



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE U RIJECI
SVEUČILIŠNA KNJIŽNICA RIJEKA

Rijeka, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/14-01/20
URBROJ: 613-10-15-5

Rijeka, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTA U RIJECI SVEUČILIŠNE KNJIŽNICE RIJEKA
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 Sveučilišta u Rijeci Sveučilišne knjižnice Rijeka (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 13. listopada 2014. do 18. ožujka 2015.

PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je pravna osoba koja se bavi knjižničnim znanstvenim radom i sastavnica je Sveučilišta u Rijeci (dalje u tekstu: Sveučilište). Osnovana je 1948. kao Naučna biblioteka. Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci Fi-776/95 upisana je kao ustanova u sudski registar pod nazivom Sveučilište u Rijeci Sveučilišna knjižnica Rijeka. Sjedište Knjižnice je u Rijeci, Dolac 1. Knjižnica je osnovala podružnicu u Kampusu u Rijeci (Podružnica Kampus). Knjižnica pruža usluge studentima, znanstveno-nastavnom osoblju i drugim pripadnicima Sveučilišta te učenicima, drugim studentima, zaposlenicima, umirovljenicima i ostalim građanima različitih zvanja i zanimanja, kojima je knjižnična i druga građa potrebna za kulturni i znanstveni rad.

Djelatnost Knjižnice je izgradnja mreže knjižnica, izgradnja knjižničnih fondova, njihovo sređivanje u prostornome i obavijesnome smislu, njihovo čuvanje i zaštita, pružanje informacijsko-referalnih usluga i usluga opskrbe knjižničnom građom te raznolike aktivnosti kojima se razvijaju navike čitanja i korištenja usluga, izdavanje knjiga, časopisa, periodičnih i drugih publikacija, obrada i prijem podataka o građi, korisnicima i poslovanju drugih knjižnica na poslužitelju Knjižnice, druge informacijske uslužne djelatnosti, istraživanje u knjižničnoj znanosti, stručni nadzor i razvoj knjižničkog poslovanja mreže knjižnica, fotografiranje, fotokopiranje i umnožavanje snimljenih zapisa, priređivanje i provođenje programa cjeloživotnog učenja knjižničara i programa edukacije korisnika za korištenje knjižnične građe i usluga, stalna izložba Glagoljica, priređivanje izložbi, kulturnih i obrazovnih događaja, promidžba knjižnične djelatnosti te druge usluge vezane za osnovnu djelatnost. Koncem 2013. Knjižnica je imala 6 657 članova te 450 714 jedinica knjižnične građe i 35 700 posudbi.

Tijela Knjižnice su Upravno vijeće, ravnatelj, Knjižnični savjet i Savjet voditelja knjižnica Sveučilišta. Upravno vijeće upravlja Knjižnicom. Sastavljeno je od pet članova koje potvrđuje Senat Sveučilišta. Tri člana su u znanstvenom zvanju i imenuju se na prijedlog članova Senata, jedan je zaposlenik Knjižnice koji se imenuje na prijedlog Ravnatelja i jedan je student koji se imenuje na prijedlog Studentskog zbora Sveučilišta. Ravnatelj je voditelj Knjižnice, organizira, vodi i odgovoran je za njen rad i poslovanje. Za svoj rad odgovoran je Rektor, Senatu i Upravnom vijeću Knjižnice. Ravnatelja bira na temelju javnog natječaja Upravno vijeće na četiri godine. Ravnateljica Knjižnice je od lipnja 2003. Senka Tomljanović, dipl. knjiž.

Knjižnica je koncem 2013. imala 30 zaposlenih od kojih 22 stručno-knjižnična (troje zaposlenih na određeno vrijeme, a drugi na neodređeno vrijeme). Poslovanje Knjižnice je uređeno Statutom, Pravilnikom o unutarnjem redu i Pravilnikom o radu. Za obavljanje djelatnosti u Knjižnici su ustrojeni ured ravnatelja, opći odjel, odjel nabave i obrade knjižnične građe, odjel rada s korisnicima i izložba glagoljice.

Planiranje

Upravno vijeće je u prosincu 2012. donijelo financijski plan za 2013. i projekcije za 2014. i 2015., a u srpnju 2013. izmjene i dopune navedenog plana. Plan rada je Upravno vijeće donijelo u svibnju 2013.

Financijskim planom prihodi i primici te rashodi su planirani u iznosu 5.402.000,00 kn, a izmjenama i dopunama u iznosu 4.753.800,00 kn, što je za 648.200,00 kn ili 12,0 % manje u odnosu na plan. Planirani su izvori financiranja iz proračuna u iznosu 2.942.800,00 kn, od pomoći u iznosu 1.087.000,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 393.000,00 kn te iz drugih izvora u iznosu 331.000,00 kn. Rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 2.625.595,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.384.027,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 328.000,00 kn, nabavu dugotrajne imovine u iznosu 298.698,00 kn i druge rashode u iznosu 117.480,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su prihodi i primici te rashodi za 2014. planirani u iznosu 5.780.000,00 kn, a za 2015. u iznosu 6.050.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2013. je donesen u svibnju 2013. kada je i dostavljen Sveučilištu. Planirane su sljedeće aktivnosti: dovršetak pravnog okvira za rad podružnice u Kampusu, izrada priručnika za kvalitetu Knjižnice i provođenje samoanalize rada u 2013. na temelju navedenog priručnika, donošenje novog pravilnika o radu, reorganizacija zbirke knjižnice te izvršenje akcijskog plana uvođenja nove računalne infrastrukture za integrirano knjižnično poslovanje na Sveučilištu u skladu s Pravilnikom o izdavačkoj djelatnosti Sveučilišta i raspoloživim sredstvima. Navedeni program rada ne sadrži financijske vrijednosti i nije povezan s financijskim planom. Ravnateljica je u skladu s odredbama Statuta u ožujku 2014. podnijela izvješće o ostvarenju programa rada Upravnom vijeću i Senatu Sveučilišta u ožujku 2014. koji su ga prihvatili.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.559.492,00 kn, što je za 98.815,00 kn ili 2,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 194.308,00 kn ili 4,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	3.518.066,00	3.154.894,00	89,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	522.139,00	540.853,00	103,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.313,00	11.896,00	359,1
4.	Prihodi od imovine	1.329,00	1.491,00	112,2
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	613.460,00	611.127,00	99,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	4.231,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	235.000,00	-
	Ukupno	4.658.307,00	4.559.492,00	97,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 3.154.894,00 kn ili 69,2 % i pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 611.127,00 kn ili 13,4 % ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 793.471,00 kn ili 17,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi iz proračuna se odnose na sredstva koja se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske za financiranje redovne djelatnosti Sveučilišta. Namijenjeni su za financiranje rashoda za plaće u iznosu 2.765.596,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 86.380,00 kn, naknade za prijevoz u iznosu 80.307,00 kn, financiranje materijalnih prava za zaposlene (otpremnine, jubilarne nagrade, rođenje i dar za djecu) u iznosu 38.901,00 kn, sistematske preglede zaposlenika u iznosu 3.310,00 kn te za druge rashode u iznosu 180.400,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su utrošeni za propisane namjene.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 611.127,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći iz proračuna Primorsko-goranske županije i Grada Rijeke u ukupnom iznosu 77.000,00 kn za sufinanciranje produženog rada Knjižnice i zaštitu starih riječkih novina, tekuće pomoći od inozemnih vlada u iznosu 56.000,00 kn za provedbu projekta pod nazivom Američki kutak i tekuće pomoći od drugih subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 478.127,00 kn za sufinanciranje projekta nabave elektroničnih baza časopisa i sufinanciranje projekta koji se odnosi na produženo radno vrijeme za korisnike Knjižnice, nabavu literature i subvenciju godišnje članarina. Sredstva od pomoći su utrošena za utvrđene namjene.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 540.853,00 kn. Odnose se na vlastite prihode u iznosu 305.156,00 kn, prihode od članarina u iznosu 149.036,00 kn i zakasnine u iznosu 86.661,00 kn. Vlastiti prihodi se odnose na prihode ostvarene od zakupnina i nadoknada režijskih troškova u iznosu 281.837,00 kn te prihode ostvarene od pružanja drugih usluga kao što su usluge fotokopiranja, ispisa, pretraživanja i slično u iznosu 23.319,00 kn.

Prema odredbama članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2013., obveze uplate vlastitih prihoda u proračun se ne odnose na znanost te Knjižnica nije obvezna vlastite prihode uplaćivati u državni proračun. Vlastiti prihodi su utrošeni za unaprjeđenje djelatnosti Knjižnice i pokriće redovnih izdataka u skladu s Pravilnikom o načinu korištenja i raspodjeli prihoda obavljanjem vlastite djelatnosti.

Prihodi od donacija se odnose na procijenjene vrijednosti doniranih knjiga i časopisa od fizičkih i pravnih osoba izvan općeg proračuna.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 235.000,00 kn odnose se na primitke od zaduživanja. Ostvareni su s osnove kratkoročne pozajmice dobivene od Sveučilišta (na temelju odluke Senata Sveučilišta iz prosincu 2013.) za potrebe sanacije postrojenja za centralno grijanje. Navedena pozajmica je vraćena u veljači 2014.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.662.679,00 kn, što je za 29.322,00 kn ili za 0,6 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi su za 2013. ostvareni za 91.121,00 kn ili 1,9 % 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	3.025.065,00	2.824.621,00	93,4
2.	Materijalni rashodi	1.242.755,00	1.223.708,00	98,5
3.	Financijski rashodi	17.341,00	10.752,00	62,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	348.196,00	603.598,00	173,4
	Ukupno	4.633.357,00	4.662.679,00	100,6
	Višak prihoda	94.950,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	103.187,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.824.621,00 kn ili 60,6 % i materijalni rashodi u iznosu 1.223.708,00 kn ili 26,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (za nabavu nefinancijske imovine i financijski rashodi) iznose 614.350,00 i imaju udjel 13,2 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće za redovan rad u iznosu 2.401.512,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 364.201,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 58.908,00 kn. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13 i 151/13), Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i njihovim dodacima (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13) te Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 142/10). Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za izračun plaće za 2013. je iznosila 5.109,00 kn. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su bili od 0,601 za radno mjesto čistačice do 2,134 za radno mjesto ravnateljice.

Drugi rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 58.908,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za otpremnine u iznosu 23.912,00 kn, poklon bonove zaposlenima za Uskrs u iznosu 11.600,00 kn, darove djeci za svetog Nikolu u iznosu 5.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 5.000,00 kn te pomoći za rođenje djeteta u iznosu 4.989,00 kn. Obračunani su i isplaćeni u skladu s odlukama ravnateljice i odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i njihovim dodacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.223.708,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 744.859,00 kn, materijal i energiju u iznosu 268.191,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 129.711,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 16.044,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 64.903,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 81.493,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 44.728,00 kn ili 35,4 %. Unutar navedenih rashoda za intelektualne usluge na rashode za ugovore o djelu se odnosi 5.409,00 kn (za usluge pri provođenju postupka javne nabave za radove na sanaciji postrojenja za centralno grijanje i za usluge uveza knjiga). Knjižnica nije zaključivala ugovore za autorske honorare.

Članovima Upravnog vijeća nije isplaćivana naknada. Statutom niti drugim internim aktom nije predviđena spomenuta naknada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 603.598,00 kn i čine 12,9% ukupnih rashoda. Veći su u odnosu na prethodnu godinu za 255.402,00 kn ili 73,4 %, najvećim dijelom zbog rashoda za nabavu jednogodišnjih licenca za pristup elektroničkim bazama časopisa i rashoda za rekonstrukciju kotlovnice. Odnose se na nabavu knjiga i časopisa u iznosu 144.919,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 85.275,00 kn, zaštite knjižničnog fonda u iznosu 29.900,00 kn, nabavu licence u iznosu 26.819,00 kn i dodatna ulaganja u građevinske objekte (sanacija postrojenja za centralno grijanje) u iznosu 316.685,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2013. iznosi 103.187,00 kn. Preneseni višak prihoda nad rashodima iz prethodnih godina iznosi 224.091,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 120.904,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 27.445.601,00 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	23.827.190,00	26.516.967,00	111,3
1.1.	Nematerijalna imovina	0,00	26.819,00	-
1.2.	Građevinski objekti	2.586.569,00	2.854.632,00	110,4
1.3.	Postrojenja i oprema	392.911,00	352.340,00	89,7
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	1.429.677,00	3.266.494,00	228,5
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	12.639,00	6.722,00	53,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	19.405.394,00	20.009.960,00	103,1
2.	Financijska imovina	766.049,00	928.634,00	121,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	485.733,00	659.236,00	135,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	6.486,00	9.335,00	143,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	26.705,00	18.698,00	70,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	247.125,00	241.365,00	97,7
Ukupno imovina		24.593.239,00	27.445.601,00	111,6
3.	Obveze	420.829,00	912.167,00	216,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	414.564,00	390.583,00	94,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.212,00	281.644,00	8768,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	235.000,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	3.053,00	4.940,00	161,8
4.	Vlastiti izvori	24.172.410,00	26.533.434,00	109,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		24.593.239,00	27.445.601,00	111,6

U odnosu na stanje iskazano početkom 2013., vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora je veća za 2.852.362,00 kn ili 11,6 %. Na povećanje imovine je najvećim dijelom utjecalo povećanje vrijednosti knjižnične građe za 1.836.817,00 kn i građevinskih objekata za 268.063,00 kn. Najznačajnije povećanje vrijednosti knjižnične građe u iznosu 1.583.767,00 kn se odnosi na usklađivanje vrijednosti za navedenu knjižnu građu nabavljenu prethodnih godina. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata je u najvećem dijelu rezultat sanacije postrojenja za centralno grijanje.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost knjižnične građe u iznosu 3.266.494,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.854.632,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 352.340,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 26.819,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalnih programa i projektne dokumentacije) u iznosu 6.722,00 kn te druge nefinancijske imovine u iznosu 20.009.960,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata koji su u vlasništvu Knjižnice je koncem godine iskazana u iznosu 2.854.632,00 kn i odnosi se na vrijednost zgrade Knjižnice. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 268.063,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme je koncem godine iskazana u iznosu 352.340,00 kn i odnosi se na uredsku opremu i namještaj u vrijednosti 308.480,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u vrijednosti 35.631,00 kn te komunikacijsku opremu u vrijednosti 8.229,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 40.571,00 kn.

Do smanjenja je došlo zbog ispravka vrijednosti i rashodovanja opreme prema zapisniku o rashodovanju imovine.

Nematerijalna imovina koncem 2013. iznosi 26.819,00 kn i odnosi se na nabavu elektroničkih knjiga za rad Američkog kutka u Knjižnici.

Druga nefinancijska imovina je koncem godine iskazana u vrijednosti 20.009.960,00 kn i veća je u odnosu na prethodnu godinu za 604.566,00 kn. Odnosi se na knjižničnu građu koja predstavlja zakonski obvezni primjerak. Povećanje se odnosi na vrijednost dobivenih zakonski obveznih primjeraka knjižnične građe tijekom godine.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda su koncem godine iskazani u iznosu 241.365,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 240.443,00 kn odnose se na rashode za plaće zaposlenicima za prosinac 2013.

Potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 18.698,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za najamnine poslovnog prostora za prosinac 2013. u iznosu 15.240,00 kn i nadoknadu troškova grijanja za navedene poslovne prostore u iznosu 2.470,00 kn. Koncem godine nije bilo dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 912.167,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 390.583,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 281.644,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 235.000,00 kn (za sanaciju postrojenja za centralno grijanje) te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 4.940,00 kn. Dospjele obveze koncem godine su iznosile 31.400,00 kn i podmirene su u 2014.

Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene za plaće zaposlenima za prosinac 2013. u iznosu 240.443,00 kn, obveze za električnu energiju u iznosu 48.255,00 kn te za intelektualne i osobne usluge (usluge zaštite na radu i zaštite knjižnične građe) u iznosu 11.862,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine se odnose na obveze za sanaciju postrojenja za centralno grijanje u iznosu 252.888,00 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 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, interni akti te dokumentacija i informacije o poslovanju Knjižnice. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona i drugih propisa, pravila, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, ulazni računi, dokumentacija vezana uz prihode, obračun plaća i naknada za zaposlene, te provođenje postupaka javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2013.

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

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

1. Planiranje

1.1. Upravno vijeće je u prosincu 2012. donijelo financijski plan za 2013., a u srpnju 2013. izmjene i dopune navedenog plana. Financijskim planom prihodi i primici te rashodi su planirani u iznosu 5.402.000,00 kn, a izmjenama i dopunama u iznosu 4.753.800,00 kn, što je za 648.200,00 kn ili 12,0 % manje od plana. Financijski plan ne sadrži raspoloživi višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 24.950,00 kn. Prihodi i primici te rashodi su planirani prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Financijski plan nije razrađen po programima i projektima. Odredbom članka 20. Zakona o proračunu je propisano da financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja. U programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po: vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun.

U svibnju 2013. je Upravno vijeće usvojilo godišnji program rada. Planirane su sljedeće aktivnosti: dovršetak pravnog okvira za rad podružnice u Kampusu, izrada priručnika za kvalitetu Knjižnice i provođenje samoanalize rada u 2013. na temelju navedenog priručnika, donošenje novog pravilnika o radu, reorganizacija zbirke knjižnice te izvršenje akcijskog plana uvođenja nove računalne infrastrukture za integrirano knjižnično poslovanje na Sveučilištu u skladu s Pravilnikom o izdavačkoj djelatnosti Sveučilišta i raspoloživim sredstvima. S obzirom da je program rada donesen tek u svibnju 2013., financijski plan nije mogao biti razrađen po programima i projektima koje sadržava godišnji program rada. Zbog navedenog, godišnji program rada i financijski plan nisu povezani u smislu planiranih programa i aktivnosti.

Knjižnica nema računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima. Zbog navedenog načina planiranja i evidentiranja je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenja financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva. Prema odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama.

Državni ured za reviziju nalaže program rada i financijski plan donijeti u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama. Nadalje, predlaže u financijski plan uključiti raspoloživi višak prihoda iz prethodnih godina.

- 1.2. *Knjižnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je već kod izrade financijskog plana za 2015. postupila po nalazu Državnog ureda za revizije vezano uz uključivanje viška prihoda iz prethodnih godina u financijski plan i razrade financijskog plana po programima i projektima. Nadalje, navodi da će ubuduće godišnji program rada uskladiti s financijskim planom kako bi financijski plan bio razrađen po programima i projektima iz programa rada. Isto tako, navodi da iako računovodstveni program Knjižnice ne omogućava vođenje evidencije prema izvorima financiranja i programima, postoje pomoćne evidencije i tablice pomoću kojih se mogu dobiti podaci o navedenim proračunskim klasifikacijama. Također navodi kako Knjižnica u prvom tromjesečju 2015. planira nabavu novog računovodstvenog programa čime će biti olakšano evidentiranje korištenja sredstava u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.*

III. MIŠLJENJE

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

Knjižnica je pravna osoba koja se bavi knjižničnim znanstvenim radom i sastavnica je Sveučilišta u Rijeci. Knjižnica pruža usluge korisnicima, kojima je knjižnična građa potrebna za kulturni i znanstveni rad. Djelatnost Knjižnice je izgradnja mreže knjižnica, izgradnja knjižničnih fondova, njihovo sređivanje, čuvanje i zaštita, posuđivanje knjižnične građe, razvijanje navika čitanja i korištenja usluga, izdavačka djelatnost te druge usluge vezane za osnovnu djelatnost. Tijela Knjižnice su Upravno vijeće, ravnatelj, Knjižnični savjet i Savjet voditelja knjižnica Sveučilišta. Tijekom 2013. ravnateljica je bila Senka Tomljanović, dipl. knjiž. Knjižnica je koncem 2013. imala 30 zaposlenika od kojih 22 stručno-knjižnična zaposlenika. Koncem 2013. je imala 6 657 članova, 450 714 jedinica knjižnične građe i 35 700 posudbi. Za 2013. Knjižnica je ostvarila ukupne prihode i primitke u iznosu 4.559.492,00 kn, ukupne rashode u iznosu 4.662.679,00 kn te manjak prihoda i primitaka za 2013. u iznosu 103.187,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 224.091,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 120.904,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 3.154.894,00 kn ili 69,2 % i pomoći od inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 611.127,00 kn ili 13,4 % ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.824.621,00 kn ili 60,6 % i materijalni rashodi u iznosu 1.223.708,00 kn ili 26,2 % ukupnih rashoda. Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 28.033,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.698,00 kn i potraživanja za pretporez u iznosu 5.268,00 kn. Koncem godine Knjižnica nije imala dospjelih potraživanja. Ukupne obveze su iskazane u iznosu 912.167,00 kn od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 390.583,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 281.644,00 kn te obveze za zajmove 235.000,00 kn. Dospjele obveze koncem godine su iznosile 31.400,00 kn i podmirene su početkom 2014. Plan nabave je donesen u velječi 2013. i izmjene i dopune u prosincu 2013. Objavljeni su na internetskim stranicama Knjižnice. Planirana vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 1.373.580,00 kn.

U 2013. su provedena tri postupka javne nabave, od čega dva otvorena postupka javne nabave i jedan postupak nabave usluga putem prikupljanja ponuda iz Dodatka II. B., na temelju kojih su zaključeni ugovori o javnoj nabavi u vrijednosti 592.528,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave za pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 392.500,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Knjižnica vodi registar ugovora o javnoj nabavi te ga objavljuje na svojim internetskim stranicama. Revizijom utvrđeni propusti koji se odnose na planiranje nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.