imala 25 zaposlenika. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 3.907.015,00 kn, a rashodi u iznosu 4.013.920,00 kn. Manjak prihoda za 2013. iznosi 106.905,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 93.858,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.047,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.923.687,00 kn ili 74,8 % ukupnih ostvarenih prihoda. Prihodi su korišteni za planirane namjene. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 2.545.891,00 kn ili 63,4 % te materijalne rashode u iznosu 1.050.946,00 kn ili 26,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2013. su ukupna potraživanja iskazana u iznosu 28.329,00 kn i veća su za 2.070,00 kn ili 7,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Najveći dio potraživanja u iznosu 15.931,00 kn se odnosi na dugoročna potraživanja od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo, a potraživanja u iznosu 5.158,00 su naplaćena početkom 2014. Koncem 2013. obveze iznose 281.469,00 kn i veće su za 18.327,00 ili 7,0 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Najveći dio se odnosi na obveze za zaposlene u iznosu 245.893,00 kn. Sve obveze su koncem 2013. dospjele i podmirene su u siječnju 2014. Planirana vrijednost nabave je 1.105.017,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na vrijednost knjižnične građe odnosi 460.000,00 kn. Sve nabavke se odnose na nabavu roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom za 2013., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.