



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠNA KNJIŽNICA,
SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/10-01/44
URBROJ: 613-19-11-06

Split, 9. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠNE KNJIŽNICE U SPLITU, SVEUČILIŠTE U SPLITU ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Sveučilišne knjižnice u Splitu, Sveučilište u Splitu (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. studenoga 2010. do 9. ožujka 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je pravna osoba koja se bavi knjižničnim znanstvenim radom, sastavnica je Sveučilišta u Splitu (dalje u tekstu: Sveučilište). Upisana je kao ustanova u sudski registar pod nazivom Sveučilište u Splitu, Sveučilišna knjižnica u Splitu. Skraćeni naziv je Sveučilišna knjižnica u Splitu. Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu Tt-10/995-2, od 11. svibnja 2010. upisana je promjena odredbi Statuta i sjedišta subjekta upisa. Knjižnica se tijekom 2009. preselila u novo sagrađenu zgradu na području sveučilišnog kampusa u Splitu, ulica Ruđera Boškovića 31. Knjižnica pruža usluge nastavnicima i stručnim suradnicima na Sveučilištu, znanstvenim i stručnim osobama grada Splita i Splitsko - dalmatinske županije, studentima i učenicima, te svima onima kojima je knjižnična građa potrebna za kulturni, obrazovni i znanstveni rad.

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 svrhe 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 svrhe razvijanja zbirke Knjižnice (specijalnih zbirke i zbirke 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.

Tijela Knjižnice su Upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Ravnatelj zastupa i predstavlja Knjižnicu, njen je čelnik i voditelj koji je odgovoran za zakonitost i pravilnost rada Knjižnice. Ravnatelja bira Upravno vijeće na četiri godine. Tijekom 2009. ravnatelj je bio mr. sc. Petar Krolo. Upravno vijeće upravlja Knjižnicom, sastavljeno je od pet članova od kojih četiri bira Senat Sveučilišta (tri s liste koju predlaže rektor i jednog s liste koju predlažu predstavnici studenata), a jednog člana vijeća biraju zaposlenici Knjižnice.

Knjižnica je koncem 2009. imala 50 zaposlenika. Temeljni akt Knjižnice je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u studenome 2009. u skladu s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 69/09 i 104/00). Za obavljanje osnovne djelatnosti, te administrativno - tehničkih i pomoćnih poslova ustrojeni su slijedeći odjeli (odsjeci): odjel za nabavu i obradu omeđenih publikacija, odjel za serijske publikacije, odjel za rad s korisnicima, odjel za nabavu i obradu građe posebne vrste (specijalne zbirke), odjel za istraživanje i razvoj, odjel za informacijske tehnologije i odjel za zaštitu i digitalizaciju građe.

Za obavljanje administrativno - tehničkih i pomoćnih poslova ustrojen je odjel za opće, pravne, kadrovske i poslove odnosa s javnošću, odjel za financije, računovodstvo i nabavu, te odjel za održavanje i sigurnost zgrade.

Najznačajniji izvori sredstva su prihodi iz državnog proračuna, slijede vlastiti prihodi, te prihodi iz gradskog i županijskog proračuna.

U 2009. u Knjižnicu je bio učlanjen 1 621 član, od kojih su 1 082 studenti i učenici, a 539 članova su građani.

Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.825.968,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.676.832,00 kn, što je za 149.136,00 kn ili 2,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.386.158,00 kn ili 55,6%, jer su doznačena sredstva iz Sveučilišta u iznosu 1.470.404,00 kn za podmirenje troškova preseljenja i troškova električne energije u novoj zgradi Knjižnice.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

					u kn
Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u%	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	4.878.699,00	4.726.872,00	96,9	70,8
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu-vlastiti prihodi	171.050,00	170.727,00	99,8	2,6
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	137.150,00	137.131,00	100,0	2,1
2.2.	Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti	33.900,00	33.596,00	99,1	0,5
3.	Prihodi od pomoći	1.768.173,00	1.770.404,00	100,1	26,5
4.	Prihodi od imovine	0,00	783,00	-	-
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.046,00	8.046,00	100,0	0,1
Ukupno prihodi		6.825.968,00	6.676.832,00	97,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 4.726.872,00 kn koji čine 70,8% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.770.404,00 kn koji čine 26,5% ostvarenih prihoda.

Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode od obavljanja osnovnih i drugih poslova vlastite djelatnosti, prihode od imovine i prodaje nefinancijske imovine iznose 179.556,00 kn ili 2,7%. Prihodi su ostvareni u okvirima planiranih.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 4.726.872,00 kn se odnose na sredstva koja se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.604.969,00 kn. Doznačava ih Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske.

Preostala sredstva iz državnog proračuna u iznosu 121.903,00 kn su doznačena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na temelju ugovora o sufinanciranju zapošljavanja sedam osoba na određeno vrijeme za obavljanje poslova sortiranja arhivske građe.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 4.604.969,00 kn namijenjeni su za financiranje plaća i drugih rashoda za zaposlene u iznosu 4.104.470,00 kn, prijevoza zaposlenika na posao i s posla u iznosu 166.916,00 kn, te za materijalne troškove poslovanja i zdravstvene preglede u iznosu 333.583,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna utrošeni su za utvrđene namjene.

Prihodi ostvareni obavljanjem osnovnih i drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 170.727,00 kn se odnose na prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 137.131,00 kn i od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 33.596,00 kn. Od osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareni su prihodi od upisnina u iznosu 99.050,00 kn i međuknjižnične posudbe u iznosu 38.081,00 kn. Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 33.596,00 kn su ostvareni od usluga fotokopiranja, računalnih ispisa, fotografiranja i skeniranja.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 1.770.404,00 kn, odnose se na sredstva doznačena s računa Sveučilišta u Splitu u iznosu 1.470.404,00 kn za podmirenje troškova preseljenja i troškova električne energije u novoj zgradi Knjižnice u razdoblju od ožujka do studenoga 2009., iz proračuna grada Splita za tekuće rashode poslovanja 150.000,00 kn, proračuna Splitsko - dalmatinske županije za troškove preseljenja i čuvanja imovine 100.000,00 kn i Ministarstva kulture za digitalizaciju arhivske i knjižnične građe u iznosu 50.000,00 k. Sredstva pomoći su utrošena za utvrđene namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvori financiranja	
				proračun	drugi izvori
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	4.228.972,00	4.228.949,00	4.226.373,00	2.576,00
2.	Materijalni rashodi	2.563.300,00	2.530.770,00	500.499,00	2.030.271,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	185.800,00	182.779,00	166.916,00	15.863,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.415.000,00	1.410.478,00	15.863,00	1.394.615,00
2.3.	Rashodi za usluge	900.000,00	875.104,00	317.720,00	557.384,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	62.500,00	62.409,00	0,00	62.409,00
3.	Financijski rashodi	11.000,00	10.821,00	0,00	10.821,00
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.696,00	22.669,00	0,00	22.669,00
Ukupni rashodi		6.825.968,00	6.793.209,00	4.726.872,00	2.066.337,00
Manjak prihoda		-	116.377,00	-	116.377,00

Rashodi Knjižnice su planirani u iznosu 6.825.968,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.793.209,00 kn, što je za 32.759,00 kn manje od plana. Manjak prihoda u tekućoj godini iznosi 116.377,00 kn, podmiren je iz viška prihoda iz prethodne godine. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 183.791,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 67.414,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 4.228.949,00 kn ili 62,3%, slijede materijalni rashodi u iznosu 2.530.770,00 kn ili 37,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi koji se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine i financijske rashode iznose 33.490,00 kn ili 0,5%.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.410.478,00 kn unutar kojih su najznačajniji rashodi za energiju u iznosu 1.191.802,00 kn, od čega se na potrošak električne energije odnosi 1.179.569,00 kn i na motorni benzin 12.233,00 kn. Električna energija je najvećim dijelom potrošena za potrebe grijanja i hlađenja prostora u zgradi Knjižnice, a osobito prostora s niskom temperaturom gdje se čuva vrijedna povijesna građa i za rad električnih pumpi za crpljenje vode koja se povremeno pojavljuje u prizemlju zgrade.

Rashodi Knjižnice su izvršeni u okvirima planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.380.633,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.798.448,00	3.603.896,00	94,9
1.1.	Nematerijalna imovina	4.962,00	3.143,00	63,3
1.2.	Građevinski objekti	1.788.149,00	1.758.271,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	358.451,00	173.267,00	48,3
1.4.	Prijevozna sredstva	70.371,00	49.520,00	70,4
1.5.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	1.576.515,00	1.590.538,00	100,9
1.6.	Druga imovina	0,00	29.157,00	0,0
2.	Financijska imovina	568.626,00	776.737,00	136,6
2.1.	Novčana sredstva	224.074,00	72.287,00	32,3
2.2.	Potraživanja	29.615,00	58.550,00	197,7
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	314.937,00	645.900,00	205,1
Ukupno imovina		4.367.074,00	4.380.633,00	100,3
3.	Obveze	379.935,00	706.402,00	185,9
4.	Vlastiti izvori	3.987.139,00	3.674.231,00	92,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.367.074,00	4.380.633,00	100,3

Nefinancijska imovina se većim dijelom odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 1.758.271,00 kn, te knjige i umjetnička djela u vrijednosti 1.590.538,00 kn.

Zbog rashodovanja neupotrebljive imovine, vrijednost postrojenja i opreme na koncu godine je manja za 51,7%, a ukupna imovina na koncu godine je na razini vrijednosti imovine s početka godine zbog povećanja financijske imovine.

Financijska imovina se većim dijelom odnosi na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 645.900,00 kn, od čega se 389.036,00 kn odnosi na rashode budućeg razdoblja (obračunane, a neisplaćene plaće za prosinac 2009.) i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 256.864,00 kn (nenaplaćenih prihoda po odluci Sveučilišta o podmirenju troškova preseljenja, održavanja dizala i čuvanja nove zgrade Knjižnice).

Potraživanja su koncem godine iznosila 58.550,00 kn, a većim se dijelom odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 54.864,00 kn.

Obveze u iznosu 706.402,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 444.619,00 kn, te obveze za materijalne i financijske rashode u iznosu 261.783,00 kn. Obveze za zaposlene se odnose na plaće zaposlenika za prosinac 2009. i na druge rashode za zaposlene.

Obveze za materijalne rashode se najvećim dijelom odnose na nabavljeni materijal i isporučenu električnu energiju u iznosu 161.439,00 kn, te na usluge i na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 97.886,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- 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, te
- 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 iz ranijeg razdoblja s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih općih 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornom osobom, voditeljem računovodstva i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Knjižnica nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Ustrojavanje unutarnje revizije je propisano odredbama članka 16. i 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Knjižnica nema obvezu ustrojavanja unutarnje revizije. Unutarnju reviziju obavezni su uspostaviti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležnosti za uspostavu ovog sustava u skladu s odredbama spomenutog Zakona i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011., koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009.

1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je djelatnost i kadrovska struktura Knjižnice specifična, te da je teško pronaći osobu za obavljanje i za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, o kojem problemu je poznato Sveučilište u Splitu.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.825.968,00 kn, a izvršeni u iznosu 6.793.209,00 kn, što je za 32.759,00 kn manje od planiranih. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 4.228.949,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 3.493.052,00 kn.

Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodataka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0, 2,1% i 2,2%), dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije).

Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4%, 8% ili 10% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću se dodaju dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću trebalo je uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna, pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunati u skladu s navedenim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću.

- 2.2. *Knjižnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojima javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Knjižnica je u 2009. provela jedan postupak nabave velike vrijednosti i ugovorila isporuku električne energije u vrijednosti 1.170.002,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovorom su utvrđeni podaci o obračunskim mjernim mjestima, ugovorene energetske veličine i način obračuna, te cijena i rok plaćanja. Postupak nabave, te odabir isporučitelja električne energije je proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava roba, radova i usluga čija je pojedinačna procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn obavljena je u vrijednosti 714.737,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Knjižnica je u 2009. izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka javne nabave zaključila ugovor s pravnom osobom o pružanju usluga čuvanja imovine i tjelesne zaštite po cijeni 35,00 kn po satu, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2009. rashodi za usluge čuvanja imovine i tjelesne zaštite su izvršeni u iznosu 116.184,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je, za nabavu roba i usluga male vrijednosti naručitelj obvezan primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje, a za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi propisane postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se u predmetnoj godini obavljalo preseljenje kompletne knjižne građe u novosagrađenu zgradu iz kojih razloga nije bilo moguće utvrditi troškove preseljenja, a tim više što Knjižnica nije imala sredstava za preseljenje, troškovi preseljenja plaćeni su iz sredstava Sveučilišta. Knjižnica je u veljači 2009. preuzela novu zgradu vrijednu 150.000.000,00 kn iz kojih razloga se moralo žurno zaštititi imovinu i osobe što je plaćeno u iznosu 71.737,00 kn, dodatne troškove na pružanju usluga priključenja protuprovalnog video nadzora i vatrodojavnog sustava na CDS, te usluge obilaska objekta za što je isplaćeno 44.447,00 kn odnosno ukupno 116.184,00 kn.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Knjižnice za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
 - Knjižnica nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i provedbenim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - Plan nabave za 2009. nije donesen. Postupak pribavljanja usluga čuvanja imovine i osoba u vrijednosti 116.184,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 3. Nalaza)
4. Knjižnica je pravna osoba koja se bavi knjižničnim znanstvenim radom, sastavnica je Sveučilišta. Upisana je kao ustanova u sudski registar pod nazivom Sveučilište u Splitu, Sveučilišna knjižnica u Splitu.
 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. 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. Prikuplja i dostavlja knjižničarske i druge podatke Nacionalnoj i sveučilišnoj knjižnici u svrhe izrade i vođenja središnjeg republičkog kataloga. Obavlja djelatnosti u svrhe razvijanja zbirke Knjižnice, specijalnih zbirki i zbirki građe posebne vrste.
 Koncem 2009. Knjižnica je imala 50 zaposlenika.
 Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 6.676.832,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.726.872,00 kn ili 70,8% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.770.404,00 kn ili 26,5%. Svi drugi prihodi iznose 179.556,00 kn ili 2,7% ukupnih prihoda. Prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti utrošeni su namjenski.
 Potraživanja su koncem godine iznosila 58.550,00 kn, a većim dijelom se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 54.864,00 kn.
 Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 6.793.209,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 4.228.949,00 kn ili 62,3%, slijede materijalni rashodi u iznosu 2.530.770,00 kn ili 37,2% ukupno izvršenih rashoda.

Svi drugi rashodi koji se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine i financijske rashode iznose 33.490,00 kn ili 0,5%. Manjak prihoda u tekućoj godini iznosi 116.377,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 183.791,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 67.414,00 kn.

Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u 2009. je iskazana u iznosu 4.380.633,00 kn. Obveze su iznosile 706.402,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 444.619,00 kn, te obveze za materijalne i financijske rashode u iznosu 261.783,00 kn. Obveze za zaposlene se odnose na plaće zaposlenika za prosinac 2009. i na druge rashode za zaposlene. Obveze za materijalne rashode najvećim dijelom se odnose na nabavljeni materijal i isporučenu električnu energiju u iznosu 161.439,00 kn, te na usluge i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 97.886,00 kn koje su podmirene u siječnju 2010.

U elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena je nabava u vrijednosti 1.500.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Proveden je jedan postupak nabave velike vrijednosti, a ugovorena vrijednost nabave je iznosila 1.170.002,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2009. nije donesen. Postupak pribavljanja usluga čuvanja imovine i osoba u vrijednosti 116.184,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.