



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU - SVEUČILIŠNA KNJIŽNICA

Split, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-04/56
URBROJ: 613-19-15-6

Split, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTA U SPLITU - SVEUČILIŠNE KNJIŽNICE 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 Sveučilišta u Splitu - Sveučilišne knjižnice (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 provedeni su od 13. studenoga 2014. do 18. ožujka 2015.

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica obavlja knjižničarsko informacijsku i znanstvenu djelatnost kao javnu službu i sastavnica je Sveučilišta u Splitu (dalje u tekstu: Sveučilište). Prava i dužnosti osnivača ima Sveučilište u Splitu. Upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu 1993. i upisnik knjižnica koji vodi Ministarstvo kulture. Sjedište je u Splitu, Ruđera Boškovića 31.

Ustrojstvo i djelatnost sveučilišnih knjižnica su propisani odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07 i 45/09, 63/11, 94/13, 139/13 i 101/14), Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 05/98, 104/00 i 69/09) i drugih propisa.

Djelatnost Knjižnice je prikupljanje, sređivanje, čuvanje i davanje na korištenje publikacija značajnih za znanstvenu, stručnu i spomeničku djelatnost, obrađivanje i čuvanje obvezatnog primjerka publikacije s područja Republike Hrvatske, nabava i koordiniranje nabavki općih i interdisciplinarnih djela na hrvatskom i stranim jezicima potrebnih za rad Sveučilišta, vođenje središnjeg kataloga časopisa i stranih knjiga članica sveučilišnog knjižničnog sustava, te sustava znanstvenih, specijalnih i spomeničkih knjižnica. Razvija informacijsko referalnu službu koja daje podatke o objavljenim dostignućima iz raznih područja i pruža usluge putem informacijsko referalne djelatnosti. Popisuje i prikuplja radove koji su proistekli iz znanstveno istraživačkog rada na Sveučilištu, te doktorske disertacije i magistarske radove obranjene na Sveučilištu. Povezuje knjižnice sastavnica Sveučilišta u jedinstveni sustav informacija, te obrađuje, pohranjuje i prenosi informacije za potrebe Sveučilišta, znanstvenih i drugih ustanova i pojedinaca. Izrađuje, obrađuje i publicira radove značajne za razvoj knjižnične djelatnosti, prikuplja i dostavlja knjižničarske i druge podatke Nacionalnoj i sveučilišnoj knjižnici u svrhu izrade i vođenja središnjeg republičkog kataloga. Obavlja zaštitu knjižničarskog fonda putem knjigovezačke djelatnosti, izrađuje središnje informacijske programe zapisa nakladnicima s područja Splitsko-dalmatinske županije, te obavlja djelatnosti u svrhu razvijanja zbirke Knjižnice (specijalnih zbirki i zbirki građe posebne vrste). Vodi evidencije o građi i korisnicima, stalnu izobrazbu korisnika o načinima korištenja knjižničnih usluga i novim tehnologijama, te pomaganje korisnicima pri pronalaženju, izboru i korištenju građe.

Za obavljanje poslova su u središnjoj i područnoj službi ustrojeni pododsjeci: za opće-pravne, kadrovske i poslove odnosa s javnošću; za financije, računovodstvo i nabavu; za održavanje i sigurnost; nabavu i obradu omeđenih publikacija; za serijske publikacije; za rad s korisnicima; za nabavu i obradu građe posebne vrste-specijalne zbirke; za istraživanje i razvoj; za informacijske tehnologije; za zaštitu i digitalizaciju građe.

Opći akti su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova i radnih zadaća, Pravilnik o radu i drugi akti. Tijela su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova. Knjižnicu predstavlja i zastupa ravnatelj kojeg imenuje i razrješuje osnivač. Ravnatelj je od 10. veljače 1997. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2015.) mr. sc. Petar Krolo.

Koncem 2013. Knjižnica je imala 58 zaposlenika (39 stručno-knjižničarskih i 19 administrativno-tehničkih), od kojih je šest bilo zaposleno na određeno vrijeme.

U 2013. Knjižnica je imala 8 742 člana. Raspolože sa 269 047 jedinica knjižnične građe, od čega je u 2013. nabavljeno 19 077 jedinica. Tijekom godine posuđeno je 16 280 jedinica, te je organizirano 127 različitih programa (prezentacije i predstavljanje rada Sveučilišta učenicima srednjih škola, predavanja, promocije, seminare, izložbe, projekcije, radionice, konferencije, javne tribine, savjetovanja, dodjele nagrada i drugi programi).

Planiranje

Financijskim planom, kojeg je usvojilo Upravno vijeće u listopadu 2012., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 8.761.917,00 kn. Izmjenama plana iz prosinca 2013. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.379.265,00 kn, što je za 382.652,00 kn ili 4,4 % manje u odnosu na plan. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 6.885.000,00 kn ili 82,2 % planiranih sredstava. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 5.655.596,00 kn ili 67,5 % planiranih sredstava. Izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 6.885.000,00 kn, vlastiti prihodi 1.000.000,00 kn, pomoći 410.920,00 kn, donacije u iznosu 71.605,00 kn, prihodi po posebnim propisima i naknade u iznosu 10.740,00 kn i prihodi od imovine u iznosu 1.000,00 kn. Plan je razrađen po programima, projektima i aktivnostima, ekonomskim klasifikacijama te izvorima financiranja, u skladu s propisima.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za 2014. u iznosu 8.796.384,00 kn, te za 2015. u iznosu 8.861.424,00 kn.

Godišnji program rada za 2013. je donesen u kolovozu 2012., a Sveučilištu je dostavljen u prosincu 2012. Programom je planirano organiziranje izložbi, izrade plakata i izdavanje kataloga, uspostave potpune funkcionalnosti knjižničnog informacijskog sustava, povećanje knjižničnog fonda i broja tiskanih časopisa te program digitalizacije časopisa. Upravno vijeće i Sveučilište su u lipnju 2014. prihvatili izvješće o radu s financijskim pokazateljima za 2013.

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 za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.186.585,00 kn, što je za 137.944,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 192.680,00 kn ili 2,3 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	7.117.535,00	6.787.815,00	95,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	608.036,00	980.127,00	161,2
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekta unutar općeg proračuna	559.900,00	407.231,00	72,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	38.409,00	10.740,00	28,0
5.	Prihodi od imovine	649,00	672,00	103,5
	Ukupno	8.324.529,00	8.186.585,00	98,3

Vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 6.787.815,00 kn ili 82,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 1.398.770,00 kn ili 17,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz državnog proračuna se odnose na sredstva dobivena od Ministarstva znanosti i obrazovanja za financiranje plaća zaposlenika i drugih rashoda za zaposlene u iznosu 5.219.136,00 kn i materijalnih rashoda u iznosu 1.568.679,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 980.127,00 kn. Odnose se prihodi od upisnina i zakasnina u iznosu 853.227,00 kn, fotokopiranja u iznosu 55.295,00 kn te na prihode od donacija u iznosu 71.605,00 kn. Visina knjižničnih usluga je utvrđena Odlukom o cjeniku knjižničnih usluga koju je donio ravnatelj u lipnju 2012. Prihodi od donacija se odnose na uplate više pravnih osoba za tekuće održavanje prostora za promotivni materijal u iznosu 60.480,00 kn, održavanje izložbe radova u iznosu 8.125,00 kn i za održavanje koncerta zborova u iznosu 3.000,00 kn te su utrošeni u skladu s predviđenim namjenama.

Prihodi od pomoći u iznosu 407.231,00 kn se odnose na pomoći iz proračuna Grada Splita (za financiranje plaća zaposlenika za noćni rad) u iznosu 170.000,00 kn, proračuna Sveučilišta (za financiranje plaća dvoje zaposlenika koji rade na projektu digitalizacije knjižne građe) u iznosu 137.231,00 kn te iz županijskog proračuna (za izradu magnetnih kartica) u iznosu 100.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.309.466,00 kn, što je za 22.655,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 69.799,00 kn ili 0,8 % 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	5.598.895,00	5.681.910,00	101,5
2.	Materijalni rashodi	2.687.197,00	2.580.113,00	96,0
3.	Financijski rashodi	6.483,00	7.139,00	110,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	39.546,00	40.304,00	101,9
	Ukupno	8.332.121,00	8.309.466,00	99,7
	Manjak prihoda	7.592,00	122.881,00	1.618,6

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 5.681.910,00 kn ili 68,4 % i materijalni rashodi u iznosu 2.580.113,00 kn ili 31,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) su ostvareni u iznosu 47.443,00 kn ili 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 5.681.910,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 4.868.477,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 748.605,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 64.828,00 kn. Rashodi za plaće se većim dijelom u iznosu 5.170.620,00 kn financiraju iz državnog proračuna, dok se ostali dio u iznosu 341.290,00 kn financira iz vlastitih prihoda i 170.000,00 kn iz proračuna Grada Splita.

Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Pravilnika o radu iz lipnja 2012., Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova i radnih zadaća iz veljače 2013. i Odluke o plaćama zaposlenika iz ožujka 2013. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, za 4,0 % do 8,0 % za radni staž ostvaren u ustanovama kulture (za 20 i više godina) te za 8,0 % za znanstveni stupanj magistra znanosti i 15,0 % za doktora znanosti. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni prema odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama u rasponu od 0,601 za radno mjesto IV vrste (spremačica) do 2,134 za radno mjesto ravnatelja. Osnovica za izračun plaće za 2013. je iznosila 5.810,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 64.828,00 kn. Odnose se na naknade za darove u naravi (bonovi od 400,00 kn po zaposleniku) u iznosu 24.400,00 kn, jubilarne nagrade za rad od navršenih pet do 40 godina rada u Knjižnici (500,00 kn do 2.000,00 kn) u iznosu 15.449,00 kn, darove djeci (600,00 kn po djetetu) u iznosu 15.000,00 kn i pomoći u slučaju smrti, bolesti i invalidnosti u iznosu 9.978,00 kn. Naknade su obračunane i isplaćene prema Pravilniku o radu iz lipnja 2012.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.580.113,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 1.423.778,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju), usluge u iznosu 797.329,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 217.378,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad upravnog tijela i reprezentacija) u iznosu 141.628,00 kn.

U okviru rashoda za usluge su ostvareni rashodi za intelektualne i osobne usluge (naknade za usluge student servisa, vještačenja i druge usluge, te autorski honorari) u iznosu 32.331,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 41.943,00 kn ili 56,5 %. Zaključen je jedan ugovor o autorskom djelu s vanjskim izvršiteljem za izradu dizajn kataloga i pozivnica za izložbu.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu 54.549,00 kn. Prema Odluci Upravnog vijeća Sveučilišta iz 1996. i 1998., mjesečna neto naknada članovima vijeća iznosi 400,00 kn, a predsjedniku 800,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 40.304,00 kn. Odnose se na nabavu knjiga i časopisa (trajne vrijednosti) u iznosu 21.520,00 kn, opreme u iznosu 10.159,00 kn i licence za informatičke usluge u iznosu 8.625,00 kn.

Manjak prihoda za 2013. iznosi 122.881,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 135.929,00 kn (iz 2012. manjak u iznosu 7.592,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 143.521,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.048,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 10.672.985,00 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	12.197.362,00	9.388.836,00	77,0
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	165,00	4.169,00	-
1.2.	Građevinski objekti	1.646.227,00	1.608.879,00	97,7
1.3.	Postrojenja i oprema	8.362.971,00	5.567.726,00	66,6
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	2.186.543,00	2.208.062,00	101,0
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	1.456,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	915.149,00	1.284.149,00	140,3
2.1.	Novčana sredstva	287.277,00	677.751,00	235,9
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	72.327,00	115.195,00	159,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	85.390,00	1.126,00	1,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	470.155,00	490.077,00	104,2
	Ukupna imovina	13.112.511,00	10.672.985,00	81,4
3.	Obveze	693.831,00	1.269.975,00	183,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	675.929,00	682.046,00	100,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.728,00	0,00	-
3.3.	Prihodi budućih razdoblja	14.174,00	587.929,00	-
4.	Vlastiti izvori	12.418.680,00	9.403.010,00	75,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.112.511,00	10.672.985,00	81,4

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovnu zgradu u vlasništvu Knjižnice.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 5.084.093,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu (oprema za ventilaciju, hlađenje, protupožarnu zaštitu i druga oprema) u iznosu 235.865,00 kn, opremu i strojeve za ostale namjene (skupljač vode, rezač, plastifikator i druga oprema) u iznosu 224.359,00 kn te na komunikacijsku opremu u iznosu 23.409,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, neto vrijednost postrojenja i opreme je manja za 2.795.245,00 kn, zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti se odnosi na knjige u iznosu 2.188.258,00 kn i umjetnička dijela u iznosu 19.804,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost knjiga je povećana za novonabavljene knjige u iznosu 21.519,00 kn.

Novčana sredstva su na koncu 2013. iskazana u iznosu 677.751,00 kn, a odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu 676.446,00 kn i u blagajni u iznosu 1.305,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 116.321,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manja su za 41.396,00 kn ili 26,2 %. U cijelosti se odnose na dospjela potraživanja. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za dane predujmove dobavljačima (za izradu elektronskih kartica i pretplate na časopise) u iznosu 48.088,00 kn i od sastavnica Sveučilišta (za sudjelovanje u zajedničkim režijskim troškovima u iznosu 37.672,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.) naplaćeno je 89.711,00 kn ili 77,1 % dospjelih potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 490.077,00 kn se odnose na obračunanu plaću za prosinac 2013. u iznosu 472.967,00 kn i naknadu za prijevoz na posao i s posla za zaposlene u iznosu 17.110,00 kn, koji su isplaćeni u siječnju 2014.

Obveze koncem godine iznose 1.269.975,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 576.144,00 kn ili 83,0 %. Vrijednosno značajnije se odnose na prihode budućih razdoblja u iznosu 587.929,00 kn ili 46,3 % i na obveze za zaposlene u iznosu 472.967,00 kn ili 37,2 % ukupnih obveza. Dospjele obveze iznose 54.381,00 kn i do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.) podmirene su u cijelosti. Prihodi budućih razdoblja u iznosu 587.929,00 kn se odnose na prihode od sastavnica Sveučilišta (fakulteti) za upisnine za studente u iznosu 566.573,00 kn i od Grada Splita (za noćni rad i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 21.356,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, 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. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 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 ukloni odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je donijeti plan nabave i provoditi postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje**1.1. Knjižnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.**

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi od upisnina i zakasnina u iznosu 853.227,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), računskim planom proračuna su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je već postupljeno prema danom nalogu.*

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 vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Knjižnica obavlja knjižničarsko informacijsku i znanstvenu djelatnost kao javnu službu. Sastavnica je Sveučilišta, koja je i osnivač Knjižnice. Djelatnost Knjižnice je prikupljanje, sređivanje, čuvanje i davanje na korištenje publikacija značajnih za znanstvenu, stručnu i spomeničku djelatnost. Izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi, pomoći i prihodi od donacija. Knjižnica je koncem 2013. imala 58 zaposlenika. Ravnatelj je mr. sc. Petar Krolo. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.186.585,00 kn, a rashodi u iznosu 8.309.466,00 kn. Manjak prihoda za 2013. iznosi 122.881,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 135.929,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.048,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 6.787.815,00 kn ili 82,9 % ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 116.321,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 41.396,00 kn ili 26,2 %. Dospjela potraživanja iznose 116.321,00 kn i do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.) naplaćeno je 89.711,00 kn ili 77,1 % dospjelih potraživanja. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 1.269.975,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 576.144,00 kn ili 83,0 %. Dospjele obveze iznose 54.381,00 kn i do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.) su podmirene u cijelosti. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 5.681.910,00 kn ili 68,4 % ostvarenih rashoda. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.567.025,00 kn. Plan je objavljen na internetskoj stranici Knjižnice. U 2013. zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi tonera i usluga čišćenja i godišnji ugovor o nabavi električne energije na temelju okvirnog sporazuma u iznosu 864.876,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2013. su ostvareni rashodi za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn u iznosu 1.076.870,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Knjižnica vodi registar sklopljenih ugovora o javnoj nabavi i njihovih izvršenja i objavljen je na internetskoj stranici. Revizijom za 2013. utvrđena nepravilnost koja se odnosila na evidentiranje prihoda nije značajna i nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.