



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/19-09/66

URBROJ: 65-19-03

Zagreb, 20. prosinca 2019.

50 — VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Primljeno: 20-12-2019	
Klasifikacija: 021-12/19-09/66	Org. jed. 5021
Uredbeni broj: 65-19-03	Pril. Vrij. 9012

04

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 214. stavak 4. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja, ***Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji studentskih centara***, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora u skladu s odredbom članka 16. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 25/19), dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 20. prosinca 2019. godine.





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 003-05/19-05/1

URBROJ: 613-01-01-19-16

REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primljeno: 20-12-2019	
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.
021-12/19-09/66	65
Broj zbirne broj	Pril. Vrij.
613-19-61	1 00

Zagreb, 20. prosinca 2019.



HS**NP*021-12/19-09/66*613-19-01**HS

HRVATSKI SABOR

n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: dostava izvješća

Poštovani,

u skladu s odredbom članka 16. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji studentskih centara.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor ili osoba koju ovlasti.

S poštovanjem

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR



1. mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STUDENTSKIH CENTARA**

SADRŽAJ

	stranica
SAŽETAK	i
SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	3
PODACI IZ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
Prihodi	4
Rashodi	6
Imovina te obveze i vlastiti izvori	8
IZRAŽENA MIŠLJENJA	10
NALAZ REVIZIJE	11
PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLE REVIZIJE	20
ZAKLJUČAK	21
Prilog 1 Prihodi studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama	22
Prilog 2 Rashodi studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama	23
Prilog 3 Broj zaposlenika studentskih centara koncem 2017.	24
Prilog 4 Financijski rezultat studentskih centara za 2017. i 2018.	24
Prilog 5 Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora studentskih centara, koncem 2017. i 2018.	25

SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju dvanaest studentskih centara, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017. (jedanaest studentskih centara) i 2018. (jedan studentski centar).

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem te pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom studentskog centra te pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Studentski centri obuhvaćeni revizijom ostvarili su ukupne prihode za 2017. u iznosu 488.241.247,00 kn, rashode u iznosu 447.020.221,00 kn te višak prihoda iznosu 41.221.026,00 kn (jedanaest studentskih centara iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 41.733.921,00 kn, a jedan manjak u iznosu 512.895,00 kn). Spomenuti studentski centri ostvarili su ukupne prihode za 2018. u iznosu 468.441.194,00 kn, rashode u iznosu 438.231.130,00 kn te višak prihoda u iznosu 30.210.064,00 kn (jedanaest studentskih centara iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 30.390.403,00 kn, a jedan manjak u iznosu 180.339,00 kn).

O financijskim izvještajima studentskih centara izraženo je šest bezuvjetnih i šest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja pet bezuvjetnih i sedam uvjetnih mišljenja. Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni i drugi propisi te unutarnji akti kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja i poslovanja studentskih centara.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje su utjecale na izražavanje mišljenja odnose se na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, financijske izvještaje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu te postupke javne nabave.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- U dijelu koji se odnosi na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, utvrđeno je da dva studentska centra na svojim mrežnim stranicama nisu objavila godišnji program rada, financijski plan, izvješće o radu, izvješće o izvršenju financijskog plana te informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima. Godišnji akcijski plan (koji je donesen umjesto godišnjeg programa rada) te izvješće o radu, ravnatelj studentskog centra, nije podnio Senatu.
- Pojedini studentski centri nisu sastavili financijske izvještaje na propisan način, odnosno podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu potpuni, jer ne sadrže dio prihoda, rashoda i vrijednosti imovine ili nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama niti su iskazani prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim Računskim planom za neprofitne organizacije. Bilješke uz Bilancu ne sadrže obrazloženja za umanjenje vrijednosti imovine i vlastitih izvora, pregled sudskih sporova koji su u tijeku i pregled stanja i rokova dospijuća primljenog zajma, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine.
- Pojedini studentski centri u financijskim planovima nisu realno planirali pojedine prihode i rashode, izmjene financijskog plana jednog studentskog centra ne sadrže preneseni višak prihoda iz prethodnih godina, a drugi studentski centar kod značajnog odstupanja ostvarenja u odnosu na plan nije donio izmjene i dopune niti je izradio izvješće o izvršenju financijskog plana.

Pojedina obrazloženja financijskog plana studentskih centara ne sadrže obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan ili obrazloženja za pojedine skupine prihoda ne sadrže parametre za izračun potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda ili nisu dana obrazloženja za planirane skupine rashoda. Godišnji program rada i financijski plan pojedinih studentskih centara nisu povezani, odnosno nisu utvrđeni iznosi potrebnih financijskih sredstava ni izvori financiranja pojedinih aktivnosti, zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje ili se ne prati provedba aktivnosti, jer nisu utvrđeni pokazatelji za praćenje provedbe zadaća i ciljeva iz godišnjeg programa rada, ni izvršavanje financijskog plana.

- U dijelu računovodstvenog poslovanja, koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja, pojedini studentski centri u poslovnim knjigama nisu na propisanim računima evidentirali prihode, rashode i imovinu. Pojedini studentski centri u okviru izvanbilančnih zapisa, u poslovnim knjigama nisu evidentirali ni u financijskim izvještajima iskazali, tuđu imovinu dobivenu na korištenje, vrijednost primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, instrumenata osiguranja plaćanja te potencijalnih obveza u vezi sa sudskim sporovima koje vodi studentski centar.
Studentski centri su obavili popis imovine i obveza, ali je kod pojedinih studentskih centara utvrđeno da obavljeni popis nije cjelovit (između ostalog, ne obuhvaća građevinske/stambene objekte u vlasništvu, ulaganja u tuđu imovinu, nefinancijsku imovinu u pripremi, tuđu dugotrajnu imovinu u upotrebi, vrijednosne papire); ostale obveze nisu popisane pojedinačno (prema vrsti, dobavljaču i vrijednosti) nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa te nisu priložene popisne liste; stanje potraživanja od kupaca je u izvješću o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza utvrđeno u većem iznosu u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima; zakonski predstavnik nije donio odluku o prihvatanju popisa i načinu evidentiranja utvrđenih viškova i manjkova te rashodovanju imovine i otpisu potraživanja prema prijedlogu povjerenstva za popis. Iz navedenih razloga, kod tih studentskih centara nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.
- U području prihoda, utvrđeni propusti i nepravilnosti odnose se na ostvarivanje prihoda od kazališnih predstava (nisu donesene odluke o cijeni ulaznica za izvedbe kazališnih predstava koje se održavaju tijekom cijele godine, osim u srpnju i kolovožu) te prihoda od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa (nije ustrojena evidencija koja omogućava praćenje utroška dobiti ostvarene posredovanjem te nije bilo moguće utvrditi je li dobit ostvarena posredovanjem pri zapošljavanju studenata, korištena za poboljšanje i razvoj djelatnosti studentskog centra u vezi s poboljšanjem i razvojem životnog i radnog standarda studenata).
- Kod pojedinih studentskih centara, kriteriji za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće zaposlenika nisu utvrđeni, a dodaci na plaću su isplaćivani na temelju prijedloga neposredno nadređenih rukovoditelja i mjesečnih odluka ravnatelja u kojima nisu navedeni kriteriji na temelju kojih zaposlenici ostvaruju pravo na dodatke te mjerila za njihov obračun nisu utvrđena unutarnjim aktom. Koeficijenti za obračun plaće, odnosno bodovi za složenost poslova za radna mjesta utvrđena unutarnjim ustrojstvom studentskog centra nisu utvrđeni Pravilnikom o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu.

- U području javne nabave, između ostalog, utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na vođenje registra ugovora (u pojedinim slučajevima navedeni registar nije vođen ili nije objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave; ne sadrži podatke o predmetu nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn ili ne sadrži datum konačnog izvršenja ugovora ni konačni ukupni iznos plaćen na temelju ugovora). Pojedine robe nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka nabave, odnosno nabava je obavljena izravnim ugovaranjem, pojedini predmeti nabave su realizirani iznad procijenjene vrijednosti nabave roba te nije ustrojena evidencija praćenja izvršenja pojedinačno po ugovorima, evidencije zaključenih ugovora za jednostavnu nabavu, ni evidencija narudžbenica.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju studentskih centara, Državni ured za reviziju dao je naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-06/19

URBROJ: 613-01-01-19-1

Zagreb, 12. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI STUDENSKIH CENTARA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju dvanaest studentskih centara.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima koji su utvrđeni Zakonom o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2018. do 25. rujna 2019.

Prema odredbama članaka 53. i 54. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03 - uredba o izmjeni Zakona, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11, 94/13, 139/13 i 131/17 - uredba o dopuni Zakona), sveučilišta kao obrazovne ustanove koje povezivanjem znanstvenog istraživanja, umjetničkog stvaralaštva, studija i nastave razvijaju znanost, struku i umjetnost, pripremaju studente za obavljanje profesionalnih djelatnosti na temelju znanstvenih spoznaja i metoda kao umjetničkih vrijednosti, obrazuju znanstveni i umjetnički podmladak, sudjeluju u ostvarivanju društvenih interesa studenata i promiču međunarodnu, posebice europsku suradnju u visokom obrazovanju te znanstvenoj i umjetničkoj djelatnosti, kao sastavnice (podružnice, ustanove ili pravne osobe), između ostalih, mogu imati i studentske centre. Studentski centar je, u smislu Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08), ustanova koja svojstvo pravne osobe stječe upisom u sudski registar ustanova. Posluje samostalno te svoju djelatnost obavlja u skladu sa zakonom, statutom Sveučilišta, kao i statutom i drugim općim aktima studentskog centra.

Ustrojstvo, djelatnost, ovlasti i način odlučivanja pojedinih tijela, kao i druga pitanja od značenja za obavljanje djelatnosti i poslovanje studentskog centra (između ostalog, osnivači i pravni položaj, naziv, sjedište, način financiranja, imovina, javnost rada, zastupanje i predstavljanje, programi rada i razvitka te donošenje općih akata), prema odredbama članaka 53. i 54. Zakona o ustanovama, utvrđuju se statutom kojeg donosi upravno vijeće, uz suglasnost osnivača ako zakonom ili aktom o osnivanju nije drugačije određeno. Studentski centar ima i druge opće akte u skladu sa zakonom, statutom i aktom o osnivanju.

Osnovna djelatnost studentskog centra osigurava zadovoljenje potreba studentskog standarda i to za osiguranje studentske i sveučilišne prehrane, smještaja, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata, kulturni i športski život studenata i druge djelatnosti. Druge djelatnosti studentskog centra su: pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja u prijevoznom sredstvu, na priredbama i opskrba navedenom hranom (catering); usluživanje pića i napitaka; organiziranje likovnih, glazbenih i kazališnih radionica; organiziranje škole stranih jezika; promet i javno prikazivanje filmova; snimanje i presnimavanje video materijala; organiziranje knjižnica, sajmovi i izložbi; usluge smještaja; izdavanje časopisa i periodičkih publikacija; grafička djelatnost, izrada programske podrške za rad računala; organiziranje tečajeva informatike; pranje i glačanje rublja; kupnja i prodaja robe i posredovanje u domaćem i inozemnom prometu; fotokopiranje; plesna poduka; šport i rekreacija studenata; promidžba (reklama i propaganda); te iznajmljivanje reklamnih panoa. Studentski centar organizira smještaj i prehranu studenata, privremeni boravak gostujućih studenata, profesora, znanstvenika, lektora i drugih, te u skladu s mogućnostima, osigurava prostor i uvjete za rad studentskih kulturno-umjetničkih društava, zavičajnih klubova, studentskog zbora i drugih sličnih udruga studenata i radnika.

Način financiranja studentskog centra utvrđen je statutom, a studentski centar sredstva za obavljanje svoje djelatnosti stječe od studentskih participacija za prehranu i smještaj, usluga posredovanja pri privremenom i povremenom zapošljavanju studenata, subvencija i drugih oblika potpore za studente, naplata usluga, prodaje proizvoda i usluga, zaklada, fondova i darovnica te drugih izvora, u skladu sa zakonom. Također, za obavljanje svoje djelatnosti studentski centar, između ostalog, ostvaruje prihode i iz državnog proračuna putem Ministarstva znanosti i obrazovanja.

SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Revizijom je obuhvaćeno dvanaest studentskih centara, a predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2017. (jedanaest studentskih centara) i 2018. (jedan studentski centar).

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom studentskog centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

PODACI IZ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Studentski centri obvezni su voditi poslovne knjige te sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Financijski izvještaji, prema odredbi članka 28. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Studentski centri obvezni su sastaviti sljedeće financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Prema podacima Financijske agencije, financijske izvještaje za 2017. i 2018. dostavilo je 15 studentskih centara. Ukupni prihodi navedenih studentskih centara za 2017. iznosili su 493.026.738,00 kn, rashodi 451.400.723,00 kn, a višak prihoda 41.626.015,00 kn. Ukupni prihodi navedenih studentskih centara za 2018. iznosili su 472.411.567,00 kn, rashodi 442.626.286,00 kn, a višak prihoda 29.785.281,00 kn. Prihodi studentskih centara iskazani u financijskim izvještajima za 2018. manji su u odnosu na 2017. za 20.615.171,00 kn ili 4,2 %, a rashodi za 8.774.437,00 kn ili 1,9 %.

U tablici u nastavku, daju se podaci o ostvarenim prihodima, rashodima te višku prihoda studentskih centara (obuhvaćenih revizijom) za 2017. i 2018.

Tablica broj 1

Prihodi, rashodi te višak prihoda
studentskih centara za 2017. i 2018.

Redni broj	Opis	Ostvareno		Indeks
		2017.	2018.	(3/2)
	1	2	3	4
1.	Ukupni prihodi	488.241.247,00	468.441.194,00	95,9
2.	Ukupni rashodi	447.020.221,00	438.231.130,00	98,0
	Višak prihoda	41.221.026,00	30.210.064,00	73,3

Studentski centri obuhvaćeni revizijom (12) ostvarili su ukupne prihode za 2017. u iznosu 488.241.247,00 kn, rashode u iznosu 447.020.221,00 kn te višak prihoda iznosu 41.221.026,00 kn (jedanaest studentskih centara iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 41.733.921,00 kn, a jedan manjak u iznosu 512.895,00 kn). Spomenuti studentski centri ostvarili su ukupne prihode za 2018. u iznosu 468.441.194,00 kn, rashode u iznosu 438.231.130,00 kn te višak prihoda u iznosu 30.210.064,00 kn (jedanaest studentskih centara iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 30.390.403,00 kn, a jedan manjak u iznosu 180.339,00 kn). Podaci o financijskom rezultatu studentskih centara (obuhvaćenih revizijom) za 2017. i 2018., daju se u Prilogu 4.

Prihodi

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2017., ukupni prihodi studentskih centara obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 488.241.247,00 kn (od čega se na jedanaest studentskih centara kojima su revizijom obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017. odnosi 236.708.524,00 kn ili 48,5 %). Najveći broj (sedam) revizijom obuhvaćenih studentskih centara za 2017. ostvario je ukupne prihode do 20.000.000,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2018., ukupni prihodi studentskih centara obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 468.441.194,00 kn (od čega se na jedan studentski centar kojim su revizijom obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2018. odnosi 229.257.527,00 kn ili 48,9 %).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama. Podaci o prihodima, za svaki studentski centar obuhvaćen revizijom, daju se u Prilogu 1.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama

Redni broj	Vrsta prihoda	u kn				
		Ostvareno za 2017.	Udjel u %	Ostvareno za 2018.	Udjel u %	Indeks (4/2)
	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	222.227.478,00	45,5	229.965.171,00	49,1	103,5
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	56.802.591,00	11,6	61.060.914,00	13,0	107,5
3.	Prihodi po posebnim propisima	156.890.156,00	32,2	153.935.905,00	32,9	98,1
4.	Prihodi od imovine	3.763.598,00	0,8	2.715.054,00	0,6	72,1
5.	Prihodi od donacija	41.178.630,00	8,4	17.010.493,00	3,6	41,3
6.	Drugi prihodi	7.378.794,00	1,5	3.753.657,00	0,8	50,9
	Ukupno	488.241.247,00	100,0	468.441.194,00	100,0	95,9

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 2017. ostvareni su u iznosu 222.227.478,00 kn, a za 2018. u iznosu 229.965.171,00 kn. Odnose se na uplate studenata za prehranu i smještaj, usluge posredovanja pri zapošljavanju studenata, ugostiteljske usluge pružene vanjskim korisnicima koji nisu u sustavu studentske prehrane i druge prihode (između ostalog, prodaja robe u trgovinama, pružanje usluge pranja i sušenja rublja, usluge fotokopiranja, obrada natječajne dokumentacije, održavanje različitih sportskih programa, tečajeva stranih jezika, kazališnih predstava i plesnih tečajeva).

Prihodi od članarina i članskih doprinosa za 2017. ostvareni su u iznosu 56.802.591,00 kn, a za 2018. u iznosu 61.060.914,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode u 2017. u iznosu 56.682.465,00 kn ili 99,8 % te u 2018. u iznosu 61.020.942,00 kn ili 99,9 % ostvario je Studentski centar u Zagrebu.

Odnose se na prihode od naknade posredniku pri zapošljavanju studenata koja iznosi 12,0 % ostvarenih naknada za rad studenata, a namijenjeni su za podmirivanje troškova posredovanja i poboljšanje studentskog standarda (u djelatnosti smještaja studenata, studentske prehrane te za kulturne i sportske aktivnosti isključivo namijenjene studentima) te naknadu posredniku koja iznosi 0,5 % u svrhu financiranja kulturnih, sportskih, znanstvenih i edukacijskih aktivnosti koje isključivo provode studenti i studentske organizacije te su isključivo namijenjene studentima. Naknada posredniku koja iznosi 12,0 % naplaćivana je na temelju odredbe članka 8. stavka 3. Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08), koji je bio na snazi do studenoga 2018. te odredbe članka 12. Zakona o obavljanju studentskih poslova (Narodne novine 96/18), koji je stupio na snagu u studenom 2018. Naknada posredniku 0,5 % obračunava se od studenoga 2018. također na temelju odredbe članka 12. navedenog Zakona. Naknade su naplaćene od naručitelja posla s kojim su zaključivani ugovori, a ukupan iznos koji plaća naručitelj posla izračunava se na način da se na ukupni iznos neto naknade studenta (ostvoreni primitak studenta za obavljeni posao), obračunava postotak zakonom propisanih doprinosa i postotak naknada za posredovanje. U skladu s odredbom članka 12. navedenog Zakona, Ministarstvo znanosti i obrazovanja donijelo je u studenome 2018. Odluku o iznosu minimalne naknade za obavljanje studentskih poslova za 2018., prema kojoj minimalna naknada za obavljanje studentskih poslova iznosi 21,50 kn po satu (u 2019. navedena naknada iznosi 23,44 kn po satu).

S obzirom na to da se navedeni prihodi od studenoga 2018. ostvaruju u skladu sa Zakonom o obavljanju studentskih poslova, Ured je skrenuo pozornost da prihode od naknade posredniku 12,0 % te 0,5 %, u poslovnim knjigama za 2019. treba evidentirati u okviru prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora.

Prihodi po posebnim propisima za 2017. ostvareni su u iznosu 156.890.156,00 kn, a za 2018. u iznosu 153.935.905,00 kn. Ostvareni prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode iz državnog proračuna (putem Ministarstva znanosti i obrazovanja) za subvenciju prehrane i smještaja studenata te drugih izvora (između ostalog, lokalne jedinice, Ministarstva kulture, međunarodne suradnje).

Prihodi iz državnog proračuna (putem Ministarstva znanosti i obrazovanja) za subvenciju prehrane i smještaja studenata ostvareni su prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14) te Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 53/17). Prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata, pravo na potporu za pokriće troškova prehrane ima redoviti student na preddiplomskom sveučilišnom, diplomskom sveučilišnom, integriranom preddiplomskom i diplomskom sveučilišnom, kratkom stručnom, preddiplomskom stručnom i specijalističkom diplomskom stručnom studiju visokog učilišta u Republici Hrvatskoj, koji je državljanin države članice Europske unije i koji ispunjava uvjete iz članka 3. navedenog Pravilnika. Ministarstvo znanosti i obrazovanja potporom podmiruje dio troškova prehrane studenata (71,24 % obračunske cijene meni obroka i pojedinačnih jela sastavnica meni obroka te 50,0 % obračunske cijene pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu sastavnice meni obroka, utvrđenih spomenutim Pravilnikom), a razliku do pune obračunske cijene podmiruje student pri korištenju usluge. U 2017. i 2018. cijena meni obroka iznosila je 22,60 kn (od čega je 16,10 kn financiralo Ministarstvo znanosti i obrazovanja, a 6,50 kn studenti). Studenti imaju pravo na potporu za pokriće dijela troškova prehrane u različitim iznosima, ovisno o razini dodijeljenih prava izraženoj brojem kompletnih dnevnih obroka (1, 2 i 2,5 meni obroka). Razina prava na potporu dodjeljuje se automatski u trenutku evidentiranja upisa akademske godine ili semestra u Informacijskom sustavu studentskih prava (ISSIP) koji omogućuje studentskim centrima, pristup podacima radi provjere studentskih prava odnosno koristi se za odobravanje i evidenciju potrošnje sredstava za subvencioniranu prehranu studenata.

Uvjeti i način ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje u studentskim domovima, učeničkim domovima i subvencionirano stanovanje studenata kod privatnih stanodavaca, propisani su Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje. Odredbom članka 16. navedenog Pravilnika, kojom je uređena provedba natječaja, između ostalog, propisano je da se pravo na subvencionirano stanovanje u studentske domove, slobodne kapacitete učeničkih domova i kod privatnog stanodavca dodjeljuje na temelju provedenog javnog natječaja koje raspisuju studentski centri za svaku novu akademsku godinu. Natječaj za dodjelu prava na subvencionirano stanovanje provode Povjerenstvo za provedbu javnog natječaja i Povjerenstvo za rješavanje prigovora, koja imenuju studentski centri u skladu sa svojim općim aktima. Odredbom članka 24. navedenog Pravilnika, kojom je uređen iznos subvencija za stanovanje u studentskom i učeničkom domu i kod privatnih stanodavaca, između ostalog, propisano je da novčani iznos za subvencionirano stanovanje u studentskome i učeničkome domu, kao i za subvencionirano stanovanje kod privatnog stanodavca utvrđuje ministar posebnom odlukom, sukladno raspoloživim sredstvima u državnom proračunu. Studenti imaju pravo na subvencionirano stanovanje tijekom akademske godine, osim od 16. srpnja do 31. kolovoza. Prema Odluci nadležnog ministarstva o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2017./2018. te 2018./2019., iznos subvencije za subvencionirano stanovanje u studentskom domu, učeničkom domu i kod privatnog stanodavca iznosi 200,00 kn (odlukom je također utvrđena i ukupna kvota za subvencionirani smještaj).

Prihodi od imovine za 2017. ostvareni su u iznosu 3.763.598,00 kn, a za 2018. u iznosu 2.715.054,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine (dividende, pozitivne tečajne razlike, kamate) te prihode od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora).

Prihodi od donacija za 2017. ostvareni su u iznosu 41.178.630,00 kn, a za 2018. u iznosu 17.010.493,00 kn. Ostvareni prihodi od donacija, između ostalog, odnose se na donacije (prihode koji se sa odgođenih prihoda prenose u visini amortizacije koja je obračunana na imovinu nabavljenu iz donacija) povezane s adaptacijom studentskih domova u Zagrebu (Stjepan Radić i Cvjetno naselje) koji su stavljeni u uporabu koncem 2016. te izvršenjem ugovorenog projekta Sveučilišni kampus Varaždin (faza III).

Drugi prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 7.378.794,00 kn, a za 2018. u iznosu 3.753.657,00 kn. Odnose se na inventurne viškove, refundacije troškova, naplatu troškova natječaja za studentski smještaj, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od naknadno odobrenih sniženja i popusta od dobavljača i druge prihode.

Rashodi

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2017., ukupni rashodi studentskih centara obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 447.020.221,00 kn (od čega se na jedanaest studentskih centara kojima su revizijom obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017. odnosi 223.661.080,00 kn ili 50,0 %). Najveći broj (sedam) revizijom obuhvaćenih studentskih centara za 2017. ostvario je ukupne rashode do 20.000.000,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2018., ukupni rashodi studentskih centara obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 438.231.130,00 kn (od čega se na jedan studentski centar kojim su revizijom obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2018. odnosi 213.627.539,00 kn ili 48,7 %).

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama. Podaci o rashodima za svaki studentski centar obuhvaćen revizijom, daju se u Prilogu 2.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Ostvareno za 2017.	Udjel u %	Ostvareno za 2018.	Udjel u %	Indeks (4/2)
1	2	3	4	5	6	
1.	Rashodi za zaposlene	182.822.315,00	40,9	191.182.724,00	43,6	104,6
2.	Materijalni rashodi	213.997.151,00	47,9	212.984.066,00	48,6	99,5
3.	Rashodi amortizacije	28.519.037,00	6,4	25.683.688,00	5,9	90,1
4.	Financijski rashodi	4.194.704,00	0,9	1.384.787,00	0,3	33,0
5.	Donacije	971.180,00	0,2	1.551.235,00	0,4	159,7
6.	Drugi rashodi	16.515.834,00	3,7	5.444.630,00	1,2	33,0
	Ukupno	447.020.221,00	100,0	438.231.130,00	100,0	98,0

Rashodi za zaposlene za 2017. ostvareni su u iznosu 182.822.315,00 kn, a za 2018. u iznosu 191.182.724,00 kn. Odnose se na bruto plaće, doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene (između ostalog, regres za godišnji odmor, božićnicu, uskršnicu, otpremnine, jubilarne nagrade, dar djeci te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj). Koncem 2017. studentski centri imali su 1 794 zaposlenika (Prilog 3), a prosječni rashodi za zaposlene iznosili su 8.492,00 kn bruto.

Materijalni rashodi za 2017. ostvareni su u iznosu 213.997.151,00 kn, a za 2018. u iznosu 212.984.066,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima (između ostalog, naknade za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja), naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, naknade volonterima, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa, rashode za usluge (između ostalog, komunalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge), rashode za materijal i energiju (materijal i sirovine odnosno nabavu namirnica, energiju, sitan inventar i auto gume, uredski materijal i drugo) te druge materijalne rashode (između ostalog, reprezentaciju, premije osiguranja, kotizacije i članarine).

Rashodi amortizacije za 2017. ostvareni su u iznosu 28.519.037,00 kn, a za 2018. u iznosu 25.683.688,00 kn. Odnose se na obračunanu amortizaciju na dugotrajnu materijalnu imovinu prema propisanim stopama za neprofitne organizacije (Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu).

Financijski rashodi za 2017. ostvareni u iznosu 4.194.704,00 kn, a za 2018. u iznosu 1.384.787,00 kn, odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa, zatezne kamate te druge financijske rashode.

Za donacije su ostvareni rashodi za 2017. u iznosu 971.180,00 kn, a za 2018. u iznosu 1.551.235,00 kn. Odnose se, između ostalog, na dane donacije u proizvodima i uslugama (Uredu za pastoral mladih, studentima i udrugama) te u novcu za poboljšanje studentskog standarda (studentskom zboru, studentskim udrugama i sveučilišnoj knjižnici), za financiranje kulturnih, sportskih i drugih aktivnosti Studentskog zbora Sveučilišta i drugih studentskih udruga te humanitarnim udrugama.

Drugi rashodi za 2017. ostvareni su u iznosu 16.515.834,00 kn, a za 2018. u iznosu 5.444.630,00 kn. Odnose se, između ostalog, na naknade štete pravnim i fizičkim osobama na temelju pravomoćnih sudskih presuda i izvansudskih nagodbi, otpisana potraživanja, otpis i manjkove (sirovina, materijala, robe i novca te dugotrajne imovine) i troškove iz prethodnih godina.

Imovina te obveze i vlastiti izvori

Na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine studentskih centara iskazana je iznosu 1.044.258.666,00 kn te obveza i vlastitih izvora u iznosu 1.044.258.667,00 kn, a na dan 31. prosinca 2018. ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 1.013.102.869,00 kn te obveza i vlastitih izvora u iznosu 1.013.102.868,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2017. i 2018. Podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora za svaki studentski centar obuhvaćen revizijom, daju se u Prilogu 5.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2017. i 2018.

Redni broj	Opis	u kn		
		31. prosinca 2017.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	774.626.350,00	752.578.048,00	97,2
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	49.159.151,00	49.213.055,00	100,1
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	708.175.509,00	686.357.304,00	96,9
1.3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	22.883,00	22.883,00	100,0
1.4.	Sitni inventar	8.958.711,00	8.918.775,00	99,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	901.373,00	693.963,00	77,0
1.6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	7.408.723,00	7.372.068,00	99,5
2.	Financijska imovina	269.632.316,00	260.524.821,00	96,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	91.188.989,00	131.974.324,00	144,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	19.871.437,00	19.123.855,00	96,2
2.3.	Zajmovi	32.346,00	44.901,00	138,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.044.139,00	7.645.204,00	108,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	150.917.791,00	100.885.465,00	66,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	577.614,00	851.072,00	147,3
	Ukupno imovina	1.044.258.666,00	1.013.102.869,00	97,0
3.	Obveze	659.314.419,00	604.373.555,00	91,7
3.1.	Obveze za rashode	118.266.237,00	77.582.058,00	65,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	838.432,00	100.000,00	11,9
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	540.209.750,00	526.691.497,00	97,5
4.	Vlastiti izvori	384.944.248,00	408.729.313,00	106,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.044.258.667,00	1.013.102.868,00	97,0
	Izvanbilančni zapisi	150.318.837,00	139.868.185,00	93,0

* Prema podacima Financijske agencije

Nefinancijska imovina koncem 2017. iskazana je u iznosu 774.626.350,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 752.578.048,00 kn. Odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (vrijednost prirodnih bogatstava odnosno zemljišta, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja), proizvedene dugotrajne imovine (građevinskih objekata, uredske opreme, namještaja, uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene (kuhinska oprema, sustav grijanja i hlađenja), prijevozna sredstva), plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti, sitni inventar, nefinancijsku imovinu u pripremi (prethodne i pripremljene radnje kao što je izrada idejnih projekata i studije izvodljivosti proširenja smještajnih kapaciteta studentskog kompleksa, računalna oprema koja je 2018. stavljena u uporabu) te proizvedenu kratkotrajnu imovinu (zalihe za obavljanje djelatnosti, robu za daljnju prodaju i proizvodnju u tijeku), nakon ispravka vrijednosti.

Financijska imovina koncem 2017. iskazana je u iznosu 269.632.316,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 260.524.821,00 kn. Vrijednosno značajnija financijska imovina, odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja koja su koncem 2017. iskazana u iznosu 150.917.791,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 100.885.465,00 kn. Odnose se, između ostalog, na potraživanja od nadležnog ministarstva za smještaj i prehranu studenata, od naručitelja posla za rad studenata putem student servisa, od kupaca (za pružene ugostiteljske usluge i usluge smještaja), za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo otkupljenih starom deviznom štednjom i konvertibilnom valutom te druga nespomenuta potraživanja (između ostalog, potraživanja od Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije za financiranje novog doma). Također, značajan je iznos novca u banci i blagajni, koji je koncem 2017. iskazan u iznosu 91.188.989,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 131.974.324,00 kn.

Obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 659.314.419,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 604.373.555,00 kn. Vrijednosno značajnije, odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) koja su koncem 2017. iskazana u iznosu 540.209.750,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 526.691.497,00 kn te se, između ostalog, odnose na donaciju nefinancijske imovine te odgođeno priznavanje prihoda od subvencije za prehranu i smještaj studenata iz ranijih godina (do 2011./2012.) od nadležnog ministarstva. Također, značajne su obveze za rashode (obveze za zaposlene, materijalne rashode prema dobavljačima, financijske rashode i druge obveze za financiranje rashoda poslovanja), koje su koncem 2017. iskazane u iznosu 118.266.237,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 77.582.058,00 kn.

Vlastiti izvori koncem 2017. iskazani u iznosu 384.944.248,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 408.729.313,00 kn, odnose se na vlastite izvore poslovanja, višak/manjak prihoda poslovanja te revalorizacijsku rezervu.

Izvanbilančni zapisi koncem 2017. iskazani su u iznosu 150.318.837,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 139.868.185,00 kn. Odnose se, između ostalog, na primljene bankarske garancije, bjanko zadužnice, vinkuliranu policu osiguranja, tuđu materijalnu imovinu te iskazana potraživanja od državnog proračuna za subvenciju prehrane i smještaja od 2005. - 2011.

IZRAŽENA MIŠLJENJA

Mišljenja o financijskim izvještajima izražavaju se u odnosu na primjenjivi okvir financijskog izvještavanja za studentske centre - Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak) te Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18). Mišljenja o usklađenosti poslovanja izražavaju se u odnosu na zakone, druge propise te unutarnje akte, koji sadrže potrebno, očekivano ili željeno stanje te daju okvir za procjenu i razumijevanje poslovanja studentskih centara, utvrđivanje činjenica, donošenje zaključaka te davanje naloga i preporuka.

O financijskim izvještajima revizijom obuhvaćenih studentskih centara za 2017. i 2018. izraženo je šest bezuvjetnih i šest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja pet bezuvjetnih i sedam uvjetnih mišljenja. U tablici u nastavku navode se izražena mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja za 2017. i 2018., te mišljenje iz prošle revizije (ako je obavljena ili je izraženo mišljenje), po studentskim centrima.

Tablica broj 5

Izražena mišljenja po studentskim centrima

Redni broj	Studentski centar	Izraženo mišljenje za 2017.		Mišljenje iz prošle revizije
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja	
		2	3	4
1	Studentski centar u Dubrovniku	bezuovjetno	bezuovjetno	uvjetno
2	Studentski centar u Karlovcu	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
3	Studentski centar u Osijeku	bezuovjetno	uvjetno	uvjetno
4	Studentski centar u Požezi	uvjetno	uvjetno	uvjetno
5	Studentski centar u Puli	bezuovjetno	uvjetno	-
6	Studentski centar u Rijeci	uvjetno	uvjetno	uvjetno
7	Studentski centar u Slavonskom Brodu	bezuovjetno	uvjetno	uvjetno
8	Studentski centar u Splitu	uvjetno	uvjetno	uvjetno
9	Studentski centar u Šibeniku	uvjetno	bezuovjetno	-
10	Studentski centar u Varaždinu	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
11	Studentski katolički centar u Splitu	uvjetno	bezuovjetno	-
Izraženo mišljenje za 2018.				
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja	
12	Studentski centar u Zagrebu	uvjetno	uvjetno	uvjetno

NALAZ REVIZIJE

Financijskom revizijom studentskih centara utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, financijske izvještaje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu te postupke javne nabave.

- Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo (naziv, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, stjecanje i upravljanje imovinom, prava i obveze članova te tijela upravljanja) studentskih centara utvrđeno je Zakonom o ustanovama, statutom Sveučilišta te statutima i drugim općim aktima studentskih centara.

Revizijom je utvrđeno da dva studentska centra nisu na svojim mrežnim stranicama, između ostalog, objavila godišnji program rada, financijski plan, izvješće o radu, izvješće o izvršenju financijskog plana te informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati godišnje planove, programe, upute, izvješća o radu, podatke o izvoru financiranja, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti, podatke i izvješća o izvršenju financijskog plana te informacije o dodijeljenim bespovratnim potporama, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Također, utvrđeno je da ravnatelj jednog studentskog centra, godišnji akcijski plan (koji je donesen umjesto godišnjeg programa rada) te izvješće o radu nije podnio Senatu, što nije u skladu s odredbama Statuta Sveučilišta, a izvješće o radu i poslovanju studentskog centra podnio je Upravnom vijeću usmeno.

Ured je naložio na mrežnim stranicama objaviti sve informacije koje se odnose na područje rada studentskog centra u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama, a godišnji program rada i izvješće o radu podnositi Senatu u skladu s odredbama Statuta Sveučilišta. Također, predložio je godišnje izvješće ravnatelja o radu studentskog centra sastavljati i dostavljati Upravnom vijeću u pisanom obliku.

- Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Neprofitna organizacija koja vodi dvojno knjigovodstvo obvezna je provesti samoprocjenu učinkovitog djelovanja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Prema odredbama članaka 4. do 7. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, a nakon popunjavanja upitnika obavezan je izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije o provedenoj samoprocjeni.

Nadalje, obavezan je sastaviti akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola (ako je neprofitna organizacija ostvarila prihode u iznosu 3.000.000,00 kn ili višem iznosu u godini za koju se provodi samoprocjena), ako na sva pitanja nije dan potvrđan odgovor, a popunjavanje upitnika i izrada akcijskog plana provode se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu godinu.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi financijskog upravljanja i kontrola kod jednog studentskog centra, koji je sastavio upitnike o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. i 2018. te akcijske planove, pri čemu je na tri pitanja iz područja Procedure financijskog poslovanja, dan negativan odgovor. Iako je studentski centar donio akcijske planove za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, planirane aktivnosti nisu provedene. Također, nisu obavljani propisani zadaci internog kontrolora niti je sastavljeno pisano mjesečno izvješće o obavljenom nadzoru, što nije u skladu s Pravilnikom o internoj kontroli studentskog centra.

Ured je naložio poduzimati aktivnosti u cilju otklanjanja nedostataka utvrđenih na temelju samoprocjene u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, kao i obavljati redoviti nadzor, sastavljati mjesečna izvješća o obavljenom nadzoru i obavještavati nadležno tijelo studentskog centra u skladu s odredbama Pravilnika o internoj kontroli.

- Planiranje

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana, propisani su Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Prema odredbama članaka 12., 13. i 17. navedenog Pravilnika, financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana (može sadržavati i plan novčanih tijekova), a priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Obrazloženje financijskog plana neprofitne organizacije, sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Prvi financijski plan u skladu s odredbom članka 27. stavka 3. ovoga Pravilnika, neprofitna organizacija izrađuje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Revizijom je utvrđeno da su studentski centri donijeli financijski plan i godišnji program rada (jedan studentski centar donio je program rada nakon usvajanja financijskog plana). Pojedini studentski centri financijskim planovima nisu realno planirali pojedine prihode i rashode, izmjene financijskog plana jednog studentskog centra ne sadrže preneseni višak prihoda iz prethodnih godina, a drugi studentski centar iako je imao značajna odstupanja ostvarenja u odnosu na plan, nije donio izmjene i dopune niti je izradio izvješće o izvršenju financijskog plana (navedeni studentski centar u svojim općim aktima nije utvrdio što se smatra značajnim odstupanjem nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane kako bi se utvrdilo kada se moraju provoditi izmjene i dopune financijskog plana). Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. navedenog Pravilnika, financijski plan izvršava se u skladu s raspoloživim sredstvima i dospelim obvezama, a financijska sredstva koriste se prema namjenama i u visini utvrđenoj financijskim planom neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnijih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a neprofitna organizacija u svom statutu ili drugim općim aktima utvrđuje što se smatra značajnim odstupanjem.

Pojedina obrazloženja financijskog plana studentskih centara ne sadrže obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan ili obrazloženja za pojedine skupine prihoda ne sadrže parametre za izračun potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda ili nisu dana obrazloženja za planirane skupine rashoda. Također, utvrđeno je da godišnji program rada i financijski plan pojedinih studentskih centara nisu povezani, odnosno nisu utvrđeni iznosi potrebnih financijskih sredstava ni izvori financiranja pojedinih aktivnosti, zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje ili se ne prati provedba aktivnosti, jer nisu utvrđeni pokazatelji za praćenje provedbe zadaća i ciljeva iz godišnjeg programa rada, ni izvršavanje financijskog plana.

Ured je naložio financijskim planom realnije planirati prihode i rashode, donošenje izmjena i dopuna financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja te obrazloženja financijskog plana (koje se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda koje mora sadržavati parametre za izračun potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda) i programa, aktivnosti i projekata (koja moraju sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu) u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, naložio je općim aktima utvrditi što se smatra značajnim odstupanjem nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane te praćenje izvršenja i izvještavanje o izvršenju financijskog plana kako bi se osigurala kontrola trošenja financijskih sredstava prema namjeni i u visini utvrđenoj financijskim planom.

- **Financijski izvještaji**

Studentski centri sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Svi studentski centri obuhvaćeni revizijom sastavili su propisane financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu i bilješke uz financijske izvještaje (odnosno Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima).

Revizijom utvrđene nepravilnosti kod manjeg broja studentskih centara (tri), odnose se na iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, odnosno iskazani podaci u financijskim izvještajima nisu potpuni, jer ne sadrže dio prihoda, rashoda i vrijednosti imovine ili nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama niti su iskazani prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim Računskim planom za neprofitne organizacije (između ostalog, podaci o vrijednosti nematerijalne imovine i vlastitih izvora iz glavne knjige nisu istovjetni podacima u Bilanci; manje su iskazani izvanbilančni zapisi u Bilanci u odnosu na stvarno stanje evidentirano u poslovnim knjigama; zbog pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama dijela potraživanja od poslodavaca za rad studenata putem studentskog servisa u 2017. i ranijim godinama, više su iskazana ukupna potraživanja u Bilanci).

Također, Bilješke uz Bilancu ne sadrže obrazloženja za umanjenje vrijednosti imovine i vlastitih izvora, pregled sudskih sporova koji su u tijeku i pregled stanja i rokova dospijeca primljenog zajma, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na stanje prethodne godine.

Ured je naložio sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- Računovodstveno poslovanje

Studentski centri vode poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije (dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige). Također, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi sljedeće pomoćne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala proizvoda i robe), knjigu financijske imovine i obveza (potraživanja i obveza, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova, knjigu blagajni te evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila. Osim navedenih pomoćnih knjiga, neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije, a nije ih obvezna voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki u okviru glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti u području računovodstvenog poslovanja kod studentskih centara (šest), odnose se na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, blagajničko poslovanje te popis imovine i obveza.

Studentski centri vode propisane poslovne knjige, a jedan studentski centar ne vodi pomoćnu knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (iako su primljene zadužnice za nabavu roba za slučaj neispunjenja okvirnih sporazuma, odnosno ugovora koje su priložene uz okvirne sporazume).

U dijelu računovodstvenog poslovanja, koje se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja, revizijom je utvrđeno da pojedini studentski centri u poslovnim knjigama nisu na propisanim računima evidentirali prihode, rashode i imovinu, što nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana neprofitnih organizacija. Pojedini studentski centri u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu evidentirali ni u financijskim izvještajima iskazali, tuđu imovinu dobivenu na korištenje, vrijednost primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, instrumenata osiguranja plaćanja (primljene zadužnice za uredno ispunjenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) te potencijalnih obveza u vezi sa sudskim sporovima koje vodi studentski centar. Prema odredbama članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Također, između ostalog, utvrđeno je da su u okviru rashoda za materijal i energiju, rashodi za namirnice evidentirani u trenutku isporuke iz skladišta, a ne u trenutku stvarnog utroška u objektima studentske prehrane; u poslovnim knjigama rashodi gospodarskih djelatnosti nisu zasebno evidentirani u odnosu na osnovne djelatnosti (iako su neprofitne organizacije, za gospodarske djelatnosti u obvezi unutar jedne glavne knjige voditi, pored računovodstva neprofitnih organizacija, i poduzetničko računovodstvo prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18); podaci o nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti dugotrajne neproizvedene i proizvedene imovine evidentirani u glavnoj knjizi i u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine nisu usklađeni; ukupna potraživanja su više evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima zbog pogrešno knjiženih potraživanja iz prijašnjih godina, a razlog nije moguće utvrditi zbog nepotpune dokumentacije; na vrijednost proizvedene dugotrajne imovine nije obračunana amortizacija, zbog čega u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za amortizaciju.

Nadalje, u pojedinim slučajevima nije poštivano računovodstveno načelo nastanka događaja (u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za plaću za prosinac 2017. i obveze za radnike ili su sredstva donacija vezana s izvršenjem ugovorenih programa (doznačena u prosincu 2017., a utrošena u kolovozu 2018.), evidentirana na računu prihoda od donacija, umjesto na računu odgođeno priznavanje prihoda.

Odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, odredbama članka 24. i 26. spomenutog Zakona, propisano je da se vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Načelo računovodstvenog nastanka događaja, između ostalog, znači da se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) te da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom, i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim odnosno novčanim izrazima u popisne liste (knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis). Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati zakonskom predstavniku, koji na temelju navedenog odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju imovine kao i mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja.

Studentski centri su obavili popis imovine i obveza, ali je kod pojedinih studentskih centara utvrđeno da obavljeni popis nije cjelovit (između ostalog, ne obuhvaća građevinske/stambene objekte u vlasništvu, ulaganja u tuđu imovinu, nefinancijsku imovinu u pripremi, tuđu dugotrajnu imovinu u upotrebi, vrijednosne papire); ostale obveze nisu popisane pojedinačno (prema vrsti, dobavljaču i vrijednosti), nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa te nisu priložene popisne liste; stanje potraživanja od kupaca je u izvješću o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza utvrđeno u većem iznosu u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima; zakonski predstavnik nije donio odluku o prihvaćanju popisa i načinu evidentiranja utvrđenih viškova i manjkova te rashodovanju imovine i otpisu potraživanja prema prijedlogu povjerenstva za popis. Iz navedenih razloga, kod tih studentskih centara nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Kod jednog studentskog centra, utvrđene su nepravilnosti u blagajničkom poslovanju odnosno blagajnički izvještaji nisu kontrolirani, što nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

S obzirom na to da poslovne knjige trebaju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, prihoda i rashoda, Ured je naložio ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, kontrolu blagajničkih izvještaja te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, između ostalog, naložio je evidentirati prihode i rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, obračunavati amortizaciju proizvedene dugotrajne imovine te evidentirati rashode za amortizaciju i rashode za namirnice i pića u trenutku stvarnog utroška u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Naložio je unutar glavne knjige voditi odvojeno prihode i rashode gospodarskih djelatnosti u odnosu na osnovne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Osim toga, naložio je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa, tuđu imovinu dobivenu na korištenje, vrijednost primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- **Prihodi**

Statutima studentskih centara utvrđen je način financiranja, a sredstva za obavljanje svojih djelatnosti studentski centri stječu od studentskih participacija za prehranu i smještaj, usluga posredovanja pri privremenom i povremenom zapošljavanju studenata, subvencija i drugih oblika potpore za studente, naplata usluga, prodaje proizvoda i usluga, zaklada, fondova i darovnica te drugih izvora, u skladu sa zakonom.

Revizijom utvrđene nepravilnosti u području prihoda (manji broj studentskih centara), odnose se na ostvarivanje prihoda od kazališnih predstava (nisu donesene odluke o cijeni ulaznica za sve izvedbe kazališnih predstava koje se održavaju tijekom cijele godine, osim u srpnju i kolovozu) te prihoda od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa (nije ustrojena evidencija koja omogućava praćenje utroška dobiti ostvarene posredovanjem te nije bilo moguće utvrditi je li dobit ostvarena posredovanjem pri zapošljavanju studenata korištena za poboljšanje i razvoj djelatnosti studentskog centra u vezi s poboljšanjem i razvojem životnog i radnog standarda studenata).

Prema odredbama članka 14. Zakona o obavljanju studentskih poslova (Narodne novine 96/18), posrednik je dužan voditi brigu o unaprjeđenju i razvoju svojih djelatnosti i poboljšanju životnoga standarda studenata, a naknade za posredovanje pri obavljanju studentskih poslova posrednik je dužan koristiti namjenski za podmirivanje troškova posredovanja i poboljšanje studentskoga standarda (poboljšanje u djelatnosti smještaja studenata i studentske prehrane te za kulturne i sportske aktivnosti isključivo namijenjene studentima) i u svrhu financiranja kulturnih, sportskih, znanstvenih i edukacijskih aktivnosti koje isključivo provode studenti i studentske organizacije te su isključivo namijenjene studentima.

Ured je naložio donošenje odluka o cijeni ulaznica za sve izvedbe kazališnih predstava koje će se održavati tijekom godine, a naknade za posredovanje pri obavljanju studentskih poslova koristiti za unaprjeđenje i razvoj djelatnosti studentskog centra te poboljšanje životnoga standarda studenata u skladu s odredbama Zakona o obavljanju studentskih poslova.

- **Rashodi**

Studentski centri koriste sredstva za obavljanje djelatnosti utvrđene Zakonom o obavljanju studentskih poslova, statutima studentskih centara te programima rada i financijskim planovima.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi s ostvarenjem rashoda pojedinih studentskih centara i to: kriteriji za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće zaposlenika nisu utvrđeni; dodaci na plaću su isplaćivani na temelju prijedloga neposredno nadređenih rukovoditelja i mjesečnih odluka ravnatelja u kojima nisu navedeni kriteriji na temelju kojih zaposlenici ostvaruju pravo na dodatke te mjerila za njihov obračun nisu utvrđena unutarnjim aktom; koeficijenti za obračun plaće, odnosno bodovi za složenost poslova za radna mjesta utvrđena unutarnjim ustrojstvom studentskog centra nisu utvrđeni Pravilnikom o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu.

Također, kod jednog studentskog centra utvrđeno je da su zaposlenici koristili službena i dostavna vozila, od čega je pet dano na korištenje 24 sata dnevno (zbog hitnih poslova), a putni radni listovi ne sadrže podatke o vremenu korištenja i svrsi putovanja te većinom nije navedena relacija korištenja vozila. U evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva odnosno putne radne listove nisu uneseni podaci o potrošnji goriva po normativima proizvođača vozila te nisu analizirana moguća odstupanja, zbog čega se ne može potvrditi jesu li navedeni rashodi nastali radi ostvarenja poslovnih aktivnosti.

Kod jednog studentskog centra utvrđeno je da za plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja, zaposlenicima nisu obračunani doprinosi i porez na dohodak. Prema odredbama članka 21. Zakona o porezu na dohodak, premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje zaposlenike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnog zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine, smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje. Također, utvrđeno je da su usluge sistematskih pregleda ugovorene za zaposlenike studentskog centra s kojima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme, a nisu omogućene zaposlenicima s kojima je studentski centar imao zaključene ugovore o radu na određeno vrijeme. Prema odredbama članaka 2. i 53. Kolektivnog ugovora za zaposlenike studentskog centra, iz prosinca 2015., poslodavac je dužan o svom trošku osigurati svim radnicima jedanput u dvije godine sistematske zdravstvene preglede, a radnik je fizička osoba koja obavlja određene poslove za poslodavca na temelju ugovora o radu. S obzirom na to da obavljanje sistematskih pregleda nije omogućeno svim zaposlenicima koji ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada, primici zaposlenika za sistematske preglede smatraju se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje.

Prema odredbama članka 22. Zakona o porezu na dohodak, primicima od nesamostalnog rada ne smatraju se, između ostalog, primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće, omogućuje radnicima i fizičkim osobama za sistematske kontrolne liječničke preglede ako su omogućeni svim radnicima i fizičkim osobama koje ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada. Primicima od nesamostalnog rada smatraju se svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa.

Ured je naložio odredbama Pravilnika o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta utvrditi koeficijente za obračun plaće za sva radna mjesta prema unutarnjem ustrojstvu studentskog centra te donijeti odluku o visini osnovice za obračun plaće, u skladu s odredbama statuta i Pravilnika o radu. Također, predložio je unutarnjim aktima utvrditi kriterije za obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće, utvrditi mjerila za obračun dodatka na plaću te u mjesečnim odlukama o utvrđivanju neto iznosa dodataka pojedinim zaposlenicima navesti kriterije na temelju kojih im je dodijeljena stimulacija.

U vezi korištenja službenih vozila, Ured je naložio ustrojiti evidenciju o korištenju službenih vozila dodijeljenih na cjelodnevno korištenje te je voditi na način da je vidljivo vrijeme korištenja, odredište i svrha kako bi se mogla ocijeniti opravdanost korištenja službenih vozila i utroška goriva u poslovne svrhe, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te unutarnjeg akta o financijskom poslovanju studentskog centra. Također, predložio je u evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva, odnosno putnom radnom listu unositi podatke o potrošnji goriva po normativima proizvođača radi kontrole utroška goriva za potrebe poslovanja.

U vezi premija dopunskog zdravstvenog osiguranja i usluga sistematskih pregleda zaposlenika, koji se smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje, Ured je naložio obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Naložio je poštivanje odredbi Kolektivnog ugovora za zaposlenike studentskog centra u vezi omogućavanja sistematskih pregleda svim zaposlenicima.

- Imovina

U okviru depozita (oročena sredstva), kod dva studentska centra, revizijom je utvrđeno da su tijekom 2017. zaključili ugovore o namjenski oročenom depozitu s poslovnom bankom (iznad 500.000,00 kn), bez prethodno pribavljene suglasnosti Senata Sveučilišta. Prema statutima navedenih studentskih centara, ravnatelj ima pravo poduzimati pravne radnje u ime i za račun studentskog centra do 500.000,00 kn, a za pravne radnje iznad tog iznosa, potrebna je suglasnost Senata.

Ured je naložio prije oročavanja sredstava pribaviti suglasnost Senata u skladu s odredbama statuta.

- Postupci javne nabave

Postupci javne nabave tijekom 2017. i 2018. obavljani su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je u primjeni od 1. siječnja 2017. (osim članka 284. stavaka 4. i 5., koji su stupili na snagu 1. srpnja 2017., članka 261. koji je stupio na snagu 18. travnja 2018. te članka 269. koji je stupio na snagu 18. listopada 2018.). Postupci javne nabave pokrenuti do stupanja na snagu navedenog Zakona dovršavaju se prema odredbama zakona kojim se regulira javna nabava, a koji je bio na snazi u vrijeme započinjanja postupka nabave.

Ukupno procijenjena vrijednost javne nabave studentskih centara iznosila je 111.263.987,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Studentski centri obavljali su jednostavnu nabavu prema donesenim unutarnjim aktima kojima su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave (do vrijednosti pragova za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn), u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom je utvrđeno da jedan studentski centar nije donio opći akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, a drugi studentski centri unutarnjim aktima za provedbu postupaka jednostavne nabave nisu u potpunosti uredili postupke nabave te zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave.

Prema odredbi članka 28. navedenog Zakona, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Također, obavezan je ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave i registar ugovora sa svim njihovim promjenama, javni naručitelj obavezan je objaviti na mrežnim stranicama (u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a njihov sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja, između ostalog, propisuje Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Revizijom utvrđene nepravilnosti u području javne nabave, između ostalog, odnose se i na vođenje registra ugovora (u pojedinim slučajevima navedeni registar nije vođen ili nije objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave; ne sadrži podatke o predmetu nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn ili ne sadrži datum konačnog izvršenja ugovora ni konačni ukupni iznos plaćen na temelju ugovora).

Također, utvrđeno je da su pojedine robe nabavljene bez provođenja propisanih postupaka nabave odnosno nabava je obavljena izravnim ugovaranjem, pojedini predmeti nabave su realizirani u vrijednostima većim od procijenjene vrijednosti nabave roba te nije ustrojena evidencija praćenja izvršenja pojedinačno po ugovorima, kao ni evidencije zaključenih ugovora za jednostavnu nabavu, ni evidencija narudžbenica.

Ured je u vezi utvrđenih nepravilnosti i propusta u području nabave, naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLE REVIZIJE

Za potrebe praćenja izvršenja naloga i preporuka, u skladu s odredbama članka 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured od studentskih centara traži da u roku 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, dostave pisano očitovanje o poduzetim mjerama po nalazu revizije, odnosno Plan provedbe naloga i preporuka s planiranim aktivnostima, rokovima i osobama zaduženim za provedbu

U izvješću o obavljenoj reviziji, u okviru Provedbe naloga i preporuka, između ostalog, navodi se status naloga i preporuka (provedeno, u postupku provedbe, djelomično provedeno, nije provedeno ili nije primjenjivo). U prošlim revizijama studentskih centara dano je ukupno 48 naloga i preporuka (za deset studentskih centara). Revizijom za 2017. (za jedanaest studentskih centara) i 2018. (jedan studentski centar), utvrđeno je da je 26 ili 54,2 % naloga i preporuka provedeno, djelomično su provedena ili su u postupku provedbe tri ili 6,3 %, nisu provedene četiri ili 8,3 % naloga i preporuka, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo 15 ili 31,2 % naloga i preporuka.

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, prema studentskim centrima daju se u tablici broj 6. Studentski centri su i nadalje u obvezi postupiti prema nalogima i preporukama Ureda, koji nisu u cijelosti provedeni.

Tablica broj 6

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

Redni broj	Studentski centar	Godina prošle revizije	Broj naloga i preporuka iz prošle revizije	Status naloga i preporuka				
				provedeno	u postupku provedbe	djelomično provedeno	nije provedeno	nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Studentski centar u Dubrovniku	2005.	2	2	0	0	0	0
2.	Studentski centar u Karlovcu	2005.	5	4	0	0	0	1
3.	Studentski centar u Osijeku	2005.	4	3	0	0	0	1
4.	Studentski centar u Požegi	2005.	8	4	0	0	1	3
5.	Studentski centar u Rijeci	2005.	2	2	0	0	0	0
6.	Studentski centar u Slavonskom Brodu	2005.	3	2	1	0	0	0
7.	Studentski centar u Splitu	2008.	6	2	0	0	1	3
8.	Studentski centar u Šibeniku	1997.	4	1	0	0	0	3
9.	Studentski centar u Varaždinu	2007.	2	2	0	0	0	0
10.	Studentski centar u Zagrebu	2005.	12	4	1	1	2	4
	Ukupno		48	26	2	1	4	15

ZAKLJUČAK

Prema odredbama članaka 53. i 54. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, sveučilišta kao obrazovne ustanove koje povezivanjem znanstvenog istraživanja, umjetničkog stvaralaštva, studija i nastave razvijaju znanost, struku i umjetnost, pripremaju studente za obavljanje profesionalnih djelatnosti na temelju znanstvenih spoznaja i metoda kao umjetničkih vrijednosti, obrazuju znanstveni i umjetnički podmladak, sudjeluju u ostvarivanju društvenih interesa studenata i promiču međunarodnu, posebice europsku suradnju u visokom obrazovanju te znanstvenoj i umjetničkoj djelatnosti, kao sastavnice (podružnice, ustanove ili pravne osobe), između ostalih, mogu imati i studentske centre. Studentski centar je, u smislu Zakona o ustanovama, ustanova koja svojstvo pravne osobe stječe upisom u sudski registar ustanova. Posluje samostalno, te svoju djelatnost obavlja u skladu sa zakonom, statutom Sveučilišta, kao i statutom i drugim općim aktima studentskog centra.

Studentski centri vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Revizijom studentskih centara utvrđene nepravilnosti i propusti koje su utjecale na izražavanje mišljenja, najvećim dijelom se odnose na računovodstveno poslovanje.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju studentskih centara, Ured je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava.

Prilog 1

Prihodi studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama

u kn

Redni broj	Studentski centar	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	Prihodi po posebnim propisima	Prihodi od imovine	Prihodi od financijske imovine	Prihodi od nefinancijske imovine	Prihodi od donacija	Drugi prihodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5	5.1	5.2	6	7	8	9
2017.											
1.	Studentski centar u Dubrovniku	4.694.132,00	0,00	362.300,00	355.339,00	355.339,00	0,00	0,00	2.521,00	5.414.292,00	1,2
2.	Studentski centar u Karlovcu	8.567.084,00	0,00	11.400,00	10.694,00	2.054,00	8.640,00	664.407,00	193.074,00	9.446.659,00	2,0
3.	Studentski centar u Osijeku	19.894.758,00	57.876,00	16.757.942,00	673.703,00	4.231,00	669.472,00	246.388,00	405.920,00	38.036.587,00	8,2
4.	Studentski centar u Požegi	748.480,00	0,00	448.620,00	736,00	736,00	0,00	40.650,00	16.031,00	1.254.517,00	0,3
5.	Studentski centar u Puli	9.058.193,00	0,00	4.234.291,00	75.898,00	59.059,00	16.839,00	0,00	173.658,00	13.542.040,00	2,9
6.	Studentski centar u Rijeci	34.358.462,00	0,00	23.159.987,00	202.876,00	106.296,00	96.580,00	60.897,00	1.076.621,00	58.858.843,00	12,6
7.	Studentski centar u Slavonskom Brodu	1.508.406,00	0,00	705.651,00	108.358,00	90,00	108.268,00	0,00	8.367,00	2.330.782,00	0,5
8.	Studentski centar u Splitu	44.966.773,00	0,00	25.579.737,00	237.554,00	57.580,00	179.974,00	4.000,00	568.719,00	71.356.783,00	15,3
9.	Studentski centar u Šibeniku	4.983.234,00	0,00	29.265,00	3.957,00	2.757,00	1.200,00	33.254,00	12.098,00	5.061.808,00	1,1
10.	Studentski centar u Varaždinu	14.563.845,00	0,00	6.241.562,00	449.486,00	420.746,00	28.740,00	9.533.565,00	102.432,00	30.890.890,00	6,6
11.	Studentski katolički centar u Splitu	0,00	62.250,00	0,00	15,00	15,00	0,00	447.358,00	5.700,00	515.323,00	0,1
Ukupno (1. - 11.)		143.343.367,00	120.126,00	77.530.755,00	2.118.616,00	1.008.903,00	1.109.713,00	11.030.519,00	2.565.141,00	236.708.524,00	50,8
2018.											
12.	Studentski centar u Zagrebu	78.389.269,00	61.020.942,00	77.513.907,00	1.206.090,00	377.523,00	828.567,00	10.029.595,00	1.097.724,00	229.257.527,00	49,2
SVEUKUPNO (1. - 12.)		221.732.636,00	61.141.068,00	155.044.662,00	3.324.706,00	1.386.426,00	1.938.280,00	21.060.114,00	3.662.865,00	465.966.051,00	100,0

Prilog 2

Rashodi studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama

u kn

Redni broj	Studentski centar	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi	Rashodi amortizacije	Financijski rashodi	Donacije	Drugi rashodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2017.									
1.	Studentski centar u Dubrovniku	1.110.304,00	885.361,00	16.700,00	14.870,00	182.580,00	13.497,00	2.223.312,00	0,5
2.	Studentski centar u Karlovcu	3.110.163,00	4.866.146,00	1.111.384,00	107.940,00	18.405,00	44.522,00	9.258.560,00	2,1
3.	Studentski centar u Osijeku	17.648.437,00	18.083.635,00	715.062,00	88.915,00	1.147,00	219.071,00	36.756.267,00	8,4
4.	Studentski centar u Požegi	656.921,00	662.878,00	10.227,00	10.927,00	0,00	426.459,00	1.767.412,00	0,4
5.	Studentski centar u Puli	6.375.102,00	4.926.076,00	410.063,00	27.320,00	180.094,00	1.053.139,00	12.971.794,00	3,0
6.	Studentski centar u Rijeci	24.599.248,00	27.674.238,00	2.208.263,00	280.092,00	127.542,00	947.920,00	55.837.303,00	12,8
7.	Studentski centar u Slavonskom Brodu	711.847,00	1.342.441,00	6.677,00	6.646,00	0,00	0,00	2.067.611,00	0,4
8.	Studentski centar u Splitu	29.560.909,00	32.224.824,00	2.155.859,00	248.018,00	275.906,00	4.932.253,00	69.397.769,00	15,9
9.	Studentski centar u Šibeniku	1.314.793,00	2.552.155,00	151.951,00	29.411,00	19.250,00	40.536,00	4.108.096,00	0,9
10.	Studentski centar u Varaždinu	7.586.959,00	10.431.018,00	9.806.095,00	55.793,00	129.948,00	714.078,00	28.723.891,00	6,6
11.	Studentski katolički centar u Splitu	37.558,00	451.821,00	0,00	3.386,00	6.300,00	0,00	499.065,00	0,1
Ukupno (1. - 11.)		92.712.241,00	104.100.593,00	16.592.281,00	873.318,00	941.172,00	8.391.475,00	223.611.080,00	51,1
2018.									
12.	Studentski centar u Zagrebu	91.394.098,00	107.422.905,00	12.717.335,00	478.050,00	54.748,00	1.560.403,00	213.627.539,00	48,9
SVEUKUPNO (1. - 12.)		184.106.339,00	211.523.498,00	29.309.616,00	1.351.368,00	995.920,00	9.951.878,00	437.238.619,00	100,0

Prilog 3

Broj zaposlenika studentskih centara koncem 2017.

Redni broj	Studentski centar	Broj zaposlenih
	1	2
1.	Studentski centar u Dubrovniku	5
2.	Studentski centar u Karlovcu	15
3.	Studentski centar u Osijeku	174
4.	Studentski centar u Požegi	9
5.	Studentski centar u Puli	43
6.	Studentski centar u Rijeci	228
7.	Studentski centar u Slavonskom Brodu	6
8.	Studentski centar u Splitu	256
9.	Studentski centar u Šibeniku	18
10.	Studentski centar u Varaždinu	69
11.	Studentski centar u Zagrebu	970
12.	Studentski katolički centar u Splitu	1
SVEUKUPNO		1 794

Prilog 4

Financijski rezultat studentskih centara za 2017. i 2018.

u kn

Redni broj	Studentski centar	2017.			2018.		
		Prihodi	Rashodi	Višak/manjak	Prihodi	Rashodi	Višak/manjak
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Studentski centar u Dubrovniku	5.414.292,00	2.223.312,00	3.190.980,00	5.804.407,00	2.595.328,00	3.209.079,00
2.	Studentski centar u Karlovcu	9.446.659,00	9.258.560,00	188.099,00	9.010.686,00	8.579.697,00	430.989,00
3.	Studentski centar u Osijeku	38.036.587,00	36.756.267,00	1.280.320,00	39.212.848,00	38.185.332,00	1.027.516,00
4.	Studentski centar u Požegi	1.254.517,00	1.767.412,00	-512.895,00	1.232.374,00	1.412.713,00	-180.339,00
5.	Studentski centar u Puli	13.542.040,00	12.971.794,00	570.246,00	14.376.934,00	13.680.002,00	696.932,00
6.	Studentski centar u Rijeci	58.858.843,00	55.837.303,00	3.021.540,00	60.233.283,00	58.817.049,00	1.416.234,00
7.	Studentski centar u Slavonskom Brodu	2.330.782,00	2.067.611,00	263.171,00	2.453.354,00	2.092.889,00	360.465,00
8.	Studentski centar u Splitu	71.356.783,00	69.397.769,00	1.959.014,00	69.496.818,00	66.245.579,00	3.251.239,00
9.	Studentski centar u Šibeniku	5.061.808,00	4.108.096,00	953.712,00	4.649.400,00	4.179.161,00	470.239,00
10.	Studentski centar u Varaždinu	30.890.890,00	28.723.891,00	2.166.999,00	32.261.152,00	28.411.786,00	3.849.366,00
11.	Studentski centar u Zagrebu	251.532.723,00	223.409.141,00	28.123.582,00	229.257.527,00	213.627.539,00	15.629.988,00
12.	Studentski katolički centar u Splitu	515.323,00	499.065,00	16.258,00	452.411,00	404.055,00	48.356,00
UKUPNO		488.241.247,00	447.020.221,00	41.221.026,00	468.441.194,00	438.231.130,00	30.210.064,00

Prilog 5

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora studentskih centara, koncem 2017. i 2018.

u kn

Red. broj	Studentski centar	Nefinancijska imovina	Financijska imovina	Novac u banci i blagajni	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i dr.	Zajmovi	Dionice i udjeli u glavnici	Potraživanja za prihode poslovanja	Rashodi budućeg razdoblja i potraživanja naplata prihoda	Ukupno imovina	Obveze	Obveze za rashode	Obveze za kredite i zajmove	Odgodeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	Vlastiti izvori	Ukupno obveze i vlastiti izvori	Izvanbilancijski zapisi
		2	3	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	4 (2+3)	5	5.1	5.2	5.3	6	7 (5+6)	8
2017.																	
1.	Studentski centar u Dubrovniku	8.164.140,00	20.649.145,00	19.828.536,00	673,00	0,00	0,00	807.811,00	12.125,00	28.813.285,00	943.735,00	943.735,00	0,00	0,00	27.869.550,00	28.813.285,00	0,00
2.	Studentski centar u Karlovcima	20.849.861,00	8.116.229,00	1.815.075,00	5.000.000,00	0,00	0,00	860.069,00	441.084,00	28.966.090,00	3.176.293,00	1.223.427,00	718.432,00	1.434.434,00	25.549.797,00	28.966.090,00	0,00
3.	Studentski centar u Osijeku	30.468.720,00	44.211.425,00	3.147.175,00	2.118.658,00	16.346,00	0,00	38.925.529,00	3.717,00	74.680.145,00	59.045.798,00	8.599.119,00	0,00	50.446.679,00	15.614.470,00	74.680.145,00	67.173.154,00
4.	Studentski centar u Pločama	90.819,00	201.159,00	24.440,00	2.694,00	0,00	0,00	172.258,00	1.767,00	281.978,00	560.054,00	401.142,00	120.000,00	38.912,00	-278.076,00	281.978,00	306.316,00
5.	Studentski centar u Puli	1.779.096,00	6.361.007,00	2.875.403,00	2.500.292,00	0,00	0,00	943.398,00	41.914,00	8.140.083,00	2.111.434,00	1.727.059,00	0,00	384.375,00	6.028.649,00	8.140.083,00	7.160.319,00
6.	Studentski centar u Rijeci	19.746.376,00	23.800.705,00	16.104.090,00	4.132.158,00	16.000,00	0,00	3.524.909,00	23.568,00	43.547.081,00	7.957.428,00	7.396.091,00	0,00	561.337,00	35.589.613,00	43.547.081,00	47.454.904,00
7.	Studentski centar u Slavonskom Brodu	5.759.047,00	1.348.306,00	629.814,00	834,00	0,00	0,00	717.658,00	0,00	5.107.353,00	360.747,00	341.455,00	0,00	19.292,00	4.746.606,00	5.107.353,00	1.960,00
8.	Studentski centar u Splitu	30.174.351,00	36.166.466,00	17.759.486,00	4.317.888,00	0,00	5.000,00	34.084.092,00	0,00	106.740.817,00	37.899.286,00	11.264.206,00	0,00	26.615.080,00	68.241.532,00	106.740.818,00	0,00
9.	Studentski centar u Šibeniku	738.486,00	4.237.969,00	3.351.683,00	15.069,00	0,00	0,00	866.810,00	4.407,00	4.976.455,00	956.271,00	923.112,00	0,00	31.159,00	4.020.184,00	4.976.455,00	2.509.868,00
10.	Studentski centar u Vukovaru	146.400.179,00	54.530.261,00	377.864,00	1.135.068,00	0,00	0,00	52.987.604,00	29.725,00	200.930.440,00	170.477.467,00	48.026.124,00	0,00	122.451.543,00	30.452.973,00	200.930.440,00	25.708.316,00
11.	Studentski katolički centar u Splitu	31.953,00	41.661,00	41.661,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.614,00	3.925,00	3.925,00	0,00	0,00	69.689,00	73.614,00	0,00
Ukupno (1. - 11.)		282.593.008,00	219.664.333,00	65.955.228,00	19.223.314,00	32.346,00	5.000,00	133.890.138,00	558.307,00	502.257.341,00	283.692.438,00	80.849.395,00	838.432,00	202.064.611,00	218.564.904,00	502.257.342,00	150.318.837,00
2018.																	
12.	Studentski centar u Zagrebu	484.180.744,00	62.175.204,00	37.157.705,00	598.525,00	0,00	7.640.204,00	16.778.770,00	0,00	546.355.948,00	367.485.637,00	37.235.269,00	0,00	130.250.368,00	178.870.110,00	546.355.947,00	0,00
SVEUKUPNO (1. - 12.)		766.773.752,00	281.839.537,00	103.112.933,00	19.821.839,00	32.346,00	7.645.204,00	150.668.908,00	558.307,00	1.048.613.289,00	651.178.075,00	118.084.664,00	838.432,00	532.254.979,00	397.435.214,00	1.048.613.289,00	150.318.837,00

* Prema podacima Financijske agencije

očitovalje.

(2) Guverner Hrvatske narodne banke ima pravo u roku od 15 dana dostaviti svoje očitovanje na nacrt izvješća iz stavka 1. ovoga članka.

(3) Nakon primitka očitovanja guvernera iz stavka 2. ovoga članka Državni ured za reviziju izrađuje izvješće s ugrađenim očitovanjem i dostavlja ga guverneru Hrvatske narodne banke.

(4) Guverner može na izvješće iz stavka 3. ovoga članka uložiti prigovor u roku od 15 dana računajući od dana primitka izvješća, a o podnesenom prigovoru odlučuje glavni državni revizor u roku od 30 dana računajući od dana primitka prigovora.

(5) Ako guverner Hrvatske narodne banke ne prihvati dani nalog i/ili preporuku, na koji je u skladu sa stavkom 4. ovoga članka dao prigovor koji glavni državni revizor nije prihvatio, dužan je o tome, bez odgađanja, obavijestiti Državni ured za reviziju i navesti razloge neprihvatanja.

(6) Hrvatska narodna banka nije dužna dostaviti Državnom uredu za reviziju plan provedbe naloga i/ili preporuka.

(7) Ako Hrvatska narodna banka ne izvrši dani nalog i/ili preporuku navedene u izvješću iz ovoga članka na koje nije imala prigovora, dužna je o tome, bez odgađanja, obavijestiti Državni ured za reviziju i navesti razloge za neizvršavanje danog naloga i/ili preporuke.

(8) Ovlašteni državni revizori, zamjenik glavnog državnog revizora i glavni državni revizor u obavljanju poslova iz članka 11. ovoga Zakona moraju postupati u skladu s člankom 19. stavkom 4. ovoga Zakona.

V. UPRAVLJANJE DRŽAVNIM UREDOM ZA REVIZIJU

Članak 14.

(1) Državnim uredom za reviziju upravlja glavni državni revizor.

(2) Glavnog državnog revizora imenuje Hrvatski sabor na prijedlog odbora nadležnog za izbor i imenovanja, uz mišljenje odbora nadležnog za financije i državni proračun.

(3) Glavni državni revizor imenuje se na vrijeme od osam godina, uz mogućnost ponovnog imenovanja.

(4) Glavni državni revizor ima imunitet kao i zastupnici u Hrvatskome saboru.

(5) Glavni državni revizor po prestanku dužnosti ima pravo na mirovinu prema propisima kojima je uređeno pravo na mirovinu zastupnika u Hrvatskome saboru.

Članak 15.

(1) Za glavnog državnog revizora može biti imenovan državljanin Republike Hrvatske koji ima završen preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili specijalistički diplomski stručni studij

ekonomskog ili pravnog usmjerenja, s petnaest godina radnog iskustva u struci, iskustvom u poslovnom upravljanju, položen ispit za ovlaštenoga državnog revizora te osobnim ugledom.

(2) Glavni državni revizor šest mjeseci prije isteka mandata obavještava odbor nadležan za izbor i imenovanja o isteku svoga mandata.

(3) Glavni državni revizor predaje osobni zahtjev za prestanak mandata odboru nadležnom za izbor i imenovanja.

(4) Glavni državni revizor nastavlja obavljati dužnost do imenovanja novoga glavnog državnog revizora.

(5) Glavni državni revizor obavezan je šest mjeseci prije isteka mandata zamjenika glavnog državnog revizora dati prijedlog Hrvatskome saboru za imenovanje zamjenika glavnog državnog revizora.

Članak 16.

Glavni državni revizor:

- organizira rad Državnog ureda za reviziju
- predstavlja i zastupa Državni ured za reviziju
- donosi Statut i druge unutarnje normativne akte Državnog ureda za reviziju
- donosi strateški plan Državnog ureda za reviziju
- donosi godišnji program i plan rada Državnog ureda za reviziju
- donosi prijedlog godišnjeg financijskog plana Državnog ureda za reviziju
- izvješćuje Hrvatski sabor o radu Državnog ureda za reviziju
- predlaže Hrvatskom saboru zamjenika glavnog državnog revizora
- odlučuje o primanju na rad, prestanku rada i rasporedu zaposlenika
- nadzire provedbu Zakona o Državnom uredu za reviziju i drugih unutarnjih normativnih akata i
- nadzire izvršavanje poslova i poduzima mjere za osiguravanje učinkovitosti rada Državnog ureda za reviziju.

Članak 17.

(1) Hrvatski sabor će glavnog državnog revizora razriješiti dužnosti prije isteka vremena na koje je imenovan:

- ako to sam zatraži
- ako uz svoj pristanak bude imenovan na drugu dužnost
- ako trajno izgubi sposobnost obavljanja svoje dužnosti



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/18-06/34
URBROJ: 613-21-19-7

Dubrovnik, 7. ožujka 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STUDENTSKOGA CENTRA DUBROVNIK ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O CENTRU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	9
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Studentskog centra Dubrovnik (dalje u tekstu: Centar) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Centra za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Centra za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Centra

Centar je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Centar je ustanova kojoj je osnovna djelatnost osigurati zadovoljenje potreba studentskog standarda. Osnovan je na temelju Odluke o osnivanju Studentskog centra u Dubrovniku u ožujku 2004. kao sastavnica osnivača Sveučilišta u Dubrovniku (dalje u tekstu: Sveučilište). Svojstvo pravne osobe stekao je upisom u sudski registar ustanova 2. rujna 2004. Sjedište je u ulici Kralja Tomislava 7, Dubrovnik.

Djelatnosti koje obavlja su: posredovanje u zapošljavanju studenata i učenika, posredovanje i organizacija prehrane studenata (Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta zaključuje ugovor s davateljem usluge prehrane bez posredovanja Centra), posredovanje u smještaju studenata, usluge studentskog smještaja, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata i učenika, šport i rekreacija studenata, organiziranje knjižnica, organiziranje sajмова i izložbi, grafička djelatnost, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga smještaja, pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznim sredstvima, na priredbama) i opskrba tom hranom (catering), pružanje turističkih usluga, organiziranje likovnih, glazbenih i kazališnih radionica, izdavanja časopisa i periodičnih publikacija, kupnja i prodaja roba i posredovanje u domaćem i inozemnom prometu, studentska prehrana, djelatnost studentske kulture, informatička djelatnost, pranje i sušenje rublja, obrazovno - edukativna djelatnost, proizvodnja električne energije, prijevoz za vlastite potrebe, organiziranje seminara, konferencija i stručnih skupova, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, iznajmljivanje reklamnog prostora i promidžba (reklama i propaganda).

Ustrojstvo, djelatnost, ovlasti i način odlučivanja pojedinih tijela, kao i druga pitanja od značenja za obavljanje djelatnosti i poslovanje Centra, utvrđena su Statutom kojeg je donijelo Upravno vijeće uz suglasnost Sveučilišta, a sve prema odredbama članaka 53. i 54. Zakona o ustanovama. Centar ima i druge opće akte u skladu sa zakonom, statutom i aktom o osnivanju.

Centar organiziran je kao jedinstvena ustrojstvena jedinica.

Tijela Centra su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Centrom i ima tri člana. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut i druge akte, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti te daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja o rješavanju pojedinih problema. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Centar te je odgovoran za zakonitost rada. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Centra je mr.sc. Marko Potrebica.

Početakom i koncem 2017. Centar je imao pet zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Planiranje

Upravno vijeće je u prosincu 2016. donijelo financijski plan i program rada za 2017. Godišnjim programom rada za 2017. planirano je financiranje kulturnih, športskih i drugih aktivnosti studenata, posredovanje i organizacija prehrane studenata (subvencija grada), subvencioniranje smještaja, posredovanje pri zapošljavanju te budući razvojni projekt izgradnje studentskog doma. Izgradnja studentskog doma je projekt Sveučilišta koje time želi osigurati odgovarajući studentski standard za svoje nedomicile studente organiziranim smještajem i prehranom. Po završetku izgradnje, Sveučilište će studentski dom predati na upravljanje Centru te će posebnim ugovorom urediti prijenos cjelokupnog i operativnog i knjigovodstvenog poslovanja, te održavanje i nabavu opreme doma uz obvezu Centra da pozitivne rezultate poslovanja ponovno uloži u unapređenje studentskog standarda.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 5.084.500,00 kn (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga 4.400.000,00 kn, prihodi po posebnim propisima 378.000,00 kn, prihodi od imovine 301.500,00 kn i ostali prihodi 5.000,00 kn), rashodi u iznosu 2.328.000,00 kn (rashodi za radnike 1.147.000,00 kn, materijalni rashodi 965.000,00 kn, donacije 170.000,00 kn, rashodi amortizacije 26.000,00 kn, financijski rashodi 16.000,00 kn i ostali rashodi 4.000,00 kn) te višak prihoda u iznosu 2.756.500,00 kn. Financijski plan za 2017. sadrži obrazloženje financijskog plana. Planirani preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 17.012.861,00 kn te planirani višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.769.361,00 kn. U prosincu 2017. donesena je izmjena i dopuna plana prihoda i rashoda za 2017. te planirani prihodi iznose 5.409.800,00 kn (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga 4.693.000,00 kn, prihodi po posebnim propisima 362.300,00 kn, prihodi od imovine 352.000,00 kn i ostali prihodi 2.500,00 kn), rashodi iznose 2.226.640,00 kn (rashodi za radnike 1.111.000,00 kn, materijalni rashodi 887.140,00 kn, donacije 183.000,00 kn, rashodi amortizacije 17.000,00 kn, financijski rashodi 15.000,00 kn te ostali rashodi 13.500,00 kn), te višak prihoda u iznosu 3.183.160,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 17.038.238,00 kn te planirani višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.221.398,00 kn.

Upravno vijeće je koncem veljače 2018. usvojilo financijske izvještaje i izvješće o provedbi programa rada za 2017. Aktivnosti planirane Godišnjim programom za 2017. su ostvarene.

Financijski izvještaji

Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje. Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni u Registru neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.414.292,00 kn, što je za 405.790,00 kn ili 8,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u okviru planiranih za 2017. godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	4 312 890,00	4 694 132,00	108,8
2	Prihodi po posebnim propisima	372 900,00	362 300,00	97,2
3	Prihodi od imovine	318 612,00	355 339,00	111,5
3 1	Prihodi od financijske imovine	317.112,00	355 339,00	112,1
3 2	Prihodi od nefinancijske imovine	1 500,00	0,00	-
4.	Drugi prihodi	4 100,00	2 521,00	61,5
	Ukupno	5 008 502,00	5 414 292,00	108,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 4.694.132,00 kn ili 86,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 720.160,00 kn ili 13,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 4.694.132,00 kn odnose se na ostvarenu naknadu za pružanje usluga posredovanja pri zapošljavanju redovitih studenata temeljem zaključenih ugovora o djelu redovitih studenata između Centra kao posrednika i poslodavaca. Naknada je ugovorena u visini propisanoj odredbama članka 8. Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08).

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 362.300,00 kn odnose se na doznačena sredstva iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za subvencioniranje smještaja studenata koji stanuju kao podstanari u privatnom smještaju, a na temelju ugovora zaključenih između Centra i studenata te su u cijelosti namjenski utrošena. Subvencija po studentu iznosila je 200,00 kn mjesečno.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 355.339,00 kn u odnose se u cijelosti na prihode od kamata na slobodna sredstva raspoloživa na računu kod poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.223.312,00 kn, što je za 17.097,00 kn ili 0,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u okviru planiranih za 2017. godinu.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za zaposlene	1 129 687,00	1 110 304,00	98,3
2	Materijalni rashodi	871 401,00	885 361,00	101,6
2 1	Naknade troškova zaposlenima	82 605,00	94 196,00	114,0
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	85 481,00	69 669,00	81,5
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	9 737,00	-
2 4	Rashodi za usluge	209 793,00	196 345,00	93,6
2 5	Rashodi za materijal i energiju	46 419,00	48 294,00	104,0
2 6	Drugi materijalni rashodi	447 103,00	467 120,00	104,5
3	Rashodi amortizacije	21 097,00	16 700,00	79,2
4	Financijski rashodi	11 080,00	14 870,00	134,2
5	Donacije	172 950,00	182 580,00	105,6
6	Drugi rashodi	0,00	13 497,00	-
	Ukupno	2 206 215,00	2 223 312,00	100,8
	Višak prihoda	2 802 287,00	3 190 980,00	113,9

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.110.304,00 kn ili 49,9 % i materijalne rashode u iznosu 885.361,00 kn ili 39,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi ostali rashodi iznose 227.647,00 kn i imaju udjel 10,3 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 811.854,00 kn, ostale rashode za zaposlene (prigodne nagrade za Uskrs, darovi za djecu, godišnje nagrade, naknade za godišnji odmor i prigodne nagrade za Božić) u iznosu 158.811,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 139.639,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na subvencije za smještaj studenata u iznosu 362.300,00 kn. Natječajem su određeni kriteriji propisani Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje. Na natječaj je pristiglo ukupno 170 molbi te je prema, natječajem, određenim kriterijima 158 molbi zadovoljavalo tražene uvjete za subvencionirani smještaj. Studentski centar je zaključio ugovore o ostvarivanju prava na subvenciju smještaja studenata koji stanuju kao podstanari u privatnom smještaju za akademsku godinu 2017./2018. Ugovoreni iznos subvencije po studentu, u skladu s Odlukom Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta iznosi 200,00 kn mjesečno. Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu 94.196,00 kn, a odnose se na službena putovanja u iznosu 56.622,00 kn i naknade za prijevoz u iznosu 37.574,00 kn. Rashodi za naknade za rad članovima Upravnog vijeća ostvareni su iznosu 69.669,00 kn. U skladu s odlukom Upravnog vijeća iz travnja 2015. naknada je isplaćivana u mjesečnom neto iznosu 1.250,00 kn za predsjednika i 1.000,00 za članove. Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 56.766,00 kn te rashodi za materijal i energiju u iznosu 48 294,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 14.870,00 kn, što je 0,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge platnog prometa u bankama u iznosu 10.620,00 kn te na usluge e-FINE i e-Fina kartice u iznosu 4.250,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 182.580,00 kn, što je 8,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na donacije za financiranje kulturnih, sportskih i ostalih aktivnosti, primarno Studentskog zbora Sveučilišta, ali i svih ostalih studentskih udruga i studentskih projekata, s visokih učilišta na području grada Dubrovnika. Ravnatelj na temelju Pravilnika za dodjelu financijskih sredstava za financiranje studentskih i visokoobrazovnih projekata/programa zaključuje ugovore o dodjeli sredstava za financiranje projekata/programa s korisnicima donacija.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 13.497,00 kn, što je 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na otpisana potraživanja u iznosu 12.033,57 kn, rashodovanu imovinu u iznosu 1.225,83 kn te na ostale nespomenute rashode u iznosu 237,50 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 3.190.980,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 17.038.238,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.229.218,00 kn. Odlukom Upravnog vijeća Centra iz siječnja 2016. određeno je da će se sredstva ostvarena poslovanjem Centra u 2016., 2017. i 2018. koristiti za financiranje izgradnje i opremanja Komplexa Studentskog doma Sveučilišta, ukoliko Sveučilište ne ostvari dovoljno bespovratnih sredstava za ovu investiciju (Sveučilište je navedenu investiciju prijavilo na natječaj dodjele bespovratnih sredstava iz Operativnog programa "Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.").

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.813.285,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	8 209 557,00	8 164 140,00	99,4
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	4 480 442,00	4 480 442,00	100,0
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	3 706 232,00	3 660 815,00	98,8
1 3	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	22 883,00	22 883,00	100,0
2	Financijska imovina	17 504 834,00	20 649 145,00	118,0
2 1	Novac u banci i blagajni	16 779 338,00	19 828 536,00	118,2
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	673,00	-
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	714 060,00	807 811,00	113,1
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	11 436,00	12 125,00	106,0
	Ukupno imovina	25 714 391,00	28 813 285,00	112,1
3	Obveze	982 284,00	943 735,00	96,1
3 1	Obveze za rashode poslovanja	982 284,00	943 735,00	96,1
4	Vlastiti izvori	24 732 107,00	27 869 550,00	112,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25 714 391,00	28 813 285,00	112,1

Neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu 4.480.442,00 kn u cijelosti se odnosi na ulaganja iz prethodnih godina u projekt izgradnje Komplexa Studentskog doma Sveučilišta. Ulaganja su obavljena prema Sporazumu iz siječnja 2016., zaključenom između Centra i Sveučilišta, kojim su regulirani međusobni odnosi u pripremi i realizaciji projekta izgradnje Studentskog doma te Odlukama Upravnog vijeća Centra iz siječnja 2016.

Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 3.660.815,00 kn sastoji se od uredskog prostora Centra u iznosu 3.622.252,00 kn te uredske i računalne opreme u iznosu 38.563,00 kn.

Povećanje financijske imovine se najvećim dijelom odnosi na povećanje novčanih sredstava zbog povećanja prihoda te ostvarenog rezultata poslovanja.

Potraživanja koncem 2017. godine iznose 807.811,00 kn što je za 93.751,00 kn ili 13,1 % više od potraživanja iskazanih početkom godine. U cijelosti se odnose na potraživanja od kupaca za usluge posredovanja pri zapošljavanju redovitih studenata. Do vremena obavljanja revizije (studen 2018.), naplaćena su potraživanja iz 2017. u iznosu 777.727,00 kn.

Obveze na koncu 2017. iznose 943.735,00 kn što je za 38.549,00 kn ili 3,9 % manje od obveza iskazanih na početku godine, a sastoje se od obveza prema studentima za obavljanje poslova po ugovorima o djelu redovitih studenata u iznosu 837 680,00 kn, obveza za zaposlene u iznosu 77.459,00 kn te obveza za materijalne rashode u iznosu 28.596,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2018.), obveze iz 2017. su u cijelosti podmirene.

Vlastiti izvori koncem 2017. iznose 27.869.550,00 kn što je za 3.137.443,00 kn ili 12,7 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na preneseni višak prihoda u iznosu 20.229.218,00 kn i imovinu od osnivača u iznosu 7.640.332,00 kn.

Javna nabava

Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016. i objavljen je na mrežnim stranicama Studentskog centra. Planirana vrijednost nabave iznosi 83.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Centar vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim mrežnim stranicama. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 303.305,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i odnose se na jednostavnu nabavu. Postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o postupcima jednostavne nabave, koji je donio ravnatelj Centra u svibnju 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 12. studenoga 2018. do 7. ožujka 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom Centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, razmotrene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
2. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11, 94/13, 139/13 i 131/17)
3. Zakon o visokim učilištima (Narodne novine 96/93, 34/94 - ispravak, 21/95, 48/95 - odluka o proglašenju, 29/96, 59/96 - pročišćeni tekst, 14/00, 67/00, 94/00, 129/00 - odluka o proglašenju i 78/03 - vjerodostojno tumačenje)
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
8. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju učenika i studenata (Narodne novine 44/01)

9. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata
10. Statut iz lipnja 2015.
11. Program rada za 2017. i Financijski plan za 2017. iz prosinca 2016.
12. Plan nabave za 2017. iz prosinca 2016.
13. Registar ugovora za 2017. iz prosinca 2017.
14. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz svibnja 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku te na mrežnim stranicama Centra. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Centra. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Centra te voditeljicom financija i članicom upravnog vijeća Centra te su pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Centar je obvezan voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Poslovne knjige su vođene u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi iz proračuna grada Dubrovnika za subvencioniranje troškova studentske prehrane u akademskoj godini 2017./2018. u iznosu 217.400,00 kn ni rashodi za subvencioniranje studentske prehrane u iznosu 217.400,00 kn. Centar je temeljem ispostavljenih mjesečnih obračuna, a prema zaključenom ugovoru s gradom Dubrovnikom zadužio račun potraživanja od grada Dubrovnika - subvencije za prehranu studenata, uz istovremeno odobrenje računa obveza prema studentima - subvencije za prehranu. Po primitku novčane doznake od grada evidentirano je zaduživanje žiro računa i zatvaranje računa potraživanja. Potom se, temeljem zaključenih ugovora sa 161 studentom, obavlja isplata studentima i evidentira odobrenje žiro računa i zatvaranje računa obveza prema studentima - subvencije za prehranu. Iz navedenih razloga su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi i rashodi manje iskazani za 217.400,00 kn. Navedeni način evidentiranja nije utjecao na rezultat poslovanja. Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Odredbom članka 15. istog Zakona, propisano je da se poslovne knjige vode na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja te voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Centar u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. Obrazlaže da poslovne knjige vodi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te da prema uputi savjetnika na seminaru jedne konzultantske tvrtke za računovodstvo i financije održanom u 2017., prihodi iz proračuna Grada Dubrovnika za subvencioniranje troškova studentske prehrane u iznosu 217.400,00 kn, kao i rashodi za tu namjenu u iznosu 217.400,00 kn nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama na računima razreda 3 i 4, nego su knjiženja izvršena na računima potraživanja od Grada Dubrovnika i obveza prema studentima za subvencije za prehranu te da ovakav način evidentiranja nije utjecao na rezultat poslovanja.

Nadalje, navodi da su u 2018. navedene prihode temeljem ispostavljenih računa evidentirali odobrenjem računa podskupine 363 Ostali nespomenuti prihodi i zaduživanjem računa potraživanja od Grada Dubrovnika – subvencije za prehranu studenata uz istovremeno zaduživanje računa podskupine 462 Ostali nespomenuti rashodi i odobrenjem računa obveza prema studentima za subvencije za prehranu. Također, navodi da se po primitku novčane doznake od Grada Dubrovnika evidentira zaduživanje žiro računa i zatvaranje računa potraživanja te da se odmah po primitku sredstava vrši isplata subvencija na tekuće račune studenata i evidentira odobrenje žiro računa i zatvaranje računa obveza prema studentima – subvencije za prehranu.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Centra za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi iz prošle revizije.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga*	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2005	Iskazivati obveze i izdatke u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija	-	provedeno
2	Javna nabava	2005	Provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	provedeno

*Centar nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/18-06/41
URBROJ: 613-06-19-7

Karlovac, 17. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STUDENTSKOG CENTRA U KARLOVCU ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O CENTRU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	12
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2017.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2017.	16
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Studentskog centra u Karlovcu (dalje u tekstu: Centar) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izraženo je bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Centra za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Centra za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Centra

Centar je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Centar je ustanova osnovana na temelju odluke upravnog vijeća Veleučilišta u Karlovcu (dalje u tekstu: Veleučilište) iz listopada 1997. Vlasnička i osnivačka prava nad Centrom ima Veleučilište. U Registar trgovačkog suda u Karlovcu upisan je u studenome 1997., a u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2010. Sjedište je u ulici Frana Krste Frankopana 5, Karlovac.

Osnovna djelatnost Centra je briga o studentskom standardu, koja se provodi kroz prehranu i smještaj studenata, privremeno i povremeno zapošljavanje, kulturno zabavnu djelatnost, sport i rekreaciju. Druge djelatnosti koje obavlja su pripremanje i usluživanje pića i napitaka, turističke usluge, organiziranje likovnih, glazbenih i kazališnih radionica, škole stranih jezika, prikazivanje, snimanje filmova i video zapisa, organiziranje sajмова i izložbi, izdavanje časopisa i periodičnih publikacija, grafička i informatička djelatnost, pranje i glačanje rublja, kupnja i prodaja roba te drugo. Sredstva za financiranje osiguravaju se od pružanja usluga posredovanja pri privremenom i povremenom zapošljavanju te smještaja studenata, prihoda po posebnim propisima, prihoda od gospodarske djelatnosti te iz drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu upravnog vijeća, Pravilnik o poslovima posredovanja pri zapošljavanju studenata, Pravilnik o ostvarivanju i korištenju prava na smještaj u studentskom domu Karlovac i subvencije za smještaj studenata koji stanuju kod privatnih stanodavaca, Odluka o sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Centar nije donio Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama, jer ima manje od 20 radnika. Statutom je utvrđen osnivač i pravni položaj, naziv i sjedište, djelatnost, postupanje u pravnom prometu, način financiranja, unutarnji ustroj, upravljanje Centrom, donošenje programa rada i razvitka, raspolaganje imovinom, javnost rada, opći akti Centra i poslovna tajna. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su tri poslovne jedinice: ured ravnatelja, zapošljavanje studenata i studentski standard s poslovnicom u Jastrebarskom te podružnica Zagreb. U ožujku 2018. izdvojena je poslovnica te ustrojena podružnica Jastrebarsko. Podružnice nemaju pravnu osobnost, ali imaju otvoren posebni žiro račun. Koncem 2017. Centar je imao 15 radnika.

Tijela Centra su upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće upravlja Centrom, utvrđuje razvojnu i financijsku politiku, donosi Statut, programe rada i razvoja Centra i njegovih podružnica te nadzire njihovo izvršenje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu te o raspodjeli dobiti Centra, odlučuje o raspolaganju imovinom u vrijednosti od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn, imenuje i razrješava ravnatelja na temelju natječaja te obavlja druge poslove utvrđene Zakonom, Statutom i drugim aktima Centra. Ima pet članova koje imenuje upravno vijeće Veleučilišta, od kojih dva člana predlaže dekan Veleučilišta, jednog člana predlaže ministar znanosti, obrazovanja i sporta, jednog člana predlažu radnici Centra, a jednog člana predlažu studenti na prijedlog Studentskog zbora Veleučilišta. Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine. Do 23. veljače 2017. predsjednik upravnog vijeća bio je Željko Mikić, a od 24. veljače 2017. predsjednik upravnog vijeća je Marin Kundić.

Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje, odgovara za zakonitost rada Centra, predstavlja i zastupa Centar u svim postupcima pred sudovima te upravnim i drugim državnim tijelima, imenuje voditelje ustrojstvenih jedinica, predlaže upravnom vijeću poslovnu politiku i mjere za njeno provođenje te programe rada i razvoja, izvršava odluke i zaključke upravnog vijeća, podnosi upravnom vijeću izvještaj o svom radu i financijskom poslovanju, izdaje naloge za korištenje financijskih sredstava, predlaže upravnom vijeću ili donosi opće akte utvrđene Statutom, provodi opće akte Centra i donosi upute, odlučuje o pojedinačnim pravima i obvezama radnika Centra te obavlja druge poslove iz djelokruga Centra. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Do 8. svibnja 2017. ravnatelj Centra bio je Davor Jurčević, a od 9. svibnja 2017. je Željko Šančić.

Planiranje

Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 9.437.000,00 kn, rashodi u iznosu 8.615.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 822.000,00 kn. Izmjenama i dopunama plana iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 8.803.000,00 kn, rashodi u iznosu 9.365.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu 562.000,00 kn. Izmjenama i dopunama plana prihodi su planirani za 634.000,00 kn ili 6,7 % manje od plana, a rashodi za 750.000,00 kn ili 8,7 % više od plana. Planirani su prihodi i rashodi od osnovne i gospodarske djelatnosti.

Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 8.101.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 670.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 12.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 10.000,00 kn i druge prihode u iznosu 10.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 4.845.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 3.220.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1.100.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 90.000,00 kn, donacije u iznosu 60.000,00 kn i druge rashode u iznosu 50.000,00 kn.

Financijski plan za 2017. prihvatio je upravno vijeće Centra u prosincu 2016., a izmjene i dopune financijskog plana u prosincu 2017.

Financijski izvještaji

Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija. Obavljen je revizijski uvid u financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.446.659,00 kn, što je za 1.723.567,00 kn ili 22,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 643.659,00 kn ili 7,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	7 307 181,00	8 567 084,00	117,2
2	Prihodi po posebnim propisima	7 000,00	11 400,00	162,9
3	Prihodi od imovine	7 636,00	10 694,00	140,0
3.1.	Prihodi od financijske imovine	7 636,00	2 054,00	26,9
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	8 640,00	-
4	Prihodi od donacija	205 793,00	664 407,00	322,9
5	Drugi prihodi	195 482,00	193 074,00	98,8
	Ukupno	7 723 092,00	9 446 659,00	122,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 8.567.084,00 kn ili 90,7 % te prihodi od donacija u iznosu 664.407,00 kn ili 7,0 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi po posebnim propisima i drugi prihodi) iznose 215.168,00 kn i imaju udjel 2,3 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 8.567.084,00 kn odnose se na proviziju od zapošljavanja studenata putem studentskog servisa u iznosu 7.391.306,00 kn, uplate studentskih participacija za smještaj u studentski dom u iznosu 796.975,00 kn, uplate drugih korisnika za usluge smještaja (usluga hostela) u iznosu 221.976,00 kn, prihode od internet кафеа u iznosu 146.867,00 kn i prihode od prodaje žetona za pranje i sušenje rublja u iznosu 9.960,00 kn. Zbog nedostatka kuhinje i restorana Centar u 2017. nije bio u mogućnosti samostalno organizirati pružanje usluga prehrane studenata te je Ministarstvo znanosti obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo) zaključilo ugovor o pružanju usluga subvencionirane prehrane studenata izravno s obrtom za ugostiteljstvo.

Provizija od zapošljavanja studenata ostvarena u iznosu 7.391.306,00 kn odnosi se na naknadu u visini 12,0 % zarade koju Centar naplaćuje pri zapošljavanju studenata putem studentskog servisa. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o djelu te ispostavljenih izlaznih računa poslodavcima koji obavljaju uplatu na račun Centra. Ugovor o djelu zaključuju Centar, poslodavac i student koji obavlja poslove. Ugovara se vrsta posla, vrijeme obavljanja posla, broj sati, cijena sata, ukupna naknada za obavljanje posla, obveze Centra i poslodavca te provizija za obavljene poslove. Centar vodi očevidnik članova (redovitih studenata) i obavljenih posredovanja. Tijekom 2017. zaključeno je 28 676 ugovora (u Podružnici Zagreb 20 896 ugovora, te u Centru 7 780 ugovora), a usluge servisa koristilo je 5 049 studenata. Provizija je obračunavana u visini 12,0 % za sve studente u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08).

Prihodi od uplate studentskih participacija za smještaj u studentski dom ostvareni su u iznosu 399.240,00 kn, a odnose se na uplatu dijela stanarine koju plaća student. Upravno vijeće Centra je u srpnju 2016. donijelo odluku o cijeni smještaja za akademsku 2016./2017., prema kojoj je cijena smještaja u trokrevetnoj sobi iznosila 500,00 kn, u dvokrevetnoj sobi 600,00 kn i u jednokrevetnoj sobi 900,00 kn, a u srpnju 2017. odluku o povećanju cijena smještaja za akademsku 2017./2018., odnosno cijena smještaja u trokrevetnoj sobi iznosi 550,00 kn, u dvokrevetnoj sobi 650,00 kn, a u jednokrevetnoj sobi 950,00 kn. Sobe su moderno opremljene, svaka ima svoju kupaonicu, hladnjak, sustav za upravljanje klimatizacijom i električnom energijom, besplatni internet te LCD televizor, a na svakom katu je uređena čajna kuhinja i dnevni boravak za potrebe studenata.

Centar studentima ispostavlja uplatnice te za svakog studenta vodi evidenciju o zaduženju i uplatama odnosno stanju potraživanja. Koncem 2017. smještaj je koristilo 150 studenata, od toga 99 studenata u trokrevetnoj sobi po cijeni 550,00 kn i 51 student u dvokrevetnoj sobi po cijeni od 650,00 kn. U skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 53/17), Centar je proveo natječaj za ostvarivanje prava studenata na smještaj i raspodjelu mjesta u studentskom domu. Procedure i kriteriji dodjele mjesta u studentskom domu utvrđeni su navedenim Pravilnikom i natječajem, odnosno utvrđeni su uvjeti na temelju kojih student ostvaruje pravo smještaja u studentski dom. Natječaj je objavljen na oglasnoj ploči i mrežnoj stranici Centra, a cjelokupni postupak odabira provelo je povjerenstvo koje je imenovao ravnatelj Centra.

Prihodi od usluga smještaja vanjskim korisnicima ostvareni su u iznosu 221.976,00 kn, a odnose se na prihode od iznajmljivanja soba vanjskim korisnicima (turistima), na temelju ispostavljenih izlaznih računa. Prema odluci o smještajnom kapacitetu studentskog doma iz lipnja 2017., Centar je za potrebe usluga smještaja vanjskim korisnicima registrirao puni kapacitet za vrijeme praznika u ljetnim mjesecima, a osam kreveta (dvije jednokrevetne sobe od kojih je jedna prilagođena za osobe s invaliditetom i dvije trokrevetne sobe) za iznajmljivanje u preostalom dijelu godine. Puni kapacitet hostela u ljetnim mjesecima je 157 ležajeva smještenih u dvije jednokrevetne sobe od kojih je jedna prilagođena za osobe s invaliditetom, 25 dvokrevetnih i 35 trokrevetnih soba. Sve sobe su moderno opremljene, svaka soba ima svoju kupaonicu, hladnjak, sustav za upravljanje klimatizacijom i električnom energijom, besplatni internet te LCD televizor, a na svakom katu se nalazi čajna kuhinja i dnevni boravak. Odluku o cjeniku za usluge smještaja vanjskim korisnicima donijelo je upravno vijeće u travnju 2017. kojom je utvrđena cijena noćenja po osobi u jednokrevetnoj sobi 220,00 kn, dvokrevetnoj sobi 170,00 kn i trokrevetnoj sobi 140,00 kn. U prosincu 2017. donijelo je novu odluku o cijeni smještaja, u koju je uključen porez na dodanu vrijednost, s primjenom od siječnja 2018., a cijena noćenja po osobi u jednokrevetnoj sobi iznosi 250,00 kn, dvokrevetnoj sobi 195,00 kn, dvokrevetnoj sobi u kojoj je jedna osoba 270,00 kn, trokrevetnoj sobi 160,00 kn, u trokrevetnoj sobi u kojoj je jedna osoba 330,00 kn, u trokrevetnoj sobi u kojoj su dvije osobe 215,00 kn, dok se dodatni krevet naplaćuje 115,00 kn. Od siječnja do prosinca 2017. Hostel je posjetilo 998 turista koji su ostvarili 1 815 noćenja.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 11.400,00 kn, na temelju odluke Centra o visini naknade troškova natječajnog postupka za ostvarivanje i korištenje prava na smještaj u studentskom domu u iznosu 50,00 kn. Prihod je ostvaren od 228 studenata.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 664.407,00 kn, a odnose se na priznavanje prihoda od donacija ostvarenih od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) te Ministarstva za sufinanciranje postavljanja sustava grijanja i hlađenja u studentskom domu u iznosu 371.807,00 kn i prihode od Ministarstva za subvenciju smještaja u studentskom domu u iznosu 292.600,00 kn. Fond i Centar zaključili su u 2016. ugovor o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju projekta obnovljivih izvora energije - Postavljanje sustava grijanja i hlađenja s dizalicom topline, šest sunčanih toplinskih pretvarača i centralnim upravljačkim sustavom, davanjem donacije te je Fond za postavljanje sustava doznačio 1.055.868,00 kn. Na zamolbu Centra za sufinanciranje postavljanja sustava grijanja i hlađenja, Ministarstvo je u 2016. uplatilo 803.167,00 kn. Navedene donacije u 2016. evidentirane su u prihodima budućeg razdoblja u iznosu 1.859.035,00 kn.

Sustav grijanja i hlađenja je stavljen u uporabu u listopadu 2016., nabavna vrijednost iznosi 2.307.568,00 kn, a za obračun amortizacije primjenjuje se stopa 20,0 % godišnje. Za 2016. je iskazan prihod od donacija u iznosu 52.794,00 kn, a u 2017. u iznosu 371.807,00 kn, odnosno razmjerno troškovima upotrebe sustava grijanja i hlađenja u razdoblju korištenja. Prihodi od subvencija smještaja redovitih studenata u studentski dom ostvareni su u iznosu 292.600,00 kn na temelju odluka Ministarstva iz lipnja 2016. i lipnja 2017. Navedenim odlukama je utvrđen iznos subvencije za stanovanje u studentskome domu u iznosu 200,00 kn mjesečno po studentu, a Centru je odobrena kvota za smještaj 151 studenta. Sredstva su doznačena na temelju ispostavljenih mjesečnih računa te priloženih popisa studenata i obračunanih troškova za smještaj. Popisi studenata sadrže osobne podatke studenata i mjesečni iznos subvencije koji je potrebno osigurati za svakog studenta.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 10.694,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa prostora za postavljanje aparata za kavu u iznosu 8.640,00 kn, prihode od zateznih kamata u iznosu 1.408,00 kn te prihode od kamata na sredstva po viđenju u iznosu 646,00 kn.

Drugi prihodi u iznosu 193.073,00 kn odnose se na prihode od otpisa obveza za isplate studentima iz prethodnih razdoblja (za koje je nastupila zastara) u iznosu 125.116,00 kn, od otpisa zastarjelih preplata potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima te od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu 50.961,00 kn, prihode po sudskim presudama u iznosu 16.820,00 kn i prihode od viška zaliha u internet caffeu u iznosu 176,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 9.258.560,00 kn, što je za 1.969.556,00 kn ili 27,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 106.440,00 kn ili 1,1 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	1 997 407,00	3 110 163,00	155,7
2	Materijalni rashodi	4 772 351,00	4 866 146,00	102,0
2 1	Naknade troškova radnicima	90 465,00	93 672,00	103,5
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	184 692,00	157 172,00	85,1
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	198 721,00	210 678,00	106,0
2 4	Rashodi za usluge	3 634 398,00	3 759 665,00	103,4
2 5	Rashodi za materijal i energiju	504 899,00	527 591,00	104,5
2 6	Drugi materijalni rashodi	159 176,00	117 368,00	73,7
3	Rashodi amortizacije	252 386,00	1 111 384,00	440,4
4	Financijski rashodi	123 570,00	107 940,00	87,4
5	Donacije	131 900,00	18 405,00	14,0
6	Drugi rashodi	11 390,00	44 522,00	390,9
	Ukupno	7 289 004,00	9 258 560,00	127,0
	Višak prihoda	434 088,00	188 099,00	43,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.866.146,00 kn ili 52,6 %, rashodi za radnike u iznosu 3.110.163,00 kn ili 33,6 % i rashodi amortizacije u iznosu 1.111.384,00 kn ili 12,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 170.867,00 kn i imaju udjel 1,8 % u ukupnim rashodima.

Na značajno povećanje ostvarenih rashoda u odnosu na prethodnu godinu utjecalo je povećanje rashoda za radnike za 1.112.756,00 kn i rashoda amortizacije za 858.998,00 kn, odnosno ukupno za 1.971.754,00 kn ili 27,1 %. Rashodi za radnike su povećani zbog isplate otpremnina za umirovljene radnike u bruto iznosu 563.440,00 kn i isplate plaće većem broju radnika tijekom cijele godine u odnosu na sedmomjesečno razdoblje prethodne godine u bruto iznosu 383.490,00 kn. U 2017. je amortizacija za ulaganja u studentski dom obračunana za cijelu poslovnu godinu, dok je u prethodnoj godini obračunana za razdoblje od listopada do prosinca 2016.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 3.110.163,00 kn, a odnose se na bruto plaće (plaće u novcu 2.050.899,00 kn, otpremnine 563.440,00 kn i plaće u naravi 6.000,00 kn) u iznosu 2.620.339,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 444.824,00 kn i ostale rashode za radnike u iznosu 45.000,00 kn. Rashodi za plaće ostvareni su za 15 radnika, a otpremnine za troje umirovljenih radnika. Ugovore o radu s radnicima je zaključivao ravnatelj Centra, a s ravnateljem predsjednik upravnog vijeća. Plaće i otpremnine su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima. Na isplaćene plaće i otpremnine obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez i prirez. Prosječna mjesečna bruto plaća po radniku u 2017. iznosila je 11.394,00 kn. Najviša bruto plaća isplaćena je za travanj 2017. u iznosu 33.456,00 kn, a najniža za srpanj 2017. u iznosu 3.056,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4.866.146,00 kn, a odnose se na rashode za usluge (telefona i pošte, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne, intelektualne i druge usluge) u iznosu 3.759.665,00 kn, materijal i energiju (uredski i drugi materijal, električna energija i plin te sitan inventar) u iznosu 527.591,00 kn, naknade za rad po ugovoru o djelu i autorskom djelu u iznosu 210.678,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 157.172,00 kn, druge materijalne rashode (premije osiguranja imovine, radnika i studenata), reprezentaciju, članarine i druge manje rashode u iznosu 117.368,00 kn te naknade troškova radnicima (naknade troškova službenih putovanja te za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 93.672,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 1.111.384,00 kn. Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Primijenjene su propisane stope amortizacije.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 107.940,00 kn odnose se na bankarske usluge, usluge platnog prometa i zatezne kamate u iznosu 61.143,00 kn te kamate za primljeni kredit od poslovne banke u iznosu 46.797,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 18.405,00 kn odnose se na tekuće donacije udrugama, a na temelju zahtjeva udruga i odluke ravnatelja, dano je devet donacija.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 44.522,00 kn, a vrijednosno su značajniji rashodi za kaznu prema rješenju Porezne uprave u iznosu 14.200,00 kn, otpis potraživanja starijih od tri godine u iznosu 12.925,00 kn i rashodi za rekreaciju studenata u iznosu 10.600,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 188.099,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 17.034.451,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2016. odnosi 434.088,00 kn i višak iz prethodnih godina 16.600.363,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.222.550,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.966.090,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1	Nefinancijska imovina	21 884 052,00	20 849 861,00	95,3
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	13 403,00	17 504 336,00	-
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	21 764 397,00	3 234 253,00	14,9
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	99 000,00	99 000,00	100,0
1 4	Proizvedena kratkotrajna imovina	7 252,00	12 272,00	169,2
2	Financijska imovina	8 392 855,00	8 116 229,00	96,7
2 1	Novac u banci i blagajni	7 314 564,00	1 815 076,00	24,8
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i drugo	0,00	5 000 000,00	-
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	1 068 964,00	860 069,00	80,5
2 4	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9 327,00	441 084,00	-
	Ukupno imovina	30 276 907,00	28 966 090,00	95,7
3	Obveze	4 875 209,00	3 376 293,00	69,3
3 1	Obveze za rashode	1 708 311,00	1 223 427,00	71,6
3 2	Obveze za kredite	1 360 657,00	718 432,00	52,8
3 3	Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	1 806 241,00	1 434 434,00	79,4
4	Vlastiti izvori	25 401 698,00	25 589 797,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30 276 907,00	28 966 090,00	95,7

Nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 20.849.861,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (studentski dom, parkiralište) u iznosu 17.494.355,00 kn. Za obavljanje djelatnosti studentskog doma, odnosno poboljšanja uvjeta rada i standarda studenata Veleučilišta, Veleučilište i Centar 27. ožujka 2007. zaključili su ugovor o zakupu poslovnog prostora u ulici Ivana Banjavčića 13 u Karlovcu. Zakupnina je ugovorena u iznosu 1,00 kn godišnje, uvećana za porez na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na rok 50 godina, a dodatkom ugovoru iz prosinca 2018. produžen na rok 80 godina. Centar je dobio suglasnost Veleučilišta za građenje, adaptaciju i obrtničke radove te je u ranijim godinama proveo otvorene postupke javne nabave za izradu glavnog i izvedbenog projekta te radove na rekonstrukciji postojeće vojarne u studentski dom. U objekt studentskog doma uloženo je 17.402.232,00 kn (građevinski radovi, instalacije vodovoda i odvodnje, elektroinstalacije, strojarske instalacije i vodoopskrba) i parkiralište 336.565,00 kn.

U 2017. je nabavljena dodatna oprema za parkiralište (rampa, klupe) u iznosu 38.266,00 kn. Ulaganja su financirana vlastitim sredstvima Centra u iznosu 15.402.232,00 kn i kreditom poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn.

Osim spomenutog, Centar za obavljanje djelatnosti studentskog servisa koristi poslovni prostor u ulici Frana Krste Frankopana 5, gdje je i sjedište Centra. Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je u travnju 2002. s Veleučilištem, koje je vlasnik nekretnine. Zakupnina je ugovorena u iznosu 1,00 kn godišnje, uvećana za porez na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na rok 30 godina. Obveza Centra kao zakupnika je snositi troškove električne energije, telefona, grijanja, vode, kanalizacije, komunalne naknade, te troškove održavanja zgrade i prostora koji nisu neposredno vezani uz vlasništvo. Također je ugovorom utvrđeno da Centar kao zakupnik može u svrhu renoviranja objekta provoditi građenje, adaptaciju i obrtničke radove prema tehničkoj dokumentaciji i troškovnicima stalno i bez zastoja. U slučaju raskida ugovora, Veleučilište kao zakupodavac je dužno Centru isplatiti naknadu štete u visini uložених sredstava u uređenje i opremanje poslovnog prostora, umanjenu za realne troškove zakupa u visini zakupa gradskog prostora u prvoj urbanističkoj zoni. Kako bi se navedeni prostor mogao koristiti kao poslovni prostor, Centar ga je obnovio i osposobio za korištenje u 2004. Objekt ima oko 800 m² korisne površine, a u njemu se nalaze ured ravnatelja, prostorije studentskog servisa, prostorije za potrebe studentskog zbora i sportskih studentskih organizacija, internet caffe, studentska čitaonica i izložbeni prostor (galerija). Ukupna vrijednost radova evidentirana je u rashodima za investicijsko održavanje za 2004. i 2005., prema obračunskim situacijama izvoditelja radova, u iznosu 3.424.929,00 kn. Spomenuti poslovni prostor nije evidentiran u izvanbilančnim zapisima.

Druga nefinancijska imovina odnosi se na sustav grijanja i hlađenja studentskog doma (dizalica topline, kotlovnica) u iznosu 1.730.676,00 kn, opremu i namještaj za sobe u studentskom domu i urede u iznosu 1.037.417,00 kn, komunikacijsku opremu (razglasni uređaj, televizori za studentski dom i internet caffe, mobitel) u iznosu 147.459,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu (usisivači, stroj za čišćenje podova, pranje i sušenje rublja, držač za bicikle) u iznosu 123.351,00 kn, opremu za kuhinje (hladnjaci, pećnice, kuhinjske nape) u iznosu 108.191,00 kn, opremu u pripremi (lasersku rezalicu za lim, stavljen u upotrebu u siječnju 2018.) u iznosu 99.000,00 kn, upojni bunar PVC konstrukcije (20 m dubine) za opskrbu sustava grijanja i hlađenja vodom u iznosu 69.354,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 17.804,00 kn, zalihe robe za daljnju prodaju u internet caffeu u iznosu 12.272,00 kn te računalne programe (za praćenje smještaja studenata, izdavanje računa za smještaj, korištenje strojeva za pranje i sušenje rublja) u iznosu 9.980,00 kn.

Novčana sredstva u poslovnoj banci i blagajni iskazana su u iznosu 1.815.076,00 kn, a u odnosu na početno stanje manja su za 5.499.488,00 kn ili 75,2 %, jer je 5.000.000,00 kn kratkoročno oročeno u poslovnoj banci, uz kamatu 1,0 % godišnje, te je koncem 2017. iskazano kao depozit. Centar ima otvorena tri žiro računa u dvije poslovne banke (u jednoj za Centar i podružnicu Zagreb, a u drugoj za Centar).

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 860.069,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 208.895,00 kn ili 19,5 %. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 859.688,00 kn, od čega se na podružnicu Zagreb odnosi 635.525,00 kn i Centar 224.163,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela. Za naplatu potraživanja pokreću se ovrhe pred sudovima i javnim bilježnicima, prijavljuju se potraživanja u predstečajnim nagodbama i stečajnim postupcima.

Od ukupnih potraživanja od kupaca, na potraživanja u sudskom postupku odnosi se 77.439,00 kn, postupku predstečajne nagodbe 55.474,00 kn, stečajnom postupku 37.315,00 kn i postupku ovrhe kod javnog bilježnika 29.446,00 kn. Uz navedeno, kupcima se redovito šalju pisane opomene i uspostavljaju telefonski kontakti s ciljem poboljšanja naplate potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 165.068,00 kn ili 19,2 % ukupnih potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda ostvareni u iznosu 441.084,00 kn odnose se na prihode za usluge obavljene u prosincu 2017., za koje su računi izdani u siječnju 2018., u iznosu 429.059,00 kn te plaćene premije osiguranja koje se odnose na narednu godinu u iznosu 12.025,00 kn.

Obveze za rashode su koncem 2017. iskazane u iznosu 1.223.427,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 484.884,00 kn ili 28,4 %. Odnose se na obveze prema studentima za neto zaradu i propisane doprinose u iznosu 598.189,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 404.412,00 kn, za radnike (plaća i prijevoz za prosinac 2017.) u iznosu 194.374,00 kn te obveze za porez na potrošnju i druge pristojbe u iznosu 26.452,00 kn. Do konca veljače 2018. podmirene su sve obveze.

Obveze za kredite u iznosu 718.432,00 kn odnose se na zaduživanje kod poslovne banke za ulaganja u rekonstrukciju studentskog doma. Za zaduživanje je pribavljena suglasnost upravnog vijeće Veleučilišta, u skladu s odredbama Statuta. Ugovor o kreditu zaključen je u prosincu 2015., na iznos 2.000.000,00 kn i na rok 36 mjeseci. Početno stanje kredita iznosilo je 1.360.657,00 kn, a tijekom godine otplaćena je glavnica u iznosu 642.225,00 kn. Obveza za kredit u cijelosti je podmirena u 2018.

Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja iskazani u iznosu 1.434.434,00 kn odnose se na donacije doznačene u 2016. za sufinanciranje sustava za grijanje i hlađenje studentskog doma. Fond, prema Ugovoru o neposrednom sudjelovanju u sufinanciranju projekta obnovljivih izvora energije te Ministarstvo, uplatili su Centru 1.859.035,00 kn, a prihodi od donacija evidentirani su kao naplaćeni prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja). Spomenuti sustav stavljen je u upotrebu u rujnu 2016., te su u 2016. i 2017. umanjeni odgođeni prihodi i evidentirani prihodi od donacija razmjerno visini obračunate amortizacije za sustav financiran sredstvima donacije u ukupnom iznosu 424.601,00 kn.

Program rada

Upravno vijeće Centra je donijelo Program rada i razvoja te strategiju poslovanja Centra za razdoblje od 2017. do 2021. (dalje u tekstu: Strategija). Također, u skladu s ciljevima utvrđenim dugoročnim programom rada, u prosincu 2016. donijelo je Program rada za 2017. te plan rada za srpanj do prosinac 2017.

Strategijom za četverogodišnje razdoblje planirano je povećanje broja ugovorenih poslova do 110 000, otvaranje podružnice Jastrebarsko, provođenje mjera zaštite okoliša i energetske učinkovitosti u održavanju objekata kroz nadogradnju svijesti korisnika i promjenu načina ponašanja te uspostavljanje sustava praćenja potrošnje energenata i mjerenja kvalitete zraka u prostorima studentskog doma, povećanje smještajnih kapaciteta studentskog doma za 100 do 150 kreveta, stalno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti smještaja u studentskom domu zbog realnog utvrđivanja cijene smještaja, organiziranje smještaja u studentskom domu za vanjske korisnike u vremenskom razdoblju kada nije u svojoj osnovnoj funkciji, provođenje pripremnih radnji i osiguravanje financijskih sredstava za izgradnju restorana za 1 000 do 1 500 studenata te briga o studentskom standardu kroz organizaciju kulturnog, zabavnog i sportskog života studenata.

Programom rada za 2017. planirano je pet aktivnosti koje Centar treba provoditi tijekom godine: privremeno i povremeno zapošljavanje, prehrana studenata, smještaj studenata, kulturno zabavne djelatnosti te sport i rekreacija. Ciljevi koji se žele ostvariti u okviru pojedinih aktivnosti su povećanje broja zaključenih ugovora o radu za studente preko 29 000, organiziranje rada hostela za vanjske korisnike preko ljetnih praznika radi ostvarivanja dodatnih izvora financiranja Centra, iznalaženje lokacije i provođenje pripremnih radnji za izgradnju restorana studentske prehrane, praćenje društvenih događaja, izdavanje novih brojeva studentskog lista, podržavanje inicijativa studentskog zbora te osiguranje termina za sportske i kulturne aktivnosti studenata.

Prema izvješću o ostvarenju Programa rada, Centar pruža usluge posredovanja pri zapošljavanju studentima koji studiraju na Veleučilištu, Sveučilištu u Zagrebu te drugim veleučilištima i sveučilištima u Republici Hrvatskoj, putem studentskog servisa u Karlovcu i podružnici Zagreb. U 2017. usluge studentskog servisa koristilo je 5 049 studenata, a zaključeno je 28 676 ugovora. Početkom 2018. je za potrebe rada studentskog servisa osnovana podružnica Jastrebarsko. Za obavljanje usluga smještaja studenata je u 2016. izgrađen studentski dom, površine 3 120 m², stavljen u upotrebu u rujnu 2016. Raspolaze sa 65 moderno opremljenih soba, svaka ima svoju kupaonicu, hladnjak, sustav za upravljanje klimatizacijom i električnom energijom, besplatni internet te LCD televizor, a na svakom katu je uređena čajna kuhinja i dnevni boravak za potrebe studenata. Kapacitet objekta je 161 ležaj (151 ležaj namijenjen za studente te jedan apartman s dva ležaja za boravak gostujućih profesora koji su predavači na Veleučilištu, a osam ležajeva za potrebe hostela, odnosno za smještaj vanjskih korisnika). U studentskom domu je koncem 2017. bilo 150 studenata. Radi ostvarivanja dodatnih prihoda pružanjem usluge smještaja, u 2017. je registriran hostel te se u vrijeme ljetnih praznika studentski dom u cijelosti koristi za smještaj vanjskih korisnika. Tijekom godine hostel je posjetilo 998 gostiju koji su ostvarili 1 815 noćenja, od toga je 748 stranih gostiju ostvarilo 1 116 noćenja. Od Ministarstva državne imovine zatražen je prijenos nekretnine na kojoj bi bilo moguće proširiti smještajni kapacitet doma i izgraditi restoran studentske prehrane, a u proračunu Karlovačke županije i Grada Karlovca za 2018. predviđena su sredstva za izradu projektne dokumentacije za pripreme i istraživačke radove.

Centar omogućava ispunjenje slobodnog vremena studenata kroz razne aktivnosti: internet caffe u kojem se, uz mogućnost konzumacije pića i napitaka, održavaju razne izložbe i manifestacije, novinarsku sekciju za izdavanje studentskog lista, sportske aktivnosti, čitanje, rad plesne sekcije i tečaj klavira. Aktivnosti Centra u 2017. provedene su u skladu s programom rada, te su postignuti utvrđeni ciljevi.

Godišnje izvješće o radu i poslovanju prihvatilo je upravno vijeće Centra i upravno vijeće Veleučilišta u ožujku 2018.

Javna nabava

Tijekom 2017. nije bilo provedenih postupaka javne nabave. Centar je donio Plan nabave za 2017., koji je objavljen na mrežnoj stranici. Planirano je 15 postupaka jednostavne nabave (pojedinačne procijenjene vrijednosti od 40.000,00 kn do 197.000,00 kn) u vrijednosti 1.602.000,00 kn. Pravilnikom za provedbu jednostavne nabave iz siječnja 2017. određena su pravila, uvjeti i postupci provođenja jednostavne nabave. Centar vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen na mrežnoj stranici Centra i u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., koje je u propisanom roku dostavljeno Upravi za politiku javne nabave, vrijednost jednostavne nabave roba i usluga iznosi 772.771,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi 479.544,00 kn i robe 293.227,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 12. prosinca 2018. do 17. svibnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom Centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 - ispravak i 103/18)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
2. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11, 94/13, 139/13 i 131/17)
3. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
4. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
5. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 58/16)
8. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 53/17)
9. Statut Centra (travanj 2008.)

10. Pravilnik o poslovima posredovanja pri zapošljavanju studenata (kolovoz 2017.)
11. Pravilnik o ostvarivanju i korištenju prava na smještaj u studentski dom i subvencije za smještaj studenata koji stanuju kod privatnih stanodavaca (srpanj 2016.)
12. Pravilnik o domskom redu i uvjetima boravka studenata u studentskom domu (rujan 2016.)
13. Pravilnik o popisu imovine i obveza (studenj 2017.)
14. Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta (siječanj 2018.)
15. Pravilnik za provedbu jednostavne nabave (siječanj 2017.)
16. Program rada i razvoja te Strategija poslovanja Centra od 2017. do 2021.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnoj stranici. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Centra. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

1.1. Centar je obavezan izraditi godišnji program rada i financijski plan prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Financijskim planom za 2017., donesenim u prosincu 2016., prihodi su planirani u iznosu 9.437.000,00 kn, rashodi u iznosu 8.615.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 822.000,00 kn. Izmjenama i dopunama plana iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 8.803.000,00 kn, rashodi u iznosu 9.365.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu 562.000,00 kn. Planirani su prihodi i rashodi od osnovne i gospodarske djelatnosti. Također, upravno vijeće Centra je donijelo Program rada za 2017. u prosincu 2016. te plan rada od srpnja do prosinca 2017. u srpnju 2017. U Programu rada za 2017. navedene su aktivnosti kojima Centar planira poboljšati studentski standard kroz svoje osnovne djelatnosti (privremeno i povremeno zapošljavanje, smještaj studenata, prehranu te kulturu, sport i zabavu studenata). Uz smještaj studenata planirano je i obavljanje usluga smještaja vanjskih korisnika kroz hostel. Za obavljanje planiranih aktivnosti nisu utvrđeni iznosi potrebnih sredstava ni izvori financiranja zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje s iznosima iskazanim u okviru financijskog plana, odnosno nema poveznice za praćenje ostvarenja pojedinih rashoda u odnosu na planirano. Odredbama članaka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže planom rada i aktivnosti planirati potrebna sredstva za provedbu aktivnosti, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

1.2. Centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da će pri donošenju narednih planova rada i aktivnosti planirati potrebna sredstva za provedbu aktivnosti, a za provođenje naloga dodatno će organizirati interne radionice za obuku i obrazovanje radnika.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje izvanbilančnih pozicija u poslovnim knjigama, iskazivanje u financijskim izvještajima te obuhvaćanje popisom imovine i obveza.

Centar za obavljanje djelatnosti studentskog servisa koristi poslovni prostor u ulici Frana Krste Frankopana 5, gdje je i sjedište Centra. Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je u travnju 2002. s Veleučilištem, koje je vlasnik nekretnine, na rok 30 godina. Zakupnina je ugovorena u iznosu 1,00 kn godišnje, uvećana za porez na dodanu vrijednost. Centar podmiruje sve režijske troškove, a u ranijim godinama je kroz rashode za investicijsko održavanje financirao obnovu i uređenje spomenutog prostora, uz suglasnost vlasnika, u iznosu 3.424.929,00 kn. Objekt ima oko 800 m² korisne površine, a u njemu se nalaze ured ravnatelja, prostorije studentskog servisa, prostorije za potrebe studentskog zbora i sportskih studentskih organizacija, internet caffe, studentska čitaonica i izložbeni prostor (galerija). Nadalje, nakon završetka radova na uređenju studentskog doma, izvođač radova je u skladu s odredbama ugovora o izvođenju radova, u svibnju 2016. dostavio garanciju poslovne banke za otklanjanje nedostataka u garancijskom roku u iznosu 1.774.375,00 kn. Spomenuti poslovni prostor i primljena garancija poslovne banke nisu evidentirani u poslovnim knjigama, iskazani u financijskim izvještajima ni obuhvaćeni popisom imovine kao izvanbilančni zapisi. Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđu materijalnu imovinu, prava i vrijednosne papire.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati tuđe poslovne prostore koji su dobiveni na korištenje i primljene garancije u poslovnim knjigama, iskazivati ih u financijskim izvještajima te obuhvatiti popisom imovine kao izvanbilančne kategorije, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da ima ustrojenu evidenciju primljenih i danih garancija te da neće biti problem evidentirati ih u poslovnim knjigama, iskazati u financijskim izvještajima i obuhvatiti godišnjim popisom imovine i obveza. Vezano za poslovne prostore u vlasništvu osnivača, koje Centar koristi za obavljanje djelatnosti, navodi da su zatraženi podaci o knjigovodstvenoj vrijednosti spomenutih prostora, kako bi ih mogli evidentirati u poslovnim knjigama, iskazati u financijskim izvještajima i obuhvatiti godišnjim popisom kao izvanbilančne kategorije.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Centra za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Centar postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Poslovne knjige	2005	Uskladiti stanje potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima utvrđenih popisom sa stanjem u glavnoj knjizi	-	provedeno
2		2005	Iskazivati prihode i rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, a dugotrajnu imovinu po nabavnoj vrijednosti	-	provedeno
3		2005	Kod pozajmljivanja novčanih sredstava ugovarati redovne kamate u skladu s odredbama Zakona o uvjetima odobravanja kredita i zajmova određenih pravnih osoba	-	nije primjenjivo
4	Rashodi	2005	Obračunavati i isplaćivati dodatak na staž prema ostvarenim godinama staža, te naknadu za bolovanje u visini propisanoj odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike u javnim službama.	-	provedeno
5		2005	Uplaćivati obvezne doprinose obračunane na zarade studenata na dan isplate zarade	-	provedeno

*Centar nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za ugovaranje redovne kamate za dane pozajmice, Centar u revizijom obuhvaćenom razdoblju nije provodio aktivnosti, odnosno pozajmljivao novčana sredstva.

Centar je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, u slučaju pozajmljivanja novčanih sredstava.

1.2. Centar se nije očitovao na status naloga i preporuka.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/18-06/49

URBROJ: 613-20-19-7

Pazin, 8. srpnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STUDENTSKOG CENTRA U PULI ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STUDENTSKOM CENTRU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Projekti financirani u 2017.	15
III.	REVIZIJA ZA 2017.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2017.	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Studentskog centra u Puli (dalje u tekstu: Studentski centar) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Studentskog centra za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Studentskog centra za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u Odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Financijski plan za 2017. i godišnji program rada doneseni su u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 12.873.600,00 kn. Rezultat poslovanja nije planiran. Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i obrazloženja financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan i ne sadrži poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. U studenome 2017. donesene su izmjene i dopune financijskog plana, kojima su prihodi planirani u iznosu 13.292.000,00 kn, rashodi u iznosu 12.944.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 348.000,00 kn. Isto tako, u izmjenama i dopunama financijskog plana planirani rezultat poslovanja ne sadrži preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.446.623,00 kn, odnosno planirani rezultat poslovanja iskazan je manje za navedeni iznos. (točka 2. Nalaza)
- U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za stimulaciju u bruto iznosu 1.366.333,00 kn. Tijekom 2017. svim zaposlenicima je mjesečno isplaćivana stimulacija u visini 30,0 % na osnovnu plaću, dok se jednom zaposlenom isplaćivala u visini 15,0 %, na temelju mjesečnih odluka ravnatelja. Kriteriji za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće nisu utvrđeni. (točka 3. Nalaza)
- Tijekom 2017. na temelju tri zaključena ugovora o oročenom depozitu s poslovnim bankom oročavana su novčana sredstva od 500.000,00 kn do 3.000.000,00 kn na godinu dana, uz kamatnu stopu od 0,40 % do 0,55 %. Koncem 2017. oročena sredstva iznosila su 2.500.000,00 kn. Suglasnost Senata za oročavanje novčanih sredstava nije pribavljena, što nije u skladu s odredbama članka 10. Statuta. (točka 4. Nalaza)
- Tijekom 2017., Studentski centar nije imao ustrojenu evidenciju zaključenih ugovora za jednostavnu nabavu. Također, nije imao ustrojenu evidenciju narudžbenica. Nabava roba, radova i usluga tijekom 2017., (koja se odnosi na nabavu hrane i pića u iznosu 642.886,00 kn, električne energije u iznosu 245.564,00 kn, plina u iznosu 240.388,00 kn, računskih programa u iznosu 111.138,00 kn, opreme u iznosu 55.966,00 kn te usluga tekućeg održavanja građevinskih objekata u iznosu 53.890,00 kn) obavljena je izravnim ugovaranjem. Pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn (jednostavna nabava). Rashodi za nabavljenu robu, radove i usluge izravnim ugovaranjem ostvareni su u iznosu 1.349.832,00 kn. Aktima o provođenju postupaka jednostavne nabave koji su bili u primjeni tijekom 2017. nisu primjereni, potpuno i detaljno uređeni postupci nabave te zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave (upućivanje poziva za dostavu ponude i drugo).

Studentski centar je na mrežnoj stranici objavio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži propisane podatke o predmetu nabave za koje je postupke nabave provelo središnje tijelo za javnu nabavu (Studentski centar Rijeka i Studentski centar Zagreb). Registar ugovora ne sadrži podatke o predmetu nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn za koje je postupke proveo sam Studentski centar. Registar ugovora nije objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave, do vremena obavljanja revizije. (točka 5. Nalaza)

Obveze Studentskog centra

Studentski centar je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STUDENTSKOM CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Studentski centar je neprofitna organizacija čiji je osnivač Sveučilište Jurja Dobrile u Puli (dalje u tekstu: Sveučilište). Kao samostalna ustanova osnovan je početkom srpnja 2007. Odlukom Senata Sveučilišta iz siječnja 2008. djeluje kao sastavnica Sveučilišta. U Registar ustanova Trgovačkog suda u Pazinu upisan je u prosincu 2010., a u Registar neprofitnih organizacija u travnju 2011. Na temelju prethodne Odluke Senata Sveučilišta iz srpnja 2015. i zaključenog ugovora, Sveučilište daje na korištenje bez naknade Studentskom centru za obavljanje djelatnosti, zgradu Studentskog doma površine 2 143 m² i zgradu Studentskog restorana površine 2 296 m². Nekretnine su dane na trajno korištenje zajedno s opremom i inventarom. Suglasnost Ministarstva znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo) na predaju nekretnina na korištenje Studentskom centru dobivena u srpnju 2015. Sjedište je u ulici Svetog Mihovila 3, Pula.

Djelatnost Studentskog Centra je zadovoljenje potreba studentskog standarda u sustavu visoke izobrazbe pripremanjem hrane i pružanjem usluga prehrane, smještaja, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata, pranja i čišćenja rublja i odjeće, iznajmljivanja vlastitih nekretnina, organiziranje kulturno - prosvjetnih aktivnosti studenata kao i sportski i zabavni život studenata, sportske rekreacije i poduke studenata te upravljanje i održavanje sportskom građevinom. Pored navedenih djelatnosti može obavljati i druge djelatnosti koje služe unapređenju studentskog standarda odnosno drugih aktivnosti studenata.

Studentski centar sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruje iz državnog proračuna za sufinanciranje troškova prehrane i smještaja studenata, participacije studenata u troškovima prehrane i smještaja, provizije za usluge posredovanja privremenog i povremenog zapošljavanja studenata, od pružanja ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima, zakupa i iznajmljivanja imovine i drugih usluga. Djelatnost prehrane obavljala se tijekom 2017. u dva restorana, od čega je jedan (mini restoran) tijekom 2018. zatvoren, a u sastavu drugog restorana nalazi se pizzeria. Smještaj studenata organiziran je u studentskom domu koji ima kapacitet 144 ležaja, od čega je 136 namijenjeno studentima, a osam ležaja u četiri apartmana za boravak gostujućih profesora. Koncem 2017. u studentskom domu u subvencioniranom smještaju bilo je 136 redovitih studenata u 70 soba. Raspolaze s informatičkom učionicom, multifunkcionalnom dvoranom za sastanke, prezentacije, konferencije i sportske aktivnosti te praonicom i sušionicom rublja.

Donesen je Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o ustrojstvu radnih mjesta i kriterijima za utvrđivanje visine plaće, Poslovnik o radu Upravnog vijeća i drugi opći akti. Statutom je uređeno unutarnje ustrojstvo, djelatnost i poslovanje, ovlasti i način odlučivanja, status zaposlenika i druga pitanja od značaja za poslovanje Studentskog centra. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su četiri poslovne jedinice: Prehrana, Studentski servis, Studentski dom i Zajedničke službe.

Tijela Studentskog centra su Upravno vijeće i Ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Studentskim centrom, donosi program rada i razvoja i nadzire njihovo izvršavanje, brine o zakonitosti rada, donosi godišnji i polugodišnji obračun, daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima, utvrđuje razvojnu i financijsku politiku, na prijedlog ravnatelja donosi statut uz suglasnost Senata, imenuje i razrješava ravnatelja, obavlja i druge poslove.

Ima pet članova koje imenuje Senat Sveučilišta, od kojih dva člana predlaže rektor Sveučilišta, jednog člana predlaže ministar znanosti i obrazovanja, jednog člana predlažu zaposlenici Centra, a jednog člana studenti na prijedlog Studentskog zbora Sveučilišta. Od konca travnja 2014. do konca svibnja 2017. predsjednik Upravnog vijeća bila je izvanredni prof. dr. sc. Lina Pliško, a od konca svibnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je izvanredni prof. dr. sc. Robert Zenzerović.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Studentski centar, njegov je čelnik i voditelj. Mandat ravnatelja taje četiri godine. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Miodrag Čerina.

Koncem 2017. Studentski centar je imao 43 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Planiranje

Financijski plan za 2017. donesen je u prosincu 2016., a izmjene i dopune financijskog plana u studenome 2017. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 12.873.600,00 kn. Rezultat poslovanja nije planiran. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 13.292.000,00 kn, rashodi u iznosu 12.944.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 348.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 8.840.000,00 kn ili 66,5 % i prihode po posebnim propisima u iznosu 4.248.800,00 kn ili 32,0 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 6.400.000,00 kn ili 49,4 % i materijalne rashode u iznosu 5.233.000,00 kn ili 40,4 % ukupno planiranih rashoda.

Uz financijski plan je donesen Program rada za 2017. u kojem su navedene aktivnosti za poboljšanje studentskog standarda kroz osnovne djelatnosti Studentskog centra, ali nisu utvrđeni iznosi potrebnih sredstava zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje s iznosima u financijskom planu. Izrađeno je izvješće o izvršenju financijskog plana i izvršenju programa rada za 2017., ali nisu objavljeni na mrežnim stranicama Studentskog centra.

Financijski izvještaji

Studentski centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 13.542.040,00 kn, što je za 1.121.969,00 kn ili 9,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 250.040,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	8 313 978,00	9 058 193,00	109,0
2	Prihodi po posebnim propisima	4 071.775,00	4 234 291,00	104,0
3	Prihodi od imovine	5 694,00	75 898,00	1 332,9
3 1	Prihodi od financijske imovine	5 694,00	59 059,00	1 037,2
3 2	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	16 839,00	-
4	Drugi prihodi	28 624,00	173 658,00	606,7
	Ukupno	12 420 071,00	13.542 040,00	109,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 9.058.193,00 kn ili 66,9 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.234.291,00 kn ili 31,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 249.556,00 kn ili 1,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na više ostvarene prihode od prodaje roba i pružanja usluga za 744.215,00 kn ili 9,0 % (zbog više ostvarenih prihoda od prodaje studentske prehrane i početka obavljanja gospodarske djelatnosti pružanja usluga smještaja i prehrane vanjskim korisnicima) te na više ostvarene prihode od subvencija (potpora) Ministarstva za prehranu i smještaj studenata za 162.516,00 kn ili 4,0 %.

Od sredine srpnja 2017. Studentski centar obavlja gospodarsku djelatnosti koja se odnosi na usluge smještaja, prehrane te druge usluge (korištenje praonice i sušionice rublja i iznajmljivanje dvorane i opreme) vanjskim korisnicima u razdoblju od sredine srpnja do konca kolovoza. Navedeni prihodi ostvareni su u iznosu 237.595,00 kn ili 1,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 9.058.193,00 kn. Odnose se na prihode od usluge posredovanja pri zapošljavanju redovitih studenata u student servisu u iznosu 5.078.478,00 kn, studentske prehrane u studentskim restoranima u iznosu 2.608.695,00 kn, smještaja u Studenskom domu u iznosu 915.364,00 kn, smještaja profesora za potrebe Sveučilišta i Studentskog centra u iznosu 206.330,00 kn, uplate smještaja, prehrane i drugih usluga vanjskih korisnika u iznosu 237.595,00 kn te od ostalih usluga u iznosu 11.731,00 kn.

Prihodi od usluga posredovanja pri zapošljavanju studenata ostvareni su u iznosu 5.078.598,00 kn. Odnose se na naknadu u visini 12,0 % zarade koju Studentski centar naplaćuje pri zapošljavanju studenata putem studentskog servisa. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o djelu te ispostavljenih izlaznih računa poslodavcima koji obavljaju uplatu na račun Studentskog centra.

Ugovara se vrsta posla, vrijeme obavljanja posla, broj sati, cijena sata, ukupna naknada za obavljanje posla, obveze Studentskog centra i poslodavca te provizija za obavljene poslove. Studentski centar vodi očevidnik članova (redovitih studenata) i obavljenih posredovanja. Pojedinačno praćenje rada studenata omogućeno je putem elektronske kartice kojom se evidentiraju ugovori podizani tijekom određenog razdoblja, podaci o poslodavcu te datum izdavanja i datum plaćanja izdanog računa. Tijekom 2017. zaključeno je 16 042 ugovora, a usluge servisa koristila su 3 181 studenta.

Prihodi od usluga posredovanja pri zapošljavanju studenata iskazani su i obračunavani u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08). U 2017. naručiteljima studentskih poslova (pravnim i fizičkim osobama) ispostavljeni su računi u iznosu 49.927.481,00 kn, od čega se na naknadu za obavljanje studentskog posla odnosi 42.511.435,00 kn, naknadu za posredovanje 5.077.906,00 kn i propisane doprinose (mirovinsko i zdravstveno osiguranje) u iznosu 2.338.140,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga studentske prehrane u studentskim restoranima i pizzeriji ostvareni su u iznosu 2.608.695,00 kn. Odnose se na participaciju redovitih studenata u troškovima prehrane u iznosu 1.816.618,00 kn i prihode od ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima u iznosu 792.077,00 kn. Prihodi od participacije redovitih studenata u troškovima prehrane ostvareni su u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14). Prema odredbama navedenog Pravilnika, pravo na potporu za pokriće troškova prehrane imaju redoviti studenti. Ministarstvo pokriva dio troškova prehrane studenata, a razliku do pune cijene snosi student pri korištenju usluge. Studenti imaju pravo na potporu za pokriće dijela troškova prehrane u različitim iznosima ovisno o razini dodijeljenih prava izraženoj brojem kompletnih dnevnih obroka (1, 2 i 2,5). Razina prava na potporu dodjeljuje se automatski u trenutku evidentiranja upisa akademske godine ili semestra u Informacijskom sustavu studentskih prava. Na temelju odluke Ministarstva iz rujna 2017., studentima koji imaju prebivalište ili boravište u gradovima Buje, Buzet, Labin, Novigrad, Pazin i Umag, zbog slabe povezanosti s mjestom studiranja, s gradom Pula, dodijeljeno je pravo na potporu za dva meni obroka dnevno.

Prihodi od ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima odnose se na organiziranje svečanih ručaka, večera i domjenaka, prodaju hrane i pića raznim udrugama, sportskim klubovima, ljetnim školama i druge ugostiteljske usluge. Ostvareni su prema prodajnim cijenama važećeg cjenika hrane i pića kojeg je u studenome 2015. donio ravnatelj.

Prihodi od smještaja u studentskom domu u iznosu 915.364,00 kn odnose se na prihode od uplate studentskih participacija za smještaj u studentskom domu. Upravno vijeće Centra je u studenome 2016. donijelo odluku kojom je utvrđena mjesečna cijena smještaja za akademsku godinu 2016./2017. u iznosu 710,00 kn po korisniku. Koncem 2017. smještaj je koristilo ukupno 136 studenata u 70 dvokrevetnih soba.

Prihodi od gospodarske djelatnosti u iznosu 237.595,00 kn odnose se na pružanje usluga smještaja u studentskom domu, usluživanja hrane i pića i pružanja ostalih usluga (pranja i sušenja rublja, iznajmljivanje dvorane) vanjskim korisnicima. Naplaćuju se na temelju važećeg cjenika iz studenoga 2015. i srpnja 2017. Na temelju odluke ravnatelja iz lipnja 2017. redovitim studentima koji stanuju kod privatnog stanodavca omogućen je smještaj u studentskom domu od lipnja do kraja ispitnih rokova, odnosno do konca srpnja po mjesečnoj cijeni 900,00 kn.

Prihodi od usluga smještaja za potrebe Sveučilišta i Studentskog centra u iznosu 206.330,00 kn ostvareni su na temelju zaključenog sporazuma iz veljače 2017. između Sveučilišta i Studentskog centra. Za potrebe smještaja vanjskih zaposlenika s kojima Sveučilište ima zaključene ugovore o izvođenju nastave i za zaposlenike Sveučilišta koji rade na nepotpuno radno vrijeme osigurava se smještaj u studentskom domu. Za pružene usluge, Sveučilište plaća Studentskom centru cijenu smještaja prema ispostavljenim računima i važećem cjeniku, kojeg je u studenome 2015., a dodatak u srpnju 2017. donio ravnatelj.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 4.234.291,00 kn. Odnose se na subvencije (potpore) iz državnog proračuna za prehranu studenata u iznosu 3.665.491,00 kn, smještaj studenta u studentski dom u iznosu 285.600,00 kn i u privatni smještaj u iznosu 283.200,00 kn.

Prihodi od subvencije (potpore) iz državnog proračuna za prehranu studenata ostvareni su u iznosu 3.665.491,00 kn. Financiranje prehrane i smještaja studenata ostvaruje se subvencijama iz državnog proračuna i iz participacije studenata. Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata utvrđeni su uvjeti i način ostvarivanja prava na potporu Ministarstva za pokriće troškova prehrane studenata. Studentski centar je u 2015. zaključio ugovor o pružanju usluge prehrane studenata s Ministarstvom kojim su utvrđeni međusobna prava i obveze. Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata utvrđeni su uvjeti i način ostvarivanja prava na potporu Ministarstva za pokriće troškova prehrane studenata. Za pružanje ove usluge za 2017. zaključena su dva dodatka ugovoru od 1. siječnja do 15. srpnja 2017. te od 1. rujna do 31. prosinca 2017. Korisnici potpore svoje pravo ostvaruju u različitim iznosima ovisno o razini dodijeljenih prava izraženih brojem kompletnih dnevnih obroka. Studentski centar putem Informacijskog sustava studentskih prava vodi evidenciju o korištenju prava odnosno iznosa subvencija. Na temelju odobrenja Ministarstva, Informacijski sustav studentskih prava omogućuje Studentskom centru, pristup podacima radi provjere studentskih prava, odnosno koristi se za odobravanje i evidenciju potrošnje sredstava za subvencioniranu prehranu studenata. Ministarstvo subvencionira 71,4 % obračunske cijene meni obroka i pojedinačnih jela sastavnica meni obroka ili 50,0 %, obračunske cijene pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu sastavnice meni obroka. Cijena obroka ili meni obroka za 2017. iznosila je 22,60 kn (od toga 16,10 kn podmiruje Ministarstvo, a 6,50 kn student). Tijekom 2016. pripremljeno je 236 135 obroka, a tijekom 2017. pripremljeno je 224 320 obroka. Prosječna cijena obroka za 2017. iznosila je 28,00 kn, (od toga 18,00 kn podmiruje Ministarstvo, 9,00 kn student). Tijekom 2016. prodano je 236 135 obroka, a tijekom 2017. prodano je 224 320 obroka.

Za prehrane studenata u Studentskom centru su ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 5.482.109,00 kn, od čega se na subvenciju iz proračuna odnosi 3.665.491,00 kn a studenata 1.816.618,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna za smještaj studenta u studentski dom ostvareni su u iznosu 285.600,00 kn, a u privatni smještaj u iznosu 283.200,00 kn. Odlukom Ministarstva iz lipnja 2017. o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2017./2018. utvrđen je iznos subvencije u studentskom domu i kod privatnog stanodavca u iznosu 200,00 kn mjesečno. Spomenutom odlukom utvrđena je ukupna kvota za subvencionirani smještaj studenata i to 136 za smještaj u studentski dom i 147 za smještaj kod privatnog stanodavca. Cijena smještaja koji plaćaju studenti za subvencionirano stanovanje u studentskom domu utvrđena je odlukom Upravnog vijeća iz studenoga 2016. i iznosi 710,00 kn mjesečno po korisniku.

Smještaj u studentske domove i subvencija stanovanja dodjeljuju se na temelju provedenog javnog natječaja. U akademskoj godinu 2017./2018. pravo na smještaj u Studentski dom ostvarilo je 136 studenata (od čega 129 na temelju ostvarenih bodova iz provedenog natječaja, šest studenata u okviru međunarodne razmjene te jedan u skladu s Nacionalnom strategijom) i 147 studenata ostvarilo je pravo na subvenciju kod privatnog stanodavca. Koncem 2017. isti broj studenata koristio je subvenciju za smještaj u studentski dom i kod privatnog stanodavca.

Prihodi od imovine u iznosu 75.898,00 kn odnose se na financijsku imovinu u iznosu 59.059,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 16.839,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine odnose se na kamate na oročena sredstva u iznosu 49.948,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na naknadu režijskih troškova Sveučilišta prema zaključenom sporazumu za obavljene usluge korisnicima Studentskog poduzetničkog inkubatora iz studenoga 2016.

Vrijednosno značajniji drugi prihodi u iznosu 173.658,00 kn odnose se na viškove namirnica utvrđene popisima zaliha sirovina, odnosno namirnica u iznosu 116.544,00 kn, naknadu štete na imovini 24.040,00 kn, te naplaćene ovrhe za potraživanja u posredovanju zapošljavanja studenata putem student servisa u iznosu 12.159,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 12.971.794,00 kn, što je za 210.535,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 27.794,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za zaposlene	6 463 472,00	6 375 102,00	98,6
2	Materijalni rashodi	4 790 932,00	4 926 076,00	102,8
2 1	Naknade troškova zaposlenicima	198 381,00	168 140,00	84,8
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	123 694,00	100 207,00	81,0
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	975,00	0,00	-
2 4	Rashodi za usluge	867 412,00	1 048 719,00	120,9
2 5	Rashodi za materijal i energiju	3 518 299,00	3 469 969,00	98,6
2 6	Drugi materijalni rashodi	82 171,00	139 041,00	169,2
3	Rashodi amortizacije	333 737,00	410 063,00	122,9
4	Financijski rashodi	27 520,00	27 320,00	99,3
5	Donacije	182 799,00	180 094,00	98,5
6	Drugi rashodi	962 799,00	1 053 139,00	109,4
	Ukupno	12 761 259,00	12 971 794,00	101,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	570 246,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	341 188,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 6.375 102,00 kn ili 49,1 % i materijalni rashodi u iznosu 4.926.076,00 kn ili 38,0 %. Preostali rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 1 670 616,00 kn ili 12,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje rashoda za usluge u iznosu 181.307,00 kn ili 20,9 % (zbog povećanja zdravstvenih i računalnih usluga), rashoda amortizacije za 76.326,00 kn ili 22,9 % (zbog nabavljene opreme) i drugih rashoda u iznosu 90.340,00 kn ili 9,4 % (zbog povećanja rashoda za studentski standard).

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na planirane financijskim planom odnose se na manje ostvarene rashode za materijal i energiju za 170.031,00 kn ili 4,7 %, te na veće ostvarenje rashoda za usluge za 125.719,00 kn ili 13,6 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 6.375.102,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 5.193.623,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 912.554,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres, božićnice, dar djetetu, jubilarne nagrade, otpremnina, dar u naravi i pomoć za smrtni slučaj) u iznosu 268.925,00 kn. Obračun i isplata plaća obavljani su na temelju važećih propisa i donesenih akata. Tijekom 2017. primjenjivao se Kolektivni ugovor ugovoriteljstva (Narodne novine 44/15, 55/15, 121/15, 57/17).

Prema odredbama Pravilnika o radu Studentskog centra iz studenog 2011. i izmjena iz studenog 2016., plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće i dodataka. Osnovnu plaću čini umnožak broja bodova određenog radnog mjesta i jedinične vrijednosti boda uvećana za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Nazivi radnih mjesta s brojem bodova pojedinog radnog mjesta, opisom poslova i drugo utvrđeni su odredbama Pravilnika o ustroju radnih mjesta i kriterijima za utvrđivanje visine plaće u Studentskom centru i izmjenama iz svibnja 2011., lipnja 2014., rujna 2015. i rujna 2017. Vrijednost boda utvrđena je odlukom ravnatelja iz veljače 2011. Sa zaposlenicima zaključeni su ugovori o radu.

Na isplaćene plaće, obračunani su i plaćeni propisani doprinosi te porez i prirez. Za iznos više obračunanih i plaćenih naknada, obračunani su i plaćeni propisani porezi. Prosječna mjesečna bruto plaća isplaćena u 2017. iznosila je 10.021,00 kn. U prosincu 2017. najviša isplaćena bruto plaća iznosila je 28.303,00 kn, a najniža 5.351,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4.926.076,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 3.469.969,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.048.719,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 168.140,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 100.207,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 139.041,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji odnose se na materijal i sirovine u iznosu 2.488.625,00 kn (od čega se 2.413.246,00 kn odnosi na utrošenu hranu i namirnice u dva studentska restorana) i energiju u iznosu 748.122,00 kn (od čega se na električnu energiju odnosi 490.448,00, plin 240.388,00 kn te motorni benzin 17.286,00 kn). Studentski centar u okviru materijalnog knjigovodstva vodi analitičke evidencije namirnica i pića po vrsti, količini, cijeni, dobavljaču i mjestu troška. Namirnice i piće evidentiraju se na zalihe na temelju vjerodostojne dokumentacije (ulaznog računa, dostavnice, primke). Rashodi za utrošenu hranu i namirnice evidentiraju se u trenutku stvarnog troška.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 226.395,00 kn (od čega se 157.965,00 kn odnosi na tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme, 65.624,00 kn na građevinske objekte te 2.806,00 kn na održavanje prijevoznih sredstava), komunalne usluge u iznosu 128.387,00 kn (od čega se 88.753,01 kn odnosi na opskrbu vodom) te usluge studentskog servisa u iznosu 200.608,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 134.049,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvareni su u iznosu 100.207,00 kn i u cijelosti se odnose na naknade za rad članovima Upravnog vijeća. Odredbama članaka 14. do 18. Statuta, koji je bio na snazi u 2017., uređeno je obavljanje poslova, sastav, način rada Upravnog vijeća. Upravno vijeće ima pet članova od kojih dva imenuje Senat Sveučilišta, dok po jednog člana imenuju nadležno ministarstvo, zaposlenici Studentskog centra i Studentski zbor Sveučilišta. Mandat članova je dvije godine. Poslovníkom o radu, donesenim u travnju 2016., detaljnije je uređen način rada Upravnog vijeća (tijek sjednica, donošenje odluka, javnost u radu vijeća te prava i obveze članova vijeća). Pravo na naknadu za rad članovima Upravnog vijeća nije uređeno ni odredbama Statuta Studentskog centra niti odredbama Poslovníka o radu. Odluku o visini naknade predsjedniku i članovima Upravnog vijeća donijelo je Upravno vijeće u svibnju 2011. Prema navedenoj odluci, visina naknade predsjedniku iznosi 1.100,00 neto mjesečno, dok članovima iznosi 1.000,00 kn neto mjesečno. Tijekom 2017. održane su četiri sjednice Upravnog vijeća. Naknada predsjedniku i članovima Upravnog vijeća tijekom 2017. obračunavana je i isplaćivana mjesečno tijekom 12 mjeseci. Na obračunane naknade plaćeni su doprinosi, te porez i prirez.

Državni ured za reviziju, mišljenja je, da bi obračun i isplate naknada za rad članovima Upravnog vijeća trebalo obavljati prema nazočnosti po održanim sjednicama.

U okviru drugih materijalnih rashoda koji su ostvareni u iznosu 139.041,00 kn, vrijednosno značajniji se odnose na premije osiguranja u iznosu 77.903,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 410.063,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju u razdoblju siječanj-prosinac 2017. U skladu s odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u upotrebu. Obračun amortizacije obavljen je na način i uz primjenu stopa amortizacije u skladu s odredbama navedenog Pravilnikom.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na bankarske usluge u iznosu 26.877,00 kn.

Donacije ostvarene u iznosu 180.094,00 kn odnose se na tekuće donacije i to: donacije za poboljšanje studentskog standarda (studentskom zboru i studentskim udrugama te sveučilišnoj knjižnici) u iznosu 162.757,00 kn i druge tekuće donacije (humanitarnim udrugama) u iznosu 17.337,00 kn. Za sve donacije odluke je donio ravnatelj. Za donacije koje se dodjeljuju radi poboljšanja studentskoga standarda osniva se povjerenstvo za ocjenu projekata koje nakon objavljenog poziva razmatra pristigle zahtjeve prema utvrđenim kriterijima za raspodjelu financijskih sredstava za financiranje studentskih projekata/programa te daje prijedlog ravnatelju. Ravnatelj je donio odluku na temelju prijedloga Povjerenstva za ocjenu projekata za 2017. S odabranim udrugama zaključeni su ugovori. Sredstva su doznačena na žiro račune udruga.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 1.053.139,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sredstva za razvoj studentskog standarda u iznosu 721.368,00 kn i subvencije za privatan smještaj u iznosu 283.200,00 kn. Rashodi za razvoj studentskog standarda ostvareni su na temelju odredbi članka 13. Pravilnika o financijskom poslovanju Sveučilišta kojima je propisana visina i namjena sredstava (za unapređenje uvjeta studiranja i rada, stipendiranja i nagrađivanja studenata, pokriće troškova Rektorata, administrativnih i potpornih djelatnosti Sveučilišta s ciljem poboljšanja procesa učenja te postizanja strateških razvojnih ciljeva Sveučilišta).

Rashodi za subvencije za privatni smještaj ostvareni su na temelju odredbi Odluke o iznosu subvencija i kvoti za subvencioniranje stanovanja u akademskoj 2016./2017. i 2017./2018. koji je donio nadležni ministar. Na temelju navedenog, Studentski centar je objavio natječaj za subvencioniranje smještaja studenata.

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 570.246,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.446.623,00 kn. Za 2016. ostvaren je manjak prihoda u iznosu 341.188,00 kn. Obveza poreza na dobit po obračunu iznosi 1.203,00 kn, pa višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.015.666,00 kn. Prema odredbi članka 8. Statuta iz svibnja 2011. i rujna 2015., ukoliko u obavljanju djelatnosti Studentski centar ostvari dobit, ista se upotrebljava za obavljanje i razvoj djelatnosti te poboljšanje studentskog standarda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.140.083,00 kn.

tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017	31. prosinca 2017	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1	Nefinancijska imovina	1.779.316,00	1.779.076,00	100,0
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	583.840,00	544.291,00	93,2
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	771.166,00	764.121,00	99,1
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	396.875,00	415.625,00	104,7
1 4	Proizvedena kratkotrajna imovina	27.435,00	55.039,00	200,6
2	Financijska imovina	5.092.424,00	6.361.007,00	124,9
2 1	Novac u banci i blagajni	1.532.704,00	2.875.403,00	187,6
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika za više plaćene poreze i drugo	3.001.570,00	2.500.292,00	83,3
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	513.806,00	943.398,00	183,6
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	44.344,00	41.914,00	94,5
	Ukupno imovina	6.871.740,00	8.140.083,00	118,5
3	Obveze	1.405.487,00	2.111.434,00	150,2
3 1	Obveze za rashode	1.405.487,00	1.727.059,00	122,9
3 2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	384.375,00	-
4	Vlastiti izvori	5.466.253,00	6.028.649,00	110,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.871.740,00	8.140.083,00	118,5
	Izvanbilančni zapisi	5.394.544,00	7.160.319,00	132,7

Koncem 2017. vrijednost ukupne imovine iskazana je u iznosu 8.140.083,00 kn i u odnosu na početak godine veća je za 1.268.343,00 kn ili 18,5 %. Tijekom 2017. nabavljena je imovina u vrijednosti 235.450,00 kn od čega se na postrojenja i opremu odnosi 124.313,00 kn, a na ulaganja u računalne programe 111.137,00 kn.

Koncem 2017. nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 1.779.076,00 kn, a odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu 649.062,00 kn (oprema i uređaji za ugostiteljstvo, računala i računalna oprema, uredska oprema i namještaj), ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 544.291,00 kn (zgradi Studentskog centra, doma i restorana - nabava rampe na ulazu, ograde i video nadzora, oslikavanje zidova, radovi na ventilaciji praonice suđa, uređenje okoliša, ulaganja u mrežne stranice i drugo - zgrada Studentskog Centra dobivena je na korištenje u srpnju 2015.), nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 415.625,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 108.946,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 55.039,00 kn i višegodišnje nasade (sadnice maslina) u iznosu 6.113,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu 415.625,00 kn. Odnosi se na prethodne i pripremne radnje (izradu idejnih projekata i studije izvodljivosti) proširenja smještajnih kapaciteta Studentskog kompleksa obavljene 2016. u iznosu 396.875,00 kn. Sveučilište je, zajedno sa projektnim partnerom Studentskim centrom, prijavilo projekt „Proširenje infrastrukture studentskih smještajnih kapaciteta Studentskog doma Pula“, za koji su odobrena bespovratna sredstva Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Tijekom 2017. obavljani su radovi u iznosu 18.750,00 kn koji se odnose na izradu projektnog zadatka u iznosu 15.000,00 kn i izradu detaljne konzervatorske podloge za projektiranje rekonstrukcije zgrade praonice u iznosu 3.750,00 kn.

Kratkotrajna imovina u iznosu 55.039,00 kn odnosi se na zalihe materijala za redovne potrebe (namirnice i piće) u dva studentska restorana. Proizvodi se skladište na zalihe na temelju vjerodostojne dokumentacije (ulaznog računa, dostavnice, primke) po nabavnoj vrijednosti (trošku nabave).

Financijska imovina iskazana je u iznosu 6.361.007,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u poslovnoj banci i u blagajni u iznosu 2.875.403,00 kn (od čega na žiro računu 2.863.877,00 kn i u blagajni studentskog restorana i doma 11.526,00 kn), oročena sredstva u poslovnoj banci i potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu 2.500.292,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 943.398,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 41.914,00 kn.

Tijekom 2017. Studentski centar oročavao je novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 5.500.000,00 kn, na rok godinu dana i godišnju kamatnu stopu do 0,55 %. Početkom godine stanje oročenih sredstava iznosilo je 3.000.000,00 kn, tijekom godine oročeno je 5.500.000,00 kn, a korišteno je sredstava u iznosu 6.000.000,00 kn. Koncem godine stanje oročenih sredstava iznosilo je 2.500.000,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 943.398,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 429.592,00 kn ili 83,6 %. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od pravnih i fizičkih osoba za rad studenata putem studentskog servisa u iznosu 480.057,00 kn, od Ministarstva za subvencije prehrane i smještaja u iznosu 305.442,00 kn, studenata za studentski smještaj i za smještaj profesora za potrebe Sveučilišta 99.299,00 kn i od kupaca za prehranu u studentskim restoranima u iznosu 50.980,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 918.311,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja od pravnih i fizičkih osoba za rad studenata putem student servisa u iznosu 480.057,00 kn. Tijekom 2018. naplaćena su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 772.350,00 kn.

Koncem 2018. potraživanja iznose 145.961,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja od pravnih i fizičkih osoba za rad studenata putem studentskog servisa starosti od jedne do pet godina odnosi 129.562,00 kn, te potraživanja za smještaja studenata i profesora za potrebe Sveučilišta starosti do godine dana 16.399,00 kn.

Tijekom 2017. i 2018. za nenaplaćena potraživanja upućivane su opomene. Za potraživanja za rad studenata preko studentskog servisa provode se ovrhe. Početkom 2018. otpisana su potraživanja starosti od četiri do šest godina u iznosu 51.763,00 kn. Potraživanja su otpisana zbog nedostatka novčanih sredstava na žiro računu ili brisanja subjekata iz Sudskog registra nakon pokrenutih postupaka prisilne naplate.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 41.914,00 kn odnose se na plaćene preventivne godišnje sistematske preglede prema ugovoru o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju u iznosu 30.889,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje 7.723,00 kn te pretplatu na računovodstvene propise i poreze u iznosu 3.302,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 2.111.434,00 kn, a odnose se na obveze za rashode u iznosu 1.727.059,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 384.375,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 705.947,00 kn ili 50,2 %. Vrijednosno značajnije povećanje u iznosu 384.375,00 kn odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda. Obveze za rashode u iznosu 1.727.059,00 kn odnose se na obveze za zaposlene (plaća te porez, prirez, doprinosi iz i na plaće za prosinac 2017.) u iznosu 515.613,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 355.995,00 kn, obveze za uplatu sredstava Sveučilištu za razvoj studentskog standarda u iznosu 401.368,00 kn, obveze za isplatu zarade studentima u iznosu 394.900,00 kn (od čega se na neto zaradu odnosi 372.655,00 kn, dok se 22.245,00 kn odnosi na doprinose), obveze za naknade troškova zaposlenima u iznosu 10.496,00 kn, obveze za isplatu naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 8.327,00 kn te ostale obveze (članarine, primljena jamstva, subvencije i drugo) u iznosu 40.360,00 kn. Do konca svibnja 2018. podmirene su sve obveze.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 384.375,00 kn. U cijelosti se odnose na izradu projektno tehničke i dokumentacije za potrebe projekta, ishođenje potrebnih dozvola i suglasnosti za proširenje smještajnih kapaciteta Studentskog kompleksa.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 6.028.649,00 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.983,00 kn i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.015.666,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 7.160.319,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veći su za 1.765.775,00 kn ili 32,7 %. Odnose se na imovinu studentskog doma u iznosu 4.473.176,00 kn i studentskog restorana u iznosu 2.556.256,00 kn u vlasništvu Sveučilišta, danu na korištenje Studentskom centru te obveze za primljene instrumente plaćanja (zadužnice), prema ugovorima za nabavu namirnica studentske prehrane u iznosu 130.887,00 kn.

Projekti financirani u 2017.

U okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za razdoblje 2014. - 2020. te poziva Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije pod nazivom "Modernizacija, unaprjeđenje i proširenje infrastrukture studentskog smještaja za studente u nepovoljnom položaju", Sveučilište je, zajedno s projektnim partnerom Studentskim centrom, u srpnju 2016. prijavilo projekt „Proširenje infrastrukture studentskih smještajnih kapaciteta Studentskog doma Pula“ (dalje u tekstu: Projekt), Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije.

Sveučilištu je za navedeni Projekt odobreno 58.403.812,50 kn bespovratnih sredstava. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za financiranje Projekta zaključen je u prosincu 2016. između Sveučilišta, te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnje agencije za financiranje i ugovaranje. Studentski centar odgovoran je za obavljanje pojedinih aktivnosti koje se odnose na imenovanje osobe na aktivnostima projekta, provedbu postupaka javne nabave, namjensko korištenje dodijeljenih sredstava, vođenje zasebne knjigovodstvene evidencije za provedbu projekta te čuvanja dokaza o izvršenim plaćanjima najmanje pet godina od završetka projekta. Studentski centar, kao partner na projektu, izvršava obveze prema Sveučilištu.

Projekt je započeo u svibnju 2016. kada su zaključeni ugovori za izradu idejnog arhitektonskog projekta u iznosu 234.375,00 kn i izradu studije izvodljivosti s analizom troškova i koristi u iznosu 150.000,00 kn. Prema podacima o provedbi projekta i popisu potraživanih i neplaćenih troškova, uz navedene aktivnosti tijekom 2017. i 2018. provodile se aktivnosti promidžbe i vidljivosti te upravljanje projektom. Izrađen je konzervatorski, geodetski i geomehanički elaborat te projekt rušenja, glavni i izvedbeni projekt, plaćeni su troškovi komunalnih i vodnih doprinosa, izveden je priključak na komunalnu infrastrukturu. Predviđena je provedba projekta do svibnja 2019.

Tijekom 2018. te do svibnja 2019. proveden je postupak nabave za radove rušenja, izgradnju paviljona i završno uređenje okoliša, koji je ponovljen kao otvoreni postupak nabave velike vrijednosti prema uputi Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije. Otvaranje ponuda u ponovljenom postupku planirano je u lipnju 2019. U dogovoru sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u pripremi je dodatak ugovoru za produljenje projektnog razdoblja, zbog kašnjenja izrade glavnog projekta. Navedeno je utjecalo na ponavljanje postupaka nabave izvoditelja radova, usluge izrade glavnog i izvedbenog projekta s troškovnicima te pratećih arheoloških istraživanja.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 7. siječnja do 8. srpnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom Studentskog centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
2. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11, 94/13, 139/13 i 131/17)
3. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 1/15 i 25/17)
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08)
8. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14)

9. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 58/16 i 53/17)
10. Pravilnik o radu Studentskog centra iz studenog 2011. i izmjene iz studenog 2016.
11. Pravilnik o ustroju radnih mjesta i kriteriji za utvrđivanje visine plaće u Studentskom centru iz svibnja 2011. i izmjene iz lipnja 2014., rujna 2015. i rujna 2017.
12. Plan nabave za 2017. iz veljače i izmjene iz studenog i prosinca 2017.,
13. Odluka o nabavi robe i usluga, odnosno radova iz travnja 2016.
14. Odluka o jednostavnoj nabavi iz veljače 2017.
15. Registar ugovora.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Studentskog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Studentskog centra. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Studentskog centra. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih račun i drugo. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, rashode, imovinu te javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan za 2017. donesen je u prosincu 2016., a godišnji program rada u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 12.873.600,00 kn. Rezultat poslovanja nije planiran. Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i obrazloženja financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan i ne sadrži poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. U studenome 2017. donesene su izmjene i dopune financijskog plana kojima su prihodi planirani u iznosu 13.292.000,00 kn, rashodi 12.944.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 348.000,00 kn. U izmjenama i dopunama financijskog plana uz planirani rezultat poslovanja nije naveden preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.446.623,00 kn, odnosno planirani rezultat poslovanja iskazan je manje za navedeni iznos. Uz financijski plan je donesen Program rada za 2017. koji sadrži ciljeve i aktivnosti Studentskog centra te razvojne i investicijske projekte u tijeku. Program rada nisu utvrđeni iznosi potrebnih sredstava, zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje s iznosima u financijskom planu.

Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članaka 16., 17. i 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Neprofitna organizacija obvezna je izrađivati financijski plan za provedbu godišnjeg programa rada. Financijski plan neprofitne organizacija mora sadržavati plan prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. U financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv rezultat poslovanja koji se očekuje da će neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati rezultat poslovanja koji se sastoji od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Nadalje, nalaže se uz financijski plan donijeti obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji moraju sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu, a izmjene i dopune financijskog plana donijeti tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Studentski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će kod sastavljanja i donošenja godišnjeg programa rada i financijskog plana primijeniti dane naloge. Navodi da će u program rada uvrstiti i projekt Proširenje infrastrukture studentskih smještajnih kapaciteta Studentskog doma.*

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 12.971.794,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 6.375.102,00 kn ili 49,1 % i materijalni rashodi u iznosu 4.926.076,00 kn ili 38,0 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 6.375.102,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 5.193.623,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 912.554,00 kn i druge rashode za zaposlenike (regres, božićnice, dar djetetu, jubilarne nagrade, otpremnina, dar u naravi i pomoć za smrtni slučaj) u iznosu 268.925,00 kn. Obračun i isplata plaća obavljani su na temelju važećih propisa i donesenih akata. Tijekom 2017. primjenjivao se Kolektivni ugovor ugostiteljstva. Prema odredbama Pravilnika o radu Studentskog centra iz studenoga 2011. i izmjena iz studenog 2016., plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće i dodataka.

Osnovnu plaću čini umnožak broja bodova određenog radnog mjesta i jedinične vrijednosti boda uvećana za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Nazivi radnih mjesta s brojem bodova pojedinog radnog mjesta, opisom poslova i drugo utvrđeni su odredbama Pravilnika o ustroju radnih mjesta i kriterijima za utvrđivanje visine plaće u Studentskom centru i izmjenama iz svibnja 2011., lipnja 2014., rujna 2015. i rujna 2017. Vrijednost boda utvrđena je odlukom ravnatelja iz veljače 2011. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu.

U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za stimulaciju u bruto iznosu 1.366.333,00 kn. Tijekom 2017. svim zaposlenicima je mjesečno isplaćivana stimulacija u visini 30,0 % na osnovnu plaću, dok se jednom zaposleniku isplaćivala u visini 15,0 %. Odredbama Pravilnika o radu predviđena je mogućnost isplate stimulativnog dijela plaće na temelju odluke ravnatelja. Prema mjesečnim odlukama ravnatelja stimulativni dio plaće se isplaćivao zbog iskazanih dobrih poslovnih rezultata ostvarenih na tržištu. Kriteriji za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju predlaže aktom utvrditi kriterije za obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće.

- 2.2. *Studentski centar prihvatio je nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je tijekom obavljanja revizije donio Odluku o kriterijima za isplatu stimulativnog dijela plaće.*

3. Imovina

- 3.1. Koncem godine vrijednost financijske imovine iznosila je 6.361.007,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.875.403,00 kn, depozite (oročena sredstva) i potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu 2.500.292,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 943.398,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 41.914,00 kn.

- Oročavanje sredstava

Tijekom 2017. na temelju tri zaključena ugovora o oročenom depozitu s poslovnim bankom oročavana su novčana sredstva od 500.000,00 kn do 3.000.000,00 kn na godinu dana, uz godišnju fiksnu kamatnu stopu od 0,40 % do 0,55 %. Koncem 2017. oročena sredstva iznosila su 2.500.000,00 kn. Prihodi od kamata na oročena sredstva u 2017. su ostvareni u iznosu 49.773,00 kn. Suglasnost Senata za oročavanje novčanih sredstava nije pribavljena.

Prema odredbama članka 10. Statuta, ravnatelj ima pravo poduzimati pravne radnje u ime i za račun Studentskog centra do iznosa 500.000,00 kn, a za pravne radnje iznad tog iznosa ravnatelju je potrebna suglasnost senata Sveučilišta.

Državni ured za reviziju nalaže prije oročavanja sredstava pribaviti suglasnost Senata u skladu s odredbama Statuta.

- 3.2. *Studentski centar prihvatio je nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je na temelju prethodne suglasnosti Upravnog vijeća Studentskog centra, Senat Sveučilišta koncem svibnja 2019. donio Odluku o davanju suglasnosti ravnatelju za oročavanje novčanih sredstava.*

4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave za 2017. donesen je u veljači 2017., dok su dvije izmjene i dopune Plana nabave donesene u studenome i prosincu 2017. što je objavljeno na mrežnoj stranici Studentskog centra. Plan nabave i izmjene plana nabave sadrže predmet nabave (prema računima iz računskog plana, a ne prema CPV-u) i procijenjenu vrijednost nabave. Sve izmjene i dopune nisu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan. Navedenim planom, planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.702.000,00 kn, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.047.000,00 kn. Plan nabave za 2018. i izmjene, te plan nabave za 2019. sadrže podatke propisane odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. Također, prema odredbi članka 4. navedenog Pravilnika, Plan nabave za 2018. i izmjene, kao i Plan nabave za 2019. objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH).

Studentski centar je donio opći akt kojim je uredio pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave, odnosno postupke nabave roba, radova i usluga za koje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave.

Do sredine veljače 2017. u primjeni je bila Odluka o nabavi robe i usluga, odnosno radova iz travnja 2016., a do sredine siječnja 2018. Odluka o jednostavnoj nabavi iz veljače 2017., dok je od sredine siječnja 2018. u primjeni Pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave donesen u siječnju 2018. Navedeni akti objavljeni su na mrežnoj stranici.

Odlukama koje su bile u primjeni tijekom 2017., uređeno je da svi djelatnici koji su ovlašteni sudjelovati u jednostavnoj nabavi (nabavi robe i usluga manje od 200.000,00 kn, te nabave radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn) dužni su istu provoditi u skladu s internim aktima i drugim izvorima prava, rukovodeći se načelom najbolje vrijednosti za novac te na način koji Studentskom centru omogućava učinkovitu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje sredstava. Prema navedenom, za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, nisu utvrđeni postupci nabave od planiranja, provedbe postupaka, odabira ponuditelja, zaključenja ugovora do realizacije nabave i plaćanja. Nadalje, općim aktima nisu primjereno, potpuno i detaljno uređeni postupci nabave te zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave. Nepostojanje jasnih i unaprijed određenih pravila i procedura u sustavu javne nabave može značajno utjecati na zakonitost i pravilnost postupka javne nabave te otvorenost sustava javne nabave.

Pravilnikom za provedbu postupaka jednostavne nabave, koji je u primjeni od sredine siječnja 2018., uređeno je, između ostalog, pokretanje i priprema postupaka jednostavne nabave, provedba postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn, procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn i manje od 100.000,00 kn, procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn, dokumentacija u postupku nabave, izuzeća od primjene i registar ugovora jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017. provedeni su postupci nabave robe, radova i usluga ukupne vrijednosti 4.195.130,00 kn koji se u potpunosti odnose na jednostavnu nabavu i to: roba u vrijednosti 2.940.166,00 kn, usluga u vrijednosti 1.161.190,00 kn i radova u vrijednosti 93.774,00 kn. Prema pisanom obrazloženju, jednostavna nabava roba u vrijednosti 2.940.166,00 kn odnosi se na postupke nabave koje je provelo središnje tijelo za javnu nabavu (Studentski centar Rijeka i Studentski centar Zagreb) u vrijednosti 1.265.632,00 kn, dok se 1.674.534,00 kn odnosi na postupke koje je proveo Studentski centar.

Tijekom 2017., Studentski centar nije imao ustrojenu evidenciju zaključenih ugovora za jednostavnu nabavu. Također, nije imao ustrojenu evidenciju narudžbenica. Studentski centar ima ustrojenu evidenciju ugovora zaključenih po okvirnim sporazumima i praćenje realizacije navedenih ugovora, čije je postupke nabave provelo središnje tijelo.

Studentski centar je na mrežnoj stranici objavio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži propisane podatke o predmetu nabave za koje je postupke nabave provelo središnje tijelo za javnu nabavu (Studentski centar Rijeka i Studentski centar Zagreb). Registar ugovora ne sadrži podatke o predmetu nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Nabava roba, radova i usluga tijekom 2017., (koja se odnosi na nabavu hrane i pića u iznosu 642.886,00 kn, električne energije u iznosu 245.564,00 kn, plina u iznosu 240.388,00 kn, računskih programa u iznosu 111.138,00 kn, opreme u iznosu 55.966,00 kn te usluga tekućeg održavanja građevinskih objekata u iznosu 53.890,00 kn) obavljena je izravnim ugovaranjem. Pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn (jednostavna nabava). Aktima o provođenju postupaka jednostavne nabave koji su bili u primjeni tijekom 2017. nisu primjereno, potpuno i detaljno uređeni postupci nabave te zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave (upućivanje poziva za dostavu ponude i drugo). Rashodi za nabavljenu robu, radove i usluge izravnim ugovaranjem ostvareni su u iznosu 1.349.832,00 kn. Tijekom 2017. jednostavna nabava nije obavljena putem narudžbenica, a Studentski centar nije imao ustrojenu evidenciju narudžbenica. Također, nije imao ustrojenu evidenciju zaključenih ugovora za jednostavnu nabavu. Skreće se pozornost na primjenu odredbi donesenog unutarnjeg akta Pravilnika za provedbu postupaka jednostavne nabave, koji je u primjeni od sredine siječnja 2018., a kojim je, između ostalog, uređeno pokretanje i priprema postupaka jednostavne nabave, provedba postupaka jednostavne nabave dokumentacija u postupku nabave, izuzeća od primjene i registar ugovora jednostavne nabave.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Registar ugovora nije objavljen u standardiziranom obliku u EOJN, do vremena obavljanja revizije.

Skreće se pozornost na odredbe članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. kojim je, između ostalog, propisano da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnih sporazuma te je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Nadalje, propisano je da u slučaju jednostavne nabave ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Također, navedenim Pravilnikom propisano je da je naručitelj obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dan ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora unositi podatke o predmetu nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000,00 kn za koje je postupke proveo i Studentski centar u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže se registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 4.2. Studentski centar prihvatio je nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2017. za većinu roba zaključio okvirne sporazume u trajanju od dvije godine, a ugovori su javno objavljeni. Nadalje, navodi da je u travnju 2019. nakon provedenih postupaka nabave, ustrojio registar ugovora u kojem objavljuje ugovore u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/18-06/28

URBROJ: 613-16-19-8

Osijek, 8. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STUDENTSKOG CENTRA U OSIJEKU ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STUDENTSKOM CENTRU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Studentskog centra u Osijeku (dalje u tekstu: Studentski centar) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Studentskog centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Studentskog centra za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 3. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi potraživanja od Ministarstva znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo) iz ranijih godina za subvenciju prehrane i smještaja studenata u studentskom domu i kod privatnog stanodavca nastala u razdoblju do 2011. u iznosu 32.951.613,00 kn koja je Ministarstvo osporilo u studenom 2017. zbog zastarjelosti potraživanja. Studentski centar je nastojao nagodbom postići namirenje spomenutog potraživanja.

Ostala pitanja

Reviziju financijskih izvještaja Studentskog centra za 2017. obavio je vanjski revizor. Prema mišljenju revizora, godišnji financijski izvještaji za 2017. sastavljeni su u svim značajnijim odrednicama u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Studentskog centra za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Na mrežnim stranicama Studentskog centra nisu objavljeni godišnji program rada i financijski plan za 2017., izvješće o radu i izvješće o izvršenju financijskog plana te informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu. (točka 1. Nalaza)
- Financijskim planom planirani su ukupni prihodi u iznosu 38.796.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 37.004.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 1.792.000,00 kn. U odnosu na plan, prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 759.413,00 kn ili 2,0 %, rashodi u manjem iznosu za 247.733,00 kn ili 0,7 %, te je umjesto planiranog viška prihoda u iznosu 1.792.000,00 kn ostvaren višak prihoda u iznosu 1.280.320,00 kn, što je za 511.680,00 ili 28,6 % manje od plana. Pojedini prihodi i rashodi su ostvareni iako nisu bili planirani, a svi ostvareni prihodi i rashodi odstupaju od planiranih veličina. Značajnija odstupanja od plana odnose se na prihode iz državnog proračuna, koji su ostvareni za 442.058,00 kn ili 2,6 % manje od planiranih, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine, koji su ostvareni za 330.528,00 kn ili 33,1 % manje od planiranih i prohode od prodaje robe, koji su ostvareni za 102.954,00 kn ili 147,1 više od planiranih te ostali rashodi za zaposlene, koji su ostvareni za 225.000,00 kn ili 52,3 % više od planiranih i ostali nespomenuti rashodi, koji su ostvareni za 212.778,00 kn ili 3 546,3 % više od plana. Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana novčanih tijekova i obrazloženja financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje se planiraju provoditi.

U obrazloženju skupina prihoda i rashoda nisu dana obrazloženja za planirane skupine rashoda, a obrazloženja za pojedine skupine prihoda ne sadrže parametre koji su uzeti u obzir prilikom izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda. Godišnji program rada i financijski plan nisu povezani, a program rada je donesen nakon što je usvojen financijski plan. Studentski centar ne prati izvršavanje financijskog plana te izvješće o izvršenju financijskog plana za 2017. nije izrađeno. Studentski centar u svojim općim aktima nije utvrdio što se smatra značajnim odstupanjem nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane kako bi se utvrdilo kada se moraju provoditi izmjene i dopune financijskog plana. (točka 2. Nalaza)

- Tijekom 2017. u poslovnoj banci oročavana su novčana sredstva u iznosu od 1.000.000,00 kn do 2.000.000,00 kn na jedan do dva mjeseca uz fiksnu kamatnu stopu od 0,20 % do 0,21 % godišnje bez suglasnosti Senata Sveučilišta. (točka 3. Nalaza)

Obveze Studentskog centra

Studentski centar je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

~~U~~ skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STUDENTSKOM CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Studentski centar je neprofitna organizacija koja djeluje u sastavu Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište). Osnovan je 22. studenoga 1963. U skladu s odredbom članka 151. Zakona o visokim učilištima (Narodne novine 96/63), osnivač Studentskog centra je Sveučilište. Studentski centar je pravna osoba (ustanova) i upisan je u Sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Osijeku i Registar neprofitnih organizacija koje vodi Ministarstvo financija Republike Hrvatske. Sjedište je Istarska 5, Osijek.

Djelatnost Studentskog centra je cjelovito zadovoljavanje potreba studentskog standarda i to kroz prehranu, smještaj, povremeno i privremeno zapošljavanje studenata, kulturni i športski život studenata i druge djelatnosti. Djelatnosti su pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluge smještaja, pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja i opskrba tom hranom (catering), kupnja i prodaja robe i pružanje usluga u trgovini u svrhu ostvarivanja dobiti ili drugog gospodarskog učinka na domaćem ili inozemnom tržištu, usluge fotokopiranja te druge djelatnosti.

Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruju se iz državnog proračuna za sufinanciranje troškova prehrane i smještaja studenata, participacije studenata u troškovima prehrane i smještaja, provizije za usluge posredovanja pri privremenom i povremenom zapošljavanju studenata, od prodaje robe i pružanja ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima, od zakupa i iznajmljivanja imovine i drugih usluga. Studentski centar djelatnost prehrane studenata obavlja u tri restorana, sedam objekata jednostavnih brzih usluga, slastičarnici i caffè baru koji se nalaze u objektima Studentskog centra i pojedinim fakultetima. Smještaj studenata organiziran je u dva studentska doma s ukupnim kapacitetom 650 ležajeva. Koncem 2017. u studentskim domovima u subvencioniranom smještaju bio je 631 redoviti student te 16 studenata čiji smještaj nije subvencioniran, od čega šest studenata iz programa međunarodne razmjene.

Doneseni su Statut, Pravilnik o ustrojstvu radnih mjesta, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Pravilnik o radu te drugi opći akti. Statutom su utvrđene opće odredbe, status, naziv, sjedište i osnivač, imovina, zastupanje i predstavljanje, djelatnost, ustrojstvo, tijela, prihodi, rashodi i raspoređivanje dobiti, uređivanje radnih odnosa, javnost rada, obavješćavanje korisnika usluga i poslovna tajna, opći akti i drugo.

Unutarnje ustrojstvo Studentskog centra uređeno je odredbama Statuta. Ustrojbene jedinice Studentskog centra su Poslovna jedinica Prehrana studenata, Poslovna jedinica Studentski servis, Poslovna jedinica Smještaj studenata i Poslovna jedinica Zajedničke službe. Unutarnje ustrojstvo poslovnih jedinica uređeno je Pravilnikom o ustrojstvu radnih mjesta.

Tijela Studentskoga centra su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Studentskim centrom i brine se za ostvarivanje djelatnosti u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Statutom Sveučilišta i Statutom Studentskog centra. Upravno vijeće ima pet članova koje imenuje Senat Sveučilišta, na prijedlog rektora.

Dva člana Upravnog vijeća predlaže rektor Sveučilišta, jednog člana predlaže Ministarstvo, jednog člana predlažu zaposlenici, a jednog člana studenti na prijedlog Studentskog zbora Sveučilišta. Od 2. travnja 2013. do 1. studenoga 2017. predsjednik Upravnog vijeća bio je prof. dr. sc. Rudolf Scitovski, a od 1. studenoga 2017. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Upravnog vijeća je prof. dr. sc. Drago Šubarić. Ravnatelj predstavlja i zastupa Studentski centar, njegov je čelnik i voditelj. Ravnatelja imenuje i razrješava Upravno vijeće na temelju javnog natječaja. Mandat ravnatelja traje četiri godine i može se jednom ponoviti. Imenovanje ravnatelja potvrđuje Senat Sveučilišta. Ravnatelj Studentskog centra od 6. svibnja 2015. je Tugomir Kuduz. Koncem 2017. u Studentskom centru bilo je 174 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2016. Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana novčanih tijekova i obrazloženja financijskog plana. Financijskim planom planirani su ukupni prihodi u iznosu 38.796.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 37.004.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 1.792.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 17.200.000,00 kn, prihode od pružanja usluga u iznosu 10.500.000,00 kn, prihode od studentskog servisa u iznosu 6.700.000,00 kn, prihode od smještaja studenata u iznosu 2.800.000,00 kn, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 1.000.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 180.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 71.000,00 kn, prihode od prodaje robe u iznosu 70.000,00 kn i ostale nespomenute prihode u iznosu 275.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 18.810.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 17.610.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 500.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 70.000,00 kn, donacije u iznosu 8.000,00 kn i ostale rashode u iznosu 6.000,00 kn.

Program rada i razvoja Studentskog centra za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Godišnji program rada i razvoja sadrži opći prikaz ciljeva i aktivnosti Studentskog centra u 2017. te razvojne i investicijske projekte u izvedbi i projekte koji su u planu. Izvještaj o radu Studentskog centra za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće u ožujku 2018. te Senat Sveučilišta u travnju 2018. Izvješće o izvršenju financijskog plana za 2017. nije izrađeno.

Financijski izvještaji

Studentski centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku te su objavljeni u Registru neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 38.036.587,00 kn, što je za 14.327,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 759.413,00 kn ili 2,0 %

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	18 988 820,00	19.894 758,00	104,8
2	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	76 244,00	57 876,00	75,9
3	Prihodi po posebnim propisima	17 046 581,00	16 757 942,00	98,3
4	Prihodi od imovine	695 441,00	673 703,00	96,9
4 1	Prihodi od financijske imovine	3.807,00	4 231,00	111,1
4 2	Prihodi od nefinancijske imovine	691 634,00	669 472,00	96,8
5	Prihodi od donacija	666 371,00	246.388,00	37,0
6.	Drugi prihodi	548 803,00	405.920,00	74,0
	Ukupno	38 022 260,00	38 036 587,00	100,00

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 19.894.758,00 kn ili 52,3 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 16.757.942,00 kn ili 44,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.383.887,00 kn ili 3,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Ukupno ostvareni prihodi u iznosu 38.036.587,00 kn odnose se na prihode od obavljanja neprofitne djelatnosti (prehrana i smještaj studenata i posredovanje u zapošljavanju studenata) u iznosu 35.555.186,00 kn i gospodarske djelatnosti (ugostiteljska djelatnost, prodaja na malo, iznajmljivanje prostora i pružanje drugih usluga) u iznosu 2.481.401,00 kn.

- Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 19.894.758,00 kn, što je 52,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje roba u iznosu 172.954,00 kn i prihode od pružanja usluga u iznosu 19.721.804,00 kn. U iskazanim prihodima, prihodi ostvareni od gospodarske djelatnosti iznose 1.699.219,00 kn.

Prihodi od prodaje roba ostvareni su od prodaje raznovrsne trgovačke robe (prehrambenih artikala, cigareta) u iznosu 117.169,00 kn i potrošnog materijala (ambalaže za hranu) u iznosu 55.785,00 kn. Prodaja robe na prodajnim mjestima (cafe baru i u tri kantine) obavlja se po prodajnim cijenama prema važećem komercijalnom cjeniku koji je donio ravnatelj.

Prihodi od pružanja usluga odnose se na ugostiteljske usluge pripremanja i usluživanja hrane i pića u iznosu 10.203.320,00 kn, usluge posredovanja pri zapošljavanju studenata u iznosu 6.945.122,00 kn, participaciju studenata u troškovima smještaja u iznosu 2.508.600,00 kn i druge prihode u iznosu 64.762,00 kn (pranje i sušenje rublja, usluge fotokopiranja, izrada opreme u vlastitoj režiji). Prihodi od ugostiteljskih usluga pripremanja i usluživanja hrane i pića odnose se na participaciju studenata u troškovima subvencionirane prehrane u iznosu 8.706 817,00 kn, ugostiteljske usluge pružene vanjskim korisnicima koji nisu u sustavu studentske prehrane (davanje usluge toplog obroka za potrebe učenika osnovnih škola, organiziranje svečanih ručaka, večera i domjenaka, catering usluge i druge ugostiteljske usluge) u iznosu 1.441.877,00 kn i ugostiteljske usluge za potrebe reprezentacije u iznosu 54.626,00 kn.

Usluge koje su pružene na tržištu obračunane su na temelju cijena usluga koje je utvrdio ravnatelj. Prihodi od usluge posredovanja pri zapošljavanju studenata u iznosu 6.945.122,00 kn ostvareni su na temelju Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 37/06, 59/07 i 30/08) i odluke o cjeniku usluga studentskog servisa koju je donijelo upravno vijeće u svibnju 2008. Spomenutom odlukom utvrđene su naknade za obavljanje studentskih poslova i naknada za posredovanje pri zapošljavanju u visini 12,0 % neto iznosa naknade izvođaču (studentu). Poslove posredovanja pri zapošljavanju redovitih studenata obavlja Poslovna jedinica Studentski servis. Prilikom zapošljavanja studenta zaključuje se ugovor o djelu kojeg izdaje Studentski centar. Studentski centar kao posrednik ima pravo i dužnost zastupati studenta u potraživanju zarade za obavljeni posao. U 2017. naručiteljima studentskih poslova (pravnim i fizičkim osobama) ispostavljeni su računi u ukupnom iznosu 68.036.415,00 kn, od čega se na naknadu za obavljanje studentskog posla odnosi 57.906.411,00 kn, naknadu za posredovanje u iznosu 6.945.122,00 kn i propisane doprinose (posebni doprinos za mirovinsko osiguranje od 5,0 % i posebni doprinos za zaštitu zdravlja na radu od 0,5 %) u iznosu 3.184.882,00 kn.

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 16.757.942,00 kn, što je 44,1 % od ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na subvencije (potpore) iz državnog proračuna za prehranu studenata u iznosu 15.749.267,00 kn i smještaj studenata u studentskim domovima u iznosu 1.008.675,00 kn. Financiranje prehrane i smještaja studenata ostvaruje se subvencijama iz državnog proračuna i iz participacije studenata. Uvjeti i način ostvarivanja prava na potporu Ministarstva za pokriće troškova prehrane studenata i visina potpore utvrđeni su Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14) i ugovorom o pružanju usluge prehrane studenta zaključenim s Ministarstvom u listopadu 2013. Pravo na potporu za pokriće troškova prehrane studenata ostvaruju redovni studenti upisom na studij na Visokom učilištu u Republici Hrvatskoj. Korisnik potpore (student) svoje pravo dokazuje i ostvaruje putem studentske iskaznice (x-ice). Studenti svoje pravo na potporu za pokriće troškova prehrane ostvaruju u različitim iznosima ovisno o razini dodijeljenih prava izraženoj brojem kompletnih dnevnih obroka (1, 2 i 2,5 meni obroka), a potporom se korisniku potpore podmiruje dio troškova osobne dnevne prehrane u objektima studentske prehrane. Studentski centar putem Informacijskog sustava studentskih prava vodi evidenciju o korištenju prava odnosno iznosa subvencija. Ministarstvo podmiruje 71,24 % obračunske cijene meni obroka i pojedinačnih jela sastavnica meni obroka i 50,0 % obračunske cijene pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu sastavnice meni obroka, utvrđenih spomenutim Pravilnikom. Preostalu razliku do pune obračunske cijene plaćaju studenti. U 2017. cijena meni obroka iznosila je 22,60 kn od čega je 16,10 kn financiralo Ministarstvo, a 6,50 kn studenti. S osnova prehrane studenata u Studentskom centru su ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 24.456.084,00 kn. Troškovi prehrane studenta u 2017. iznosili su 28.018.601,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna za smještaj studenata ostvareni su za smještaj studenata u studentskim domovima u 2017. u iznosu 1.006.800,00 kn i od naplate potraživanja za smještaj studenata za 2013. i 2014. u iznosu 1.875,00 kn. Odlukom o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2017./2018. koju je donijelo Ministarstva u lipnju 2017. utvrđen je iznos subvencije u akademskoj godini 2017./2018. za subvencionirano stanovanje u studentskom domu i kod privatnog stanodavca u iznosu 200,00 kn mjesečno.

Spomenutom odlukom utvrđena je i ukupna kvota za subvencionirani smještaj studenata i to 634 za smještaj u studentskim domovima i 600 kod privatnih stanodavaca. Osim spomenutih prihoda, iz državnog proračuna su u 2017. doznačena sredstva za smještaj studenata kod privatnih stanodavaca u iznosu 1.630.200,00 kn, što je evidentirano u okviru računa obveza prema studentima podstanarima za subvenciju. Cijena smještaja koji plaćaju studenti za subvencionirano stanovanje u studentskom domu utvrđena je odlukom upravnog vijeća iz lipnja 2017. i iznosi 500,00 kn mjesečno za dvokrevetnu sobu i sobu namijenjenu za studente s invaliditetom, 400,00 kn za trokrevetnu sobu, 550 kn za jednokrevetnu sobu sa zajedničkom kupaonicom i 600,00 kn za jednokrevetnu sobu sa zasebnom kupaonicom. Smještaj u studentske domove i subvencija stanovanja dodjeljuju se na temelju provedenog javnog natječaja. Na temelju provedenog natječaja za dodjelu smještaja i subvencija stanovanja za akademsku godinu 2017./2018. pravo na smještaj u studentskim domovima ostvarilo je 619 studenata, a 600 studenata je ostvarilo pravo na subvenciju kod privatnog stanodavca. Na temelju posebnih odluka Ministarstva subvencionirani smještaj u studentskom domu ostvarilo je 12 redovitih studenata. Studenti imaju pravo na subvencionirani smještaj od 1. rujna do 15. srpnja iduće godine. Koncem 2017. subvencionirani smještaj u studentskim domovima koristio je 631 redoviti student, a 584 studenta koristilo je subvencionirani smještaj kod privatnih stanodavaca. S osnove subvencioniranog smještaja studenata u studentskim domovima u 2017. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 3.515.400,00 kn. Troškovi smještaja studenta u 2017. iznosili su 4.516.227,00 kn, odnosno 7.334,00 kn po ležaju godišnje.

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 673.703,00 kn, što je 1,8 % od ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 4.231,00 kn (od zateznih kamata u iznosu 1.724,00 kn i kamata na oročena sredstva u iznosu 2.507,00 kn) i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 669.472,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 669.472,00 kn ostvareni su od zakupa poslovnog prostora (zakup četiri poslovna prostora i dijela prostora radi postavljanja dva bankomata) u iznosu 306.770,00 kn, najma apartmana i ležajeva u studentskom domu (smještaj gostujućih profesora i studenata) u iznosu 219.730,00 kn, smještaja redovitih studenata na temelju odluke Studentskog centra i stranih studenata iz programa međunarodne razmjene i mobilnosti u studentskom domu uz plaćanje pune ekonomske cijene u iznosu 98.200,00 kn, najma fitnes kluba za realizaciju programa tjelesne i zdravstvene kulture u iznosu 35.420,00 kn, najma restorana u iznosu 4.800,00 kn i najma stana u iznosu 4.552,00 kn. Usluge smještaja redovitih i stranih studenata (bez subvencije Ministarstva) i najma apartmana i ležajeva u studentskom domu obračunane su na temelju cijena koje je utvrdilo upravno vijeće u lipnju 2017. Koncem 2017. smještaj u studentskim domovima bez subvencije Ministarstva koristilo je deset redovitih studenata i šest stranih studenata.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 246.388,00 kn, što je 0,6 % od ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira i evidentira kao odgođeni prihod, a priznaje se u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Odnose se na donacije nefinancijske imovine od Sveučilišta (ulaganja u rekonstrukciju zgrade studentskog doma te donaciju opreme i namještaja) u iznosu 23.740.351,00 kn (od čega u ranijim godinama 5.751.755,00 kn) i Ministarstva u ranijim godinama (oprema za mrežnu infrastrukturu) u iznosu 291.140,00 kn.

U 2017. Sveučilište je doniralo vrijednost ulaganja u rekonstrukciju i opremanje zgrade starog studentskog doma u iznosu 17.988.596,00 kn. Obračunata amortizacija za doniranu nefinancijsku imovinu iznosila je 246.388,00 kn te su razmjerno obračunatoj amortizaciji priznati i prihodi od donacije.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 405.920,00 kn, što je 1,1 % od ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od viškova sirovina (iskazani viškovi utvrđeni su mjesečnim popisom zaliha sirovina odnosno namirnica) u iznosu 99.425,00 kn, izvanredne prihode (refundacija Sveučilišta za plaćene troškove upravne pristojbe, priključenja na elektroenergetsku mrežu, ispitivanja strojarskih instalacija grijanja i rekonstrukcije vodovodnog priključka zgrade starog doma koji je obnovljen u 2017.) u iznosu 88.175,00 kn, otpisa obveza prema dobavljačima zbog zastare i nakon provednog usklađenja s dobavljačima u iznosu 49.432,00 kn, prihode od natječaja u iznosu 31.860,00 kn, od prodaje otpada (jestivog ulja i papira) u iznosu 17.555,00 kn, prihode iz prošlih godina u iznosu 14.290,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 11.182,00 kn i druge prihode u iznosu 94.001,00 kn (refundacija za vojnu obvezu, refundacija za troškove električne energije, naknadno odobreni rabat, naplaćene ovrhe, korištenje službenog vozila u privatne svrhe i prodaje duhanskih proizvoda).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 36.756.267,00 kn, što je za 17.360,00 manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 247.733,00 kn ili 0,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za zaposlene	17 565 183,00	17 648 437,00	100,5
2	Materijalni rashodi	18 579 587,00	18 083 635,00	97,3
2 1	Naknade troškova radnicima	712 741,00	727 226,00	102,0
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	208 107,00	192 898,00	92,7
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	4 127,00	35 260,00	854,4
2 4	Rashodi za usluge	3 105 610,00	2 636 827,00	84,9
2 5	Rashodi za materijal i energiju	14 365 521,00	14 262 954,00	99,3
2 6	Drugi materijalni rashodi	183 481,00	228 470,00	124,5
3	Rashodi amortizacije	541 444,00	715 062,00	132,1
4	Financijski rashodi	70 061,00	88 915,00	126,9
5	Rashodi za donacije (pomoći)	9 800,00	1 147,00	11,7
6	Drugi rashodi	7 552,00	219 071,00	2 900,8
	Ukupno	36 773 627,00	36 756 267,00	100,0
	Višak prihoda	1 248 633,00	1 280 320,00	102,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 18.083.635,00 kn ili 49,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu 17.648.437,00 kn ili 48,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.024.195,00 kn ili 2,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Ukupno ostvareni rashodi u iznosu 36.756.267,00 kn odnose se na rashode za obavljanje neprofitne djelatnosti (prehrana i smještaj studenata i posredovanje u zapošljavanju studenata) u iznosu 33.710.707,00 kn i gospodarske djelatnosti (ugostiteljska djelatnost, prodaja na malo, iznajmljivanje prostora i pružanje drugih usluga) u iznosu 3.045.560,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 17.648.437,00 kn, što je 48,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 10.897.839,00 kn, poreze, doprinose iz plaće i doprinose na plaću u iznosu 6.095.598,00 kn i druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade, otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne pomoći) u iznosu 655.000,00 kn.

Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama Pravilnika o radu (ožujak 2015., lipanj 2015., srpanj 2016. i studeni 2017.), Pravilnika o ustrojstvu radnih mjesta Studentskog centra u Osijeku (veljača 2009. i srpanj 2009.), Odluke o visini osnovice za obračun plaće (srpanj 2010.) i zaključenim ugovorima o radu. Na plaće i druge rashode za zaposlene isplaćene iznad neoporezivih iznosa su obračunane i uplaćene zakonom propisane obveze. Koncem 2017. Studentski centar je imao 174 zaposlenika, od toga sedam zaposlenika na određeno vrijeme i tri polaznika stručnog osposobljavanja. Najviša bruto plaća u studenom 2017. iznosila je 16.748,00 kn, odnosno 12.699,00 kn neto, a najniža bruto plaća iznosila je 4.741,00 kn odnosno 3.793,00 kn neto.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 18.083.635,00 kn, što je 49,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za materijal i energiju (namirnice i pića, energija, potrošni materijal, uredski materijal, materijal za održavanje, trgovačka roba za daljnju prodaju, sitni inventar i auto gume te druge rashode) u iznosu 14.262.954,00 kn, rashode za usluge (komunalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge, zdravstvene usluge, zakupnine i najamnine i druge usluge) u iznosu 2.636.827,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 727.226,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 192.898,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 35.260,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode (reprezentacija, premije osiguranja i drugi manji rashodi) u iznosu 228.470,00 kn. Naknada članovima upravnog vijeća se u 2017. isplaćivala na temelju odluka ravnatelja Studentskog centra u mjesečnom neto iznosu 2.000,00 kn po članu upravnog vijeća.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 715.062,00 kn, što je 1,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju građevinskih objekata (zgrada Uprave, restorana i studentskog doma) u iznosu 347.179,00 kn, opreme (uredska oprema i namještaj, ugostiteljska oprema i uređaji te oprema za druge namjene) u iznosu 306.505,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 59.503,00 kn i računalnih programa u iznosu 1.875,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 88.915,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 75.113,00 kn, zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 13.641,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 161,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 219.071,00 kn, što je 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu 200.748,00 kn i druge rashode u iznosu 18.323,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda iskazan je u iznosu 1.280.320,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.188.216,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.468.536,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 74.680.145,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

—

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017	31. prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	13 238 598,00	30 468 720,00	230,2
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	1 202 612,00	1 169 716,00	97,3
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	11 670 206,00	28 829 723,00	247,0
1 3	Proizvedena kratkotrajna imovina	365 780,00	469 281,00	128,3
2	Financijska imovina	43 062 522,00	44 211 425,00	102,7
2 1	Novac u banci i blagajni	3 074 351,00	3 147 175,00	102,4
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	2 067 555,00	2 118 658,00	102,5
2 3	Zajmovi	8 016,00	16 346,00	203,9
2 4	Potraživanja za prihode poslovanja	37 903 185,00	38 925 529,00	102,7
2 5	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	9 415,00	3 717,00	39,5
	Ukupno imovina	56 301 120,00	74 680 145,00	132,6
3	Obveze	41 653 347,00	59 045 798,00	141,8
3 1	Obveze za rashode	8 520 661,00	8 599 119,00	100,9
3 2	Obveze za kredite i zajmove	290 000,00	0,00	-
3 3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	32 842 686,00	50 446 679,00	153,6
4	Vlastiti izvori	14 647 773,00	15 634 347,00	106,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	56 301 120,00	74 680 145,00	132,6

Vrijednost ukupne imovine koncem 2017. povećana je u odnosu na vrijednost početkom godine za 18.379.025,00 kn ili 32,6 %. Povećanje vrijednosti imovine najvećim dijelom se odnosi na evidentiranu vrijednost ulaganja u rekonstrukciju i opremanje zgrade starog studentskog doma u vlasništvu Studentskog centra u iznosu 17.988.596,00 kn. Nositelj projekta rekonstrukcije i opremanja zgrade starog studentskog doma je Sveučilište, a projekt je financiran iz sredstava Europske unije u iznosu 13.510.000,00 kn i sredstava Sveučilišta u iznosu 4.478.596,00 kn. Na temelju odluke Sveučilišta iz travnja 2017. vrijednost ulaganja u rekonstrukciju i opremanje zgrade starog studentskog doma prenesena je bez naknade u vlasništvo Studentskog centra, što je evidentirano u poslovnim knjigama.

Neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu 1.169.716,00 kn odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini odnosno zgradi novog studentskog doma koji je dobiven na korištenje od Sveučilišta u 2005. Spomenuta ulaganja odnose se na uređenje poslovnog prostora u ranijim godinama u iznosu 1 128.616,00 kn i ulaganja tijekom 2017. radi prenamjene dijela prizemlja u četiri poslovna prostora (konzalting usluge i naknada za nedostajuća parkirališna mjesta) u iznosu 41.100,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 28.829.723,00 kn odnosi se na građevinske objekte (poslovna zgrada Studentskog centra, stari studentski dom i restoran Indeks) u iznosu 26 302 160,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 1 932.178,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu 343.892,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 248 993,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 2.500,00 kn. Tijekom 2017. iz vlastitih sredstava nabavljena je oprema i namještaj u iznosu 73 784,00 kn

Proizvedena kratkotrajna imovina u iznosu 469.281,00 kn odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti (namirnice, piće, potrošni materijal, materijal za održavanje i sredstva za zaštitu na radu) u iznosu 450.191,00 kn i zalihe robe za daljnju prodaju u iznosu 19.090,00 kn. U materijalnom knjigovodstvu vodi se detaljna operativna evidencija o nabavi i utrošku namirnica, pića, robe i drugog materijala. Zalihe materijala i robe se vode po nabavnoj cijeni, utrošak zaliha se vodi po prosječnoj ponderiranoj cijeni, a razduženje namirnica, odnosno hrane, pića i napitaka sa zaliha se obavlja dnevno na temelju normativa o utrošku namirnica, pića i napitaka.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 2.118.658,00 kn odnose se na oročeni depozit u poslovnoj banci u iznosu 2.000.000,00 kn, potraživanja za bolovanja preko 42 dana u iznosu 105.595,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 548,00 kn i druga potraživanja u iznosu 12.515,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 39.664.704,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 1.222.192,00 kn ili 3,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima odnosno od Ministarstva za subvenciju prehrane i smještaja studenata u iznosu 34.340.341,00 kn, od kupaca za studentske poslove u iznosu 4.122.309,00 kn, potraživanja od bivšeg zaposlenika za naknadu štete u iznosu 502.822,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 232.567,00 kn, kupaca za pružene ugostiteljske usluge u iznosu 201.985,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 164.673,00 kn, od studenata za studentski smještaj u iznosu 97.245,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.762,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac studenoga 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 5.271.792,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 34.643.264,00 kn, a odnose se na potraživanja od Ministarstva iz ranijih godina za subvenciju prehrane i smještaja studenata u studentskom domu u iznosu 32.232.259,00 kn (što je iskazano u okviru odgođenog priznavanja prihoda) i subvenciju smještaja studenata kod privatnih stanodavaca u iznosu 719.354,00 kn, što ukupno iznosi 32.951.613,00 kn (koja su nastala u razdoblju do 2011. što je opisano u točki 3. Nalaza), od kupaca za studentske poslove u iznosu 818.937,00 kn, na potraživanja od bivšeg zaposlenika za naknadu štete u iznosu 502.822,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 210.040,00 kn, od studenata za studentski smještaj u iznosu 97.245,00 kn, od kupaca za pružene ugostiteljske usluge u iznosu 51.100,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 8.745,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 2.762,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je za sumnjiva i sporna potraživanja koja su utužena ili su pokrenuti ovršni postupci u iznosu 739.175,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za koja je proveden ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja od bivšeg zaposlenika za naknadu štete u iznosu 502.822,00 kn za koja su u tijeku sudski postupci.

Obveze za rashode u iznosu 8.599.119,00 kn odnose se na obveze prema studentima u iznosu 3.579.630,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 3.135.515,00 kn, obveze za plaće i naknade plaća zaposlenih u iznosu 1.440.233,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 82.085,00 kn i druge obveze (za porez na potrošnju, porez na dodanu vrijednost, primljene jamčevine i drugo) u iznosu 361.656,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac studenoga 2018.) podmirene su obveze u iznosu 7.805.533,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 50.446.679,00 kn odnose se najvećim dijelom na odgođeno priznavanje prihoda od subvencije za prehranu i smještaj studenata u studentskom domu koja su nastala u razdoblju do 2011. u iznosu 32.232.259,00 kn i donacije nefinancijske imovine primljene od Sveučilišta u iznosu 17.988.677,00 kn i Ministarstva u iznosu 71.455,00 kn.

Javna nabava

Studentski centar je u studenome 2016. donio plan nabave za 2017. te šest izmjena plana nabave tijekom 2016. i 2017. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 14.902.051,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama. Studentski centar je donio opći akt kojim je uređena provedba postupaka jednostavne nabave. Tijekom 2017. za nabavu roba i usluga provedeni su otvoreni postupci javne nabave i pregovarački postupak bez prethodne objave, nakon čega su zaključeni ugovori za nabavu prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba i usluga iznosi 18.406.627,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosila je 3.011.888,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2018. do 8. travnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom studentskog centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/1)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
2. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 105/04, 174/04, 2/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 60/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 131/17)
3. Zakon o pravu na pristup informacijama članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (125/11 i 64/15)
6. Zakon o obveznim odnosima članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
7. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17, 10/17 i 128/17)

10. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).
11. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
12. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 53/17)
13. Statut Studentskog centra (pročišćeni tekst - travanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Studentskog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i imovinu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Osnovna djelatnost Studentskog centra je briga o studentskom standardu koji se ostvaruje kroz djelatnost studentskog smještaja, prehrane, povremeno i privremeno zapošljavanje studenata, kulturni i športski život studenata i druge djelatnosti.

Na mrežnim stranicama Studentskog centra nisu objavljeni godišnji program rada i financijski plan za 2017., izvješće o radu i izvješće o izvršenju financijskog plana te informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati godišnje planove, programe, upute, izvješća o radu, podatke o izvoru financiranja, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti, podatke i izvješća o izvršenju financijskog plana, te informacije o dodijeljenim bespovratnim potporama, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Studentskog centra objaviti godišnji program rada, financijski plan, izvješće o radu i izvješće o izvršenju financijskog plana te informacije o dodijeljenim donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

2. Planiranje

- 2.1. Financijski plan za 2017. donesen je u listopadu 2016, a godišnji program rada u prosincu 2016. Financijskim planom planirani su ukupni prihodi u iznosu 38.796.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 37.004.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 1.792.000,00 kn. Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana novčanih tijekova i obrazloženja financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje se planiraju provoditi. Isto tako, u obrazloženju financijskog plana odnosno skupina prihoda i rashoda nisu dana obrazloženja za planirane skupine rashoda, a obrazloženja za pojedine skupine prihoda ne sadrže parametre koji su uzeti u obzir prilikom izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda. Godišnji program rada i razvoja sadrži opći prikaz ciljeva i aktivnosti Studentskog centra u 2017. te razvojne i investicijske projekte u izvedbi i projekte koji su u planu. Godišnji program rada i financijski plan nisu povezani, a program rada je donesen nakon što je usvojen financijski plan te ni u programu rada ni u financijskom planu nisu vidljiva potrebna sredstva za provođenje programa.

Prema odredbama članka 5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članaka 10., 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Neprofitna organizacija obvezna je izrađivati financijski plan za provedbu godišnjeg programa rada. Financijski plan neprofitne organizacije mora sadržavati plan prihoda i rashoda, plan zaduživanja i otplate te obrazloženja financijskog plana, a može sadržavati i plan novčanih tijekova. Obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda i obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Studentski centar ne prati izvršavanje financijskog plana te izvješće o izvršenju financijskog plana za 2017. nije izrađeno. Usporedbom podataka o planiranim prihodima i rashodima u financijskom planu s podacima iz poslovnih knjiga o ostvarenim prihodima i rashodima, utvrđeno je da su u odnosu na plan prihodi ostvareni u manjem iznosu za 759.413,00 kn ili 2,0 %, rashodi u manjem iznosu za 247.733,00 kn ili 0,7 %, te je umjesto planiranog viška prihoda u iznosu 1.792.000,00 kn ostvaren višak prihoda u iznosu 1.280.320,00 kn, što je za 511.680,00 ili 28,6 % manje od plana. Pojedini prihodi i rashodi su ostvareni iako nisu bili planirani, a svi ostvareni prihodi i rashodi odstupaju od planiranih veličina. Značajnija odstupanja od plana odnose se na prihode iz državnog proračuna, koji su ostvareni za 442.058,00 kn ili 2,6 % manje od planiranih, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine, koji su ostvareni za 330.528,00 kn ili 33,1 % manje od planiranih i prohode od prodaje robe, koji su ostvareni za 102.954,00 kn ili 147,1 više od planiranih te ostali rashodi za zaposlene, koji su ostvareni za 225.000,00 kn ili 52,3 % više od planiranih i ostali nespomenuti rashodi, koji su ostvareni za 212.778,00 kn ili 3 546,3 % više od plana. Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. navedenog Pravilnika, financijski plan izvršava se u skladu s raspoloživim sredstvima i dospjelim obvezama, a financijska sredstva koriste se prema namjenama i u visini utvrđenoj financijskim planom neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnijih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a neprofitna organizacija u svom Statutu ili drugim općim aktima utvrđuje što se smatra značajnim odstupanjem. Studentski centar u svojim općim aktima nije utvrdio što se smatra značajnim odstupanjem kako bi se utvrdilo kada se moraju provoditi izmjene i dopune financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže uz financijski plan donijeti i obrazloženje financijskog plana koje se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda koje mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koja moraju sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedu u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže u općim aktima utvrditi što se smatra značajnim odstupanjem nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, praćenje izvršenja i izvještavanje o izvršenju financijskog plana kako bi se osigurala kontrola trošenja financijskih sredstava prema namjeni i u visini utvrđenoj financijskim planom, te donošenje izmjena i dopuna financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

3. Imovina

- 3.1. Koncem 2017. vrijednost financijske imovine iznosila je 44.211.425,00 kn, a odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 38.925.529,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.147.175,00 kn, depozite (oročena sredstva) u iznosu 2.000.000,00 kn, potraživanja za bolovanja preko 42 dana u iznosu 105.595,00 kn, dane zajmove u iznosu 16.346,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 3.717,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 548,00 kn i druga potraživanja u iznosu 12.515,00 kn.

- Potraživanja

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 39.664.704,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 1.222.192,00 kn ili 3,2 %. Do vremena obavljanja revizije (konac studenoga 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 5.271.792,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 34.643.264,00 kn i čine 87,3 % ukupnih potraživanja za prihode poslovanja. Odnose se na potraživanja od Ministarstva iz ranijih godina za subvenciju prehrane i smještaja studenata u studentskom domu i kod privatnih stanodavaca koja su nastala u razdoblju do 2011. u iznosu 32.951.613,00 kn, od kupaca za studentske poslove u iznosu 818.937,00 kn, potraživanja od bivšeg zaposlenika iz 1999. za koje su sudski postupci za naknadu štete u tijeku u iznosu 502.822,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 210.040,00 kn, od studenata za studentski smještaj u iznosu 97.245,00 kn, od kupaca za pružene ugostiteljske usluge u iznosu 51.100,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 8.745,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 2.762,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 34.156.496,00 kn. Za dospjela potraživanja od Ministarstva iz ranijih godina za subvenciju prehrane i smještaja studenata u studentskom domu i kod privatnog stanodavca u iznosu 32.951.613,00 kn, Studentski centar je nastojao nagodbom s Ministarstvom postići namirenje potraživanja. Studentski centar je od 2014. do 2017. predlagao Ministarstvu u pismu namjere namirenje potraživanja prijenosom vlasništva državne imovine (bivšeg hotela Mursa u Osijeku) u vlasništvo Studentskog centra koji bi se preuredio u studentski dom. Do obavljanja revizije nije postignuta nagodba s Ministarstvom oko namirenja spomenutih potraživanja. Ministarstvo je u studenome 2017. osporilo navedena potraživanja zbog zastare. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Od preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 1.691.651,00 kn, na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 1.204.883,00 kn ili 71,2 %, od čega je za potraživanja u iznosu 739.175,00 kn proveden ispravak vrijednosti te su umanjena ukupna potraživanja.

Sumnjiva i sporna potraživanja odnose se na potraživanja za obavljene studentske poslove u iznosu 518.793,00 kn, od bivšeg zaposlenika za naknadu štete u iznosu 502.822,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 172.476,00 kn, pružene ugostiteljske usluge u iznosu 9.892,00 kn i od studenata za studentski smještaj u iznosu 900,00 kn. Za naplatu spomenutih potraživanja Studentski centar je u 2017. i ranijim godinama poduzimao mjere naplate. Za potraživanja u iznosu 1.174.744,00 kn pokrenuti su ovršni i sudski postupci, a za potraživanja u iznosu 30.139,00 kn dužnicima su upućivane opomene. Unatoč poduzetim mjerama naplate, do vremena obavljanja revizije (konca studenoga 2018.) na temelju ovršnih postupaka naplaćena su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 2.715,00 kn. Prema obrazloženju Studentskog centra, potraživanja nisu naplaćena jer su ovršenici u međuvremenu pokretali stečajni postupak pri Trgovačkom sudu koji je većinom na istom ročištu otvaran i zatvaran te je izvršeno brisanje iz sudskog registra. Prema podacima Studentskog centra, od ukupno iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja na potraživanja od pravnih i fizičkih osoba (obrtnici) koje su nakon stečajnog postupka i likvidacije brisane iz sudskog registra i Obrtnog registra odnosi se 647.518,00 kn. Za dio potraživanja u iznosu 233.426,00 kn proveden je ispravak vrijednosti potraživanja, odnosno vrijednosno usklađenje, ali se potraživanja i dalje vode u poslovnim knjigama. S obzirom da su spomenuti subjekti brisani iz sudskog registra i Obrtnog registra te da ne obavljaju poslovanje, potraživanja u iznosu 647.518,00 kn se ne mogu naplatiti, trebalo ih je u cijelosti otpisati i isknjižiti iz poslovnih knjiga kako bi potraživanja bila realno iskazana. Studentski centar nije donio pisane procedure za kontrolu i naplatu prihoda odnosno potraživanja kojima bi se, između ostalog, utvrdile mjere naplate koje će se poduzimati i vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, kako bi se prema dužnicima po istim osnovama postupilo jednako, odnosno da se na ista ili slična potraživanja primjenjuju iste mjere naplate, praćenje naplate po poduzetim mjerama, osobe koje će obavljati navedene poslove te postupanje s nenaplativim potraživanjima, odnosno kriteriji za određivanje naplativosti odnosno nenaplativosti potraživanja. Na zakašnjela plaćanja Studentski centar nije obračunavao zatezne kamate. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

S obzirom na visinu dospjelih potraživanja, Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimanje mjera naplate potraživanja. Državni ured za reviziju nalaže za nenaplativa potraživanja prema subjektima koji su brisani iz sudskog registra i Obrtnog registra provesti otpis potraživanja i isknjižiti ih iz poslovnih knjiga kako bi potraživanja bila realno iskazana. Nadalje, nalaže se na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Predlaže se donijeti pisane procedure kojima bi se utvrdile mjere naplate koje će se poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, praćenje naplate po poduzetim mjerama, osobe koje će obavljati navedene poslove te postupanje s nenaplativim potraživanjima kako bi se u najvećoj mogućoj mjeri osigurala naplata svih potraživanja.

- Oročavanje sredstava

Tijekom 2017. na temelju šest zaključenih ugovora o namjenski oročenom depozitu s poslovnom bankom oročavana su novčana sredstva od 1.000.000,00 kn do 2.000.000,00 kn na jedan do dva mjeseca, uz fiksnu kamatnu stopu od 0,20 % do 0,21 % godišnje.

Koncem 2017. oročena sredstva iznosila su 2.000.000,00 kn. Prihodi od kamata na oročena sredstva u 2017. iznosili su 2.507,00 kn. Prema odredbama članka 20. Statuta ravnatelj ima pravo poduzimati pravne radnje u ime i za račun Studentskog centra do iznosa 500.000,00 kn, a za pravne radnje iznad iznosa od 500.000,00 kn ravnatelju je potrebna suglasnost Senata. Suglasnost Senata za oročavanje novčanih sredstava nije pribavljena.

Državni ured za reviziju nalaže prije oročavanja sredstava pribaviti suglasnosti Senata u skladu s odredbama Statuta.

Studentski centar u cijelosti prihvaća Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Studentskog centra za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Studentski centar postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2005	Iskazivati prihode i rashode primjenom modificiranog načela nastanka događaja	-	nije primjenjivo
2		2005	Ispostavljati primke kod zaprimanja materijala i robe u skladište u vrijednosti stvarno primljenog materijala i robe odnosno nabavnoj vrijednosti na temelju računa dobavljača	-	provedeno
3		2005	Ovjeravati skladišne dokumente kod primitka i izdavanja materijala i robe iz glavnog u priručna skladišta	-	provedeno
4	Javna nabava	2005	Nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	provedeno

*Studentski centar nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na iskazivanje prihoda i rashoda primjenom modificiranog načela nastanka događaja nije primjenjiv jer se od 2008. u računovodstvenom sustavu neprofitnih organizacija prihodi i rashodi priznaju po načelu nastanka događaja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/18-06/22
URBROJ: 613-14-19-7

Slavonski Brod, 6. veljače 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STUDENTSKOG CENTRA U SLAVONSKOM BRODU ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O CENTRU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Studentskog centra u Slavanskom Brodu (dalje u tekstu: Centar) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Centra za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Centra za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u Odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Tijekom 2017. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.104.419,00 kn. Nabava je obavljena u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn (tzv. jednostavna nabava). Centar nije donio opći akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Plan nabave nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje, nije sastavljen niti objavljen na mrežnim stranicama Centra. Registar ugovora o javnoj nabavi se ne vodi. Statističko izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave. (točka 1. Nalaza)

Obveze Centra

Centar je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova sa svojstvom pravne osobe koja djeluje u sastavu Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku (dalje u tekstu: Sveučilište). U Registar trgovačkog suda u Slavonskom Brodu upisan je u srpnju 1995., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište je u ulici Produžena Svačićeva b.b., Slavonski Brod.

Djelatnost Centra je cjelovito zadovoljenje potreba studentskog standarda kroz prehranu, smještaj, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata, kulturni i sportski život studenata te kroz druge djelatnosti koje unaprijeđuju razvoj Centra (organiziranje tribina, radionica, tečajeva, predavanja i seminara o različitim temama iz javnog i kulturnog života, osigurava prostor i uvjete za rad informatičke sekcije, sportskih aktivnosti te kulturnih i društvenih aktivnosti). Sredstava za rad osiguravaju se od pružanja usluga, prihoda po posebnim propisima, iznajmljivanja prostora te iz drugih izvora.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu upravnog vijeća, Pravilnik o radu, Pravilnik o ustrojstvu radnih mjesta, Pravilnik o plaćama s popisom radnih mjesta te drugi opći akti. Statutom je uređeno unutarnje ustrojstvo, djelatnost i poslovanje, ovlasti i način odlučivanja, status zaposlenika i druga pitanja od značaja za poslovanje Centra. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su četiri poslovne jedinice: prehrana studenata, studentski servis, smještaj studenata i zajedničke službe. Koncem 2017. Centar je imao šest zaposlenika.

Tijela Centra su upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće upravlja Centrom, donosi program rada i razvoja i nadzire njihovo izvršavanje, brine o zakonitosti rada, donosi godišnji i polugodišnji obračun, daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima, utvrđuje razvojnu i financijsku politiku, na prijedlog ravnatelja donosi statut uz suglasnost Senata, imenuje i razrješava ravnatelja, obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13 i 131/17, statutom Sveučilišta i statutom Centra. Ima pet članova koje imenuje Senat Sveučilišta, od kojih dva člana predlaže rektor Sveučilišta, jednog člana predlaže ministar znanosti i obrazovanja, jednog člana predlažu zaposlenici Centra, a jednog člana studenti na prijedlog Studentskog zbora Sveučilišta. Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine.

Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje, predstavlja i zastupa Centar pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima, njegov je čelnik i voditelj, odgovoran je za zakonitost rada, provedbu statuta i odluka sveučilišnih tijela, donosi poslovne odluke, potpisuje ugovore, odlučuje o izboru zaposlenika i zasnivanju radnog odnosa, ima pravo poduzimati sve pravne radnje u vrijednosti do 500.000,00 kn te obavlja druge poslove utvrđene Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, statutom i drugim općim aktima. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Angelo Denis Delhusa, dipl. oec.

Planiranje

Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 1.795.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.672.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 123.000,00 kn. Izmjenama i dopunama plana iz studenoga 2017., prihodi su planirani u iznosu 2.343.496,00 kn, rashodi u iznosu 2.108.344,00 kn te višak prihoda u iznosu 235.152,00 kn. Izmjenama i dopunama plana prihodi su planirani za 548.496,00 kn ili 30,6 % više od plana, a rashodi za 436.344,00 kn ili 26,1 % više od plana.

Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 1.510.586,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 709.650,00 kn, prihode od imovine u iznosu 114.893,00 kn te druge prihode u iznosu 8.367,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 709.556,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.377.360,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 15.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 6.428,00 kn.

Financijski plan za 2017. prihvatilo je upravno vijeće Centra i Senat Sveučilišta u studenome 2016. Izmjene i dopune financijskog plana prihvatilo je upravno vijeće Centra i Senat Sveučilišta u studenome 2017.

Financijski izvještaji

Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija.

a) - Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.330.782,00 kn, što je za 598.854,00 kn ili 34,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 12.714,00 kn ili 0,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1 307 479,00	1 508 406,00	115,4
2	Prihodi po posebnim propisima	252 656,00	705 651,00	279,3
3	Prihodi od imovine	158 751,00	108 358,00	68,3
3 1	Prihodi od financijske imovine	111,00	90,00	81,1
3 2	Prihodi od nefinancijske imovine	158 640,00	108 268,00	68,2
4	Drugi prihodi	13 042,00	8 367,00	64,2
	Ukupno	1 731 928,00	2 330 782,00	134,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.508.406,00 kn ili 64,7 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu 705.651,00 kn ili 30,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 116.725,00 kn i imaju udjel 5,0 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 1.508.406,00 kn, a odnose se na proviziju od zapošljavanja studenata putem studentskog servisa u iznosu 1.036.187,00 kn, uplate studentskih participacija za smještaj u studentski dom u iznosu 399.240,00 kn te uplate drugih korisnika za usluge smještaja (strani studenti i profesori) u iznosu 72.979,00 kn.

Zbog potreba preuređenja kuhinje i restorana i nedostatka zaposlenika, Centar u 2017. nije bio u mogućnosti samostalno organizirati pružanje usluga prehrane studenata, ali je u studenome 2018. ustrojio samostalnu jedinicu za prehranu studenata s djelatnicima koji rade na poslovima pripreme i posluživanja obroka. Do ustrojavanja samostalne jedinice, tijekom 2017. usluge prehrane pružala je pravna osoba kojoj je Centar iznajmio prostor restorana, a s kojom je Ministarstvo znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo) u rujnu 2015. zaključilo ugovor o pružanju usluga subvencionirane prehrane studenata i dodatke ugovoru kojima je produžavan rok pružanja usluge do 31. prosinca 2017. Prema ugovoru, davatelj usluge ispostavlja Ministarstvu račun za pruženu uslugu u dijelu cijene koji odgovara potpori Ministarstva, a potporu Ministarstvo plaća davatelju usluge, tj. pravnoj osobi. U skladu s Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14), Ministarstvo potporom podmiruje 71,24 % obračunske cijene meni obroka i pojedinačnih jela sastavnica meni obroka te 50,0 % obračunske cijene pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu sastavnice meni obroka. Cijena obroka iznosila je 22,60 kn (od toga 16,10 kn podmiruje Ministarstvo, a 6,50 kn student). Tijekom 2017. Ministarstvo je izravno doznačilo pravnoj osobi na ime potpore za pokriće troškova prehrane studenata 2.002.033,00 kn.

Provizija od zapošljavanja studenata ostvarena je u iznosu 1.036.187,00 kn, a odnosi se na naknadu u visini 12,0 % zarade koju Centar naplaćuje pri zapošljavanju studenata putem studentskog servisa. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o djelu te ispostavljenih izlaznih računa poslodavcima koji obavljaju uplatu na račun Centra. Ugovor o djelu zaključuju Centar, poslodavac i student koji obavlja poslove. Ugovara se vrsta posla, vrijeme obavljanja posla, broj sati, cijena sata, ukupna naknada za obavljanje posla, obveze Centra i poslodavca te provizija za obavljene poslove. Centar vodi očevidnik članova (redovitih studenata) i obavljenih posredovanja. Tijekom 2017. zaključen je 6 181 ugovor, a usluge servisa koristila su 1 392 studenta. Provizija je obračunavana u visini 12,0 % za sve studente u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08).

Prihodi od uplate studentskih participacija za smještaj u studentski dom ostvareni su u iznosu 399.240,00 kn, a odnose se na uplatu dijela stanarine koju plaća student. Upravno vijeće Centra je u rujnu 2014. donijelo odluku kojom je utvrđena cijena smještaja. Centar studentima ispostavlja uplatnice te za svakog studenta vodi evidenciju o zaduženju i uplatama odnosno stanju potraživanja. Koncem 2017. smještaj je koristilo 114 studenata, od toga 36 studenata u trokrevetnoj sobi sa zajedničkim sanitarnim čvorom po cijeni 260,00 kn, 32 studenata u trokrevetnoj sobi s kupaonom po cijeni 290,00 kn, jedanest studenata u trokrevetnoj sobi s kupaonom po cijeni 420,00 kn, dva studenta u dvokrevetnoj sobi s kupaonom po cijeni 420,00 kn, 32 studenta u dvokrevetnoj sobi s kupaonom po cijeni 490,00 kn te jedan student po ekonomskoj cijeni 620,00 kn.

U skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje u studentskim domovima (Narodne novine 53/17), Centar je proveo natječaj za ostvarivanje prava studenata na smještaj i raspodjelu mjesta u studentskom domu te subvenciju privatnog smještaja za redovite studente. Procedure i kriteriji dodjele mjesta u studentskom domu utvrđeni su navedenim Pravilnikom i natječajem, odnosno utvrđeni su uvjeti na temelju kojih student ostvaruje pravo smještaja u studentski dom. Natječaj je objavljen na oglasnoj ploči i mrežnoj stranici Centra, a cjelokupni postupak odabira provelo je povjerenstvo koje je imenovao ravnatelj Centra.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 705.651,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na sredstva Sveučilišta u iznosu 400.000,00 kn te Ministarstva u iznosu 299.300,00 kn.

Senat Sveučilišta je u srpnju 2017. doznačio sredstva za uređenje unutarnjeg i vanjskog prostora restorana, sanaciju vodovoda i kanalizacije te neophodne investicijske zahvate u prostorima studentskog doma. Sredstva su utrošena u skladu s namjenama.

Na temelju odluka Ministarstva iz lipnja 2016. i lipnja 2017., Centru su doznačena sredstva za subvenciju smještaja redovitih studenata u dom u iznosu 217.500,00 kn i subvenciju smještaja kod privatnoga stanodavca u iznosu 81.800,00 kn. Odlukama je utvrđen iznos subvencije za stanovanje u studentskome domu i kod privatnoga stanodavca u iznosu 200,00 kn mjesečno po studentu. Spomenutim odlukama, Centru je odobrena kvota za smještaj u studentski dom za 117 studenata, kvota za smještaj po posebnim odlukama ministra za šest studenata te za smještaj kod privatnoga stanodavca za 50 studenata. Sredstva su doznačena na temelju ispostavljenih mjesečnih računa te priloženih popisa studenata i obračunanih troškova za smještaj. Popisi studenata sadrže osobne podatke studenata i mjesečni iznos subvencije koji je potrebno osigurati za svakog studenta.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 108.358,00 kn odnose se na prihode od najma u iznosu 108.268,00 kn te prihode od kamata na sredstva po viđenju u iznosu 90,00 kn.

Prihodi od najma ostvareni su davanjem u najam kuhinje i restorana u zgradi Centra. Budući da Centar nije bio u mogućnosti samostalno organizirati pružanje usluga prehrane studenata, u rujnu 2015. proveo je natječaj za pružanje usluga subvencionirane prehrane i izabrao ponuditelja, odnosno pravnu osobu s kojom je Ministarstvo zaključilo ugovor o pružanju usluga. S obzirom na to da je povjerio poslove prehrane studenata pravnoj osobi, istoj je ustupio prostor kuhinje i restorana površine 274 m², uz obvezu uplate naknade 7,0 % od ukupno ostvarenog mjesečnog prometa, o čemu je s pravnom osobom od rujna 2015. do listopada 2017. zaključio ugovor i dodatke ugovoru o poslovno - tehničkoj suradnji. Poslovi preuređenja kuhinje i restorana započeli su u rujnu 2017. te su stoga kuhinja i prateći neadekvatni prostori premješteni u druge prostorije i zaključen je novi dodatak ugovoru o poslovno - tehničkoj suradnji između Centra i pravne osobe kojim je ustupljeni prostor smanjen na površinu od 187 m² uz obvezu uplate naknade 5,0 % od ukupno ostvarenog mjesečnog prometa. Podatke o ostvarenom mjesečnom prometu pravna osoba dostavljala je mjesečno Centru koji je na temelju dostavljenih podataka obračunavao ugovorenu naknadu i ispostavljaio mjesečne izlazne račune pravnoj osobi.

Drugi prihodi u iznosu 8.367,00 kn odnose se na uplatu naknade za troškove natječajne dokumentacije u iznosu 7.920,00 kn i prihode od osiguravajućeg društva za naknade šteta u iznosu 447,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.067.611,00 kn, što je za 510.774,00 kn ili 32,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 40.733,00 kn ili 1,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1	Rashodi za zaposlene	695 457,00	711 847,00	102,4
2	Materijalni rashodi	825 968,00	1 342 441,00	162,5
2 1	Naknade troškova zaposlenima	53 065,00	48 879,00	92,1
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	115 702,00	59 851,00	51,7
2 3	Rashodi za usluge	333 516,00	761 868,00	228,4
2 4	Rashodi za materijal i energiju	293 707,00	374 898,00	127,6
2 5	Drugi materijalni rashodi	29 978,00	96 945,00	323,4
3	Rashodi amortizacije	13 151,00	6 677,00	50,8
4	Financijski rashodi	13 574,00	6 646,00	49,0
5	Drugi rashodi	8 687,00	0,00	-
	Ukupno	1 556 837,00	2 067 611,00	132,8
	Višak prihoda	175 091,00	263 171,00	150,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.342.441,00 kn ili 64,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu 711.847,00 kn ili 34,4 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 13.323,00 kn i imaju udjel 0,7 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za usluge za 428.352,00 ili 128,4 % zbog usluga investicijskog održavanja (u skladu s odredbama članka 40. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), investicijsko održavanje, podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, te su u okviru ovih usluga knjižene usluge popravka stropa zbog opasnosti od urušavanja, sanacija i ličenje zidova, izmjene pločica na podovima zbog dotrajalosti, zamjena dotrajalih vodovodnih cijevi, zamjena elektro vodova zbog starosti, premještanje i popravak plinskih uređaja i opreme, zamjena dotrajalih kanalizacijskih cijevi zbog čestih izlivanja i puknuća, izmjena dotrajale stolarije i tehnološka prilagodba prostora kuhinje u skladu s traženjem Hrvatske agencije za hranu te druge usluge, a sve bez povećanja kapaciteta i bitnog povećanja vrijednosti poslovnog objekta) te drugi materijalni rashodi za 66.967,00 kn ili 223,4 % zbog veće odobrene kvote za subvenciju smještaja studenata kod privatnog stanodavca.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 711.847,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 592.532,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 101.915,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 17.400,00 kn. Rashodi su ostvareni za šest zaposlenih. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Na isplaćene plaće obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez i prirez. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2017. iznosila je 8.230,00 kn. U prosincu 2017. najviša isplaćena bruto plaća iznosila je 13.194,00 kn, a najniža 4 164,00 kn

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.342.441,00 kn, a odnose se na rashode za usluge (telefona i pošte, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne, intelektualne i druge usluge) u iznosu 761.868,00 kn, materijal i energiju (uredski i drugi materijal, električna energija i plin te sitan inventar) u iznosu 374.898,00 kn, druge materijalne rashode (premije osiguranja, reprezentacija, izdaci za subvenciju privatnog smještaja i druge manje rashode) u iznosu 96.945,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (naknade upravnom vijeću) u iznosu 59.851,00 kn te naknade troškova zaposlenima (troškove službenih putovanja i naknade za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 48.879,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 6.677,00 kn. Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Primijenjene su stope amortizacije propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 6.646,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 6.621,00 kn i zatezne kamate u iznosu 25,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 263.171,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 882.711,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2016. odnosi 175.091,00 kn a višak iz prethodnih godina 707.620,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.145.882,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.107.353,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	3 785 031,00	3 759 047,00	99,3
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	125 527,00	125 527,00	100,0
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	3 659 504,00	3 633 520,00	99,3
2	Financijska imovina	1 090 849,00	1 348 306,00	123,6
2 1	Novac u banci i blagajni	418 949,00	629 814,00	150,3
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i drugo	834,00	834,00	100,0
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	671 066,00	717 658,00	106,9
	Ukupno imovina	4 875 880,00	5 107 353,00	104,7
3	Obveze	275 522,00	360 747,00	130,9
3 1	Obveze za rashode	249 878,00	341 455,00	136,7
3 2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	25 644,00	19 292,00	75,2
4	Vlastiti izvori	4 600 358,00	4 746 606,00	103,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4 875 880,00	5 107 353,00	104,7
	Izvanbilančni zapisi	5 960,00	5 960,00	100,00

Nefinancijska imovina u iznosu 3.759.047,00 kn sastoji se od zemljišta u iznosu 125.527,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.530.249,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 103.271,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 629.814,00 kn odnosi se na novčana sredstva u poslovnoj banci. Centar ima otvoren jedan račun u poslovnoj banci, a blagajna nije ustrojena. Sve transakcije obavljaju se putem žiro računa, a gotovinske transakcije se ne obavljaju.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 718.492,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 46.592,00 kn ili 6,9 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 717.658,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 834,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od Ministarstva za dug iz ranijih godina (za subvenciju smještaja studenata) u iznosu 498.723,00 kn, potraživanja od pravnih osoba za rad studenata putem studentskog servisa u iznosu 171.201,00 kn te potraživanja od pravne osobe za najam restorana u iznosu 32.189,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 196.184,00 kn ili 27,3 % ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja od pravnih osoba za zapošljavanje studenata i potraživanja od studenata za smještaj slane su opomene. U vezi s potraživanjima od Ministarstva za subvenciju smještaja i prehranu studenata iz ranijih godina, Centar je Ministarstvu više puta slao izvode otvorenih stavki sa specifikacijom potraživanja u iznosu 498.723,00 kn po godinama dospjeća, o čemu je obaviješten i Senat Sveučilišta. U tijeku je dogovor Centra i Ministarstva u vezi s mogućnostima naplate navedenog potraživanja.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 360.747,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veće su za 85.225,00 kn ili 30,9 %. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 341.455,00 kn te prihode budućeg razdoblja (sredstva za ulaganja u internetizaciju doma) u iznosu 19.292,00 kn. Obveze su u cijelosti dospjele. Vrijednosno značajnije se odnose na ostale obveze (za rad studenata) u iznosu 158.562,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 115.321,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu 61.089,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) podmirene su obveze u iznosu 292.321,00 kn ili 81,0 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 5.960,00 kn odnose se na darovane knjige sveučilišnih profesora Strojarskog fakulteta u Slavonskom Brodu, čija je izdanja Centar sufinancirao u ranijim godinama, a koriste ih studenti za pripremu ispita.

Program rada

Program rada za 2017. donesen je u studenome 2016.

Temeljna zadaća Centra je sveukupna briga o studentskom standardu svih studenata visokih učilišta na području grada Slavonskog Broda (smještaj i prehrana studenata, povremeno i privremeno zapošljavanje te kulturno - zabavni i sportski život studenata). Ukupna površina novoizgrađenog studentskog doma i postojećih adaptiranih paviljona je 1 750 m². Centar raspolaže sa 48 soba i 125 ležaja (44 sobe sa 116 ležaja za studente te četiri sobe s devet ležaja za boravak gostujućih profesora koji su predavači na fakultetima u Slavonskom Brodu i stranih studenata iz međunarodne razmjene). U okviru studentskog doma je restoranski prostor kapaciteta 300 - tinjak obroka u smjeni. Radom preko studentskog servisa, studentima je omogućena dodatna zarada i poboljšanje osobnog standarda. U 2017. usluge studentskog servisa koristila su 1 392 studenta te je zaključen 6 181 ugovor. Centar ima 3 000 m² zelene površine na kojoj se nalazi odbojkaško i košarkaško igralište, stol za stolni tenis, golovi za mali nogomet, klupe i stolovi za odmor te kontejneri za čuvanje arhive, opreme i alata. Centar omogućava ispunjenje slobodnog vremena kroz razne aktivnosti: informatička sekcija, sportske aktivnosti, fitnes dvorana i mala dvorana za razne kulturne i društvene aktivnosti.

Programom rada za 2017. planirane su aktivnosti koje Centar treba provesti tijekom godine. Najznačajnije planirane aktivnosti su sanacija i adaptacija prostora kuhinje i restorana, adaptacija prostora teretane, učionice i starog dijela kuhinje, sanacija stropova, zidova i hodnika u domu i njihovo ličenje, sanacija i preuređenje čajnih kuhinja s novom opremom, nabava potrebne opreme za sobe, teretanu i učionicu, preuređenje vanjske fasade i vanjskih prilaza restoranu, otklanjanje nedostataka na kanalizacijskoj mreži, proširenje i uređenje sanitarija i garderobe za restoransko osoblje te druge aktivnosti. U vezi brige o studentima, Centar planira raditi na poboljšanju sobnog smještaja odnosno kontinuirano poboljšanje smještaja i pratećih sadržaja. Osim smještaja i dalje planira raditi na kvaliteti života u krugu Centra u prirodi, sportu i kulturi. U okviru zajedničkih prostorija organizirati tribine, predavanja, seminare o različitim temama iz javnog i kulturnog života. Nabavljena je informatička i druga oprema za sobe, teretanu i učionice. Planirane aktivnosti obavljene su u skladu s programom rada, o čemu je sastavljeno izvješće o radu i poslovanju. Zadaće i ciljevi utvrđeni Programom su postignuti.

Godišnje izvješće o radu i poslovanju prihvatilo je Upravno vijeće Centra u veljači 2018. i Senat Sveučilišta u travnju 2018.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2018. do 6. veljače 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom Centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
2. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
3. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
4. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju
5. Pravilnik o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima (Narodne novine 25/96 i 28/99)
6. Zakon o visokim učilištima (Narodne novine 96/93, 34/94 - ispravak, 21/95, 48/95 - Odluka o proglašenju, 29/96, 59/96 - pročišćeni tekst, 14/00, 67/00, 94/00, 129/00 - Odluka o proglašenju i 78/03 - vjerodostojno tumačenje)
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje
9. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata

10. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata
11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
13. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
14. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15 i 83/15)
15. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
16. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
17. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Statut iz ožujka 2009.
20. Program rada i financijski plan iz studenoga 2016. te izmjene i dopune financijskog plana iz studenoga 2017.
21. Plan nabave iz studenoga 2016.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Centra. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na javnu nabavu

1 Javna nabava

- 1.1 Tijekom 2017. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.104.419,00 kn. Za usluge investicijskog održavanja zgrade, elektro i vodoinstalaterske radove, keramičarske radove te ocjenu stanja sustava kanalizacije prikupljene su tri ponude, za sanaciju oštećenja kanalizacije i ugradnju separatora masti prikupljena je jedna ponuda, za dio nabava su izdane narudžbenice, a ostale nabave su obavljene izravnim ugovaranjem. Pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 200.000,00 kn (tzv. jednostavna nabava).

Opći akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, te je obavezan opći akt i sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnim stranicama.

Centar je donio plan nabave za 2017., kojim su planirane nabave roba i usluga u vrijednosti 666.380,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Izmjene i dopune plana nabave nisu donesene. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa nije sastavljen ni objavljen na mrežnim stranicama Centra. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obavezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Centar ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi što nije u skladu s odredbama članka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, prema kojima je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je obavezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. nije izrađeno ni dostavljeno Upravi za politiku javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu te ga dostaviti središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave. Naručitelji koji su u 2017. imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt za nabavu roba i usluga procijenje vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi te ga objaviti na mrežnim stranicama. Također, nalaže ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi te plan javne nabave i registar ugovora o javnoj nabavi objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Isto tako nalaže sastaviti izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa i objaviti je na mrežnim stranicama Centra. Nalaže izraditi izvješće o javnoj nabavi i dostaviti ga Upravi za politiku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 1.2. Centar prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će u najskorije vrijeme postupiti prema danom nalogu.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Centra za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Centar postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Prihodi od najma	2005	Poslovni prostor dati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora	-	provedeno
2	Rashodi za zaposlene	2005	Ugovorom o radu ravnatelja utvrditi trajanje redovitog radnog dana ili tjedna, odnosno postotak punog radnog vremena koje ravnatelj obavlja u Centru	-	provedeno
3	Prehrana studenata	2005	Izraditi elaborat isplativosti samostalne organizacije prehrane, odnosno procjenu isplativosti davanja u najam kuhinje i restorana u odnosu na troškove zapošljavanja novih djelatnika i druge troškove u svezi organizacije prehrane. Kuhinja i restoran se ne koriste za organiziranu prehranu od strane Centra, već su dani u najam	-	u postupku provedbe

*Centar nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005

Obrazloženje dane preporuke koja je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom za samostalnu organizaciju prehrane studenata, izradu elaborata isplativosti samostalne organizacije prehrane, odnosno procjene isplativosti davanja u najam kuhinje i restorana u odnosu na troškove zapošljavanja novih djelatnika i drugih troškova u svezi prehrane, Centar je tijekom prijašnjeg razdoblja izradio i dostavio Ministarstvu sljedeću dokumentaciju: elaborat isplativosti samostalne organizacije obavljanja usluge subvencionirane prehrane u postojećim uvjetima, idejni projekt dogradnje građevine za smještaj i prehranu studenata te detaljni plan organizacije i opremanja nove kuhinje. U tijeku su dogovori s Ministarstvom te se čeka odobrenje sredstava za realizaciju navedenog projekta.

Centar je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

- 1.2. Centar u očitovanju navodi da je u studenome 2018. počeo sa samostalnom organizacijom prehrane studenata.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-06/23
URBROJ: 613-19-19-8

Split, 13. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STUDENTSKOG CENTRA U SPLITU ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STUDENTSKOM CENTRU	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Planiranje	8
	Financijski izvještaji	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2017.	21
	Provedba naloga i preporuka	38

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Studentskog centra u Splitu (dalje u tekstu: Studentski centar) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Studentskog centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Studentskog centra za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (Studentski centar je tijekom 2017. izdavao i primao zadužnice i bankarske garancije) te tuđa imovina na korištenju, iako Studentski centar za obavljanje djelatnosti koristi prostore u objektima drugih sastavnica Sveučilišta (fakulteti i sveučilišni odjeli).

Za deset prostora su sa sastavnicama Sveučilišta zaključeni ugovori o zakupu poslovnog prostora (bez plaćanja ili s plaćanjem zakupnine), tri poslovna prostora Studentski centar koristi na temelju odluka Sveučilišta o davanju prostora na korištenje, dok za dva poslovna prostora Studentski centar nema dokumentaciju o korištenju, a prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe Studentskog centra, dobiveni su na korištenje od Sveučilišta bez naknade. Pojedini ugovori o zakupu ne sadrže podatak o površini prostora koja se daje u zakup.

U poslovnim knjigama pojedini rashodi i imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i imovine u financijskim izvještajima. Rashodi za subvencije privatnog smještaja studenata u iznosu 241.800,00 kn evidentirani su u okviru drugih rashoda umjesto u okviru materijalnih rashoda. Rashodi po ugovorima o djelu i autorskim honorarima u iznosu 127.574,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima umjesto u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge. Rashodi za električnu energiju i komunalne usluge za prostore koje Studentski centar koristi u iznosu 124.852,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za zakupnine i najamnine umjesto u okviru rashoda za energiju u iznosu 113.680,00 kn i rashoda za komunalne usluge u iznosu 11.172,00 kn. Rashodi za konzumaciju jela i pića pri ugošćivanju poslovnih partnera i vanjskih gostiju, naknade članovima upravnog vijeća i utrošak uredskog materijala u iznosu 98.426,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za donacije umjesto u okviru rashoda za reprezentaciju u iznosu 39.171,00 kn, rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 38.490,00 kn i rashoda za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 20.765,00 kn. Usluge održavanja vatrogasnih aparata, hidranata, električnih instalacija i ispitivanja opreme u iznosu 87.200,00 kn evidentirane su u okviru rashoda za komunalne usluge umjesto u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Rashodi u visini oporezivog dijela otpremnina za zaposlenike Studentskog centra u iznosu 80.965,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za plaće umjesto u okviru drugih rashoda za radnike.

U okviru nefinancijske imovine je u ranijim godinama na računu izdataka za razvoj evidentirana vrijednost ostvarenih ulaganja u projektnu dokumentaciju u iznosu 308.593,00 kn, umjesto na računu ostalih prava (uz druga ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu Studentskog centra) u iznosu 232.343,00 kn i računu građevinskih objekata (za ulaganja u projektnu dokumentaciju za objekt u vlasništvu Studentskog centra) u iznosu 76.250,00 kn. U okviru nefinancijske imovine je na računu zaliha za obavljanje djelatnosti evidentirana vrijednost trgovačke robe u iznosu 124.553,00 kn, umjesto na računu zaliha robe za daljnju prodaju.

Utrošak namirnica i pića pružanjem usluga restorana i šankova evidentiran je u okviru rashoda za materijal i sirovine u visini obračunanog utroška namirnica i pića prema utvrđenim normativima, te se koncem mjeseca, na temelju obavljenog popisa namirnica i pića, utvrđuju razlike između obračunanog utroška prema normativima i stvarnog utroška. Utvrđene razlike (viškovi i manjkovi) evidentiraju se u materijalnom knjigovodstvu pojedinačno po vrsti namirnica i pića, a u glavnoj knjizi evidentiraju se u visini razlike između ukupnih mjesečnih viškova i manjkova (prebijanje viškova i manjkova).

Rezultat su mjesečni viškovi koji su evidentirani kao umanjeње (storno) izlaza sa zaliha (vrijednosno i količinski) te drugi prihodi. Ukupni višak u okviru drugih prihoda evidentiran je u iznosu 363.348,00 kn.

S obzirom na to da se za utvrđene viškove evidentiraju drugi prihodi umjesto umanjeње (storno) rashoda za materijal i sirovine, u poslovnim knjigama su prihodi i rashodi više evidentirani za 363.348,00 kn. Trebalo je, prema utvrđenom višku, umanjiti (stornirati) izlaz sa zaliha (vrijednosno i količinski) i rashode, a za manjak povećati izlaz sa zaliha i rashode za materijal i sirovine. Također, s obzirom da ukupni viškovi i manjkovi nisu u poslovnim knjigama evidentirani pojedinačno, nije poštivano načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija.

Popisom imovine i obveza na koncu 2017. nije obuhvaćena cjelokupna imovina Studentskog centra jer popisom nije obuhvaćena nematerijalna imovina (ulaganja u tuđu imovinu) iskazana u vrijednosti 9.525.054,00 kn. Popisom je utvrđen manjak uredskog namještaja, uređaja i računalne opreme nabavne vrijednosti 203.318,00 kn (sadašnje vrijednosti 4.490,00 kn), manjak sitnog inventara nabavne vrijednosti 72.567,00 kn i višak sitnog inventara nabavne vrijednosti 22.774,00 kn. Također, utvrđen je višak namirnica u vrijednosti 44.291,00 kn i manjak namirnica u vrijednosti 13.585,00 kn. Zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti, centralno povjerenstvo je predložilo rashod uredskog namještaja, računalne opreme i računalnih programa nabavne vrijednosti 383.726,00 kn (sadašnje vrijednosti 12.419,00 kn) te sitnog inventara nabavne vrijednosti 403.815,00 kn. Osim toga, predložen je otpis potraživanja (od naručitelja koji su brisani iz sudskog registra) za naknade po ugovorima o djelu (bruto naknade studentima i provizija Studentskog centra), koji su zaključeni na temelju posredovanja za rad studenata putem student servisa u iznosu 50.227,00 kn te obveze za isplatu naknada (neto naknade studentima te porezi i doprinosa) u iznosu 45.108,00 kn. Popisne razlike te rashod imovine i otpis potraživanja evidentirane su u poslovnim knjigama bez odluke ravnatelja o prihvaćanju popisa i načinu knjiženja utvrđenih viškova i manjkova te rashodovanja imovine i otpisa potraživanja. Također, u poslovnim knjigama Studentskog centra tijekom 2017. evidentiran je rashod uredskog namještaja, računala i računalnih programa, nabavne vrijednosti 116.676,00 kn (sadašnje vrijednosti 6.116,00 kn) te sitnog inventara nabavne vrijednosti 338.861,00 kn, bez odluke ravnatelja o prihvaćanju prijedloga imenovanog povjerenstva za rashod imovine. S obzirom da navedeni prijedlozi za rashod nisu obuhvaćeni popisnim elaboratom o obavljenom popisu imovine i obveza na koncu 2017. koji je, u skladu s procedurama u vezi obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza, dostavljen na znanje upravnom vijeću u veljači 2018., upravnom vijeću nisu dostavljeni cjeloviti podaci o rashodovanoj imovini tijekom 2017.

Studentski centar je u poslovnim knjigama na računu građevinski objekti u 2013. evidentirao uplatu novčanih sredstava na račun Sveučilišta (na ime ulaganja u izgradnju studentskog doma) u iznosu 12.006.840,00 kn. Sufinanciranje izgradnje studentskog doma utvrđeno je Sporazumom koji je zaključen između nadležnog ministarstva, Sveučilišta, Studentskog centra i Grada Splita u ožujku 2009. i Protokolom koji je zaključen između Sveučilišta i Studentskog centra u ožujku 2013.

Prema Sporazumu, Studentski centar je u izgradnju doma uložio vrijednost nekretnina u svom vlasništvu (upravnu zgradu Studentskog centra i zgradu studentskog doma u Spinutu), koje se obvezao prodati, a Sveučilište se obvezalo prenijeti Studentskom centru pravo suvlasništva na zgradi novog objekta studentskog doma u visini suvlasničkog dijela koju je trebalo utvrditi nakon završetka izgradnje doma i početka uporabe. Studentski centar je prodao upravnu zgradu u lipnju 2012. te je u travnju 2013. na račun Sveučilišta uplatio 12.006.840,00 kn (ostvarena kupoprodajna cijena u iznosu 15.106.840,00 kn umanjena za ulaganja Studentskog centra u opremanje novoizgrađenog doma u iznosu 3.100.000,00 kn).

Nakon završetka izgradnje novog objekta studentskog doma, vrijednost zgrade evidentirana je u poslovnim knjigama Sveučilišta, a Studentski centar koristi zgradu doma na temelju odluka Sveučilišta o davanju na korištenje i uporabu iz svibnja 2013. i rujna 2014. Vrijednost zgrade novoizgrađenog doma je, nakon preuzimanja zgrade na korištenje, trebalo evidentirati u poslovnim knjigama Studentskog centra na računima izvanbilančnih zapisa, što nije učinjeno.

S obzirom da je Studentski centar, prema zaključenom Sporazumu i Protokolu, trebao postati suvlasnikom novoizgrađenog doma na temelju ulaganja u izgradnju prodajom objekata u svom vlasništvu, trebalo je nakon stavljanja novoizgrađene zgrade doma u uporabu, urediti vlasničke odnose u dogovoru sa Sveučilištem, te u poslovnim knjigama provesti odgovarajuća evidentiranja. (točka 4. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 4.1. Nalaza, Ulaganje za izgradnju studentskog doma, u kojoj su opisane činjenice u vezi prijenosa prava vlasništva na zgradi studentskog doma u Spinutu na Sveučilište. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Studentskog centra za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Prema odredbi članka 67. Statuta Sveučilišta, ravnatelj Studentskog centra podnosi Senatu godišnji program rada i izvješće o radu.

Godišnji program rada za 2017. (odnosno Akcijski plan za 2017. koji je donesen umjesto godišnjeg programa rada), kojeg je usvojilo Upravno vijeće u siječnju 2017., nije podnesen Senatu Sveučilišta u Splitu. Izvješće o radu Studentskog centra za 2017. nije sastavljeno u pisanom obliku i podneseno Senatu. (točka 1. Nalaza)

- Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 68.627.499,00 kn, a rashodi u iznosu 61.577.499,00 kn. Prema Izmjenama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 69.496.775,00 kn, a rashodi u iznosu 64.806.755,00 kn. Obrazloženje financijskog plana sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda, a ne sadrže obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, čime je otežano praćenje planiranih sredstava i ostvarenih aktivnosti tijekom godine te korištenje sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva. U odnosu na planirane manje su ostvareni prihodi od imovine za 301.662,00 kn ili 55,9 %. Drugi prihodi su u odnosu na planirane veći za 351.719,00 kn ili 162,1 %. Drugi rashodi su u odnosu na planirane veći za 4.676.253,00 kn ili 1 826,7 %. S obzirom na to da su odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane značajni, proizlazi da prihodi i rashodi nisu realno planirani. (točka 3. Nalaza)
- Financijskim planom i Planom nabave za 2017. planirani su rashodi za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja i sistematske preglede zaposlenika. Rashodi za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenika ostvareni su u iznosu 106.143,00 kn. Za plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenika, koje se smatraju primitkom po osnovi nesamostalnog rada (plaćom), odnosno dohotkom koji se oporezuje, nisu obračunani doprinosi i porez na dohodak. Rashodi za sistematske preglede zaposlenika ostvareni su u iznosu 85.500,00 kn. Sistematski zdravstveni pregledi nisu omogućeni svim zaposlenicima Studentskog centra kako je uređeno Kolektivnim ugovorom za zaposlenike Studentskog centra iz prosinca 2015., već samo zaposlenicima s kojima je Studentski centar imao zaključene ugovore o radu na neodređeno vrijeme. (točka 6. Nalaza)
- Planom nabave i Izmjenama plana nabave za 2017., za potrebe caffè barova i maloprodajne trgovine planirana je pojedinačna nabava duhana (190.000,00 kn), duhanskih proizvoda (100.000,00 kn), razne robe (170.000,00 kn), kave i srodnih proizvoda (150.000,00 kn), gaziranih pića i piva (150.000,00 kn), kanditorskih i čokoladnih proizvoda (100.000,00 kn), žestokih pića i vina (60.000,00 kn), te sladoleda (20.000,00 kn), ukupne procijenjene vrijednosti 940.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, provođenjem postupaka jednostavne nabave.
Za pojedinačnu nabavu piva, gaziranih pića i kave, zaključeni su ugovori s tri dobavljača. Prema dokumentaciji o provedenim postupcima nabave, prikupljene su po dvije odnosno tri ponude gospodarskih subjekata, bez sastavljanja zapisnika o otvaranju te pregledu i ocjeni ponuda. Provedbu postupaka nabave piva i gaziranih pića te kave i srodnih proizvoda trebalo je, prema internom aktu o jednostavnoj nabavi (s obzirom na procijenjenu vrijednost nabave planirane planom nabave), provoditi povjerenstvo koje imenuje ravnatelj Centra, te o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda sastavljati zapisnike. S dobavljačima s kojima su zaključeni pojedinačni ugovori za nabavu gaziranih pića i kave ugovorena je i nabava druge robe široke potrošnje.

Za nabavu duhana, duhanskih proizvoda, žestokih pića, vina, e-bonova za mobitele te razne prehrambene i neprehrambene robe široke potrošnje, zaključeni su ugovori s deset dobavljača izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Od istih dobavljača ugovorena je nabava različitih vrsta roba, umjesto nabave roba planirane planom nabave pojedinačno po vrsti robe.

Za dio ugovora koji su zaključeni na rok godine dana, dodacima ugovora je produženo vrijeme trajanja ugovora, a dio ugovora je zaključen na neodređeno vrijeme. Evidencija praćenja izvršenja pojedinačno po ugovorima nije ustrojena. Prema podacima Službe računovodstvenih i financijskih poslova dostavljenih u vrijeme obavljanja revizije, na temelju zaključenih ugovora, u 2017. nabavljeno je robe (pivo, duhan, alkoholna i bezalkoholna pića, kava, razna prehrambena i neprehrambena roba široke potrošnje) u vrijednosti 2.284.191,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednosti godišnje nabave od pojedinih dobavljača su veće od 200.000,00 kn (do 661.771,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). (točka 7. Nalaza)

Obveze Studentskog centra

Studentski centar je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STUDENTSKOM CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Studentski centar je ustanova koja skrbi o studentskom standardu i u vlasništvu je Sveučilišta u Splitu (dalje u tekstu: Sveučilište) na koje je Republika Hrvatska, kao osnivač, prenijela osnivačka prava na temelju Zakona o visokim učilištima (Narodne novine 96/93, 34/94 - ispravak, 48/95, 29/96, 54/96, 59/96 - pročišćeni tekst, 129/00 i 78/03 - vjerodostojno tumačenje) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08). Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu iz listopada 1996. obavljen je upis ustanove u sudski registar. Sjedište je Cvite Fiskovića 3, Split.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Studentskog centra uređeni su Statutom, Statutom Sveučilišta (iz ožujka 2015. i lipnja 2016.) i drugim internim aktima. Statut Studentskog centra donesen je u veljači 2011. i izmjene Statuta u lipnju 2014., te je bio u primjeni do ožujka 2017. kada je donesen novi Statut.

Prema odredbama Statuta, djelatnost Studentskog centra se odnosi na organiziranje smještaja i prehrane studenata, kulturnih, sportskih, rekreacijskih aktivnosti i drugih aktivnosti u području studentskog standarda, posredovanja u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata i učenika, pružanja usluga umnožavanja i fotokopiranja, kupnje i prodaje robe, obavljanja trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, promidžbe, organiziranja sajмова, seminara, izložbi, kongresa, promocija, tribina i priredbi, organiziranja sportske edukacije i poduke, prijevoza za vlastite potrebe, pripremanja i usluživanja hrane i pića te pružanja usluga cateringa, smještaja, pranja i kemijskog čišćenja tekstila i krznених proizvoda, skladištenja robe, izdavanja časopisa i periodičnih publikacija, organiziranja tečajeva informatike i stranih jezika, organiziranja sportskih priprema, pružanja turističkih usluga te uzgoja i prerade voća i povrća.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su državni proračun, uplate studenata za smještaj i prehranu, provizije za posredovanje pri zapošljavanju studenata, vlastiti prihodi, donacije i drugi izvori.

Studentski centar pruža usluge smještaja u tri studentska doma. U akademskoj godini 2017./2018. Studentski centar je raspolagao sa smještajnim kapacitetima Studentskog doma dr. Franjo Tuđman (603 ležaja) u kojem je sjedište Studentskog centra i kojeg Studentski centar koristi na temelju Odluke Sveučilišta o davanju na uporabu i korištenje iz svibnja 2013. i Omladinskog hostela Spinut (183 ležaja) koji je u suvlasništvu Studentskog centra i Grada Splita (na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje između Grada Splita, ministarstva nadležnog za znanost i obrazovanje i Studentskog centra iz siječnja 2000.).

Studentski dom Bruno Bušić (403 ležaja), koji je u vlasništvu Studentskog centra, zatvoren je u listopadu 2017., radi rekonstrukcije. Projekt rekonstrukcije je odobrilo Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije u ranijim godinama nakon provedenog poziva za dostavu projektnih prijedloga Modernizacija, unaprjeđenje i proširenje infrastrukture studentskog smještaja za studente u nepovoljnom položaju. Nositelj projekta je Sveučilište s kojim je Studentski centar zaključio Sporazum o partnerstvu. Ukupna vrijednost projekta je 61.643.911,00 kn, od čega su bespovratna sredstva iz fondova Europske unije u iznosu 32.550.000,00 kn. Ostatak sufinancira Ministarstvo znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: nadležno ministarstvo) u iznosu 17.393.911,00 kn, Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 7.200.000,00 kn i Studentski centar u iznosu 4.500.000,00 kn.

Studentski centar je financijskim planom za 2018. planirao financirati ulaganja u projekt iz viška prihoda iz prethodnih godina. Ugovor o izvođenju radova između Sveučilišta i izvoditelja zaključen je koncem 2018.

Također, Studentski centar pruža usluge prehrane u sedam restorana i deset objekata jednostavnih usluga (šankovi) te usluživanja pića i napitaka u tri caffe bara. Od toga su dva restorana, dva objekta jednostavnih usluga i jedan caffe bar u okviru studentskih domova. Druge prostore Studentski centar koristi na temelju odluka Sveučilišta o davanju prostora na korištenje te ugovora o zakupu poslovnog prostora, koji su zaključeni s drugim sastavnicama Sveučilišta.

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o radu iz veljače 2015., Pravilnikom o plaćama i drugim dohocima iz travnja 2009. te Pravilnikom o sistematizaciji i analitičkoj procjeni poslova i radnih zadataka iz lipnja 2014. i studenoga 2017. U sastavu Studentskog centra ustrojen je Ured ravnatelja, Služba računovodstvenih i financijskih poslova, Služba studentske prehrane, Služba smještaja i turističkih poslova te Služba zajedničkih poslova. Službama upravljaju rukovoditelji.

Tijela Studentskog centra su Upravno vijeće i ravnatelj.

Studentskim centrom upravlja Upravno vijeće sastavljeno od pet članova, od kojih dva imenuje Senat Sveučilišta, a po jednog člana nadležno ministarstvo, Studentski centar i studenti. Članovi Upravnog vijeća imenuju se na rok dvije godine. Upravno vijeće daje suglasnost na program rada, razvojne programe, promjene cijena studentskog smještaja, raspisivanje natječaja na neodređeno vrijeme i za nabave i raspolaganje imovinom do 1.000.000,00 kn, donosi statut i unutarnje akte utvrđene statutom, odlučuje o promjeni djelatnosti Studentskog centra uz suglasnost osnivača, razmatra izvješća ravnatelja o radu i poslovanju te obavlja i druge poslove propisane Statutom.

Ravnatelja Studentskog centra imenuje Upravno vijeće na temelju provedenog javnog natječaja na rok četiri godine. Ravnatelj predstavlja i zastupa Studentski centar, ustrojava, organizira, usklađuje te vodi rad i poslovanje, donosi opće i pojedinačne akte, izdaje potrebna rješenja i naloge za korištenje financijskih sredstava i za izvršenje poslova, odlučuje o pravima i obvezama zaposlenika, provodi opće akte Studentskog centra te odluke i zaključke Upravnog vijeća i Senata Sveučilišta, podnosi Upravnom vijeću godišnje izvješće o radu i poslovanju te obavlja i druge poslove propisane Statutom.

Do 18. travnja 2017. ravnatelj je bio Stenko Dell Orco, koji je od 18. travnja do 1. studenoga 2017. obavljao poslove vršitelja dužnosti ravnatelja. Od 1. studenoga 2017. do 31. siječnja 2019. ravnatelj je bio Petar Smajić. Od 1. veljače 2019. poslove vršitelja dužnosti obavlja Stenko Dell Orco.

Koncem 2016. u Studentskom centru je bilo 250 zaposlenika, a koncem 2017. bilo je 256 zaposlenika, od kojih je 178 na neodređeno i 78 na određeno vrijeme.

Studentski centar je u sustavu poreza na dodanu vrijednost od siječnja 2010. i poreza na dobit od siječnja 2016.

Planiranje

Prijedlog financijskog plana za 2017. donio je ravnatelj u prosincu 2016. Usvojen je na sjednici Upravnog vijeća u siječnju 2017.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 68.627.499,00 kn, rashodi u iznosu 61.577.499,00 kn te višak prihoda u iznosu 7.050.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana, koje je usvojilo Upravno vijeće u studenome 2017., prihodi su planirani u iznosu 69.496.775,00 kn, rashodi u iznosu 64.806.755,00 kn i višak prihoda u iznosu 4.690.020,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 42.893.431,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 25.847.128,00 kn, prihode od imovine u iznosu 539.216,00 kn i druge prihode u iznosu 217.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 31.734.486,00 kn, rashode za radnike u iznosu 29.880.269,00 kn, druge rashode u iznosu 256.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 2.500.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 236.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 200.000,00 kn.

Izmjene financijskog plana sadrže planirani rezultat poslovanja za 2016. (višak iz prethodnih godina i očekivani rezultat za 2016.) u iznosu 40.326.113,00 kn.

Sastavni dio financijskog plana je plan investicijskih ulaganja kojim su planirana ulaganja (opremanje restorana na Odjelu stručnih studija, nabava vozila za catering, ostakljivanje dva caffe bara) u iznosu 2.050.000,00 kn. Uz izmjene financijskog plana donesene su izmjene plana investicijskih ulaganja kojim su planirana ulaganja (uređenje sportskog terena i postavljanje tende) u iznosu 190.000,00 kn.

Uz financijski plan za 2017. ravnatelj je donio prijedlog Akcijskog plana za 2017. kojeg je usvojilo Upravno vijeće, u siječnju 2017. Akcijski plan je donesen umjesto godišnjeg programa rada.

Akcijskim planom planirane su aktivnosti u području studentske prehrane (povećanje kapaciteta studentske prehrane otvaranjem novih objekata, daljnje kreiranje novih dnevnih obroka, redovno anketiranje studenata o kvaliteti prehrane), studentskog smještaja (početak obnove studentskog doma u vlasništvu Studentskog centra, redovno održavanje postojećih domova, osiguravanje svih sadržaja potrebnih za funkcionalno življenje u prostoru svih studentskih domova), posredovanja u zapošljavanju studenata (osiguranje informacija o ponudi poslova putem više aplikacija, zaštita prava studenata od neodgovornih i insolventnih poslodavaca, ažurnost u naplati studentskih ugovora i pokretanje pravnih radnji u slučaju da poslodavac kasni s isplatom studentu) te unaprijeđenje poslovanja (pravovremena naplata svih potraživanja, ažurno podmirenje svih obveza, kontinuirana analiza svih segmenata poslovanja, racionalizacija troškova, implementacija novog propisa o javnoj nabavi, organizacija računovodstva s obzirom na uvođenje obveze obračuna poreza na dobit u komercijalnom poslovanju i donošenje ključeva raspodjele prihoda i rashoda, donošenje računovodstvenih politika).

Izvešće o ostvarenju aktivnosti predviđenih Akcijskim planom za 2017. nije sastavljeno.

Studentski centar u poslovanju primjenjuje međunarodnu normu za sustav upravljanja kvalitetom (ISO 9001:2015). U skladu sa zahtjevima norme, ravnatelj Studentskog centra je u prosincu 2016. donio Plan mjerljivih ciljeva za 2017. kojim su utvrđeni ciljevi za aktivnosti planirane Akcijskim planom, te je u veljači 2018. provedeno preispitivanje sustava upravljanja kvalitetom (izradom izvješća o ostvarenju plana mjerljivih ciljeva). Izvješće sadrži analizu poslovanja u 2017., pokazatelje poslovanja od 2012. do 2016. te prijedloge za poboljšanje poslovanja. Prema izvješću o provedenom preispitivanju sustava upravljanja kvalitetom, Studentski centar je tijekom 2017. provodio planirane aktivnosti te su ostvareni planirani ciljevi, osim kupnje novog vozila za catering i ostakljivanja vanjskog dijela caffe barova (dva), koji su planirani financijskim planom za 2018.

O provedenim certifikacijama prema međunarodnoj normi Upravno vijeće se izvještava bez dostavljanja Plana mjerljivih ciljeva i izvješća o provedenom preispitivanju sustava upravljanja kvalitetom.

U veljači 2018. Upravno vijeće je usvojilo financijske izvještaje za 2017.

Financijski izvještaji

Studentski centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji za 2017. dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni na internetskoj stranici Studentskog centra.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 71.356.783,00 kn, što je za 1.287.460,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.860.008,00 kn ili 2,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	41 312 915,00	44 966 773,00	108,8
2	Prihodi po posebnim propisima	24 659 136,00	25 579 737,00	103,7
3	Prihodi od imovine	321 119,00	237 554,00	74,0
3.1	Prihodi od financijske imovine	134 546,00	57 580,00	42,8
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	186 573,00	179 974,00	96,5
4	Prihodi od donacija	3 211 636,00	4 000,00	0,1
5	Drugi prihodi	564 517,00	568 719,00	100,7
	Ukupno	70 069 323,00	71 356 783,00	101,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 44.966.773,00 kn ili 63,0 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 25.579.737,00 kn ili 35,8 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi) ostvareni su u iznosu 810.273,00 kn ili 1,2 % ukupnih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 44.966.773,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 3.653.858,00 kn ili 8,8 % zbog više ostvarenih prihoda od posredovanja u radu studenata, većeg korištenja usluge prehrane studenata te povećanog broja iznajmljenih smještajnih kapaciteta u komercijalne svrhe.

Odnose se na uplate studenata za prehranu i smještaj u iznosu 18.684.452,00 kn, proviziju pri posredovanju u radu studenata u iznosu 15.049.213,00 kn, uplate drugih korisnika za prehranu i smještaj u iznosu 6.108.116,00 kn, pružanje ugostiteljskih usluga u iznosu 2.211.000,00 kn te obavljanje drugih usluga (prihodi od trgovine, kopirnice, fitnesa, praonice rublja) u iznosu 2.913.992,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 25.579.737,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za pokriće troškova prehrane studenata u iznosu 23.776.037,00 kn i troškova smještaja u iznosu 1.803.700,00 kn.

Sredstva za pokriće troškova prehrane studenata doznačena su prema ugovoru koji je zaključen s nadležnim ministarstvom u listopadu 2013. i dodacima ugovora iz prosinca 2015., ožujka i kolovoza 2016. te kolovoza 2017. Navedenim ugovorom i izmjenama ugovora, utvrđeno je da informacijski sustav studentskih prava održava Centar za autorizaciju prava (CAP) i da predstavlja jedini vjerodostojan izvor podataka za obračun i naplatu cijene za pruženu uslugu prehrane studenata.

Prema Pravilniku o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14), potporom ministarstva podmiruje se 71,24 % obračunske cijene meni obroka i pojedinačnih jela sastavnica meni obroka te 50,00 % obračunske cijene pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu sastavnice meni obroka. Navedenim Pravilnikom utvrđena je cijena dnevnog obroka (meni) u iznosu 22,60 kn. Potporu nadležno ministarstvo osigurava plaćanjem računa Studentskom centru u dijelu cijene koji navedenim Pravilnikom odgovara potpori ministarstva (16,10 kn), dok razliku do pune cijene snosi korisnik potpore odnosno student (6,50 kn). U 2017. prodano je 1 288 900 obroka te su ostvareni prihodi u iznosu 29.129.140,00 kn. Prema izračunu Studentskog centra, ukupni troškovi pripreme dnevnih obroka odnosno menija (sirovina, energenata i plaća po svim mjestima troška) ostvareni su u iznosu 37.538.952,00 kn te su u odnosu na prihode veći za 8.508.580,00 kn ili 29,3 %, te je trošak pojedinačnog dnevnog obroka u 2017. iznosio 29,22 kn.

Prema Odluci nadležnog ministarstva o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2017./2018. iz lipnja 2017., subvencija za smještaj redovitih studenata u domovima i kod privatnoga stanodavca iznosi 200,00 kn mjesečno po studentu. Za studente koji su ostvarili pravo na smještaj u studentskom domu, a koji je zatvoren zbog rekonstrukcije (403 studenta), nadležno ministarstvo subvencionira 400,00 kn, a Studentski centar 200,00 kn mjesečno po studentu (za smještaj kod privatnog stanodavca). Prema navedenoj odluci, utvrđeno je da će se 744 studenta smjestiti u studentske domove, 403 studenta kod privatnog stanodavca, 210 studenata u učeničkom domu te 42 studenta prema posebnim odlukama. Cijene smještaja po domovima su utvrđene u iznosu 630,00 kn (hostel Spinut i učenički dom) do 890,00 kn (Studentski dom dr. Franjo Tuđman). Natječaj za smještaj studenata u akademskoj godini 2017./2018. objavljen je u dnevnom tisku u lipnju 2017. Natječajem su određeni kriteriji za prijavu studenata pod kojima se studenti mogu prijaviti za subvencionirano stanovanje u studentskim domovima, učeničkim domovima i subvencionirano stanovanje kod privatnih stanodavaca. Za smještaj u studentskim domovima prijavila su se 1 924 studenta, a Studentski centar je raspolagao s 1 189 smještajnih kapaciteta. Nakon završenog natječaja, rang liste sa studentima koji su ostvarili pravo na subvencionirani smještaj su javno objavljene te su zaključeni ugovori sa studentima koji su ostvarili pravo smještaja u domovima ili subvenciju za privatni smještaj. Ministarstvo mjesečno uplaćuje sredstva za smještaj studenata na temelju obračuna troškova za smještaj te Studentski centar po primitku sredstava isplaćuje studentima pripadajuće iznose. Prema izračunu Studentskog centra, ukupni troškovi za smještaj studenata po domovima iznosili su 9.449.378,00 kn dok su subvencije nadležnog ministarstva iznosile 1.803.700,00 kn te udio subvencija u ukupnim troškovima iznosi 19,0 %.

Studentski centar vodi evidencije prijavljenih studenata za subvencionirano stanovanje, izrađuje rang liste nakon provedenih natječaja te ih javno objavljuje i čuva u svojoj evidenciji.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 237.554,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 179.974,00 kn i financijske imovine u iznosu 57.580,00 kn (prihodi od kamata na oročena sredstva, zateznih kamata, pozitivnih tečajnih razlika te kamata na sredstva po viđenju).

Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode ostvarene na temelju zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji za promicanje proizvodnog programa, marketinških usluga i za pozicioniranje proizvoda iz prodajnog programa u iznosu 142.387,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 37.587,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 568.719,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od evidentiranih viškova namirnica i pića (usporedba utroška po normativima i stvarnog utroška) u iznosu 363.348,00 kn, uplate za troškove provođenja natječaja za prijam studenata u studentske domove i za dodjelu potpore za privatni smještaj u iznosu 78.260,00 kn te prihodi od naknadno odobrenih sniženja i popusta od dobavljača u iznosu 68.836,00 kn.

Studentski centar je, prema rješenju Porezne uprave, obveznik poreza na dobit za gospodarsku djelatnost od 1. siječnja 2016. Prema podacima iz Prijave poreza na dobit za 2017., ukupni prihodi gospodarske djelatnosti su ostvareni u iznosu 11.215.816,00 kn, rashodi u iznosu 13.398.866,00 kn te gubitak u iznosu 2.183.050,00 kn. Porezni gubitak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 3.048.746,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na prihode od pružanja usluga u turizmu (smještaj gostiju u domovima), cateringa, pripreme i usluživanja pića i napitaka, fitness centra, pranja i peglanja odjeće korisnicima doma, fotokopiranja te usluga maloprodajne trgovine.

U poslovnim knjigama Studentskog centra prihodi i rashodi se prate po mjestu nastanka odnosno organizacijskim jedinicama (ustrojenim u računovodstvenim evidencijama). Od ukupno 27 organizacijskih jedinica, prihode koji su u cijelosti oporezivi ostvaruje šest organizacijskih jedinica (maloprodajna trgovina, tri caffè bara, fitnes centar i fotokopirnica). Student servis u cijelosti ostvaruje neoporezive prihode. Druge organizacijske jedinice (domovi, kuhinje, šankovi), ostvaruju dijelom oporezive i dijelom neoporezive prihode. Za potrebe izračuna osnovice poreza na dobit, rashodima koji su evidentirani po organizacijskim jedinicama, prema kriterijima (ključevima) raspodjele, dodaju se zajednički rashodi Studentskog centra koji su u 2017. iznosili 15.477.212,00 kn ili 22,3 % ukupnih rashoda. Zajednički rashodi odnose se na rashode za radnike (Ured ravnatelja, Služba računovodstvenih i financijskih poslova, Služba zajedničkih poslova), naknade štete pravnim i fizičkim osobama, druge rashode, rashode za usluge te naknade troškova radnicima i naknade članovima Upravnog vijeća.

Kriteriji (ključevi) raspodjele zajedničkih rashoda utvrđeni su Računovodstvenim politikama Studentskog centra, a primjenjuju se dva kriterija (ključa). Prema prvom kriteriju, zajednički rashodi Studentskog centra raspoređuju se po svim organizacijskim jedinicama prema učešću prihoda pojedine organizacijske jedinice u ukupnim prihodima Studentskog centra. Potom se, unutar organizacijskih jedinica koje dijelom obavljaju oporezivu i dijelom neoporezivu djelatnost, raspoređuju rashodi oporezive djelatnosti prema učešću oporezivog dijela prihoda u ukupnom prihodu pojedine organizacijske jedinice. Od ukupno oporezivih prihoda u iznosu 11.215.816,00 kn, na prihode organizacijskih jedinica (maloprodajna trgovina, tri caffè bara, fitnes centar i fotokopirnica) koji u cijelosti ostvaruju oporezive prihode odnosi se 4.184.286,00 kn.

Prema obračunu poreza na dobit, navedene organizacijske jedinice, i prije raspodjele zajedničkih rashoda, ostvaruju negativni financijski rezultat (trgovina ostvaruje višak, a druge jedinice manjak). Rashodi ovih organizacijskih jedinica iznose 4.387.888,00 kn, a nakon raspodjele zajedničkih rashoda rashodi iznose 5.301.044,00 kn. Na prihode organizacijskih jedinica koje ostvaruju dijelom oporezive i dijelom neoporezive prihode (domovi, kuhinje, šankovi), odnosi se 7.031.530,00 kn. Nakon raspodjele zajedničkih rashoda te nakon raspodjele rashoda oporezive djelatnosti prema učešću oporezivih prihoda u prihodima ovih organizacijskih jedinica, rashodi ovih organizacijskih jedinica prema obračunu poreza na dobit iznose 8.097.822,00 kn, čime ostvaruju negativni financijski rezultat.

S obzirom na iskazani rezultat poslovanja pojedinih organizacijskih jedinica potrebno je preispitati mogućnost poduzimanja dodatnih aktivnosti kako bi se unaprijedilo poslovanje te preispitati primjenjene kriterije (ključeve) raspodjele zajedničkih rashoda po organizacijskim jedinicama, jer izbor kriterija raspodjele značajno utječe na visinu rashoda pojedine organizacijske jedinice pa tako i poslovnog rezultata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 69.397.769,00 kn, što je za 7.394.748,00 kn ili 11,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 4.591.014,00 kn ili 7,1 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	26 884 868,00	29 560 909,00	110,0
2	Materijalni rashodi	33 188 715,00	32 224 824,00	97,1
2 1	Naknade troškova radnicima	898 341,00	989 111,00	110,1
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	197 707,00	244 029,00	123,4
2 3	Rashodi za usluge	7 121 470,00	6 692 371,00	94,0
2 4	Rashodi za materijal i energiju	24 805 371,00	24 068 909,00	97,0
2 5	Drugi materijalni rashodi	165 826,00	230 404,00	138,9
3	Rashodi amortizacije	1 329 992,00	2 155 859,00	162,1
4	Financijski rashodi	174 600,00	248 018,00	142,0
5	Donacije	194 957,00	275 906,00	141,5
6	Drugi rashodi	229 889,00	4 932 253,00	2 145,5
	Ukupno	62 003 021,00	69 397 769,00	111,9
	Višak prihoda	8 066 302,00	1 959 014,00	24,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 32.224.824,00 kn ili 46,4 % te rashodi za radnike u iznosu 29.560.909,00 kn ili 42,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije te drugi rashodi) iznose 7 612.036,00 kn ili 11,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 29 560 909,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 2.676.041,00 kn ili 10,0 % najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za izračun plaće u siječnju i kolovožu 2017. te većeg broja zaposlenika. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 24.251.997,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.170.752,00 kn te druge rashode za radnike (božićnice, regres, otpremnine, darovi djeci, jubilarne nagrade i naknade u naravi) u iznosu 1.138.160,00 kn.

Plaće su obračunane i isplaćene prema odredbama Pravilnika o plaćama i drugim dohocima i Kolektivnog ugovora za zaposlenike Studentskog centra iz prosinca 2015., koji je zaključen između Studentskog centra i sindikata zaposlenika Studentskog centra te sindikata znanosti i visokog obrazovanja. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Od siječnja 2017. osnovica za obračun plaće iznosila je 5.393,41 kn, a od kolovoza 2017. iznosila je 5.555,21 kn.

Koeficijenti su utvrđeni od 0,7 za poslove čistačice do 3,5 za poslove ravnatelja. Prosječna mjesečna bruto plaća za 2017. iznosila je 8.149,00 kn, a neto plaća 5.978,00 kn. Najviša bruto plaća iznosila je 24.304,00 kn, odnosno 15.609,00 kn neto, a najniža bruto 4.207,00 kn, odnosno 3.365,00 kn neto.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 32.224.824,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 24.068.909,00 kn, rashode za usluge u iznosu 6.692.371,00 kn, naknade troškova radnicima (prijevoz na posao i s posla 932.971,00 kn i službena putovanja 56.140,00 kn) u iznosu 989.111,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima (naknade po ugovorima o djelu i ugovorima o autorskim honorarima 127.574,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća 116.455,00 kn) u iznosu 244.029,00 kn te druge materijalne rashode (premije dopunskog zdravstvenog osiguranja djelatnika, studenata, gostiju i imovine, reprezentacija) u iznosu 230.404,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju ostvareni su rashodi za materijal i sirovine u iznosu 18.801.150,00 kn. Odnose se na rashode namirnica i pića za prehranu studenata i drugih korisnika u iznosu 15.809.978,00 kn, cateringa u iznosu 667.172,00 kn, caffè barova u iznosu 564.617,00 kn te robe maloprodajne trgovine u iznosu 1.743.524,00 kn i kopirnice u iznosu 15.859,00 kn. Obračun utroška namirnica obavlja se na temelju podataka iz mjesečnih izvješća o pruženim uslugama prehrane studentima (koje priprema Centar za autorizaciju prava) i normativa koji su utvrđeni ugovorom, koji je zaključen između Studentskog centra i nadležnog ministarstva. Razlika između obračunanog utroška namirnica i stvarnog utroška utvrđuje se popisom krajem svakog mjeseca.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge (utrošak vode, zaštitarske usluge, usluge deratizacije i dezinfekcije, komunalne naknade, usluge održavanja vatrogasnih aparata, hidranata, električnih instalacija, naknada za zaštitu voda i drugo) u iznosu 2.546.974,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.040.092,00 kn, druge usluge (čišćenje objekata, održavanje zelenila, održavanje dizala, popravak vozila, organizaciju bruošijade i drugo) u iznosu 806.278,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 654.458,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 592.274,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na naknade za rad studenata po ugovorima o djelu u iznosu 476.066,00 kn te javnobilježničke, odvjetničke i revizorske usluge u iznosu 354.325,00 kn.

Rashodi za naknade za rad studenata ostvareni su na temelju 315 ugovora u djelu koji su zaključeni sa 98 studenata, a odnose se na neto naknade u iznosu 451.247,00 kn i doprinose u iznosu 24.819,00 kn. Ugovori su najvećim dijelom zaključeni za poslove čistačice (fitnes centar, studentski domovi), trenera u fitnes centru, ugostiteljske poslove (konobar, rad za šankom, ispomoć u kuhinji i cateringu) te za rad u skladištu, na recepciji u studentskim domovima, praonici rublja i u maloprodajnoj trgovini. Cijena rada za pojedinu uslugu utvrđena je cjenikom student servisa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za zakupnine i najamnine odnose se na zakup poslovnih prostora i režijske troškove u iznosu 606.358,00 kn.

Studentski centar je zaključio ugovore o zakupu deset poslovnih prostora (na Ekonomskom fakultetu, Pravnom fakultetu, Odjelu za stručne studije Sveučilišta, Fakultetu građevinarstva, arhitekture i geodezije, dva na Fakultetu elektrotehnike, strojarstva i brodogradnje, dva na Medicinskom fakultetu). Mjesečna zakupnina ugovorena je za dva prostora (površine 600 m² i 480,40 m²) u iznosu 2.100,00 EUR i jedan prostor (površina nije utvrđena ugovorom) u iznosu 800,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema ugovorima o zakupu za ostale prostore zakupnina se ne plaća.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 2.155.859,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 825.867,00 kn ili 62,1 % zbog stavljanja u upotrebu opreme nabavljene u prethodnoj godini za dva restorana (Kampus i Medicina).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 248.018,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 234.075,00 kn te druge financijske rashode (zatezne kamate i negativne tečajne razlike) u iznosu 13.943,00 kn.

Na računima rashoda za donacije evidentirani su rashodi za tekuće donacije u iznosu 177.480,00 kn te rashodi za konzumaciju jela i pića pri ugošćivanju poslovnih partnera i vanjskih gostiju, naknade članovima upravnog vijeća i utrošak uredskog materijala u ukupnom iznosu 98.426,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računima rashoda za reprezentaciju i pripadajućim računima materijalnih rashoda. Tekuće donacije su dane udrugama, Studentskom zboru, Uredu za pastoral mladih, studentima, fizičkim osobama (sudjelovanjem u humanitarnim akcijama) te osnovnoj školi. Donacije su dane u proizvodima i uslugama u iznosu 142.480,00 kn te u novcu u iznosu 35.000,00 kn. Vrijednosno značajnije donacije u naravi odnose se na donacije Uredu za pastoral mladih (financiranjem troškova prijevoza za susret katoličke mladeži, putovanje u Vukovar za dan sjećanja i posjet Međugorju) u iznosu 39.800,00 kn, studentima (nabava mandarina, ulaznica za koncert, pehara i medalja) u iznosu 25.400,00 kn, Studentskom zboru (usluge cateringa, nabava konferencijskog stola) u iznosu 23.527,00 kn, vatrogascima pri intervencijama (u hrani) u iznosu 12.793,00 kn te udrugama (u hrani) u iznosu 8.862,00 kn. Vrijednosno značajnije donacije u novcu odnose se na donacije dane humanitarnim udrugama (dvije) u iznosu 17.000,00 kn te donacije sudjelovanjem u humanitarnoj akciji za studente Sveučilišta slabijeg imovinskog stanja u iznosu 5.000,000 kn. Donacije su dane na temelju zamolbi i odluka ravnatelja.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 4.932.253,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 4.702.364,00 kn ili 2 045,5 % zbog isplaćenih naknada šteta na temelju drugostupanjske presude iz 2017. Odnose se na naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 4.599.224,00 kn i ostale nespomenute rashode u iznosu 333.029,00 kn.

Na temelju drugostupanjske presude iz 2017. ostvareni su rashodi u iznosu 4.347.285,00 kn. Sudski spor je pokrenut protiv Studentskog centra u 2007. tužbom pet fizičkih osoba, a predmet spora je zahtjev za isplatu naknade na ime stjecanja poslovnog prostora površine 254,78 m² bez pravne osnove, koji je Studentski centar koristio kao restoran (Indeks). Pravomoćnom presudom Županijskog suda iz 2017. naloženo je Studentskom centru da isplati tužiteljima 1.678.648,00 kn na ime zakupnine za navedeni prostor od lipnja 2006. kada je prostor vraćen tužiteljima u postupku povrata imovine do prestanka korištenja prostora 2009., sa zakonskim zateznim kamatama. Ukupni rashodi se odnose na glavnice u iznosu 1.678.648,00 kn, kamate u iznosu 1.949.357,00 kn i parnični trošak u iznosu 719.280,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji ostali nespomenuti rashodi odnose se na subvencije privatnog smještaja studenata u iznosu 241.800,00 kn na temelju odluke Upravnog vijeća iz rujna 2017. kojom je utvrđena mjesečna naknada u iznosu 200,00 kn za studente koji su ostvarili pravo na smještaj u studentskom domu koji je koncem 2017. zatvoren zbog rekonstrukcije. Rashodi se odnose na isplate za listopad, studeni i prosinac 2017. za 403 studenta.

Višak prihoda za 2017. iznosi 1.959.014,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 41.436.001,00 kn te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 43.395.015,00 kn. Najveći utjecaj na visinu viška prihoda imala je prodaja upravne zgrade Studentskog centra iznad nabavne vrijednosti koja je obavljena u 2012.

Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2017., preneseni višak prihoda na koncu 2016. je iznosio 40.326.113,00 kn (višak iz 2016. u iznosu 8.066.302,00 kn, uvećan za višak iz prethodnog razdoblja u iznosu 32.259.811,00 kn). Studentski centar je u 2017. preneseni višak iz prethodnih razdoblja u iznosu 40.326.113,00 kn uvećao za 1.109.888,00 kn, radi smanjenja predviđene obveze poreza na dobit za 2016. u iznosu 1.089.479,00 kn (prema Prijavi poreza na dobit za 2016. iz travnja 2017. utvrđen je porezni manjak) te ispravka knjiženja iz prethodnih godina u iznosu 20.409,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 106.740.817,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	52 207 128,00	50 574 351,00	96,9
1.1	Neproizvedena dugotrajna imovina	9 375 323,00	9 525 054,00	101,6
1.2	Proizvedena dugotrajna imovina	42 125 081,00	40 367 405,00	95,8
1.3	Sitni inventar	39 279,00	33 069,00	84,2
1.4	Proizvedena kratkotrajna imovina	667 445,00	648 823,00	97,2
2	Financijska imovina	52 512 678,00	56 166 466,00	107,0
2.1	Novac u banci i blagajni	12 978 232,00	17 759 486,00	136,8
2.2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	7 335 330,00	4 317 888,00	58,9
2.3	Dionice i udjeli u glavnici	5 000,00	5 000,00	100,0
2.4	Potraživanja za prihode poslovanja	32 194 116,00	34 084 092,00	105,9
	Ukupno imovina	104 719 806,00	106 740 817,00	101,9
3	Obveze	38 537 297,00	37 899 286,00	98,3
3.1	Obveze za rashode	11 902 217,00	11 264 206,00	94,6
3.2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	26 635 080,00	26 635 080,00	100,0
4	Vlastiti izvori	66 182 509,00	68 841 531,00	104,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	104 719 806,00	106 740 817,00	101,9

Vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine, iskazane u iznosu 9.525.054,00 kn, najvećim dijelom se odnosi na ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 9.448.804,00 kn. Ulaganja su evidentirana na računu ostalih prava u iznosu 9.216.461,00 kn i računu izdataka za razvoj u iznosu 232.343,00 kn, a odnose se na ulaganja u prostore koje Studentski centar koristi na temelju odluka Sveučilišta o davanju prostora na korištenje (caffe bar Sveučilišna knjižnica, restoran Indeks, restoran u studentskom domu dr. Franjo Tuđman), zaključenog ugovora o zakupu s Medicinskim fakultetom (kuhinja na Medicinskom fakultetu) i izradu projektne dokumentacije (parcelacijski elaborat) za studentski dom dr. Franjo Tuđman.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine odnosi se na građevinske objekte u iznosu 34.011.578,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 6.189.990,00 kn te prijevozna sredstva u iznosu 165.837,00 kn. U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost stambenih i poslovnih objekata (dva studentska doma, dvije butanske stanice, stan) u iznosu 22.004.738,00 kn te dani predujam Sveučilištu u 2013. na temelju Sporazuma o sufinanciranju gradnje studentskog doma u iznosu 12.006.840,00 kn.

Vrijednost proizvedene kratkotrajne imovine u iznosu 648.823,00 kn odnosi se na zalihe hrane i pića u iznosu 396.469,00 kn, potrošnog materijala (materijal za održavanje i popravke, ugostiteljska oprema) u iznosu 127.801,00 kn te trgovačke robe (maloprodajna trgovina, fotokopirnica) u iznosu 124.553,00 kn.

Stanje zaliha hrane i pića na početku 2017. iznosilo je 408.799,00 kn, tijekom 2017. nabavljeno je hrane i pića u vrijednosti 16.683.566,00 kn, a izdano u vrijednosti 16.695.896,00 kn, te stanje zaliha koncem 2017. iznosi 396.469,00 kn. U poslovnim knjigama zalihe hrane i pića vode se po mjestu troška (odnosno po skladištu). U glavnoj knjizi na analitičkim računima proizvedene kratkotrajne imovine evidentira se ulaz i izlaz hrane i pića na 23 skladišta (centralno skladište, sedam restorana, deset objekata jednostavnih usluga, slastičarna, tri caffe bara, catering). Zalihe se vode po nabavnoj vrijednosti. Utrošak zaliha priznaje se u trenutku stvarnog utroška ili prodaje. Obračun utroška zaliha obavlja se po FIFO metodi.

Novac u banci i blagajni koncem 2017. iznosi 17.759.486,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., stanje novčanih sredstava veće je za 4.781.254,00 kn ili 36,8 % najvećim dijelom zbog uplate deponiranih sredstava nakon isteka roka oročenja.

Depoziti u bankama u iznosu 4.000.000,00 kn odnose se u cijelosti na oročene depozite kod poslovne banke. Studentski centar je tijekom 2017. u tri navrata oročavao slobodna novčana sredstva u iznosima od 3.000.000,00 kn do 4.000.000,00 kn, na rokove od tri do šest mjeseci uz kamatnu stopu 0,5 % do 0,6 % godišnje.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 34.401.980,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., potraživanja su veća za 1.872.734,00 kn ili 5,8 % najvećim dijelom zbog manje doznačenih sredstava od nadležnog ministarstva za smještaj, prehranu i subvencionirani smještaj studenata. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 34.084.092,00 kn (vrijednosno značajnija su potraživanja od nadležnog ministarstva za smještaj i prehranu studenata u iznosu 28.656.909,00 kn te od poslodavaca na temelju ugovora o djelu zaključenih putem student servisa u iznosu 3.939.469,00 kn), više plaćene poreze i doprinose u iznosu 93.873,00 kn, od zaposlenih u iznosu 84.552,00 kn te druga potraživanja (stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknade koje se refundiraju) u iznosu 139.463,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 33.805.486,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2018.) naplaćeno je 7.526.217,00 kn dospjelih potraživanja.

Nenaplaćena dospjela potraživanja u iznosu 26.770.317,00 kn najvećim dijelom odnose se na potraživanja do 2012. od nadležnog ministarstva za smještaj i prehranu u iznosu 26.635.080,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 37.899.286,00 kn. Odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 26.635.080,00 kn i obveze za rashode u iznosu 11.264.206,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 26.635.080,00 kn, iskazani su u visini nenaplaćenih potraživanja iz ranijih godina (do 2012.) od nadležnog ministarstva za subvenciju troškova prehrane i smještaja studenata.

Obveze za rashode odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 2.479.907,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.415.191,00 kn, financijske rashode (naknade po ugovorima o djelu koji su zaključeni putem student servisa) u iznosu 3.537.147,00 kn te druge obveze u iznosu 831.961,00 kn (vrijednosno najznačajnije su za subvenciju privatnog smještaja u iznosu 292.180,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu 120.188,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (studen 2018.) u cijelosti su podmirene dospjele obveze u iznosu 10.415.497,00 kn.

Nedospjele obveze u iznosu 910.566,00 kn odnose se na obveze po ugovorima o djelu koji su zaključeni putem student servisa (za koje naručitelji (poslodavci) nisu uplatili ugovorenu naknadu na račun Studentskog centra) u iznosu 848.709,00 kn i nedospjelu obvezu uplate 65,0 % sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u iznosu 61.857,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2017. iskazani u iznosu 68.841.531,00 kn. Odnose se na višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 43.395.015,00 kn i vlastite izvore u iznosu 25.446.516,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2018. do 13. svibnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom Studentskog centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama
2. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11, 94/13, 139/13 i 131/17)
3. Zakon o visokim učilištima
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
9. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju učenika i studenata (Narodne novine 44/01)
10. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08)

11. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata
12. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17)
13. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17)
14. Statut
15. Statut Sveučilišta u Splitu
16. Financijski plan i izmjene financijskog plana za 2017.
17. Akcijski plan za 2017.
18. Pravilnik o plaćama i drugim dohocima
19. Pravilnik o radu
20. Pravilnik o sistematizaciji i analitičkoj procjeni poslova i radnih zadataka
21. Kolektivni ugovor za zaposlenike Studentskog centra
22. Plan nabave (siječanj 2017.) i izmjene Plana nabave (listopad 2017.)
23. Registar ugovora za 2017. (svibanj 2017., kolovoz 2017. i veljača 2018.)
24. Interni akt za provedbu nabave ispod zakonskih vrijednosnih pragova (ožujak 2015.)
25. Pravilnik o provedbi nabave ispod zakonskih vrijednosnih pragova (siječanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Studentskog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na internetskim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Studentskog centra. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, prodaje roba i usluga, prihoda od imovine i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za radnike te dokumentacija u vezi materijalnih rashoda, rashoda za usluge, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s rukovoditeljicom Službe računovodstvenih i financijskih poslova i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na evidentiranje prihoda, rashoda te imovine, obveza i izvora vlasništva, obavljanje popisa imovine i obveza, te izvještavanje o ostvarenju godišnjeg programa rada.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Studentski centar je ustanova koja, kao sastavnica Sveučilišta, skrbi o studentskom standardu te obavlja i druge djelatnosti. Osnivačka prava nad Studentskim centrom obavlja Sveučilište.

Unutarnji ustroj Studentskog centra, tijela i ovlasti te druga pitanja uređuju se zakonom, Statutom Studentskog centra i Statutom Sveučilišta.

Prema odredbi članka 21. Statuta Studentskog centra, ravnatelj jednom godišnje podnosi Upravnom vijeću izvješće o radu i poslovanju Studentskog centra. Prema zapisniku sa sjednice Upravnog vijeća održane 28. veljače 2018., ravnatelj Studentskog centra je izvješće o radu i poslovanju Studentskog centra za 2017. podnio Upravnom vijeću usmeno, uz davanje na usvajanje financijskih izvještaja za 2017. i razmatranje izvješća Službe računovodstvenih i financijskih poslova o financijskim rezultatima poslovanja pojedinačno po organizacijskim jedinicama Studentskog centra (ustrojenim za potrebe računovodstvenih evidencija).

- Prema odredbi članka 67. Statuta Sveučilišta, ravnatelj Studentskog centra podnosi Senatu godišnji program rada i izvješće o radu. Godišnji program rada (odnosno Akcijski plan za 2017. koji je donesen umjesto godišnjeg programa rada) i izvješće o radu za 2017. nije podneseno Senatu.

Državni ured za reviziju nalaže godišnji program rada i izvješće o radu podnositi Senatu u skladu s odredbama Statuta Sveučilišta.

Predlaže godišnje izvješće ravnatelja o radu Studentskog centra sastavljati i dostavljati Upravnom vijeću u pisanom obliku.

- 1.2. Studentski centar u očitovanju navodi da će godišnji program rada i izvješće o radu podnositi Senatu te godišnje izvješće ravnatelja o radu Studentskog centra sastavljati i dostavljati Upravnom vijeću u pisanom obliku.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Studentski centar je obavezan provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Sastavljen je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. Na određena pitanja iz Upitnika nije dan potvrđan odgovor, a Akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. nije donesen. Djelomično potvrđan odgovor dan je za poduzimanje svih mjera za potpunu naplatu prihoda, detaljno utvrđivanje vrste robe, usluga i radova u zaključenim ugovorima, uspostavljanje evidencije svih ugovora, utvrđivanje kriterija za plaćanje predujmom, te postojanje pisane odluke o prijenosu ovlasti i odgovornosti za davanje naloga za plaćanje sa zakonskog zastupnika na drugu osobu. Upitnik je usvojilo Upravno vijeće u ožujku 2018.

Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, zakonski zastupnik sastavlja akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola ako na sva pitanja iz Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola nije dan potvrđan odgovor, a popunjavanje Upitnika i izrada akcijskog plana provode se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu godinu.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja, vođenja poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih događaja, popisa imovine i obveza, prihoda, rashoda i postupaka javne nabave. Utvrđene nepravilnosti i propusti u poslovanju Studentskog centra ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti praćenju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Studentski centar u poslovanju primjenjuje međunarodnu normu za sustav upravljanja kvalitetom (ISO 9001:2015) te je značajan dio poslovnih procesa uređen pisanim procedurama. Procedurama nije uređen način odobravanja i dodjeljivanja donacija korisnicima, a tijekom 2017. ostvareni su rashodi za donacije u iznosu 177.480,00 kn, koje su dodijeljene korisnicima na temelju zamolbi i odluka ravnatelja. Unutarnji akt kojim bi se uredilo korištenje službenih vozila nije donesen te nije uređeno davanje na korištenje službenog vozila 24 sata dnevno, a na koncu 2017. Studentski centar ima sedam vozila, od kojih je jedno vozilo odlukom pomoćnika ravnatelja iz siječnja 2016. (koja je bila u primjeni do studenog 2017.) dano ravnatelju na korištenje 24 sata dnevno. Studentski centar nije uredio dodjelu službenih mobilnih telefona na korištenje odnosno internim aktom nije utvrđeno tko ima pravo na korištenje službenih mobilnih telefona te iznos do kojeg se troškovi usluga mobilnih telefona priznaju na račun Studentskog centra. Rashodi za usluge 48 mobilnih telefona koje koriste zaposlenici Studentskog centra ostvareni su u iznosu 99.924,00 kn (160,00 kn do 420,00 kn po mobilnom telefonu).

Također, unutarnjim aktima Studentskog centra nije uređeno donošenje računovodstvenih politika. Računovodstvene politike obuhvaćaju načela, osnove, pravila i postupke koji se primjenjuju prilikom sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. Studentski centar primjenjuje računovodstvene politike koje je sastavila Služba računovodstvenih i financijskih poslova koje, između ostalog, definiraju kriterije (ključeve) raspodjele zajedničkih rashoda pri izračunu osnovice poreza na dobit od obavljanja gospodarske djelatnosti. Primjenom navedenih kriterija (ključeva) pri izračunu osnovice poreza na dobit za 2016. i 2017., utvrđena je negativna porezna osnovica odnosno porezni manjak.

S obzirom na to da na iskazivanje financijskog rezultata od obavljanja gospodarske djelatnosti Studentskog centra utječu kriteriji (ključevi) raspodjele zajedničkih rashoda na način da različiti ključevi imaju različiti utjecaj na financijski rezultat pojedinih organizacijskih jedinica (visinu iskazane dobiti), potrebno je urediti donošenje računovodstvenih politika koje definiraju navedene kriterije (ključeve) raspodjele.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Predlaže se, unutarnjim aktom urediti način odobravanja i dodjeljivanja donacija korisnicima, dodjeljivanja na korištenje službenih vozila i korištenje službenog vozila u privatne svrhe 24 sata dnevno, dodjeljivanja na korištenje službenih mobilnih telefona i uvjete njihova korištenja te donošenje računovodstvenih politika.

- 2.2. *Studentski centar u očitovanju navodi da su navedeni akti u pripremi te će biti doneseni i usvojeni do kraja prvog polugodišta 2019.*

3. Planiranje

- 3.1. Financijski plan i Godišnji program rada za 2017. usvojeni su na sjednici upravnog vijeća u siječnju 2017., a Izmjene financijskog plana u studenome 2017. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 68.627.499,00 kn, a rashodi u iznosu 61.577.499,00 kn. Prema Izmjenama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 69.496.775,00 kn, a rashodi u iznosu 64.806.755,00 kn.

—*Obrazloženje financijskog plana sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda, a ne sadrže obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, čime je otežano praćenje planiranih sredstava i ostvarenih aktivnosti tijekom godine te korištenje sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva.*

U odnosu na planirane manje su ostvareni prihodi od imovine za 301.662,00 kn ili 55,9 %. Drugi prihodi su u odnosu na planirane veći za 351.719,00 kn ili 162,1 %. Drugi rashodi su u odnosu na planirane veći za 4.676.253,00 kn ili 1 826,7 %. S obzirom na to da su odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane značajni, proizlazi da prihodi i rashodi nisu realno planirani.

Prema odredbama članaka 17. i 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. U slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, obvezno se provode izmjene i dopune financijskog plana.

Uz financijski plan za 2017. Upravno vijeće je u siječnju 2017. usvojilo Akcijski plan za 2017. (koji je donesen umjesto godišnjeg programa rada), kojim su planirane aktivnosti u području studentske prehrane, studentskog smještaja, posredovanja pri zapošljavanju studenata te unaprjeđenja poslovanja. Izmjene akcijskog plana nisu donesene iako su izmjenama financijskog plana izmijenjeni elementi akcijskog plana (zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa odgođeno je ulaganje u novi restoran na Odjelu stručnih studija, planirana rekonstrukcija studentskog doma Bruno Bušić nije započela). Izvješće o ostvarenju Akcijskog plana nije sastavljeno.

Državni ured za reviziju nalaže obrazloženje financijskog plana sastavljati na način da sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekta koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan.

Nalaže, u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane donijeti izmjene i dopune financijskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Također, predlaže uz izmjene financijskog plana donijeti i izmjene programa rada te sastavljati izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada čime bi se olakšalo praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

- 3.2. *Studentski centar u očitovanju navodi da će obrazloženje financijskog plana sastavljati na način da sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi. Nadalje, navodi da će uz izmjene plana donijeti izmjene programa rada te sastavljati izvješće o izvršenju programa rada.*

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Studentski centar vodi poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u vezi evidentiranja poslovnih događaja, popisa imovine i ulaganja za izgradnju studentskog doma.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (Studentski centar je tijekom 2017. primao zadužnice i bankarske garancije) te tuđa imovina na korištenju, iako Studentski centar za obavljanje djelatnosti koristi prostore u objektima drugih sastavnica Sveučilišta (fakulteti i sveučilišni odjeli). Za deset prostora su sa sastavnicama Sveučilišta zaključeni ugovori o zakupu poslovnog prostora (bez plaćanja ili s plaćanjem zakupnine), tri poslovna prostora Studentski centar koristi na temelju odluka Sveučilišta o davanju prostora na korištenje, dok za dva poslovna prostora Studentski centar nema dokumentaciju o korištenju, a prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe Studentskog centra, dobiveni su na korištenje od Sveučilišta bez naknade. Pojedini ugovori o zakupu ne sadrže podatak o površini prostora koja se daje u zakup.

Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te tuđu imovinu na korištenju, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

U poslovnim knjigama pojedini rashodi i imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i imovine u financijskim izvještajima.

U okviru drugih rashoda evidentirani su rashodi za subvencije privatnog smještaja studenata u iznosu 241.800,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru materijalnih rashoda na računu ostali nespomenuti materijalni rashodi.

U okviru rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima evidentirani su rashodi po ugovorima o djelu i autorskim honorarima u iznosu 127.574,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine evidentirani su rashodi za električnu energiju i komunalne usluge za prostore koje Studentski centar koristi na temelju ugovora o zakupu u iznosu 124.852,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za energiju u iznosu 113.680,00 kn i rashoda za komunalne usluge u iznosu 11.172,00 kn.

U okviru rashoda za donacije evidentirani su rashodi za konzumaciju jela i pića pri ugošćivanju poslovnih partnera i vanjskih gostiju, naknade članovima upravnog vijeća i utrošak uredskog materijala u ukupnom iznosu 98.426,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računima rashoda za reprezentaciju u iznosu 39.171,00 kn, računima rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 38.490,00 kn i rashodima za uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 20.765,00 kn. U okviru rashoda za komunalne usluge evidentirane su usluge održavanja vatrogasnih aparata, hidranata, električnih instalacija i ispitivanja opreme u iznosu 87.200,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U okviru rashoda za plaće evidentirani su rashodi u visini oporezivog dijela otpremnina za zaposlenike Studentskog centra u iznosu 80.965,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu drugih rashoda za radnike.

U okviru nefinancijske imovine je u ranijim godinama na računu izdataka za razvoj evidentirana vrijednost ostvarenih ulaganja u projektnu dokumentaciju u iznosu 308.593,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu ostalih prava (uz ostala ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu Studentskog centra) u iznosu 232.343,00 kn i računu građevinskih objekata (za ulaganja u projektnu dokumentaciju za objekt u vlasništvu Studentskog centra) u iznosu 76.250,00 kn. U okviru nefinancijske imovine je na računu zaliha za obavljanje djelatnosti evidentirana vrijednost trgovačke robe u iznosu 124.553,00 kn, koju je trebalo evidentirati na računu zaliha robe za daljnju prodaju.

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

U okviru rashoda za materijal i sirovine evidentirani su rashodi za utrošak namirnica i pića pružanjem usluga restorana i šankova. Rashodi se evidentiraju u trenutku prodaje u visini obračunanog utroška namirnica i pića prema utvrđenim normativima (za studentsku prehranu normativi su utvrđeni ugovorom s ministarstvom, a za usluge cateringa normative utvrđuje Studentski centar). Navedeni obračuni utroška namirnica i pića sastavljaju se mjesečno, pojedinačno za studentsku prehranu i catering. Koncem mjeseca se, na temelju obavljenog popisa namirnica i pića, utvrđuju razlike između obračunanog utroška prema normativima i stvarnog utroška. Utvrđene razlike (viškovi i manjkovi) evidentiraju se u materijalnom knjigovodstvu pojedinačno po vrsti namirnica i pića. U glavnoj knjizi se utvrđeni viškovi i manjkovi evidentiraju u visini razlike između ukupnih mjesečnih viškova i manjkova (prebijanje viškova i manjkova). Rezultat su mjesečni viškovi koji su evidentirani kao umanjenje (storno) izlaza sa zaliha (vrijednosno i količinski) te drugi prihodi. Ukupni višak u okviru drugih prihoda evidentiran (pojedinačno po mjestima nastanka troška i pojedinačno za studentsku prehranu i catering) je u iznosu 363.348,00 kn.

S obzirom da se za utvrđene viškove evidentiraju drugi prihodi umjesto umanjenje (storno) rashoda za materijal i sirovine, u poslovnim knjigama su prihodi i rashodi evidentirani više za 363.348,00 kn. Trebalo je, prema utvrđenom višku, umanjiti (stornirati) izlaz sa zaliha (vrijednosno i količinski) i rashode za materijal i sirovine, a za manjak povećati izlaz sa zaliha i rashode za materijal i sirovine.

Također, s obzirom da ukupni viškovi i manjkovi nisu u poslovnim knjigama evidentirani pojedinačno, nije poštivano načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija.

Prema obrazloženju odgovorne osobe Studentskog centra, viškovi najvećim dijelom nastaju jer su u obračunima utroška namirnica i pića prema utvrđenim normativima za prehranu studenata, obuhvaćeni cjeloviti dnevni obroci (meni), koji se sastoje od pojedinačnih jela, a korisnici usluga često ne konzumiraju sva pojedinačna jela koja su sastavni dio obroka.

Prema odredbi članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitno računovodstvo temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati rashode i imovinu na propisanim računima računskog plana, te viškove i manjkove namirnica i pića evidentirati prema načelu pojedinačnog iskazivanja pozicija, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Ravnatelj Studentskog centra je u studenom 2017. donio odluke o imenovanju centralnog povjerenstva i 17 pojedinačnih povjerenstava za popis imovine, obveza i potraživanja za 2017. Odlukom o imenovanju centralnog povjerenstva određen je datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Centralno povjerenstvo je na temelju popisnih lista pojedinačnih povjerenstava sastavilo Popisni elaborat u siječnju 2018. Popisom su obuhvaćeni građevinski objekti, oprema, prijevozna sredstva, ulaganja u računalne programe, sitni inventar, novčana sredstva, potraživanja, obveze, te zalihe (trgovačke robe, hrane i pića, potrošnog materijala).

Popisom nije obuhvaćena nematerijalna imovina (ulaganja u tuđu imovinu) koja je iskazana u iznosu 9.525.054,00 kn.

Popisom je utvrđen manjak uredskog namještaja, uređaja i računalne opreme nabavne vrijednosti 203.318,00 kn (sadašnje vrijednosti 4.490,00 kn), manjak sitnog inventara nabavne vrijednosti 72.567,00 kn i višak sitnog inventara nabavne vrijednosti 22.774,00 kn. Također, utvrđen je višak namirnica u vrijednost 44.291,00 kn i manjak namirnica u vrijednosti 13.585,00 kn. U izvješću centralnog povjerenstva o obavljenom popisu navedena su obrazloženja utvrđenih viškova i manjkova. Zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti, predložen je rashod uredskog namještaja, računalne opreme i računalnih programa nabavne vrijednosti 383.726,00 kn (sadašnje vrijednosti 12.419,00 kn) te sitnog inventara nabavne vrijednosti 403.815,00 kn.

Također, predložen je otpis potraživanja (od naručitelja koji su brisani iz sudskog registra) za naknade po ugovorima o djelu (bruto naknade studentima i provizija Studentskog centra), koji su zaključeni na temelju posredovanja za rad studenata putem student servisa u iznosu 50.227,00 kn te obveze za isplatu naknada (neto naknade studentima te porezi i doprinosa) u iznosu 45.108,00 kn.

Ravnatelj nije donio odluku o prihvaćanju popisa i načinu evidentiranja utvrđenih viškova i manjkova te rashodovanju imovine i otpisu potraživanja.

U poslovnim knjigama su evidentirani viškovi i manjkovi utvrđeni popisom te rashod imovine i otpis potraživanja. Imovina za koju je utvrđen manjak i predložen rashod brisana je iz evidencije, te su u visini neotpisane vrijednosti evidentirani drugi rashodi.

Obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza uređeno je pisanim procedurama u okviru procedura sustava upravljanja kvalitetom. Procedurama je utvrđena mogućnost davanja prijedloga za rashod opreme i sitnog inventara i tijekom poslovne godine, te je u poslovnim knjigama Studentskog centra tijekom 2017., na temelju prijedloga imenovanog povjerenstva, evidentiran rashod uredskog namještaja, računala i računalnih programa, nabavne vrijednosti 116.676,00 kn (sadašnje vrijednosti 6.116,00 kn) te sitnog inventara nabavne vrijednosti 338.861,00 kn. Rashod imovine evidentiran je u poslovnim knjigama bez odluke ravnatelja o prihvaćanju prijedloga za rashod. S obzirom da navedeni prijedlozi za rashod nisu obuhvaćeni elaboratom o obavljenom popisu koncem 2017., koji je, u skladu s procedurama, dostavljen na znanje upravnom vijeću u veljači 2018., upravnom vijeću nisu dostavljeni cjeloviti podaci o rashodovanoj imovini tijekom 2017.

Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim iznosima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te u skladu s ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu te donijeti odluku o prihvaćanju godišnjeg popisa imovine i obveza i načinu knjiženja utvrđenih viškova/manjkova, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže donesenim procedurama dodatno urediti dostavljanje podataka Upravnom vijeću o rashodovanju imovine tijekom poslovne godine.

- Ulaganje za izgradnju studentskog doma

Studentski centar je u poslovnim knjigama na računu građevinski objekti u 2013. evidentirao uplatu novčanih sredstava na račun Sveučilišta (na ime ulaganja u izgradnju studentskog doma) u iznosu 12.006.840,00 kn.

Za sufinanciranje izgradnje zgrade studentskog doma zaključen je u ožujku 2009. Sporazumom između nadležnog ministarstva, Sveučilišta, Studentskog centra i Grada Splita. Prema Sporazumu, u ukupnim troškovima izgradnje i opremanja građevine, te uređenja pripadajućeg okoliša (koji se procjenjuju do iznosa 130.000.000,00 kn), sudjeluje ministarstvo i Grad Split u iznosu 50.000.000,00 kn (ministarstvo 25.000.000,00 kn, Grad Split 25.000.000,00 kn), te Studentski centar, Sveučilište i Grad Split ulaganjem nekretnina čija vrijednost, prema procjeni agencije za vještačenje u graditeljstvu, iznosi 80.000.000,00 kn. Sporazumom je utvrđeno da Studentski centar i Sveučilište ulažu vrijednost zgrade uprave Studentskog centra i zgrade studentskog doma u Spinutu, a Grad Split vrijednost zemljišta oko zgrade studentskog doma u Spinutu (koje je Grad Split ustupio Sveučilištu u 2009.). U vrijeme zaključivanja Sporazuma, upravna zgrada Studentskog centra i zgrada studentskog doma u Spinutu bile su u vlasništvu Studentskog centra i evidentirane u poslovnim knjigama Studentskog centra.

Prema Sporazumu, Sveučilište i Studentski centar su se obvezali u najkraćem roku prodati upravnu zgradu i zgradu studentskog doma u Spinutu, te su u kolovozu 2009. objavili javni poziv za nadmetanje radi prodaje. Početna vrijednost zgrada utvrđena je na temelju procjene agencije za vještačenje u graditeljstvu (vrijednost zgrade studentskog doma u Spinutu procijenjena je u iznosu 5.715.758,00 EUR i upravne zgrade u iznosu 3.319.280,00 EUR, u kunsjoj protuvrijednosti na dan izrade elaborata). Prema obrazloženju Studentskog centra, na javni poziv na nadmetanje nije pristigla ni jedna ponuda.

U travnju 2012. objavljen je drugi javni poziv za nadmetanje. Početna vrijednost zgrada utvrđena je na temelju procjene stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo iz travnja 2010. odnosno lipnja 2012. (vrijednost zgrade studentskog doma u Spinutu procijenjena je u iznosu 4.571.441,00 EUR i upravne zgrade u iznosu 2.015.137,00 EUR, u kunsjoj protuvrijednosti na dan elaborata). Prema Odluci o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja iz lipnja 2012., na javni poziv na nadmetanje za prodaju zgrade studentskog doma u Spinutu nije pristigla ni jedna ponuda, a za prodaju upravne zgrade pristigle su dvije ponude. Ponuditelj čija ponuda je odabrana kao najpovoljnija (ponuda u iznosu 2.151.000,00 EUR) je, prije isteka roka za zaključivanje ugovora utvrđenog u pozivu za nadmetanje, odustao od kupnje nekretnine te je prihvaćena ponuda drugog ponuditelja. S odabranim ponuditeljem je u lipnju 2012. zaključen ugovor u skladu s ponudom, u iznosu 2.021.000,00 EUR, prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate. Kupac je uplatio ugovorenu cijenu te su u poslovnim knjigama Studentskog centra evidentirani prihodi od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 15.106.840,00 kn.

Istodobno je evidentirano isknjižavanje zgrade iz poslovnih knjiga Studentskog centra odobravanjem računa poslovnih objekata u visini nabavne vrijednosti u iznosu 2.175.455,00 kn te zaduživanjem račun ispravka vrijednosti (u visini obračunanog ispravka vrijednosti) u iznosu 1.107.111,00 kn i računa vlastitih izvora (u visini neotpisane vrijednosti) u iznosu 1.068.344,00 kn.

U ožujku 2013. Studentski centar i Sveučilište zaključili su Protokol, kojim je utvrđena suglasnost Studentskog centra i Sveučilišta u vezi uplate sredstava koje je Studentski centar ostvario prodajom upravne zgrade na račun Sveučilišta, za potrebe završetka projekta izgradnje doma. Osim toga, utvrđeno je da je Studentski centar uložio u opremanje doma do vremena zaključivanja Protokola 2.800.000,00 kn te će Sveučilište prenijeti Studentskom centru pravo suvlasništva na zgradi novog objekta studentskog doma, a visinu suvlasničkog dijela će utvrditi nakon završetka izgradnje doma i početka uporabe. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2019.) pitanje vlasništva nije riješeno.

Studentski centar je u travnju 2013. uplatio na račun Sveučilišta 12.006.840,00 kn. Prema obrazloženju Studentskog centra, uplaćen je iznos u visini ostvarene kupoprodajne cijene u iznosu 15.106.840,00 kn umanjeno za ulaganja Studentskog centra u opremanje novoizgrađenog doma u iznosu 3.100.000,00 kn, od čega su ulaganja do zaključivanja Protokola u iznosu 2.800.000,00 kn, a 300.000,00 kn su ulaganja od zaključivanja Protokola do uplate sredstava na račun Sveučilišta. Prema podacima dostavljenim u vrijeme obavljanja revizije, ulaganja u opremanje doma evidentirana su u poslovnim knjigama Studentskog centra u 2012. i 2013. u okviru proizvedene dugotrajne imovine (na računima postrojenja i opreme) te sitnog inventara.

Nakon završetka izgradnje doma (uporabna dozvola izdana u svibnju 2013.), vrijednost zgrade doma je evidentirana u poslovnim knjigama Sveučilišta, a Studentski centar koristi prostore doma na temelju odluka Sveučilišta o davanju na korištenje i uporabu iz svibnja 2013. i rujna 2014. Odlukama je utvrđeno da je Studentski centar obavezan namjenski koristiti prostore novoizgrađenog objekta koji se daju na korištenje i uporabu te podmirivati troškove korištenja i uporabe prostora. Vrijednost zgrade novoizgrađenog doma je, nakon preuzimanja zgrade na korištenje, trebalo evidentirati u poslovnim knjigama Studentskog centra na računima izvanbilančnih zapisa, što nije učinjeno.

U prosincu 2016. između Sveučilišta i Studentskog centra zaključen je ugovor o prijenosu prava vlasništva zgrade studentskog doma u Spinutu sa Studentskog centra na Sveučilište, bez naknade. Prema ugovoru, prijenos je obavljen radi sudjelovanja Sveučilišta na natječajima za dodjelu sredstava iz fondova Europske unije i korištenja nekretnine za razvoj inovativnog poduzetništva. Ukoliko Sveučilište ne ostvari sredstva iz fondova Europske unije i ne koristi objekt za utvrđenu namjenu, Sveučilište se obvezalo vratiti Studentskom centru pravo vlasništva na objektu.

Prijenos prava vlasništva sa Studentskog centra na Sveučilište proveden je u zemljišnim knjigama, te je u poslovnim knjigama Studentskog centra evidentirano isknjižavanje zgrade na način da je odobren račun poslovnih objekata u visini nabavne vrijednosti zgrade u iznosu 4.981.284,00 kn te je zadužen račun ispravka vrijednosti (u visini obračunanog ispravka vrijednosti) u iznosu 2.443.336,00 kn i račun vlastitih izvora (u visini neotpisane vrijednosti) u iznosu 2.537.948,00 kn.

S obzirom na to da je Studentski centar prema zaključenom Sporazumu iz ožujka 2009. i Protokolu iz ožujka 2013., trebao postati suvlasnikom novoizgrađenog doma na temelju ulaganja u izgradnju prodajom objekata (upravna zgrada i zgrada studentskog doma u Spinutu) u svom vlasništvu, da su novčana sredstva ostvarena prodajom upravne zgrade Studentskog centra dijelom utrošena u opremanje doma, a dijelom su uplaćena na račun Sveučilišta te da je obavljen prijenos prava vlasništva zgrade studentskog doma u Spinutu na Sveučilište, trebalo je u dogovoru sa Sveučilištem urediti vlasničke odnose na objektu novoizgrađenog doma te u poslovnim knjigama provesti odgovarajuća evidentiranja.

Državni ured za reviziju nalaže u dogovoru sa Sveučilištem urediti pitanje vlasništva na objektu novoizgrađenog doma te nakon rješavanja imovinsko pravnih odnosa provesti odgovarajuća evidentiranja u poslovnim knjigama.

Nalaže, do rješavanja pitanja vlasništva imovinu primljenu na korištenje evidentirati u poslovnim knjigama Studentskog centra u okviru izvanbilančnih zapisa.

Predlaže, vrijednost zgrade za koju je pravo vlasništva preneseno na Sveučilište do rješavanja imovinsko pravnih odnosa i početka korištenja zgrade za ugovorenu namjenu, evidentirati u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa.

- 4.2. U vezi evidentiranja primljenih vrijednostnih papira i tuđe imovine na korištenju u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, Studentski centar u očitovanju navodi da će programski riješiti i u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati vrijednost primljenih vrijednostnih papira i tuđe imovine na korištenju za koju će u dogovoru sa Sveučilištem ishoditi potrebnu dokumentaciju. U vezi evidentiranja rashoda i imovine na propisanim računima računskog plana navodi da će se rashodi ubuduće evidentirati na propisanim kontima, a za evidentiranu imovinu obaviti ispravak knjiženja. Nadalje, u vezi evidentiranja viškova i manjkova namirnica i pića prema načelu pojedinačnog iskazivanja pozicija navodi da se prilikom obračuna proizvodnje, odnosno utvrđivanja razlika između stvarno utrošenog i utrošenog prema normativima, formira otpremnica čiji je rezultat iznos međusobno prebijanih viškova i manjkova, a kako bi se poštivalo načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija, viškovi i manjkovi će se pojedinačno evidentirati. Navodi da navedeno nema utjecaja na financijskih rezultat nego samo u prometu po kontima. U vezi obavljanja cjelovitog popisa imovine i donošenja odluke o prihvaćanju popisa, navodi da će ubuduće popisom obuhvatiti i nematerijalnu imovinu te da je u 2019. pisanim procedurama utvrđeno da se donosi odluka ravnatelja o prihvaćanju popisa i načinu evidentiranja utvrđenih popisnih razlika. U vezi uplate novčanih sredstava na račun Sveučilišta (na ime ulaganja u izgradnju studentskog doma), navodi da su pokrenute radnje za rješavanje vlasničkih odnosa sa Sveučilištem. Navodi da će se vrijednost zgrade dane na korištenje evidentirati izvanbilančno.

5. Prihodi

- 5.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 71.356.783,00 kn, što je za 1.287.460,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 44.966.773,00 kn ili 63,0 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 25.579.737,00 kn ili 35,8 % ukupnih prihoda.

U okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga evidentirani su prihodi od posredovanja u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata i učenika te zakupa i najma imovine koji su ostvareni u iznosu 15.086.800,00 kn. Studentski centar nije uplatio pripadajući dio sredstava u iznosu 754.340,00 kn (obveza za 2017. u visini 5,0 % od obavljanja djelatnosti na tržištu) u proračun Sveučilišta.

Prema odredbi članka 29. stavka 4. Statuta Studentskog centra i članka 15. stavka 2. Izmjena i dopuna Statuta Sveučilišta u Splitu, Studentski centar se obvezuje uplaćivati 5,0 % neto prihoda ostvarenih od posredovanja u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata i učenika, cateringa, pružanja turističkih usluga i usluga komercijalnog smještaja, zakupa ili najma te obavljanja drugih registriranih djelatnosti na tržištu u proračun Sveučilišta u svrhu poboljšanja studentskog standarda.

Senat Sveučilišta u Splitu je donio vjerodostojno tumačenje odredbe članka 15. stavka 2. Izmjena i dopuna Statuta Sveučilišta u Splitu, prema kojem se Studentski centar obvezuje uplaćivati 5,0 % prihoda od posredovanja u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata i učenika te zakupa ili najma prostora, a za prihode ostvarene od cateringa, pružanja turističkih usluga i usluga komercijalnog smještaja te obavljanja drugih registriranih djelatnosti na tržištu (gospodarska djelatnost) se obvezuje uplaćivati 5,0 % od dobiti ostvarene nakon oporezivanja navedenih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže uplatiti u proračun Sveučilišta pripadajući dio sredstava ostvarenih obavljanjem djelatnosti na tržištu u skladu s odredbom Statuta.

- 5.2. *Studentski centar u očitovanju navodi da sredstva nisu uplaćena na račun Sveučilišta u Splitu jer je člankom 15. Statuta Sveučilišta u Splitu nije jasno definirano značenje neto prihoda te će po naknadno dobivenom tumačenju navedenog članka obračunati i uplatiti pripadajuća sredstva na račun Sveučilišta u Splitu.*

6. Rashodi

- 6.1. Rashodi se ostvareni u iznosu 69.397.769,00 kn, što je za 7.394.748,00 kn ili 11,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 32.224.824,00 kn ili 46,4 % te rashodi za radnike u iznosu 29.560.909,00 kn ili 42,6 % ukupnih rashoda.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u vezi rashoda za gorivo te za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja i usluge sistematskih pregleda.

- Rashodi za gorivo

U okviru rashoda za energiju evidentirani su rashodi za gorivo za službena vozila u iznosu 72.507,00 kn, a odnose se na rashode za gorivo za vožnju u mjestu (locco vožnja) u iznosu 47.236,00 kn i službena putovanja u iznosu 25.271,00 kn.

Na koncu 2017. Studentski centar ima sedam vozila, od kojih je jedno dano ravnatelju na korištenje 24 sata dnevno. Evidencija o korištenju službenih vozila je ustrojena te se prati potrošnja goriva za pojedino vozilo. Evidencija sadrži podatke o datumu, početnom i završnom stanju brojila, relaciji kretanja vozila, razlogu korištenja, prijeđenim kilometrima, korisniku vozila te potpis korisnika.

Evidencija ne sadrži podatke o vremenu kretanja na put i povratka s puta za vožnju u mjestu (locco vožnja), te za pojedina vozila (uključujući vozilo koje je dano na korištenje 24 sata dnevno) razlog korištenja vozila nije jasno naveden (posao). Zbog navedenog evidencija ne pruža podatke je li vozilo koje je dano na korištenje 24 sata dnevno korišteno u privatne svrhe.

Prema odredbama članka 21. Zakona o porezu na dohodak, korištenje prometnih sredstava, koje poslodavci i isplatitelji primitka, odnosno plaće daju radnicima i fizičkim osobama koje ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada, smatra se primitkom u naravi po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o porezu na dohodak koji je na snazi od veljače 2017. (i odredbama Pravilnika o porezu na dohodak koji su bili na snazi tijekom 2016. i do veljače 2017.), ako se prijevozna sredstva daju na korištenje u privatne svrhe, poslodavac je obavezan donijeti odluku o načinu i uvjetima tog korištenja, kao i načinu utvrđivanja plaće posloprimca po toj osnovi. Pravilnik uređuje način utvrđivanja vrijednosti primitaka u naravi pri korištenju prijevoznih sredstava te način vođenja evidencije o korištenju službenog vozila u privatne svrhe.

Državni ured za reviziju nalaže kod dodjele službenog vozila na korištenje 24 sata dnevno, utvrditi način obračuna plaće u naravi, te voditi propisane evidencije za utvrđivanje plaće u naravi u cilju obračunavanja i plaćanja propisanih poreza i doprinosa u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Rashodi za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja i usluge sistematskih pregleda

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenika u iznosu 106.143,00 kn i za usluge sistematskih pregleda zaposlenika u iznosu 85.500,00 kn.

Rashodi za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja ostvareni su na temelju ugovora iz 2016. i 2017. Predmet zaključenih ugovora je pokriće troškova liječenja osiguranika u obveznom zdravstvenom osiguranju (participacija) i troškova doplata za lijekove s dopunske liste lijekova. Prema ugovoru iz 2016., godišnja premija po osiguraniku iznosi 663,00 kn (186 zaposlenika), a ugovoru iz 2017. iznosi 613,00 kn (187 zaposlenika). Za plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima nisu obračunani doprinosi i porez na dohodak.

Prema odredbama članka 21. Zakona o porezu na dohodak, premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje zaposlenike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnog zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine, smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje.

Rashodi za usluge sistematskih pregleda ostvareni su na temelju ugovora iz 2017., a pružanje usluga je ugovoreno za zaposlenike Studentskog centra s kojima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme.

Ugovor sadrži specifikaciju usluga sistematskog pregleda, a ugovorena cijena pojedinačnog pregleda je 500,00 kn. Ugovorenu uslugu koristio je 171 zaposlenik. Usluge sistematskog pregleda nisu omogućene zaposlenicima s kojima je Studentski centar imao zaključene ugovore o radu na određeno vrijeme (na koncu 2017. ugovore o radu na određeno vrijeme ima 78 zaposlenika).

Prema odredbama članaka 2. i 53. Kolektivnog ugovora za zaposlenike Studentskog centra, iz prosinca 2015., poslodavac je dužan o svom trošku osigurati svim radnicima jedanput u dvije godine sistematske zdravstvene preglede, a radnik je fizička osoba koja obavlja određene poslove za poslodavca na temelju ugovora o radu.

S obzirom na to da obavljanje sistematskih pregleda nije omogućeno svim zaposlenicima koji ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada, primici zaposlenika za sistematske preglede se smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje.

Prema odredbama članka 22. Zakona o porezu na dohodak, primicima od nesamostalnog rada ne smatraju se, između ostalog, primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće, omogućuje radnicima i fizičkim osobama za sistematske kontrolne liječničke preglede ako su omogućeni svim radnicima i fizičkim osobama koje ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada. Primicima od nesamostalnog rada smatraju se svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa.

Državni ured za reviziju nalaže na premije dopunskog zdravstvenog osiguranja i usluge sistematskih pregleda zaposlenika, koji se smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje, obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Nalaže se poštivanje odredbi Kolektivnog ugovora za zaposlenike Studentskog centra u vezi omogućavanja sistematskih pregleda svim zaposlenicima.

- 6.2. *Studentski centar u očitovanju navodi da će kod dodjele službenog vozila na korištenje 24 sata dnevno utvrditi način obračuna plaće u naravi te voditi propisane evidencije za utvrđivanje plaće u naravi. U vezi obračunavanja i uplaćivanja propisanih poreza i doprinosa na premije dopunskog zdravstvenog osiguranja navodi da će se ubuduće obračunavati poreze i doprinose. U vezi omogućavanja sistematskih pregleda svim zaposlenima navodi da su u 2018. sistematski pregledi osigurani svim zaposlenima.*

7. Javna nabava

- 7.1. Plan nabave za 2017. donesen je u siječnju 2017. i objavljen je na internetskim stranicama Studentskog centra. Prema izmjenama plana nabave iz listopada 2017., ukupna procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 61.321.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 53.480.000,00 kn odnosi na postupke nabave za koje je potrebno provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a 7.841.500,00 kn na jednostavne nabave (za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn)

Plan nabave obuhvaća postupke javne nabave koje provodi Studentski centar procijenjene vrijednosti 38.680.000,00 kn te zajedničke nabave koje provode drugi studentski centri nositelji javne nabave procijenjene vrijednosti 14.800.000,00 kn.

Prema podacima iz statističkog izvješća, ukupna vrijednost objavljenih ugovora i okvirnih sporazuma u 2017. iznosi 17.498.373,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 14 okvirnih sporazuma za nabavu roba u vrijednosti 12.289.984,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, četiri ugovora o javnoj nabavi roba u vrijednosti 2.253.512,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te dva ugovora o javnoj nabavi usluga u vrijednosti 488.497,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U ukupnu vrijednost javne nabave uključeni su ugovori na temelju tromjesečnih evidencija (zaključenih na temelju okvirnih sporazuma iz 2017.) u iznosu 2.466.380,00 kn.

Studentski centar je u ožujku 2018., nakon isteka roka za dostavu statističkog izvješća, dostavio Ministarstvu gospodarstva, poduzetništva i obrta dopunu statističkog izvješća zbog netočno unesenih podataka u obavijesti o dodjeli ugovora (za predmet nabave mlinarski proizvodi navedena je vrijednost ugovora za 12 mjeseci umjesto za 24 mjeseca) te ukupna vrijednost objavljenih ugovora i okvirnih sporazuma u 2017. iznosi 18.364.077,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2017. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave, postupajući po žalbi ponuditelja, poništila je jednu odluku o odabiru ponuditelja (dostava izvornika jamstva za ozbiljnost ponude nakon isteka roka za dostavu ponuda).

Na temelju Sporazuma o zajedničkom nastupu studentskih centara Republike Hrvatske iz kolovoza 2012. i pojedinačnih ovlaštenja naručitelja, provedena je zajednička nabava za pojedine nabavne kategorije. Na temelju otvorenog postupka zajedničke javne nabave, kojeg je proveo Studentski centar kao središnje tijelo za provedbu postupka zajedničke nabave za Studentski centar i Studentski centar Šibenik (svježe meso, mesni proizvodi), zaključena su dva okvirna sporazuma za nabavu robe u vrijednosti 9.757.678,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma, Studentski centar je zaključio pet godišnjih ugovora (pet grupa namirnica) u iznosu 4.818.465,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 6.023.081,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma, nakon provedenih otvorenih postupaka, koje su zaključili studentski centri Rijeka i Zagreb, kao središnja tijela za nabavu (bezalkoholna negazirana pića, voćni sokovi i voda, mliječni proizvodi), Studentski centar je s odabranim ponuditeljima zaključio 13 godišnjih ugovora (četiri grupe pića i devet grupa mliječnih proizvoda) u iznosu 2.220.679,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 2.775.849,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Studentski centar vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar je objavljen na internetskim stranicama Studentskog centra. Registar ugovora o javnoj nabavi ne sadrži podatke o ukupnom iznosu koji je Studentski centar isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

Na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi, koji je na snazi od 1. siječnja 2017., donesen je Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojim je propisan sadržaj registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbi članka 5. stavka 1. navedenog Pravilnika, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma te obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog, odnosno razloge zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja.

Studentski centar ažurira registar ugovora najmanje svakih šest mjeseci.

U studenom 2018. objavljen je ažurirani registar ugovora, koji za ugovore o javnoj nabavi kojima je konačna isplata u 2018., sadrži podatke o konačno isplaćenom iznosu na temelju ugovora o javnoj nabavi.

U objavljenom Registru ugovora, za dio ugovora osim podataka o nazivu ugovaratelja i datuma sklapanja ugovora, nije naveden predmet nabave, vrsta postupka te iznos i rok na koji je ugovor zaključen. Navedeni ugovori zaključeni su tijekom 2016. i 2017. za nabavu robe za potrebe caffè barova i maloprodajne trgovine (gospodarske djelatnosti Studentskog centra).

Planom nabave i Izmjenama plana nabave za 2017., za potrebe caffè barova i maloprodajne trgovine planirana je pojedinačna nabava duhana (190.000,00 kn), duhanskih proizvoda (100.000,00 kn), razne robe (170.000,00 kn), kave i srodnih proizvoda (150.000,00 kn), gaziranih pića i piva (150.000,00 kn), kandytorskih i čokoladnih proizvoda (100.000,00 kn), žestokih pića i vina (60.000,00 kn), te sladoleda (20.000,00 kn), ukupne procijenjene vrijednosti 940.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, provođenjem postupaka jednostavne nabave.

Za pojedinačnu nabavu piva, gaziranih pića i kave, zaključeni su ugovori s tri dobavljača. Prema dokumentaciji o provedenim postupcima nabave, koja je dostavljena Državnom uredu za reviziju, prikupljene su po dvije odnosno tri ponude gospodarskih subjekata, bez sastavljanja zapisnika o otvaranju te pregledu i ocjeni ponuda. Provedbu postupaka nabave piva i gaziranih pića te kave i srodnih proizvoda trebalo je, prema internom aktu o jednostavnoj nabavi (s obzirom na procijenjenu vrijednost nabave planirane planom nabave), provoditi povjerenstvo koje imenuje ravnatelj Centra, te o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda sastavljati zapisnike. S dobavljačima s kojima su zaključeni pojedinačni ugovori za nabavu gaziranih pića i kave ugovorena je i nabava druge robe široke potrošnje.

Za nabavu duhana, duhanskih proizvoda, žestokih pića, vina, e-bonova za mobitele te razne prehrambene i neprehrambene robe široke potrošnje, zaključeni su ugovori s deset dobavljača izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Od istih dobavljača ugovorena je nabava različitih vrsta roba, umjesto nabave roba planirane planom nabave pojedinačno po vrsti robe.

Za dio ugovora koji su zaključeni na rok godine dana, dodacima ugovora je produljeno vrijeme trajanja ugovora, a dio ugovora je zaključen na neodređeno vrijeme. Evidencija praćenja izvršenja pojedinačno po ugovorima nije ustrojena.

Prema podacima Službe računovodstvenih i financijskih poslova dostavljenih u vrijeme obavljanja revizije, na temelju zaključenih ugovora, u 2017. nabavljeno je robe (pivo, duhan, alkoholna i bezalkoholna pića, kava, razna prehrambena i neprehrambena roba široke potrošnje) u vrijednosti 2.284.191,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednosti godišnje nabave od pojedinih dobavljača su veće od 200.000,00 kn (do 661.771,00 kn s porezom na dodanu vrijednost).

U 2018. Studentski centar nije produljivao ugovore nakon isteka vremena na koje su dodaci ugovorima zaključeni te je pokrenuo postupke za sporazumni raskid ugovora koji su zaključeni na neodređeno vrijeme u cilju provođenja propisanih postupaka nabave.

Studentski centar je kao naručitelj obavezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od pragova propisanih odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni do 1. siječnja 2017. i odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi koji je u primjeni od 1. siječnja 2017., odnosno za nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn te za nabavu radova čija je procijenjena vrijednost veća od 500.000,00 kn.

Nabava procijenjene vrijednosti roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, do konca 2016. bila je uređena Internim aktom za provedbu nabave ispod zakonskih vrijednosnih pragova iz ožujka 2015., prema kojem se za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 125.000,00 kn poziv za dostavu ponuda upućuje na adresu najmanje dva gospodarska subjekta. Za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 125.000,00 kn poziv na dostavu ponuda upućuje se na adresu najmanje tri gospodarska subjekta, a zahtjev za dostavu se može oglasiti i na internetskim stranicama Studentskog centra.

Od siječnja 2017. nabava procijenjene vrijednosti roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn uređena je Pravilnikom o provedbi nabave ispod zakonskih vrijednosnih pragova, prema kojem se, za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, poziv za dostavu ponuda upućuje na adresu najmanje tri gospodarska subjekta koji imaju registriranu djelatnost za izvršenje predmeta nabave.

Za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, zahtjev za dostavu ponuda obvezno se oglašava na internetskim stranicama Studentskog centra. Navedenim aktima predviđena je mogućnost upućivanja poziva za dostavu ponuda samo jednom gospodarskom subjektu iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, uz obvezno navođenje opravdanih razloga za navedenu nabavu.

S obzirom da je nabava određenih vrsta roba koje su predmet navedenih ugovora obavljana za potrebe pružanja usluga prehrane studenata i drugih usluga Studentskog centra, provođenjem postupaka javne odnosno jednostavne nabave, trebalo je robu koja je nabavljana na temelju spomenutih ugovora podijeliti na grupe, planirati planom nabave te, ovisno o vrsti robe i procijenjenoj vrijednosti nabave, provoditi objedinjene ili pojedinačne propisane postupke nabave.

Prema donesenim Procedurama za nabavu roba, radova i usluga iz rujna 2014. i listopada 2017., izvršenje zaključenih ugovora prati Odjel plana i analize (unutar Službe računovodstvenih i financijskih poslova). Koncem 2017. ustrojena je evidencija izvršenja po ugovorima o nabavi prehrambenih namirnica za kuhinje i šankove. Evidencija sadrži podatke o vremenu trajanja ugovora, nazivu robe, dobavljaču, ugovorenoj i zaprimljenoj količini, ugovorenoj i zaprimljenoj vrijednosti, cijeni iz ugovora te prosječnoj cijeni nabave. Za praćenje izvršenja ugovora o nabavi drugih roba (potrošni materijal, sitni inventar, roba za maloprodajnu trgovinu i caffè barove) i usluga nisu ustrojene zasebne evidencije izvršenja po ugovorima te je otežano njihovo praćenje.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi nabave ispod zakonskih vrijednosnih pragova, kojim je uređena nabava procijenjene vrijednosti roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn. Predlaže ustrojiti zasebne evidencije izvršenja po ugovorima za sve nabave roba, usluga i radova u cilju lakšeg unosa propisanih podataka u registar ugovora i realnog planiranja nabave.

- 7.2. *Studentski centar u očitovanju navodi da su pokrenuti postupci za nabavu roba za potrebe maloprodajne trgovine i caffè barova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te će biti okončani u drugom tromjesečju 2019. zbog nabavne posebnosti i brojnosti asortimana. U vezi ustrojavanja zasebnih evidencija izvršenja po ugovorima za sve nabave roba, usluga i radova, navodi da su zasebne evidencije izvršenja po ugovorima za sve nabave ustrojene u 2019.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1 Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Studentskog centra za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Studentski centar postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili polpodručja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola	-	nije primjenjivo
2		2008.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare	-	nije primjenjivo
3		2008.	Sastaviti godišnje izvješće o obavljenim revizijama i o aktivnostima unutarnje revizije i dostaviti ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija	-	nije primjenjivo
4	Financijski izvještaji	2008.	Ustrojiti evidenciju o korištenju službenih vozila	-	provedeno
5	Rashodi	2008.	Nabavu osnovnih sredstava i inventara te investicijsko i tekuće održavanje iznad vrijednosti utvrđenih Statutom obavljati uz suglasnost Upravnog vijeća	-	provedeno
6	Javna nabava	2008.	Kod nabave roba, usluga i radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	nije provedeno

*Studentski centar nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

Obrazloženje datih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalozi koji se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, nisu primjenjivi. Propisi koji su uređivali imenovanje voditelja i izradu navedenog plana, prestali su važiti. Odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, utvrđen je način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitnih organizacija. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.
- Nalog koji se odnosi na imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare nije primjenjiv jer su propisi koji su uređivali imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti, izmijenjeni. Studentski centar o uočenim nepravilnostima može izvijestiti osobu zaduženu za nepravilnosti u Sveučilištu.

- Nalog koji se odnosi na sastavljanje godišnjeg izvješća o obavljenim revizijama i o aktivnostima unutarnje revizije i dostavljanja Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija, nije primjenjiv jer su propisi koji su uređivali navedeno, izmijenjeni. Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, propisano je da su sveučilišta obvezna uspostaviti unutarnju reviziju, koja obavlja poslove unutarnje reviziju u sveučilištu i za sve sastavnice sveučilišta.

Studentski centar je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije proveden.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/18-06/37
URBROJ: 613-07-19-7

Varaždin, 30. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STUDENTSKOG CENTRA VARAŽDIN ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STUDENTSKOM CENTRU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
	Projekt financiran u 2017.	15
	Javna nabava	17
III.	REVIZIJA ZA 2017.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2017.	20
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Studentskog centra Varaždin (dalje u tekstu: Studentski centar) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijski izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Studentskog centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, projekti, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Studentskog centra za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Ostala pitanja

Financijski izvještaji Studentskog centra za 2016. nisu obuhvaćeni revizijom.

Reviziju financijskih izvještaja Studentskog centra za 2016. obavio je vanjski revizor koji je izrazio mišljenje da su financijski izvještaji za 2016. sastavljeni u svim značajnijim odrednicama u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Studentskog centra za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Ostala pitanja

Studentski centar je za provođenje projekta Sveučilišni kampus Varaždin, faza III - Studentski dom s pratećim sadržajima, zaključio u travnju 2016. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz fondova Europske unije u financijskom razdoblju 2014. - 2020. Tijekom provođenja projekta za nabavu opreme dostavljena je dokumentacija i troškovnik na provjeru Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo razine 2) u formi ex-ante (prethodne) provjere, prilikom pripreme dokumentacije za nadmetanje, radi dobivanja procjena i preporuka od strane navedene agencije za poboljšanje predmetne dokumentacije za nadmetanje. Agencija je obavljala ex-post (naknadne) provjere od 2016. do 2018. te donijela šest odluka o financijskoj korekciji, od čega su za dvije (studen i prosinac 2018.) postupci u tijeku. Projekt je realiziran, a objekt stavljen u upotrebu u studenom 2017. Skreće se pozornost na odluku Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2018. o obvezi provedbe prethodne (ex-ante) kontrole javnih nabava u okviru projekata koji se namjeravaju sufinancirati i sufinanciraju iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014.-2020.

Obveze Studentskog centra

Studentski centar je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STUDENTSKOM CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Studentski centar je neprofitna organizacija koja djeluje u sastavu Sveučilišta u Zagrebu. Osnovan je 7. lipnja 1988. pod nazivom - Studentski centar Varaždin. Osnivač je bio Fakultet organizacije i informatike Varaždin uz suglasnost Sveučilišta u Zagrebu, Saveza samoupravnih interesnih zajednica usmjerenog obrazovanja, Studentskog centra u Zagrebu i Skupštine općine Varaždin. Studentski centar je 24. kolovoza 1993. postao ustanova nad kojom je Republika Hrvatska stekla osnivačka prava. Republika Hrvatska je 2. studenoga 1993. prenijela vlasnička i osnivačka prava nad Studentskim centrom na Sveučilište u Zagrebu te on postaje ustanovom u sastavu Sveučilišta. Sjedište Studentskog centra je ulica Julija Merlića 9, u Varaždinu. U kolovozu 2009. upisan je u Registar neprofitnih organizacija.

Osnovna djelatnost Studentskog centra je briga o studentskom standardu, koja se ostvaruje kroz studentski smještaj, studentsku prehranu, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata i učenika, djelatnost studentske kulture i sportsku djelatnost studenata. Uz osnovne djelatnosti obavljaju se i druge djelatnosti koje ih nadopunjuju, kao što su pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga smještaja, turističkih usluga, organiziranje likovnih, glazbenih i kazališnih radionica i priredbi, organiziranje knjižnice, organiziranje sajмова i izložbi, izdavanje časopisa i periodičnih publikacija, grafička djelatnost, informatička djelatnost, pranje i sušenje rublja, kupnja i prodaja roba i posredovanje u domaćem i inozemnom prometu, obrazovno - edukativna djelatnost, proizvodnja električne energije, prijevoz za vlastite potrebe, organiziranje seminara, konferencija i stručnih skupova, iznajmljivanje vlastitih nekretnina i reklamnog prostora, promidžba i drugo. Studentski centar djelatnost obavlja u okviru ustrojstvenih jedinica, odnosno službi. Ustrojene su jedinice za smještaj, prehranu, student servis, računovodstvo, tajništvo i informatiku. U skladu s odredbama Statuta, osnovane su podružnice u Čakovcu, Koprivnici, Bjelovaru i Križevcima. Podružnice sudjeluju u pravnom prometu, ali nemaju pravnu osobnost. Za svaku podružnicu vodi se evidencija prihoda i rashoda.

Studentski centar ostvaruje prihode za obavljanje djelatnosti od Ministarstva znanosti i obrazovanja za sufinanciranje troškova smještaja i prehrane studenata, od donacija iz državnog i lokalnog proračuna, studentskih participacija za prehranu i smještaj, usluga posredovanja u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata, prodaje proizvoda i usluga, iznajmljivanja smještajnog i poslovnog prostora i drugih usluga.

Osim Statuta doneseni su Pravilnik o korištenju službenih vozila, Pravilnik o plaćama i drugim primanjima radnika, Pravilnik o radu te Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta.

Tijela Studentskog centra, utvrđena Statutom, su Upravno vijeće, Ravnatelj i Stručni kolegij.

Upravno vijeće je tijelo koje upravlja Studentskim centrom, a imenuje ga Sveučilište na rok četiri godine. Sastoji se od pet članova od kojih su dva predstavnika Sveučilišta koje predlaže rektor, jedan predstavnik nadležnoga ministarstva kojeg predlaže ministar, jedan predstavnik studenata kojeg imenuje Senat Sveučilišta na prijedlog Studentskog zbora i jedan predstavnik zaposlenika Studentskog centra kojeg predlaže Radničko vijeće.

Upravno vijeće daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima radi unapređenja rada ustanove, utvrđuje razvojnu i financijsku politiku Studentskog centra u skladu s politikom Sveučilišta, utvrđuje cijene smještaja studenata u skladu s politikom Sveučilišta i nadležnog ministarstva, donosi Statut, akt o ustroju Studentskog centra i radnih mjesta te daje suglasnost na akt o plaćama, donosi programe rada te nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu te o raspodjeli dobiti, daje suglasnost ravnatelju za poduzimanje pravnih radnji u ime i za račun Studentskog centra u vrijednosti od 1.000.000,00 do 3.000.000,00 kn te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i drugim općim aktima. Predsjednik Upravnog vijeća u razdoblju koje je obuhvaćeno revizijom i u vrijeme obavljanja revizije je prof. dr. sc. Josip Mesec.

Ravnatelj je čelnik i voditelj rada i poslovanja Studentskog centra koji je samostalan u obavljanju poslova iz svog djelokruga. Imenuje ga Upravno vijeće na rok četiri godine na temelju javnog natječaja. Ravnatelj organizira i usklađuje djelatnost Studentskog centra, imenuje i razrješava pomoćnike ravnatelja te njima, skupinama radnika ili pojedincima daje naloge za izvršenje određenih poslova i zadataka, izvršava odluke i zaključke Upravnoga vijeća, predlaže Upravnom vijeću poslovnu politiku i mjere za njeno provođenje, podnosi Upravnom vijeću izvještaj o radu, izdaje naloge za korištenje financijskih sredstava, donosi opće i pojedinačne akte u skladu sa Statutom, predlaže Upravnom vijeću osnivanje ili ukidanje ustrojstvene jedinice, provodi opće akte Studentskog centra i donosi upute u vezi s njima, odlučuje o pojedinačnim pravima i obvezama zaposlenika Studentskog centra, odlučuje o visini naknade predsjedniku i članovima Upravnog vijeća, donosi odluke o nabavi sirovina, repromaterijala i sredstava potrebnih za obavljanje redovitih djelatnosti u skladu sa propisima o javnoj nabavi i planu nabave, donosi poslovne odluke u ime i za račun Studentskog centra u vrijednosti do 1.000.000,00 kn, obavlja i druge poslove koji su zakonom, Statutom Sveučilišta i Statutom ili drugim općim aktima stavljeni u njegov djelokrug.

Članove Stručnog kolegija, uz ravnatelja čine njegovi pomoćnici. Stručni kolegij raspravlja o stručnim pitanjima rada Studentskog centra dajući Upravnom vijeću i Ravnatelju mišljenja i prijedloge u vezi organizacije rada i uvjeta za razvoj, proširenje djelatnosti, imenovanja povjerenstava te ostalim pitanjima bitnim za funkcioniranje Studentskog centra.

Ravnatelj Studentskog centra u razdoblju koje je obuhvaćeno revizijom i u vrijeme obavljanja revizije je Nenad Milišaš, mag. inf. Koncem 2017. u Studentskom centru bilo je 69 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda i obrazloženja financijskog plana. Prihodi su planirani u iznosu 21.985.300,00 kn, rashodi u iznosu 21.810.200,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 175.100,00 kn. Planiran je i preneseni višak prihoda iz prethodnih godina (umanjen za porez na dobit) u iznosu 10.646.599,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana donesene su u prosincu 2017. kada ih je prihvatilo Upravno vijeće. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 31.051.150,00 kn, rashodi u iznosu 29.427.862,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.623.288,00 kn. Planiran je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina (umanjen za porez na dobit) u iznosu 12.617.671,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 14.371.500,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 6.224.400,00 kn, prihode od imovine u iznosu 448.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 9.915.400,00 kn te na druge prihode u iznosu 91.850,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za radnike u iznosu 7.645.098,00 kn, materijalne rashode u iznosu 10.746.964,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 10.345.400,00 kn, financijske rashode u iznosu 54.500,00 kn, donacije u iznosu 150.000,00 kn te druge rashode u iznosu 485.900,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su za 160.260,00 kn ili 0,5 % manji od planiranih, a ostvareni rashodi su za 703.971,00 kn ili 2,4 % manji od planiranih.

Godišnji program rada za 2017. je donesen na prijedlog ravnatelja, a prihvatilo ga je Upravno vijeće u prosincu 2016. Godišnjim programom rada za 2017. utvrđeni su elementi godišnjeg programa i aktivnosti po elementima. Aktivnosti su planirane za studentski dom, studentski restoran, student servis (uključujući podružnice), financije i računovodstvo, novi dom, podzemne spremnike smeća, studentske aktivnosti i projekte, zaštitu radnika, javnu nabavu, vidljivost i promociju, energetske učinkovitost te donošenje općih akata Studentskog centra. Ravnatelj je za 2017. sastavio Izvještaj o radu prema godišnjem programu rada u kojem je dan pregled obavljenih aktivnosti koje su planirane Programom rada, uz izvršene aktivnosti navedena su i utrošena financijska sredstva za pojedine aktivnosti, a izvršenje ostalih aktivnosti dano je opisno. Na sjednici Upravnog vijeća održanoj u veljači 2018. razmatrani su financijski izvještaji za 2017. te je Upravno vijeće upoznato s ostvarenim rezultatima poslovanja za 2017. Upravnom vijeću pročitano je nalaz vanjskog revizora o provedenoj reviziji poslovanja za 2017.

Financijski izvještaji

Studentski centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku te su objavljeni u Registru neprofitnih organizacija. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava je sastavljen i dostavljen Ministarstvu znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo) u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 30.890.890,00 kn, što je za 11.322.032,00 kn ili 57,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 160.260,00 kn ili 0,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	13 226.331,00	14 563 845,00	110,1
2	Prihodi po posebnim propisima	5 268 661,00	6 241 562,00	118,5
3	Prihodi od imovine	204 986,00	449 486,00	219,3
3 1	Prihodi od financijske imovine	172.303,00	420 746,00	244,2
3 2	Prihodi od nefinancijske imovine	32.683,00	28 740,00	87,9
4	Prihodi od donacija	574 707,00	9 533 565,00	1 658,9
5	Drugi prihodi	294.173,00	102 432,00	34,8
	Ukupno	19 568.858,00	30 890 890,00	157,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 14.563.845,00 kn ili 47,1 %, prihodi od donacija u iznosu 9.533.565,00 kn ili 30,9 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu 6.241.562,00 kn ili 20,2 %. Svi drugi prihodi iznose 551.918,00 kn ili 1,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Ukupno ostvareni prihodi u iznosu 30.890.890,00 kn se odnose na prihode od obavljanja neprofitne djelatnosti (prehrana i smještaj studenata te posredovanje u zapošljavanju studenata) u iznosu 25.113.112,00 kn ili 81,3 % i profitne (gospodarske) djelatnosti (ugostiteljska djelatnost, usluge smještaja, iznajmljivanje prostora i druge usluge) u iznosu 5.777.778,00 kn ili 18,7 % ukupnih prihoda.

- Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 14.563.845,00 kn, što je 47,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje električne energije u iznosu 87,00 kn i prihode od pružanja usluga u iznosu 14.563.758,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.337.514,00 kn ili 10,1 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode od posredovanja u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata koji su veći za 405.871,00 kn, od pružanja usluga prehrane studentima za 488.568,00 kn i od pružanja ugostiteljskih usluga za 297.502,00 kn. U iskazanim prihodima, prihodi ostvareni od gospodarske djelatnosti iznose 5.486.099,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga se odnose na prihode od ugostiteljskih usluga pripremanja i usluživanja hrane i pića u iznosu 7.643.573,00 kn, posredovanja u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata u iznosu 4.896.745,00 kn, usluga smještaja u iznosu 1.986.847,00 kn, usluga pranja rublja u iznosu 35.493,00 kn te na druge prihode u iznosu 1.100,00 kn.

Prihodi od pružanja ugostiteljskih usluga pripremanja i usluživanja hrane i pića u iznosu 7.643.573,00 kn, odnose se na participaciju studenata u troškovima subvencionirane prehrane u iznosu 2.611.959,00 kn u studentskim restoranima u Varaždinu i Čakovcu, ugostiteljske usluge pružene vanjskim korisnicima (restoran, catering usluge, priprema toplog obroka za potrebe vrtića i druge ugostiteljske usluge) u iznosu 4.953.183,00 kn i ugostiteljske usluge za potrebe reprezentacije u iznosu 78.431,00 kn.

Prihodi od posredovanja u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata ostvareni su u iznosu 4.896.745,00 kn na temelju odredbe članka 8. Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 6/96, 37/06, 59/07 i 30/08).

Prema odredbi navedenog Pravilnika naknada za posredovanje kod zapošljavanja obračunavana je u iznosu 12,0 % na iznos studentske zarade i naplaćuje se od poslodavca. Cijene pruženih usluga utvrđene su cjenikom kojeg je donio Ravnatelj i objavljen je na mrežnim stranicama Studentskog centra. Poslove vezane uz posredovanje pri zapošljavanju redovitih studenata obavlja ustrojstvena jedinica Student servis. Studentski centar kao posrednik u zapošljavanju sastavlja ugovor o djelu redovitog studenta te garantira isplatu zarada za sve studente kojima je pronašao posao, a studentima koji sami pronađu posao isplata se obavlja nakon što poslodavac plati račun Studentskom centru. Korisnicima usluga student servisa (pravnim i fizičkim osobama) u 2017. ispostavljeni su računi u ukupnom iznosu 47.947.309,00 kn, od toga se na neto naknadu studentima za obavljeni posao odnosi 40.806.206,00 kn, naknada za posredovanje obračunana je u iznosu 4.896.745,00 kn, a obveze za doprinose (posebni doprinos za mirovinsko osiguranje i posebni doprinos za zaštitu zdravlja na radu) su iznosile 2.244.358,00 kn. Tijekom 2017. putem Student servisa radilo je ukupno 5 994 studenata.

Prihodi od usluga smještaja odnose se na participaciju studenata u troškovima smještaja u iznosu 1.569.042,00 kn i na prihode od smještaja gostiju (vanjskih korisnika) u iznosu 417.805,00 kn. Mjesečna uplatna cijena za smještaj studenata u 2017. iznosila je od 495,00 kn u trokrevetnoj do 715,00 kn u jednokrevetnoj sobi. Studentski centar raspolaže s 18 registriranih ležaja za iznajmljivanje tijekom cijele godine, odnosno četiri jednokrevetne sobe (199,00 kn dnevno po osobi) i sedam dvokrevetnih soba (149,00 kn dnevno po osobi). Prema Rješenju Ureda državne uprave iz 2012. Studentski centar preko ljeta posluje za vanjske korisnike kao hostel prema utvrđenim terminima i cijenama utvrđenim cjenikom iz 2014.

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 6.241.562,00 kn, što je 20,2 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 972.901,00 kn ili 18,5 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na činjenice da je u Čakovcu usluga prehrane pružana tijekom cijele 2017., a u 2016. tri mjeseca te da je povećan broj smještajnih kapaciteta u novom domu u Varaždinu. Odnose se na prihode od Ministarstva za subvencioniranje troškova prehrane studenata u iznosu 5.245.262,00 kn, smještaja studenata u studentskom domu u iznosu 587.400,00 kn i za stanovanje studenata kod privatnih stanodavaca u iznosu 408.900,00 kn. Financiranje prehrane i smještaja studenata ostvaruje se iz državnog proračuna i od participacija studenata.

Uvjeti i način ostvarivanja prava na potporu Ministarstva za pokriće troškova prehrane studenata i visina potpore utvrđeni su Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14) i Ugovorom o pružanju usluge prehrane studenata zaključenim s Ministarstvom u kolovozu 2014. i dodatkom Ugovoru iz prosinca 2016. Pravo na potporu za pokriće troškova prehrane studenata ostvaruju redovni studenti upisom na studij na visokom učilištu u Republici Hrvatskoj. Studenti svoje pravo na potporu za pokriće troškova prehrane ostvaruju u različitim iznosima ovisno o razini dodijeljenih prava izraženoj brojem kompletnih dnevnih obroka (jedan, dva te dva i pol meni obroka), a potporom se korisniku potpore podmiruje dio troškova osobne dnevne prehrane u objektima studentske prehrane. Prehrana studenata organizirana je u studentskom restoranu u Varaždinu i u prostorima Učiteljskog fakulteta u Čakovcu.

Ministarstvo podmiruje 71,24 % obračunske cijene meni obroka i pojedinačnih jela sastavnica meni obroka i 50,0 % obračunske cijene pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu sastavnice meni obroka, utvrđenih navedenim Pravilnikom. Preostalu razliku do pune obračunske cijene plaćaju studenti. U 2017. cijena meni obroka iznosila je 22,60 kn od čega je 16,10 kn financiralo Ministarstvo, a 6,50 kn studenti. Prema podacima Studentskog centra tijekom 2017. ukupno je prodano 144 449 obroka, a prosječna proizvodna cijena obroka iznosila je 23,39 kn.

Prihodi iz državnog proračuna za smještaj studenata odnose se na prihode od subvencija za smještaj studenata u studentskom domu u iznosu 587.400,00 kn i za stanovanje studenata kod privatnih stanodavaca u iznosu 408.900,00 kn. Odlukom o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2016./2017., utvrđena kvota za smještaj u studentskom domu bila je 260, učeničkom domu 65 i za smještaj kod privatnog stanodavca 245. Za akademsku godinu 2017./2018. kvota za smještaj u studentskom domu bila je 844, za smještaj u učeničkom domu 70 te za smještaj kod privatnog stanodavca 230. Studentski centar provodi natječaje za smještaj studenata u Koprivnici, Čakovcu, Bjelovaru i Križevcima. Za akademsku godinu 2017./2018. provedena su dva natječaja (ljetni od 30. lipnja do 28. srpnja 2017. i jesenski od 16. do 31. listopada 2017.). Po provedena dva natječaja tijekom 2017. pravo na smještaj u studentski dom ostvarila su 662 studenta (597 u ljetnom i 65 u jesenskom roku). Koncem 2017. smještaj je koristilo 566 studenata. Za smještaj u studentskom domu s korisnicima su zaključivani ugovori o korištenju smještaja na određeno vrijeme, a najkasnije do 15. srpnja 2018. Smještaj studenata organiziran je u Studentskom domu u Varaždinu i Učeničkom domu Graditeljske škole Čakovec. Pomoći za stanovanje dodjeljivane su studentima koji stanuju kod privatnog stanodavca u Čakovcu, Koprivnici, Križevcima, Bjelovaru i Varaždinu (do završetka novog doma koji je otvoren u prosincu 2017.). Koncem 2017. subvencionirani privatni smještaj koristila su 62 studenta. Iznosi sufinanciranja smještaja studenata primjenjivani su u skladu s odlukama Ministarstva znanosti i obrazovanja, odnosno u iznosu 200,00 kn mjesečno za stanovanje u studentskom domu, učeničkom domu i kod privatnog stanodavca. Uplatna mjesečna cijena smještaja za studente u studentskom domu utvrđena je odlukom Upravnog vijeća iz rujna 2010. Odlukom su utvrđene mjesečne uplatne cijene za studente u trokrevetnoj sobi u iznosu 495,00 kn, u dvokrevetnoj sobi s krevetom na kat u iznosu 545,00 kn, u dvokrevetnoj sobi sa razdvojenim krevetima u iznosu 600,00 kn te u jednokrevetnoj sobi u iznosu 715,00 kn. Prosječni mjesečni troškovi smještaja po krevetu utvrđeni su u iznosu 896,00 kn. Studentski centar vodi propisane evidencije za potrebe subvencioniranog stanovanja i subvencionirane prehrane studenata te druge evidencije propisane odredbama članka 90. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju.

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 449.486,00 kn, što je 1,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 420.746,00 kn i od nefinancijske imovine u iznosu 28.740,00 kn (iznajmljivanje sportske dvorane i prostora za samoposlužne aparate). Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine odnose se na kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 418.805,00 kn.

Studentski centar je u srpnju 2016. zaključio s poslovnom bankom Ugovor o okvirnom kunskom depozitu u svrhu sukcesivnog oročavanja slobodnih vlastitih sredstava u iznosu do 10.000.000,00 kn.

Ugovor je zaključen na rok do 30. lipnja 2018., uz promjenjivu kamatnu stopu, koja ovisi o prosječnom kvartalnom stanju deponiranih sredstava i iznosi od 1,50 % (za iznos depozita od 500.000,00 kn do 1.000.000,00 kn) do 2,04 % godišnje (za iznos od 5.000.001,00 kn do 10.000.000,00 kn). Stanje depozita koncem 2017. iznosi 997.441,00 kn.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 9.533.565,00 kn, što je 30,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 8.958.858,00 kn. Povećanje se odnosi na donacije povezane s izvršenjem ugovorenog projekta Sveučilišni kampus Varaždin, faza III. Prihod u iznosu 9.408.244,00 kn se odnosi na iznos amortizacije za objekte donirane iz državnog proračuna, grada Varaždina u iznosu 88.137,00 kn te od pravnih osoba u iznosu 37.184,00 kn.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 102.432,00 kn, što je 0,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od naknada štete u iznosu 4.802,00 kn i ostale nespomenute prihode u iznosu 97.630,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti prihodi se odnose na uplate studenata za troškove natječaja za smještaj u studentski dom i pomoć studentima podstanarima u iznosu 40.200,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 32.279,00 kn, manjkove na teret zaposlenika u iznosu 6.344,00 kn i na prihode od prodaje otpada u iznosu 4.118,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 28.723.891,00 kn, što je za 11.511.044,00 kn ili 66,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 703.971,00 kn ili 2,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	6 703 996,00	7 586 959,00	113,2
2	Materijalni rashodi	8 632 109,00	10 431 018,00	120,8
2 1	Naknade troškova radnicima	400 257,00	414 915,00	103,7
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	128 317,00	138 064,00	107,6
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	8 606,00	14 902,00	173,2
2 4	Rashodi za usluge	1 796 402,00	2 199 091,00	122,4
2 5	Rashodi za materijal i energiju	6 044 633,00	7 332 422,00	121,3
2 6	Drugi materijalni rashodi	253 894,00	331 624,00	130,6
3	Rashodi amortizacije	1 026 592,00	9 806 095,00	955,2
4	Financijski rashodi	48 315,00	55 793,00	115,5
5	Donacije	130 898,00	129 948,00	99,3
6	Drugi rashodi	670 937,00	714 078,00	106,4
	Ukupno	17 212 847,00	28 723 891,00	166,9
	Višak prihoda	2 356 011,00	2 166 999,00	92,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 10.431.018,00 kn ili 36,3 %, rashodi amortizacije u iznosu 9.806.095,00 kn ili 34,1 % i rashodi za radnike u iznosu 7.586.959,00 kn ili 26,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 899.819,00 kn ili 3,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Ukupno ostvareni rashodi u iznosu 28.723.891,00 kn odnose se na rashode za obavljanje neprofitne djelatnosti u iznosu 23.103.039,00 kn ili 80,4 % te profitne (gospodarske) djelatnosti u iznosu 5.620.852,00 kn ili 19,6 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno su značajno povećani rashodi amortizacije za 8.779.503,00 kn ili 855,2 % te materijalni rashodi koji se odnose na rashode za usluge za 402.689,00 kn ili 22,4 % te rashodi za materijal i energiju za 1.287.789,00 kn ili 21,3 %. Značajna odstupanja su nastala zbog stavljanja u funkciju izgrađene nove zgrade Studentskoga centra.

- Rashodi za radnike

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 7.586.959,00 kn, što je 26,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 6.202.680,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 977.659,00 kn te ostale rashode za radnike u iznosu 406.620,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za radnike veći su za 882.963,00 kn ili 13,2 %.

Tijekom 2017. zaposleno je 15 osoba, a jednoj je prestao radni odnos te na koncu 2017. Studentski centar ima 69 radnika. Do novog zapošljavanja je došlo zbog potreba nakon otvaranja novog studentskoga doma.

Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika (prosinac 2015.), Pravilnika o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (prosinac 2014. i studeni 2017.), odluke ravnatelja kojom je utvrđena vrijednost boda (prosinac 2016.) te zaključenih ugovora o radu. Najviša mjesečna plaća je 22.531,00 kn bruto, odnosno neto 15.392,00 kn, a najniža je 6.397,00 kn bruto, odnosno 5.117,00 kn neto.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 10.431.018,00 kn i odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 7.332.422,00 kn (materijal i sirovine, energija, sitni inventar i auto gume), usluge u iznosu 2.199.091,00 kn (usluge telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne, zakupnine i najamnine, zdravstvene, intelektualne i osobne, računalne i druge usluge), naknade troškova zaposlenima u iznosu 414.915,00 kn (službena putovanja, prijevoz, stručno usavršavanje), naknade članovima u povjerenstvima u iznosu 138.064,00 kn (upravno vijeće), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.902,00 kn (ugovori o djelu i učenici na praksi) te drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 331.624,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe i naknade i drugi nespomenuti rashodi poslovanja).

- Rashodi amortizacije

Rashod amortizacije iznosi 9.806.095,00 kn, od čega se iznos 9.263.147,00 kn odnosi na amortizaciju imovine stečene donacijom.

Značajno je odstupanje u odnosu na plan (manje za 539.305,00 kn) jer je dio opreme za novi studentski dom evidentiran u kategoriji sitnog inventara. Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 55.793,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i platni promet u iznosu 55.774,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 14,00 kn i zatezne kamate u iznosu 5,00 kn.

- Donacije

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 129.948,00 kn za kulturne, sportske i zabavne programe temeljem Poziva za prijavu zahtjeva objavljenog na mrežnim stranicama Studentskog centra, prijedlogu Povjerenstva za ocjenu projekata (u čijem radu su aktivno sudjelovali studenti) te odluci ravnatelja. Sredstva su donirana za troškove brućošijade (više fakulteta), sportske aktivnosti studentskih udruga i pomoć umirovljenicima.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 714.078,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na subvencije studentima u iznosu 408.900,00 kn te otpisana potraživanja u iznosu 260.432,00 kn. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta donijelo je odluke o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2016./2017. i 2017./2018.

Pojedinačno pravo na subvencionirani smještaj u studentske domove, učeničke domove i privatni smještaj utvrđeno je na temelju Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 53/17) i provedenih natječaja. Subvencije studentima ostvarivane su u skladu s propisima.

Zbog načela opreznosti otpisana su potraživanja te je obavljeni prijenos na sumnjiva i sporna potraživanja po prijedlogu inventurne komisije, a odnose se na smještaj i prehranu sportaša po zahtjevu jednog grada i gradskog rukometnog kluba. U tijeku je postupak nagodbe. Stavka sadrži i otpise potraživanja zbog brisanja subjekata iz sudskog registra.

- Višak prihoda

Višak prihoda iskazan je u iznosu 2.166.999,00 kn (neprofitna djelatnost u iznosu 2.010.073,00 kn ili 92,8 %, a profitna-gospodarska u iznosu 156.926,00 kn ili 7,2 %). Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 11.027.383,00 kn, obveze poreza na dobit po obračunu 68.642,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.125.740,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 200.930.440,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	57 342 900,00	146 400 179,00	255,3
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	9 620 360,00	9 620 360,00	100,0
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	19 371.405,00	136 672 699,00	705,5
1 3	Nefinancijska imovina u pripremi	28 146 258,00	0,00	-
1 4	Proizvedena kratkotrajna imovina	204 877,00	107 120,00	52,3
2	Financijska imovina	26 843 168,00	54 530 261,00	203,1
2 1	Novac u banci i blagajni	2 506 291,00	377 864,00	15,1
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	20 032 528,00	1 135 068,00	5,7
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	4 283 903,00	52 987 604,00	1 236,9
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	20.446,00	29 725,00	145,4
Ukupno imovina		84 186 068,00	200.930.440,00	238,7
3	Obveze	54 271 928,00	170 477 467,00	314,1
3.1	Obveze za rashode	23 774 357,00	48 026 124,00	202,0
3.2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	30 497 571,00	122 451 343,00	401,5
4	Vlastiti izvori	29.914.140,00	30 452.973,00	101,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		84 186 068,00	200 930.440,00	238,7

Vrijednost ukupne imovine koncem 2017. povećana je u odnosu na vrijednost početkom godine za 116.744.372,00 kn ili 138,7 %. od čega se na povećanje nefinancijske imovine odnosi iznos 89.057.279,00 kn, a financijske imovine iznos 27.687.093,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte u iznosu 135.392.373,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 36.257.350,00 kn, zemljište u iznosu 9.620.360,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 610.810,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 297.245,00 kn, zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 107.120,00 kn te umjetnička djela u iznosu 5.560,00 kn. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine na koncu 2017. iznosi 35.890.639,00 kn. Tijekom 2017. godine evidentirano je povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 99.773.399,00 kn ili 280,1 %, postrojenja i opreme za 28.166.335,00 kn ili 348,1 %. Vrijednost nefinancijske imovine je povećana u odnosu na 2016. za vrijednost ulaganja u zgradu novog studentskoga doma (objekt B) u iznosu 99.645.122,00 kuna i za ulaganje u objekt A u iznosu 36.468,00 kuna (stavljeno u upotrebu u studenom 2017.). Sredstvima iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova tijekom 2017. financirano je 94.405.902,00 kn.

Financijska imovina iskazana je u iznosu 54.530.261,00 kn. Odnosi se na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 377.864,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 1.135.068,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 52.987.604,00 kn te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 29.725,00 kn.

Jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo odnose se na depozit u poslovnoj banci u iznosu 997.441,00 kn, jamčevne pologe (kaucija za ambalažu) u iznosu 9.272,00 kn, potraživanja od radnika u iznosu 12.806,00 kn (topli obrok za prosinac 2017. u iznosu 11.290,00 kn i manjak na teret zaposlenika utvrđen popisom imovine u iznosu 1.516,00 kn), potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu 182,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 115.367,00 kn (vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja u iznosu 23.142,00 kn te za predujmove u iznosu 30.000,00 kn).

Potraživanja za prihode koncem 2017. iznose 52.987.604,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 48.703.701,00 kn ili 1 136,9 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.980.601,00 kn, potraživanja po posebnim propisima od Ministarstva za subvenciju za prehranu i smještaj studenata za prosinac 2017. u iznosu 494.735,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 36.910,00 kn (financijske imovine u iznosu 29.428,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 7.482,00 kn) te ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 48.743.019,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 267.661,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od kupaca u iznosu 2.732.983,00 kn odnose se na potraživanje od korisnika usluga privremenog i povremenog zapošljavanja studenata. Vrijednosno značajna ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 48.607.940,00 kn odnose se na potraživanja od Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: SAFU) za financiranje izgradnje novog doma i potraživanje od Učiteljskog fakulteta Čakovec u iznosu 128.419,00 kn. Od ukupnih potraživanja na dan 31. prosinca 2017. dospjela su potraživanja u iznosu 1.016.177,00 kn, a nedospjela iznose 51.971.427,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 52.876.288,00 kn, a nisu naplaćena u iznosu 111.316,00 kn. Studentski centar redovito poduzima mjere za naplatu potraživanja slanjem opomena, ovršnim postupcima, odnosno utuživanjem dužnika.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 170.477.467,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veće su za 116.205.539,00 kn ili 214,1 %. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 48.026.124,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 122.451.343,00 kn. Dospjele obveze 31. prosinca 2017. iznose 2.975.145,00 kn, od čega se na jednog izvoditelja građevinsko obrtničkih radova odnosi iznos 2.731.124,00 kn (obavljale su se korekcije), a razlika od 244.021,00 kn se odnosi na račune koji su primljeni po usklađenjima s dobavljačima koja su provedena s danom 31. prosinca 2017. Nedospjele obveze za rashode iznose 45.050.979,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2018.) podmirene su sve obveze za rashode u iznosu 48.026.124,00 kn. Obveze su, najčešće, podmirivane u rokovima dospjeća.

Obveze za rashode poslovanja koncem 2017. iznose 48.026.124,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 34.636.663,00 kn, za predujmove, depozite i primljene jamčevine u iznosu 12.511.444,00 kn te obveze za radnike u iznosu 718.022,00 kn. U okviru obveza za materijalne rashode najznačajnije su obveze prema dobavljačima u inozemstvu u iznosu 22.987.357,00 kn i dobavljačima u zemlji u iznosu 11.648.176,00 kn. Obveza prema dobavljačima u inozemstvu je obveza prema izvoditelju za građevinsko obrtničke radove na objektu novog studentskoga doma, a koja nije dospjela u 2017. godini. Najznačajnije obveze prema dobavljačima u zemlji odnose se na dobavljača raznog namještaja i opreme u iznosu 10.150.362,00 kn, prema dva dobavljača prehrambenih proizvoda u iznosu 335.308,00 kn te dobavljaču električne energije u iznosu 174.209,00 kn.

Obveze za predujmove, depozite i primljene jamčevine iznose 12.511.444,00 kn, a najznačajnije se odnose na obveze za jamčevine izvođača radova u iznosu 9.825.788,00 kn te studentske zarade u iznosu 2.454.140,00 kn. Jamčevine (za uredno ispunjenje ugovora) su vraćene izvođačima radova u siječnju 2018. Jamčevine (bankarske garancije) za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku su pribavljene. Studentske zarade isplaćuju se u roku od tri dana od naplate potraživanja. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata propisuje solidarnu odgovornost Studentskog centra za isplatu zarada studenata. Na zahtjev studenta zarade se isplaćuju i prije naplate potraživanja. Obveze za radnike u iznosu 718.022,00 kn odnose se na obvezu za plaću za prosinac 2017., a podmirene su u siječnju 2018. Veće su u odnosu na 2016. za 27,6 % jer je u prosincu 2017. godine bilo zaposleno 69 radnika, a u prosincu 2016. bilo je 55 radnika.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja iznose 122.451.343,00 kn, a odnosi se na odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 30.292,00 kn (troškovi revizije poslovanja za 2017. godinu, obveza za ugostiteljsku uslugu, uslugu održavanja objekta i drugo) i odgođenog priznavanja prihoda u iznosu 122.421.051,00 kn (primljene donacije za nefinancijsku imovinu). Donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznate su u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Vlastiti izvori u iznosu 30.452.973,00 kn odnose se na izvore za imovinu nabavljenu do konca 2007., za koju je u trenutku nabave u cijelosti iskazan rashod u visini nabavne vrijednosti a ispravak vrijednosti tereti vlastite izvore te ispravak za neotpisanu vrijednost rashoda, u ukupnom iznosu 17.327.233,00 kn, višak prihoda prethodnih razdoblja u iznosu 11.027.383,00 kn te ostvareni višak prihoda u 2017. u iznosu 2.098.357,00 kn (2.166.999,00 kn umanjeno za obvezu poreza na dobit u iznosu 68.642,00 kn).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 25.708.316,00 kn odnose se na primljene bankarske garancije u iznosu 23.845.886,00 kn, bjanko zadužnice u iznosu 1.345.102,00 kn, vinkuliranu policu osiguranja u iznosu 500.000,00 kn te tuđu materijalnu imovinu u iznosu 17.328,00 kn.

Projekt financiran u 2017.

Tijekom 2017. Studentski centar je provodio projekt Sveučilišni kampus Varaždin, faza III - Studentski dom s pratećim sadržajima. Projekt Sveučilišni kampus Varaždin planiran je u više faza. Prva faza obuhvaća izgradnju studentskog restorana u sklopu Studentskog centra (otvoren 2014.), druga faza se odnosi na izgradnju zgrade Fakulteta organizacije i informatike (nije realizirana), a treća faza je bila novi paviljoni studentskog doma (realizirana). Radi realizacije projekta, odlukom Gradskog vijeća Varaždina 2012. darovano je zemljište s građevinama Studentskom centru, 2013. na natječaju odabrano idejno rješenje za dom i arhitektonsko za restoran, projekt uvršten na indikativnu listu Ministarstva, 2014. izgrađen studentski restoran i projektiran novi dom, iz Fonda za tehničku pomoć Ministarstva dodijeljeno 678.750,00 kn. U 2015. dobivena je građevinska dozvola za dom, izvršena prijava na poziv za sredstva Europske unije i raspisana javna nabava za građevinsko-obrtničke radove i stručni nadzor, a u 2016. dodijeljena su sredstva u iznosu od 141.590.368,00 kn, donesene su odluke o odabiru izvođača radova i nadzora, provedena je javna nabava za voditelja projekta i donesena je odluka o odabiru, počeli su radovi i započet je postupak javne nabave za opremanje doma.

Sveučilište u Zagrebu (Korisnik) je s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije (Upravljačko tijelo) i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Posredničko tijelo razine 2) zaključilo u travnju i svibnju 2016. ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Fondova Europske unije u financijskom razdoblju 2014. - 2020. u ukupnoj vrijednosti projekta 143.151.413,00 kn. Prihvatljivi troškovi su određeni u iznosu 142.269.118,00 kn, a bespovratno su dodijeljena sredstva u iznosu od 141.590.368,00 kn. Korisnik je bio u obvezi osigurati sredstva u iznosu 1.561.045,00 kn (vlastitih i/ili drugih izvora) za financiranje razlike između iznosa ukupnih prihvatljivih izdataka projekta te iznosa bespovratnih sredstava dodijeljenih za financiranje prihvatljivih izdataka i ukupnih neprihvatljivih izdataka projekta. Neprihvatljivi troškovi definirani su Pravilnikom o prihvatljivosti izdataka (Narodne novine 143/14), odnosno dokumentacijom u pozivu, ugovorom, općim uvjetima i ostalom relevantnom dokumentacijom. Sukladno Pravilniku o prihvatljivosti izdataka neprihvatljivi i uvjetno prihvatljivi izdaci te pripadajući izuzeci i uvjeti su primjerice: doprinosi za dobrovoljna zdravstvena ili mirovinska osiguranja koja nisu obvezna prema nacionalnom zakonodavstvu i nastaju kao trošak mjesečnog obračuna, gubici zbog fluktuacija valutnih tečaja i provizija na valutni tečaj, plaćanja svih bonusa zaposlenima, bankovni troškovi za otvaranje i vođenje računa, naknade za financijske transfere i drugi troškovi u potpunosti financijske prirode, troškovi jamstava za pred-financiranje koja izdaje banka ili druga financijska institucija, troškovi zakupa materijalne imovine i ostali troškovi definirani navedenim Pravilnikom, dokumentacijom Poziva i Ugovorom. Projekt je realiziran i objekt novog studentskoga doma je stavljen u uporabu 30. studenoga 2017., kako je bilo i planirano. Ukupna vrijednost investicije je na koncu 2017. iznosila 128.372.461,00 kn, što je za 14.778.953,00 kn ili 10,3 % manje od predviđene ukupne vrijednosti projekta (povoljnije cijene za Studentski centar zbog situacije u građevinarstvu u to vrijeme). U 2017. uloženo je 99.645.122,00 kn. Izvori financiranja su bili: sredstva Europske unije u iznosu 123.030.394,00 kn (prema ugovoru iz 2016.), vlastita sredstva Studentskog centra u iznosu 4.663.317,00 kn te sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 678.750,00 kn (prema ugovoru iz 2014.).

U 2018. je smanjena vrijednost investicije prema dva odobrenja izvoditelja ukupno za 2.358.577,00 kn (ugovor je bio „ključ u ruke“ te je određene troškove trebao snositi izvoditelj) zbog čega je smanjen udio vlastitog financiranja te on iznosi 2.304.740,00 kn. Ukupna vrijednost investicije iznosi 126.013.884,00 kn, a što je manje za 17.137.530,00 kn od ukupne vrijednosti projekta prema ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava iz travnja 2016. Kapaciteti Studentskog doma su bitno povećani (podzemna garaža, 243 sobe, 15 čajnih kuhinja, šest dnevnih boravaka i šest učionica, novih 600 ležajeva). Smještaj studenata do izgradnje novog studentskog doma organiziran je u studentskom domu u Varaždinu (stari dio) s ukupnim kapacitetom 278 ležajeva (od toga 260 u kvoti Ministarstva), a otvorenjem novog doma kapaciteti su povećani za 600 ležajeva (od čega 594 u kvoti Ministarstva). Koncem 2017. subvencionirani smještaj je koristilo 566 studenata.

Korištenjem solarnih panela na krovu, ekoloških lokalnih materijala, kiše za potrebe navodnjavanja i korištenja sanitarija te korištenjem sustava dizalica topline voda-voda za grijanje i hlađenje, novi dom kao i ranije izgrađen studentski restoran funkcioniraju na osnovi niskoenergetske potrošnje.

Javna nabava

Donesen je plan nabave za 2017. i pet izmjena i dopuna. Posljednjim izmjenama i dopunama iz studenoga 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.981.100,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi u 2017. na jednostavne nabave odnosi se iznos 2.952.917,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na nabavu robe odnosi iznos 1.596.671,00 kn, usluga iznos 1.315.991,00 kn te radove iznos 40.255,00 kn.

Prema generiranim podacima o objavljenim ugovorima i okvirnim sporazumima, Studentskom centru je tijekom 2017., nakon provedenih otvorenih postupaka nabave, prema pet okvirnih sporazuma isporučena roba u iznosu 3.154.332,00 kn te prema dva ugovora u iznosu 12.170.470,00 kn. Svi gospodarski subjekti koji su isporučili robu u ukupnoj vrijednosti 15.324.802,00 kn su iz Republike Hrvatske, od čega je prema kriteriju za odabir - ekonomski najpovoljnija ponuda obavljena isporuka roba prema dva ugovora u vrijednosti 12.170.470,00 kn, dok je isporuka roba u vrijednosti 3.154.332,00 kn prema pet okvirnih sporazuma, obavljena prema kriteriju najniže cijene.

Planom nabave za 2016. obuhvaćene su i nabave koje su provođene u 2016. kao objedinjene nabave sa Studentskim centrom Rijeka i Studentskim centrom Zagreb, koji su bili središnja tijela za javnu nabavu na temelju zaključenih sporazuma. Provođeni su otvoreni postupci javne nabave, nakon kojeg su zaključeni okvirni sporazumi te su zaključeni ugovori za 2017. Studentski centar Rijeka je provodio postupke za nabavu sokova, vode, ulja, margarina i biljne masti te majoneze (u 2017. nabavljeno u vrijednosti 394.069,00 kn), a Studentski centar Zagreb za nabavu mesa i mesnih prerađevina, mlijeka i mliječnih proizvoda, mlinarskih i srodnih proizvoda, smrznuto, konzervirano povrće, voće i riba i razni prehrambeni proizvodi (u 2017. nabavljeno u vrijednosti 2.917.150,00 kn). Studentski centar je imenovao ovlaštenog predstavnika koji je sudjelovao u navedenim postupcima.

Studentski centar prati realizaciju zaključenih ugovora, vodi registar ugovora o javnoj nabavi i objavljuje ga na svojoj mrežnoj stranici.

Studentski centar je tijekom provođenja projekta Sveučilišni kampus Varaždin, faza III - Studentski dom s pratećim sadržajima (ugovor iz travnja 2016.) u vezi postupaka javne nabave opreme dostavljao dokumentaciju i troškovnik na provjeru Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo razine 2) u formi ex-ante (prethodne) provjere koja se provodila na početku, prilikom pripreme dokumentacije za nadmetanje, radi dobivanja procjena i preporuka od strane navedene agencije za poboljšanje predmetne dokumentacije za nadmetanje te ex-post (naknadne) provjere koje su obavljene od 2016. do 2018. (ukupno šest od kojih je kod dvije provjere iz studenog i prosinca 2018. postupak u tijeku). Projekt je realiziran, a objekt stavljen u upotrebu u studenom 2017. Skreće se pozornost na odluku Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2018. o obvezi provedbe prethodne (ex-ante) kontrole javnih nabava u okviru projekata koji se namjeravaju sufinancirati i sufinanciraju iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. - 2020.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 19. studenoga 2018. do 30. svibnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom studentskog centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
2. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 105/04, 174/04, 2/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 60/15 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 131/17)
3. Zakon o pravu na pristup informacijama članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (125/11 i 64/15)
6. Zakon o obveznim odnosima, članak 29. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
7. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17, 10/17 i 128/17)

10. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
11. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).
12. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
13. Statut Studentskog centra (srpanj 2014.)
14. Program rada za 2017. i Financijski plan za 2017. (prosinac 2016.)
15. Plan nabave za 2017. te pet izmjena i dopuna plana nabave za 2017. (razdoblje od prosinca 2016. do studenoga 2017.)
16. Registar ugovora Studentskog centra.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Studentskog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Studentskog centra. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnicom ravnatelja te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, unutarnje kontrole, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, projekti, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, rashode i projekte.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan za 2017. te Godišnji program rada za 2017. prihvatilo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom planirani prihodi i rashodi iskazani su prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja Plana zaduživanja i otplata te Plana prihoda i rashoda. Obrazloženje Plana prihoda i rashoda odnosi se na skupine prihoda i rashoda, a ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Odredbama članka 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda i obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda, a obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Godišnjim programom rada utvrđeno je 12 područja rada te aktivnosti potrebne za ostvarenje ciljeva. Financijska sredstva potrebna za ostvarivanje planiranih aktivnosti, odgovorni nositelji poslova i projekata i rokovi u kojima se aktivnosti i zadaci trebaju provesti nisu utvrđeni programom. Odredbama članka 43. Statuta utvrđeno je da godišnji program rada treba predstavljati osnovu za izradu financijskog plana, treba sadržavati poslove i projekte razrađene po zadacima koji se obavljaju u predviđenom razdoblju, odgovorne nositelje poslova i projekata te voditelje pojedinih zadataka s rokovima izvršenja, potrebnu dokumentaciju, računalnu ili drugu opremu, sredstva za održavanja i obnavljanje poslovnog prostora i infrastrukture te sredstva za djelatnosti koje Studentski centar obavlja. Većina planiranih aktivnosti utvrđenih Godišnjim programom rada je provedena te su ispunjeni ciljevi utvrđeni programom.

S obzirom na to da financijski plan ne sadrži poveznicu s programom rada i sredstvima potrebnim za financiranje pojedinih aktivnosti, otežano je praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijski plan koji će sadržavati obrazloženje skupina prihoda i rashoda te obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda te poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, nalaže donošenje godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Statuta.

- 1.2. *Studentski centar je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da već Financijski plan za 2019. sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda, odnosno u najvećem dijelu sadrži parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za pojedine skupine prihoda i rashoda te sadrži poveznicu s programom rada i sredstvima potrebnim za financiranje pojedinih aktivnosti. Navodi da će prilikom izrade budućih financijskih planova detaljnije obrazložiti parametre koje će koristiti kod izračuna potrebnih sredstava, a obrazloženja programa, aktivnosti i projekata čije će provođenje biti planirano u godini na koju se odnose financijski planovi sadržavat će poveznicu s potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 28.723.891,00 kn, od čega se na rashode za radnike odnosi iznos 7.586.959,00 kn ili 26,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Isplata plaća i ostalih naknada uređena je odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika (prosinac 2015.), Pravilnika o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (prosinac 2014. i studeni 2017.), Odluke ravnatelja kojom je utvrđena vrijednost boda (prosinac 2016.) te zaključenih ugovora o radu. Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika je utvrđeno da se plaća radnika sastoji od osnovne plaće, dodataka na osnovnu plaću i stimulativnog dijela plaće. Rashodi za stimulacije tijekom 2017. izvršeni su u bruto iznosu 439.939,00 kn, odnosno neto 351.951,00 kn. Prema navedenom Pravilniku, stimulativni dio plaće utvrđuje se u postotku, a može iznositi najviše 30,0 % osnovne plaće radnika, za obračunsko razdoblje jednog mjeseca. Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji i nisu utvrđene važnosti svakog pojedinog kriterija (ponderi), odnosno nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (jačina i vrijednost kriterija). Stimulacije su isplaćivane na temelju mjesečnih odluka ravnatelja kojima su bili utvrđeni postoci povećanja osnovne plaće radnika te su navedeni razlozi zbog kojih je stimulacija odobrena (najčešći razlog je povećani obim poslova na pojedinim radnim mjestima, aktivnosti oko otvorenja novog dijela Studentskog centra). Kroz godinu su stimulacije tri mjeseca isplaćivane svima od 10,0 % do 30,0 %, od kojih i dva mjeseca dodatno pojedinim radnicima od 5,0 % do 20,0 % (ukupno ne više od 30,0 %), a preostalih devet mjeseci pojedinim radnicima od 10,0 % do 30,0 %.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mjerljive kriterije, na temelju kojih će se isplaćivati dodaci na osnovnu plaću (stimulacija), čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

- 2.2. *Studentski centar u očitovanju navodi da je 31. siječnja 2019. donio Pravilnik o stimulaciji radnika, kojim su propisani uvjeti i postupak ostvarivanja prava na isplatu uvećane plaće putem dodatka za uspješnost na radu te je utvrđeno da se radniku može isplatiti stimulativni dio plaće kao rezultat posebnog zalaganja i kreativnosti u radu, a posebice u slučajevima: zalaganja radnika na radu, količina i kvaliteta obavljenog rada, odnos prema strankama i drugim radnicima, postupanje sa sredstvima za rad, doprinos radnika racionalnosti i učinkovitosti poslovanja, unapređenju organizacije rada te kreativnost radnika u radu. Pravilnikom su detaljno razrađeni kriteriji, koji se nalaze i u tablici prijedloga za stimulaciju koju popunjavaju voditelji ustrojbenih jedinica i dostavljaju ravnatelju, koji donosi odluku.*

3. Projekt Sveučilišni kampus Varaždin

- 3.1. Projekt Sveučilišni kampus Varaždin planiran je u više faza. Prva faza obuhvaćala je izgradnju studentskog restorana u sklopu Studentskog centra (otvoren 2014.), druga faza se odnosi na izgradnju zgrade Fakulteta organizacije i informatike (nije još realizirana), a treća faza je bila novi paviljoni studentskog doma (realizirana). Radi realizacije projekta, odlukom Gradskog vijeća Varaždina 2012. Studentskom centru je darovano zemljišta s građevinama, nakon čega je 2013. na natječaju odabrano idejno rješenje za studentski dom s pratećim sadržajima te je projekt uvršten na indikativnu listu Ministarstva. Studentski restoran je izgrađen tijekom 2014. Također, tijekom 2014. je projektiran novi studentski dom s pratećim sadržajima. Financiranje projektne dokumentacije novog studentskog doma osiguralo je Ministarstvo u iznosu 678.750,00 kn., a preostali iznos osiguran je iz sredstava Europske unije.

U 2015. dobivena je građevinska dozvola za novi studentski dom, a projekt je prijavljen na poziv za financiranje iz sredstava Europske unije. U 2016. dodijeljena su sredstva Europske unije u iznosu od 141.590.368,00 kn. Provedena je javna nabava za građevinsko-obrtničke radove, raspisivanjem poziva za nadmetanje u rujnu 2015. Za obavljanje stručnog nadzora raspisan je poziv za nadmetanje također u rujnu 2015. Odluke o odabiru izvođača radova i obavljanju stručnog nadzora donesene su u ožujku 2016. Također, u veljači 2016. provedena je bagatelna nabava za voditelja projekta, a u ožujku 2016. donesena je odluka o odabiru.

Za opremanje novog studentskog doma postupak javne nabave po grupama započeo je u svibnju 2016., a odluka o odabiru najpovoljnijih ponuditelja za grupu 1. (namještaj i standardna oprema) je donesena u siječnju 2017. Za grupu 2. IT oprema nije zaprimljena niti jedna ponuda te je ponovljen postupak. Novi postupak je proveden u ožujku 2017., a odluka o odabiru je donijeta u svibnju 2017. Radovi na izgradnji novog studentskog doma sa pratećim sadržajima su započeli 23. svibnja 2016. Uporabna dozvola je izdana 30. studenoga 2017. Objekt je otvoren 2. prosinca 2017., kada je novi studentski dom započeo s radom.

Studentski centar je u studenom 2016. obavio pregled i ocjenu ponuda za nabavu raznog namještaja i opreme procijenjene vrijednosti predmeta nabave u iznosu 13.496.310,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Pribavio je suglasnost Sveučilišta na odluku o odabiru zajednice ponuditelja u siječnju 2017., a na zaključivanje ugovora u veljači 2017. te je zaključen ugovor za nabavu roba i usluga u vrijednosti 11.956.089,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), odnosno s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 14.945.111,00 kn. Između tri ponuditelja, odabrana je zajednica ponuditelja prema kriteriju ekonomski najpovoljnije ponude te je zaključen ugovor. Za provođenje postupka nabave Studentski centar je imenovao deset ovlaštenih predstavnika, od kojih je sedam imalo certifikate iz područja javne nabave. Nije bilo žalbi na provedeni postupak. Namještaj i oprema je isporučena te je obavljeno plaćanje sukladno ugovoru. Jamčevine (bankarske garancije) za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku su pribavljene (traje dvije godine od primopredaje robe te čine 10,0 % vrijednosti isporučene robe). Dokumentacija za izvršene radove i isporučenu opremu kontrolirana je i ovjerena (primka, zapisnik o primopredaji).

Za pojedine predmete nabave (sudoper, garderobni ormar, madrac, miješalica za vodu, napa, stroj za pranje, vješalica, stolac i dr.) tehnička specifikacija (koja je objavljena u postupku javne nabave) upućuje na posebnu robnu marku.

U pojedinim slučajevima za predmete nabave navedene su tehničke karakteristike i naveden je dodatak „ili jednakovrijedan“. Korišten je i načinski veznik „kao“, koji dodatno proširuje kriterij odabira. U natječajnoj dokumentaciji detaljno su dane upute za popunjavanje troškovnika i jednakovrijednosti. Na javni natječaj se javilo više ponuditelja i nije bilo žalbi na postupak javne nabave. Odredbama članka 81. stavka 10. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) koji je bio u primjeni do siječnja 2017. te odredbama članka 210. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) koji je u primjeni od siječnja 2017., utvrđeno je da ako to nije opravdano predmetom nabave, tehnička specifikacija ne smije upućivati na posebnu marku ili izvor, ili poseban proces, ili zaštitni znak, patente, tipove ili posebno podrijetlo ili proizvodnju, ako bi to imalo učinak pogodovanja ili isključenja određenih gospodarskih subjekata ili određenih proizvoda. Takva uputa iznimno je dopuštena ako se predmet nabave ne može dovoljno precizno i razumljivo opisati na temelju stavaka istog članka koje govore o načinu formuliranja tehničkih specifikacija kada naručitelj ne smije odbiti ponudu na temelju toga što ponuđena roba i usluge nisu u skladu sa specifikacijama na koje je uputio, ukoliko ponuditelj u ponudi na zadovoljavajući način javnom naručitelju, bilo kojim prikladnim sredstvom, dokaže da rješenja koja predlaže na jednakovrijedan način zadovoljavaju zahtjeve određene tehničkim specifikacijama. Takve upute moraju se označiti s dodatkom „ili jednakovrijedan“.

Dokumentaciju i troškovnike u vezi postupaka navedene javne nabave Studentski centar je dostavio SAFU na ex-ante (prethodnu) provjeru, radi dobivanja procjene i preporuka, odnosno mišljenja u vezi navedene dokumentacije pripremljene za nadmetanje. Također, SAFU je obavila i ex-post (naknadnu) provjeru koja je obuhvaćala procjenu cjelokupne dokumentacije nabave (od dokumentacije za nadmetanje, preko ponuda, zapisnika o ocjenjivanju i zaključenoga ugovora s dobavljačima) u svrhu potvrde povezanih troškova koji su prijavljivani u zahtjevu za nadoknadom iz sredstava Europske unije. U vezi navedenog, SAFU je (u svojstvu posredničkog tijela razine 2) u siječnju 2018. donio odluku o utvrđenim nepravilnostima i utvrdio da je u troškovniku neopravdano navođenje robnih marki te je utvrdio financijsku korekciju u iznosu 747.255,00 kn (5,0 % ugovorene vrijednosti u iznosu 14.945.111,00 kn). Iznos financijske korekcije podmiren je na način da su umanjena bespovratna sredstva u zahtjevu za nadoknadom sredstava u siječnju 2018., a financiranje nabave u navedenoj vrijednosti osigurano je iz vlastitih sredstava Studentskog centra.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti tehničke specifikacije proizvoda koje se nabavlja na način kako je propisano Zakonom o javnoj nabavi.

- 3.2. *Studentski centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da kontinuirano provodi postupke javne nabave u skladu s odredbama važećih Zakona o javnoj nabavi, da su tijekom proteklih pet godina na postupke javne nabave podnijete dvije žalbe na odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja, koje je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave odbila, a što potvrđuje zakonitost postupaka javne nabave koje provodi Studentski centar. Također, navodi da je s ciljem provođenja postupka javne nabave za nabave opreme u skladu s propisima od SAFU zatražena ex ante (prethodna) provjera dokumentacije za nadmetanje, iako nije bila zakonski uvjetovana.*

Navodi da su troškovnike sastavljali ovlašteni stručnjaci, inženjeri i arhitekti, da su se projektanti vodili načelom da se navodeći tip ili robnu marku proizvoda osigura maksimalna kvaliteta proizvoda i osmišljen dizajn (jer je projekt njihovo autorsko pravo) te da su se svim ponuditeljima dali jednaki uvjeti navodeći ispred naziva izraz „kao“ te iza „ili jednakovrijedan“, odnosno nije bilo diskriminatornog učinka na bilo kojeg ponuditelja. Nadalje, navodi da nije bilo žalbi na postupak javne nabave te da je pristiglo više ponuda, da su predmeti nabave bili opisani na jasan, nedvojbjen, potpun i neutralan način koji je osigurao usporedivost ponuda u pogledu uvjeta i zahtjeva koje je naručitelj postavio, da nije diskriminiran bilo koji zainteresirani gospodarski subjekt po bilo kojoj osnovi, da nije oštećen proračun Europske unije, da nisu stvarani neopravdani izdaci, nego je na cijelom projektu postignuta ušteda 14.778.953,00 kn, odnosno za toliko je potrošeno manje sredstava od iznosa odobrenog Odlukom i Ugovorom o dodjeli sredstava iz fondova Europske unije.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Studentskog centra za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Planiranje	2005	Donositi izmjene i dopune financijskog plana radi usklađenja ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na planirano	-	provedeno
2	Javna nabava	2005	Donositi izmjene i dopune plana nabave te uskladiti evidencije o zaključenim ugovorima sa stvarnim stanjem	-	provedeno

*Studentski centar nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/19-06/1
URBROJ: 613-19-19-7

Split, 3. srpnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STUDENTSKOG KATOLIČKOG CENTRA SPLIT ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STUDENTSKOM CENTRU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
	Programi financirani u 2017.	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Studentskog katoličkog centra Split (dalje u tekstu: Studentski centar) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Studentskog centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina te obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Studentskog centra za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u okviru izvanbilančnih zapisa tuđa imovina na korištenju, iako Studentski centar za obavljanje djelatnosti koristi dva poslovna prostora u vlasništvu Sveučilišta u Splitu. Za korištenje jednog prostora zaključen je u 2016. ugovor sa Sveučilištem, dok se drugi prostor koristi na temelju odluke Studentskog centra u Splitu iz 2013. (koji je u vrijeme donošenja odluke bio vlasnik zgrade) koje je zgradu (prijašnjeg studentskoga hostela) dalo na korištenje studentskim udrugama.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i imovine u financijskim izvještajima. Prihodi od uplata sudionika putovanja na europski susret mladih u Baselu u iznosu 62.250,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od članarina i članskih doprinosa, umjesto u okviru drugih prihoda. Prihodi od donacija dviju općina u iznosu 5.500,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od donacija trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, umjesto u okviru donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Rashodi za reprezentaciju u iznosu 67.300,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za uredski materijal i druge materijalne rashode, umjesto na računu reprezentacije. Vrijednost prijenosnog računala u iznosu 6.129,00 kn evidentirana je u okviru sitnog inventara, umjesto u okviru proizvedene dugotrajne imovine. Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za radnike i obveze za radnike (plaća za prosinac 2017.) u iznosu 8.095,00 kn te rashodi amortizacije (za tri prijenosna računala, fotoaparat i kameru), koji su trebali biti evidentirani u iznosu 2.050,00 kn. Na računu prihoda od donacija evidentirani su prihodi u iznosu 20.000,00 kn, koji se odnose na sredstva Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku doznačena u prosincu 2017. za financiranje projekta Prevencija socijalne isključenosti mladih osoba s invaliditetom. S obzirom na to da su sredstva utrošena u kolovozu 2018. (za troškove inozemnog prijevoza djece s invaliditetom), navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu odgođeno priznavanje prihoda. (točka 2. Nalaza)

- Podaci o stanju novčanih sredstava, potraživanja i obveza na početku 2017. iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U Bilanci je stanje novčanih sredstava na početku 2017. iskazano u iznosu 42.179,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentirano u iznosu 39.085,00 kn, potraživanja (za dane predujmove) su iskazana u iznosu 2.834,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirana u iznosu 3.094,00 kn, stanje obveza iskazano je u iznosu 771,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentiran dugovni saldo u iznosu 2.834,00 kn i potražni saldo u iznosu 771,00 kn, odnosno stanje obveza evidentirano je u iznosu 2.063,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 515.323,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 499.065,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 16.258,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 53.431,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 69.689,00 kn.

S obzirom da u poslovnim knjigama pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, u financijskim izvještajima za 2017. prihodi od članarina iskazani su više za 62.250,00 kn, a drugi prihodi manje za 62.250,00 kn, prihodi od donacija trgovačkih društava i drugih pravnih osoba iskazani su više za 5.500,00 kn, a prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave manje za 5.500,00 kn. Nadalje, rashodi za uredski materijal i drugi materijalni rashodi više su iskazani za 67.300,00 kn, a rashodi za reprezentaciju manje za 67.300,00 kn. U okviru nefinancijske imovine iskazan je sitni inventar više (za vrijednost prijenosnog računala) za 6.129,00 kn, a proizvedena dugotrajna imovina manje za 6.129,00 kn.

Osim navedenog, u financijskim izvještajima za 2017. ukupni prihodi iskazani su više za 20.000,00 kn jer su sredstva Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u iznosu 20.000,00 kn iskazana na računu prihoda od donacija umjesto na računu odgođeno priznavanje prihoda. Rashodi su iskazani manje za 10.145,00 kn, jer u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za radnike (plaća za prosinac 2017.) u iznosu 8.095,00 kn i rashodi amortizacije u iznosu 2.050,00 kn.

Zbog navedenog umjesto iskazanoga viška prihoda u iznosu 16.258,00 kn, trebalo je iskazati manjak prihoda u iznosu 13.887,00 kn. Obveze su iskazane manje za 8.095,00 kn, jer nisu iskazane obveze za radnike (plaća za prosinac 2017.) (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Studentskog centra za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

-

Obveze Studentskog centra

Studentski centar je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STUDENTSKOM CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Studentski centar je udruga građana registrirana pri Uredu državne uprave u Splitsko-dalmatinskoj županiji te je pravnu osobnost stekao u prosincu 2012. upisom u Registar udruga Republike Hrvatske. Sjedište Studentskoga centra je 114. brigade 9, Split.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Studentskog centra uređeni su Statutom i Pravilnikom o unutarnjem redu.

Prema odredbama Statuta, djelatnost Studentskog centra se odnosi na organiziranje slobodnog vremena mladeži u neobveznom druženju i kroz kreativno poticajne programe, predavanja, tečajeva i seminara o vjerskim, moralnim, odgojnim, socijalno-etičkim, kulturnim, strukovnim i zdravstvenim pitanjima, radionica, tribina i rasprava u svrhu zalaganja za očuvanje ljudskih prava i ljudskog dostojanstva, susreta, smotri, priredbi, izložbi i drugih oblika javnog stvaralaštva, sudjelovanja u duhovnim vježbama, obnovama, susretima, radionicama i tečajevima, volonterskih i humanitarnih inicijativa te formacijskih programa za volontere, izleta i drugih oblika druženja, rekreacije i odmora, međunarodnih i domaćih konferencija i susreta, prikupljanja i pružanja humanitarne pomoći socijalno ugroženim skupinama, poticanja kreativne djelatnosti članova kao bitne sastavnice duhovnog života i služenja u ljudskoj obitelji, sportske rekreacije i sportskih natjecanja mladih, ekološke svijesti i organiziranja ekoloških akcija, očuvanja prirode i zaštite okoliša te očuvanja prirodne baštine, izdavanje publikacija iz područja djelovanja Studentskog centra, upoznavanje hrvatske, europske i svjetske baštine, omogućavanje korištenja interneta i knjižnice za sve članove, pripremanje i služenje toplih i hladnih napitaka i jednostavnih jela svojim članovima te suradnja s drugim srodnim udrugama u zemlji i inozemstvu.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su državni proračun, proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, fondovi, donacije i drugi izvori.

Unutarnje ustrojstvo je utvrđeno Pravilnikom o unutarnjem redu iz svibnja 2017. U Studentskom centru ustrojena su tri odjela: volonterski centar mladih, akademski krug i klub Studentskoga centra. Volonterski centar mladih provodi volonterske i humanitarne projekte te obučava i prati timove volontera. Akademski krug okuplja udruge odnosno osobe koji više nisu studenti ali su za vrijeme studija bili aktivni članovi Studentskoga centra, provodi projekte sveučilišnih foruma i predavanja te vodi brigu o formaciji i edukaciji članova Studentskoga centra. Akademski krug ima dva voditelja, koji su redovni članovi Studentskoga centra te članovi Skupštine i izvršnog vijeća. Klub Studentskoga centra provodi studentske projekte i aktivnosti, a voditelji projekata su studenti.

Za obavljanje djelatnosti, Studentski centar koristi dva prostora u vlasništvu Sveučilišta u Splitu (skladišni prostor u staroj zgradi Pomorskog fakulteta u Splitu i prostor u staroj zgradi studentskoga hostela za koji je predviđena rekonstrukcija). Za korištenje jednog prostora zaključen je ugovor u listopadu 2016., prema kojem Sveučilište u Splitu prostor daje na korištenje i uporabu bez naknade te podmiruje sve nastale troškove (električna energija, voda, telefon, komunalna naknada, tekuće održavanje). Drugi prostor koristi se na temelju odluke Studentskoga centra u Splitu iz 2013. (koji je u vrijeme donošenja odluke bio vlasnik zgrade), koje je zgradu prijašnjeg studentskoga hostela dalo na korištenje studentskim udrugama, između kojih, i Studentskom centru.

Tijela Studentskoga centra su Skupština, Izvršno vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik. Osim toga, prema Statutu tijela su i dopredsjednik, tajnik, duhovnik i likvidator.

Skupština upravlja Studentskim centrom, a čine je svi redovni članovi. Članovi Skupštine imenuju se na rok dvije godine. Skupština usvaja Statut, Plan rada i Financijski plan te Izvješće o radu, Godišnje financijsko izvješće, donosi odluke o statusnim promjenama, bira i razrješava osobe ovlaštene za zastupanje, druga tijela udruge i likvidatora udruge, odlučuje o udruživanju u saveze, zajednice i druge oblike udruživanja, daje smjernice te obavlja i druge poslove propisane Statutom.

Izvršno vijeće sastoji se od sedam članova koje bira i opoziva Skupština, a imenuju se na rok dvije godine. Izvršno vijeće saziva Skupštinu, predlaže dnevni red i provodi odluke Skupštine, odlučuje o prijmu i isključenju iz članstva u prvom stupnju, utvrđuje prijedlog Statuta, Programa rada, Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i radu udruge, upravlja imovinom, podnosi Izvješća o radu Skupštini te obavlja i druge poslove propisane Statutom.

Nadzorni odbor sastoji se od predsjednika i dva člana koje bira Skupština, a imenuju se na rok dvije godine. Nadzorni odbor jednom godišnje podnosi pisano izvješće Skupštini, nadzire zakonitost u financijskom poslovanju, izvršavanje zakonskih, ugovornih i drugih obveza, provođenje odluka te prati i analizira ostvarenje financijskog plana.

Predsjednika imenuje Skupština na dvije godine, a po funkciji je ujedno i predsjednik Izvršnog vijeća. Predsjednik zastupa i predstavlja Studentski centar. Pokreće raspravu o određenim pitanjima iz djelokruga Skupštine i Izvršnog vijeća, upoznaje javnost s radom Skupštine i njenih tijela, rukovodi radom Skupštine i Izvršnog vijeća te podnosi izvješće o svom radu Izvršnom vijeću i Skupštini Studentskoga centra.

Do prosinca 2017. predsjednik je bio Silvio Puljić, a od prosinca 2017. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica je Manuela Mirt.

Koncem 2016. u Studentskom centru nije bilo zaposlenika, a koncem 2017. bio je jedan zaposlenik na neodređeno vrijeme.

Planiranje

Financijski plan i Program rada Studentskoga centra za 2017. usvojeni su na sjednici Skupštine u prosincu 2016. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 768.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz lipnja 2017. ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 502.697,00 kn, što je za 265.303,00 kn ili 34,5 % manje u odnosu na financijski plan.

Prihodi nisu planirani prema računima iz računskoga plana za neprofitne organizacije, nego su navedeni samo izvori iz kojih se planiraju financirati rashodi. Planirani izvori financiranja su Studentski zbor Sveučilišta u Splitu, Grad Split, Splitsko-dalmatinska županija, Studentski centar u Splitu, Zaklada Rhema, YOUCAT Institut, donacije te kotizacije sudionika projekata koje provodi Studentski centar. Rashodi su planirani prema programima odnosno aktivnostima koje Studentski centar planira provoditi, a nisu planirani prema računima iz računskoga plana za neprofitne organizacije.

Planirano je financiranje programa 72 sata bez kompromisa u iznosu 150.000,00 kn, 8. i 9. Planinarskog križnoga puta u iznosu 120.000,00 kn, troškova rada ureda tajništva Studentskoga centra u iznosu 62.000,00 kn, Ultra evangelizacija u iznosu 42.100,00 kn, Youcat International u iznosu 33.000,00 kn, Ljetne škole grafičkog dizajna u iznosu 32.597,00 kn, Volonterskog centra mladih u iznosu 25.000,00 kn, Effata-projekt cjelovite formacije u iznosu 25.000,00 kn, unutarnje i vanjske edukacije u iznosu 10.000,00 kn te projekta 2=1 u iznosu 3.000,00 kn.

Programom rada za 2017. planirane su aktivnosti za ostvarenje ciljeva kroz različite programe. Utvrđeni ciljevi, uz provedbu programa, su pronalazak dodatnih prostora za udrugu na području novoizgrađenog studentskoga doma, zaposlenje tajnika na puno radno vrijeme, prijava na natječajne financirane iz Europskih fondova, pokretanje internetske stranice, organiziranje cjelogodišnjih volonterskih timova Volonterskog centra te zaposlenje osobe u Volonterskom centru.

Izvešće o radu Studentskoga centra za 2017. usvojila je Skupština u prosincu 2017. te u veljači 2018. financijske izvještaje za 2017. Prema Izvešću o radu Studentski centar je ispunio ciljeve planirane Programom rada za 2017., osim pronalaska dodatnih prostora na području novoizgrađenog studentskoga doma.

Financijski izvještaji

Studentski centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji za 2017. dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni na internetskoj stranici Studentskoga centra. Studentski centar je sastavljao izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 515.323,00 kn, što je za 113.864,00 kn ili 28,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 12.626,00 kn ili 2,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

				u kn
Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	57 053,00	62 250,00	109,1
2	Prihodi od imovine	19,00	15,00	78,9
2.1	Prihodi od financijske imovine	19,00	15,00	78,9
3	Prihodi od donacija	344 387,00	447 358,00	129,9
4	Drugi prihodi	0,00	5 700,00	-
	Ukupno	401 459,00	515 323,00	128,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 447.358,00 kn ili 86,8 % i prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 62.250,00 kn ili 12,1 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) ostvareni su u iznosu 5.715,00 kn ili 1,1 % ukupnih prihoda.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa iskazani su u iznosu 62.250,00 kn. Odnose se na uplate sudionika putovanja na europski susret mladih u Baselu (u okviru Effata-projekt cjelovite formacije) te ih je trebalo evidentirati na računu drugi prihodi.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 447.358,00 kn. Vrijednosno najznačajnije donacije primljene su od Studentskoga zbora Sveučilišta u Splitu u iznosu 230.599,00 kn i zaklade Rhema u iznosu 95.000,00 kn. Donacije od Studentskoga zbora ostvarene su na temelju ugovora zaključenih sa Sveučilištem u Splitu i Studentskim zborom. Sredstva su doznačena za financiranje osam projekata: 72 sata bez kompromisa, Planinarski križni put, Youcat International 2017., Ljetna škola grafičkog dizajna, Kulturno-ekološki kamp „Otočke pustinje“, Biti student-kako uspjeti, Effata-projekt cjelovite formacije i Volonterski centar mladih. Donacije od Zaklade Rhema ostvarene su na temelju Odluke o dodjeli financijskih sredstava za 2017. prema kojoj Zaklada Rhema mjesečno financira rad Studentskoga centra te pomaže u realizaciji njegovih aktivnosti i ostvarenju ciljeva. Druge donacije primljene su od Studentskoga katoličkoga centra Palma (za suradnju na projektu Volonterski centar mladih) u iznosu 25.475,00 kn, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (za projekt Prevencija socijalne isključenosti mladih osoba s invaliditetom) u iznosu 20.000,00 kn, Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 4.000,00 kn te drugih pravnih i fizičkih osoba u iznosu 72.284,00 kn. Studentski centar je donatorima dostavio izvještaje o namjenskom utrošku primljenih sredstava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 499.065,00 kn, što je za 125.600,00 kn ili 33,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 3.632,00 kn ili 0,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1	Rashodi za radnike	0,00	37 558,00	-
2	Materijalni rashodi	312 030,00	451 821,00	144,8
2 1	Naknade troškova radnicima	0,00	680,00	-
2 2	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	36 964,00	99 709,00	269,7
2 3	Rashodi za usluge	107 352,00	138 055,00	128,6
2 4	Rashodi za materijal i energiju	140 509,00	179 084,00	127,5
2 5	Drugi materijalni rashodi	27 205,00	34 293,00	126,1
3	Financijski rashodi	2 516,00	3 386,00	134,6
4	Donacije	58 919,00	6 300,00	10,7
	Ukupno	373 465,00	499 065,00	133,6
	Višak prihoda	27 994,00	16 258,00	58,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 451.821,00 kn ili 90,5 % te rashodi za radnike u iznosu 37.558,00 kn ili 7,5 % ukupnih rashoda.

Svi drugi rashodi (financijski rashodi i donacije) iznose 9.686,00 kn ili 2,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 37.558,00 kn, a odnose se na bruto plaće jednog zaposlenika. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s ugovorom o radu na neodređeno vrijeme i Pravilnikom o unutarnjem redu. Studentski centar je za zaposlenika (osoba mlađa od 30 godina) obračunavao doprinose iz plaća dok doprinosi na plaće nisu obračunavani i uplaćivani što je u skladu s odredbama članka 16.a Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o doprinosima (Narodne novine 157/14), prema kojima se za mladu osobu obračunavaju samo doprinosi iz osnovice, i to: doprinos za mirovinsko osiguranje po stopi od 20%, odnosno po stopi od 15% za osiguranika mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) po stopi od 5 %.

Prosječna mjesečna bruto plaća iznosila je 6.547,00 kn (4.842,00 kn neto).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 451.821,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 139.791,00 kn ili 44,8 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za naknade za rad studenata po ugovorima o djelu i rashoda za prijevoz (autobusne i trajektne karte) u vezi s provođenjem projekata. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 179.084,00 kn, rashode za usluge u iznosu 138.055,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 99.709,00 kn, druge materijalne rashode (reprezentacija, kotizacije, premije osiguranja) u iznosu 34.293,00 kn te naknade troškova radnicima (dnevnice) u iznosu 680,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju ostvareni su rashodi za uredski materijal i drugi materijalni rashodi (uredski materijal, oprema za članove, materijal za održavanje, materijal za promidžbu, hrana, piće, okviri, posuđe, vrećice za smeće) u iznosu 167.029,00 kn te za energiju u iznosu 12.055,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza (troškovi autobusnih i trajektnih karata u iznosu 86.940,00 kn, telekomunikacijskih usluga 9.845,00 kn i poštanskih usluga 5.867,00 kn) u iznosu 102.652,00 kn.

U okviru rashoda za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvareni su rashodi za naknade za rad studenata na temelju 34 ugovora o djelu u iznosu 96.762,00 kn. Ugovori su najvećim dijelom zaključeni za poslove voditelja programa, koordinatora programa, administrativne poslove, edukacije, izradu grafičkog dizajna, promotivnog videa te internetske stranice. Na ugovorene neto naknade, obračunana je naknada Studentskom Centru u Splitu za posredovanje (12,0 %), posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima (5,0 %) te posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti (0,5 %).

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 6.300,00 kn. Odnose se na donaciju Caritasu Splitsko-makarske nadbiskupije za sklonište za ženu i djecu-žrtve obiteljskog nasilja (Sigurna kuća). Sredstva za donaciju su prikupljena od fizičkih osoba na humanitarnom koncertu kojeg su volonteri Studentskog centra organizirali u okviru projekta 72 sata bez kompromisa.

Višak prihoda za 2017. iznosi 16.258,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 53.431,00 kn te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 69.689,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 73.614,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	9 189,00	31 953,00	347,7
1 1	Proizvedena dugotrajna imovina	0,00	16 635,00	-
1 2	Sitni inventar	9 189,00	15 318,00	166,7
2	Financijska imovina	45 013,00	41 661,00	92,6
2 1	Novac u banci i blagajni	42 179,00	41 661,00	98,8
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	2 834,00	0,00	-
	Ukupno imovina	54 202,00	73 614,00	135,8
3	Obveze	771,00	3 925,00	509,1
3 1	Obveze za rashode	771,00	3 925,00	509,1
4	Vlastiti izvori	53 431,00	69 689,00	130,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	54 202,00	73 614,00	135,8

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine iskazana je u iznosu 16.635,00 kn. Odnosi se na dva prijenosna računala, foto aparat i kameru. Navedena oprema nabavljena je u 2017. te je stavljena u funkciju.

Vrijednost sitnog inventara iskazana je u iznosu 15.318,00 kn. Vrijednost sitnog inventara se najvećim dijelom odnosi na sjedalice i vreće za sjedenje. Na računu sitnog inventara iskazana je vrijednost prijenosnog računala u iznosu 6.129,00 kn, koje je trebalo biti iskazano u okviru računa proizvedene dugotrajne imovine.

Obveze su iskazane u iznosu 3.925,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2019.) u cijelosti su podmirene.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 69.689,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., vlastiti izvori veći su za 16.258,00 kn ili 30,4 %. Povećanje se odnosi na iskazani višak prihoda u 2017.

Programi financirani u 2017.

Tijekom 2017. Studentski centar je provodio programe: 72 sata bez kompromisa, 8. i 9. Planinarski križni put, Youcat International 2017., Ljetna škola grafičkog dizajna, Kulturno-ekološki kamp „Otočke pustinje“, Biti student-kako uspjeti, Effata-projekt cjelovite formacije i Volonterski centar mladih.

Prema podacima iz izvješća o radu za program 72 sata bez kompromisa, program je trajao četiri dana, tijekom kojih je 650 mladih u grupama od pet do dvadeset volontera realiziralo 42 projekta na području Splita i okolice. Projekti su se odnosili, između ostalog, na rad s djecom s poteškoćama u razvoju, druženje s beskućnicima i pomoći socijalno ugroženima, rad s djecom iz domova za nezbrinutu djecu, bojanje stanova starijim i nemoćnim osobama, čišćenje i uređenje zelenih površina, osvješćivanje javnosti o zdravlju te zaštita životinja. Za navedeni program utrošeno je 79.007,00 kn (vrijednosno značajniji su nabava majica s logom, hrana za volontere, alat i materijal za bojanje, troškovi prijevoza), a sredstva su dobivena od Studentskog zbora Sveučilišta u Splitu, Grada Splita, Splitsko-dalmatinske županije te od drugih fizičkih i pravnih osoba.

U travnju i listopadu 2017. proveden je program 8. i 9. Planinarski križni put za mlade u trajanju po dva dana, na kojem je sudjelovalo 460 mladih osoba. Program je obuhvaćao obilazak sakralnih objekata na više lokacija. Utrošena sredstva u iznosu 36.889,00 kn (vrijednosno značajniji su nabava opreme, troškovi prijevoza i troškovi mobitela) su dobivena od Studentskog zbora Sveučilišta u Splitu, Općine Klis i donacija fizičkih osoba.

U okviru programa Youcat International, od travnja od kolovoza 2017. organizirane su internacionalne studentske radionice i predavanja (Split, Zadar, Zagreb, Silba, Aschau, München, Berlin). Za navedeni program utrošeno je 33.000,00 kn (vrijednosno značajniji su nabava prijenosnog računala, troškovi prehrane, troškovi prijevoza), a cjelokupni iznos je dobiven od Studentskog zbora Sveučilišta u Splitu.

Za provođenje programa Ljetna škola grafičkog dizajna u trajanju pet dana, angažirano je šest predavača s ciljem obrazovanja ljudi na područjima koja obuhvaća grafički dizajn (izrada plakata, logotipa, web stranica). Za provedbu programa utrošeno je 32.597,00 kn (vrijednosno značajniji su nabava računala, platna za projekciju, trošak prijevoza), a sredstva su u cijelosti dobivena od Studentskog zbora Sveučilišta u Splitu.

Programom Kulturno-ekološki kamp „Otočke pustinja“ u kojem je sudjelovalo 70 sudionika (od kojih je 30 volontera) iz raznih krajeva Republike Hrvatske, postignuti su ciljevi upoznavanja mladih ljudi sa povijesnim i sadašnjim zbivanjima otoka Brača, načinom života na njemu te povezivanja i druženja s lokalnim stanovništvom. Utrošena su sredstva u iznosu 32.422,00 kn (vrijednosno značajniji su troškovi grafičkog dizajna i prehrane), a dobivena su od Studentskog zbora Sveučilišta u Splitu i drugih pravnih osoba.

Svrha programa Biti student-kako uspjeti je održavanje predavanja, radionica, individualnih savjetovanja o svakodnevnim problemima kojima iskusni studenti žele pomoći mlađim kolegama. Istraživanje koje je provedeno na uzorku od 70 hrvatskih i deset inozemnih studenata, pokazalo je koji su čimbenici ključni za uspjeh u akademskom obrazovanju. Za navedeni program utrošeno je 25.450,00 kn (vrijednosno značajniji su nabava prijenosnog računala, organizacija domjenka), a sredstva su dobivena od Studentskog zbora Sveučilišta u Splitu.

Effata-projekt cjelovite formacije planirano je provoditi od 2016. do 2018., uz sudjelovanje 90 aktivnih sudionika. U 2016. sudionici su obrađivali različite psihološke teme, dok su u 2017. radili na duhovnosti te održavali grupne susrete na temu odnosa čovjeka i Boga. U 2018. planirano je prenošenje saznanja drugima koje je stečeno u prethodne dvije godine. Utrošena su sredstva u iznosu 25.323,00 kn (vrijednosno značajniji su izrada web stranice i plakata, troškovi smještaja i prijevoza) koja su dobivena od Studentskog zbora Sveučilišta u Splitu.

U okviru programa Volonterski centar mladih stvorena je baza volontera (30 studenata) s njihovim podacima i opisanim iskustvima i vještinama, educiralo se i aktiviralo studente o važnosti volontiranja, formirani su i praćeni timovi volontera koji su volontirali tijekom 2017. na promicanju životnih vrednota u društveno rizičnim skupinama. Za navedeni program utrošeno je 25.098,00 kn (vrijednosno značajniji su trošak materijala i alata za akcije bojanja i čišćenja, troškovi prijevoza), a cjelokupni iznos je prikupljen od Studentskog zbora Sveučilišta u Splitu.

Studentski centar je ispunio ciljeve odnosno zadatke i aktivnosti planirane programom rada za 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 10. siječnja do 3. srpnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom Studentskog centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17 i 10/17)
6. Statut (prosinac 2015. i prosinac 2017.)
7. Financijski plan i izmjene financijskog plana za 2017.
8. Program rada za 2017.
9. Pravilnik o unutarnjem redu (svibanj 2017.)

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Studentskog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji o provedbi odobrenih programa. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od donacija, uplata sudionika putovanja na europski susret mladih u Baselu i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća te rashoda za usluge, materijal i energiju, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednicom i zaposlenicom Studentskog centra i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima, koji se odnose na evidentiranje prihoda, rashoda, imovine, obveza i izvora vlasništva te obavljanje popisa imovine i obveza.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan i Program rada Studentskog centra za 2017. usvojeni su na sjednici Skupštine u prosincu 2016. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 768.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz lipnja 2017., ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 502.697,00 kn, što je za 265.303,00 kn ili 34,5 % manje u odnosu na financijski plan.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana. Planirani su samo izvori iz kojih se planiraju financirati rashodi te programi odnosno aktivnosti koje Studentski centar planira provoditi.

S obzirom da Financijskim planom i Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama.

Također, financijski plan ne sadrži obrazloženje financijskog plana koje je obvezni dio financijskog plana, te nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za 2016.

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu, a financijski plan se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata, obrazloženja financijskog plana.

Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija se, između ostalog, propisuje metodologija izrade financijskog plana.

Prema odredbama članaka 13., 16. i 17. navedenog Pravilnika, plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije. U financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, a sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan. Obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda koje mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, koje mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Izvještaj o izvršenju programa rada za 2017., kojeg je usvojila Skupština u prosincu 2017., sadrži opis ostvarenih aktivnosti po programima bez iskazivanja rashoda za njihovo ostvarivanje te izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, u financijskom planu iskazati planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan te uz financijski plan donijeti obrazloženje financijskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Zbog praćenja ostvarenja prihoda i rashoda, predlaže se u Izvještaju o izvršenju Programa rada iskazati financijske pokazatelje prema aktivnostima planiranim Programom rada.

- 1.2. *Studentski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je financijski plan za 2019. sastavljen prema danom nalogu te će u Izvještaju o izvršenju Programa rada iskazati financijske pokazatelje prema aktivnostima planiranim Programom rada.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Studentski centar vodi poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u okviru izvanbilančnih zapisa tuđa imovina na korištenju, iako Studentski centar za obavljanje djelatnosti koristi dva poslovna prostora u vlasništvu Sveučilišta u Splitu. Za korištenje jednog prostora zaključen je u 2016. ugovor sa Sveučilištem, dok se drugi prostor koristi na temelju odluke Studentskoga centra u Splitu iz 2013. (koji je u vrijeme donošenja odluke bio vlasnik zgrade), koje je zgradu prijašnjeg studentskoga hostela dalo na korištenje studentskim udrugama.

Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Državni ured za reviziju nalaže tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i imovine u financijskim izvještajima.

U okviru prihoda od članarina i članskih doprinosa evidentirane su uplate sudionika putovanja na europski susret mladih u Baselu (u okviru Effata-projekt cjelovite formacije) u iznosu 62.250,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu drugi prihodi.

U okviru prihoda od donacija od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba evidentirani su prihodi od donacija dviju općina u iznosu 5.500,00 kn koje je trebalo evidentirati u okviru donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U okviru rashoda za uredski materijal i druge materijalne rashode evidentirani su rashodi za reprezentaciju u iznosu 67.300,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu reprezentacije.

Nabavljeno prijenosno računalo u vrijednosti 6.129,00 kn evidentirano je na računu sitnog inventara, umjesto na računu proizvedene dugotrajne imovine.

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode, rashode i imovinu na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Studentski centar nije obračunao amortizaciju na vrijednost proizvedene dugotrajne imovine (dva prijenosna računala, fotoaparat, kamera) iskazane u iznosu 16.635,00 kn i prijenosnog računala (koje je krivo evidentirano na računu sitnog inventara) u iznosu 6.129,00 kn. Rashodi za amortizaciju trebali su biti evidentirani u iznosu 2.050,00 kn, od čega za prijenosno računalo (evidentirano u okviru sitnog inventara) u iznosu 1.277,00 kn i dva prijenosna računala, fotoaparat i kameru (evidentirano u okviru proizvedene dugotrajne imovine) u iznosu 773,00 kn.

Odredbama članka 24. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati amortizaciju proizvedene dugotrajne imovine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Studentskom centru je na temelju zaključka Grada Splita o dodjeli financijske potpore odobrenim projektima iz prosinca 2017., odobrena financijska potpora u iznosu 25.000,00 kn za provedbu projekta 72 sata bez kompromisa. Projekt je proveden u listopadu 2017., a sredstva su doznačena od Grada Splita u siječnju 2018. i evidentirana u poslovnim knjigama Studentskoga centra u 2018. na računu prihoda od donacija. S obzirom da su sredstva za realizaciju projekta odobrena u prosincu 2017. i doznačena do trenutka predaje financijskih izvještaja za 2017. te su rashodi na realizaciji projekta evidentirani u poslovnim knjigama za 2017. (na računima materijalnih rashoda), odobrena sredstva za realizaciju projekta mogla su se evidentirati u poslovnim knjigama za 2017. zaduživanjem računa nedospjela naplata prihoda i odobravanjem računa prihoda od donacija iz proračuna, a uplata sredstava od Grada Splita u 2018. odobravanjem računa nedospjela naplata prihoda i zaduživanjem računa novčanih sredstava.

Radi realnijeg iskazivanja prihoda i rashoda tekuće godine, Državni ured za reviziju predlaže primljena sredstva od donacija za realizaciju projekata evidentirati kao odgođeni prihod, uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

Na računu prihoda od donacija evidentirani su prihodi u iznosu 20.000,00 kn za provedbu projekta Prevencija socijalne isključenosti mladih osoba s invaliditetom od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku.

Studentski centar je sredstva primio u prosincu 2017. i evidentirao ih na računu prihoda od donacija iz državnog proračuna. Sredstva su u okviru projekta utrošena za troškove inozemnog prijevoza djece s invaliditetom u kolovožu 2018. Navedeni iznos je prilikom primitka trebalo evidentirati zaduživanjem računa novčanih sredstava i odobravanjem računa odgođeno priznavanje prihoda te u 2018. u skladu s realiziranim troškovima projekta evidentirati zaduživanje računa odgođeno priznavanje prihoda i odobravanje računa prihoda od donacija povezanoga s izvršenjem projekta.

U poslovnim knjigama Studentskoga centra obračunana je i isplaćivana plaća za zaposlenicu Studentskoga centra za lipanj-studenj 2017. u iznosu 37.558,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za plaću za prosinac 2017. i obveze za radnike u iznosu 8.095,00 kn odnosno nije poštivano računovodstveno načelo nastanka događaja.

Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, načelo računovodstvenog nastanka događaja znači, između ostalog da donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) se priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) te da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od donacija povezanih s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) te rashoda za radnike i obveza evidentirati prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Studentski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tuđu imovinu dobivenu na korištenje te navedene prihode i rashode evidentirati prema danim nalogima i prijedlozima. Navodi da greškom nije obračunana amortizacija dugotrajne imovine.*

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Studentski centar sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 515.323,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 499.065,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 16.258,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 53.431,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 69.689,00 kn.

Podaci o stanju novčanih sredstava, potraživanja i obveza na početku 2017. iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U Bilanci je stanje novčanih sredstava na početku 2017. iskazano u iznosu 42.179,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentirano u iznosu 39.085,00 kn, potraživanja (za dane predujmove) su iskazana u iznosu 2.834,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirana u iznosu 3.094,00 kn, stanje obveza iskazano je u iznosu 771,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentiran dugovni saldo u iznosu 2.834,00 kn i potražni saldo u iznosu 771,00 kn, odnosno stanje obveza evidentirano je u iznosu 2.063,00 kn. S obzirom da u poslovnim knjigama pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, u financijskim izvještajima za 2017. prihodi od članarina iskazani su više za 62.250,00 kn, a drugi prihodi manje za 62.250,00 kn.

Prihodi od donacija od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba iskazani su više za 5.500,00 kn, a prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave manje za 5.500,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda više su iskazani rashodi za uredski materijal i drugi materijalni rashodi za 67.300,00 kn, a rashodi za reprezentaciju manje za 67.300,00 kn. U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost sitnog inventara (prijenosno računalo) više za 6.129,00 kn, a proizvedena dugotrajna imovina manje za 6.129,00 kn. Nadalje, u Izvještaju o prihodima i rashodima ukupni prihodi iskazani su više za 20.000,00 kn, a rashodi i obveze iskazani su manje za 10.145,00 kn. Zbog navedenog umjesto viška prihoda iskazanoga u 2017. u iznosu 16.258,00 kn, trebao je biti iskazan manjak prihoda u iznosu 13.887,00 kn.

Prema odredbi članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju realnu i objektivnu sliku financijskog položaja Studentskog centra u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Studentski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće financijske izvještaje sastavljati prema danom nalogu.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-06/26
URBROJ: 613-10-19-7

Rijeka, 3. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTA U RIJECI STUDENTSKOG CENTRA RIJEKA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	2
II.	PODACI O CENTRU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Program rada	16
	Javna nabava	17
III.	REVIZIJA ZA 2017.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2017.	20
	Provedba naloga i preporuka	32

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Sveučilišta u Rijeci Studentskog centra Rijeka (dalje u tekstu: Centar) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Centra za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U okviru rashoda za materijal i energiju iskazani su rashodi za namirnice u iznosu 12.282.602,00 kn te pića u iznosu 801.273,00 kn. Rashodi za namirnice i pića se evidentiraju u trenutku isporuke iz skladišta, a ne u trenutku stvarnog utroška u objektima studentske prehrane, zbog čega rashodi za namirnice i stanje zaliha tijekom godine nisu realno iskazivani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja.

U poslovnim knjigama se rashodi gospodarskih djelatnosti ne evidentiraju zasebno u odnosu na osnovne djelatnosti tako da je pri obračunu poreza na dobit za 2017. procijenjeno da se 5.547.961,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih rashoda odnosi na gospodarske djelatnosti. Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani. (točka 2. Nalaza)

- Podaci iskazani u financijskim izvještajima su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim podatka o vrijednosti dugotrajne imovine i vlastitih izvora koji su u Bilanci iskazani više za 728.864,00 kn. Utvrđeno je da je nabavna vrijednost nematerijalne imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci u iznosu 8.845.431,00 kn, dok je ispravak vrijednosti u glavnoj knjizi evidentiran u iznosu 7.096.110,00 kn, a u Bilanci je iskazan u iznosu 6.367.246,00 kn. Isto tako, vrijednost vlastitih izvora je evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu 34.860.789,00 kn, a iskazana je u Bilanci u iznosu 35.589.653,00 kn. Podaci o vrijednosti nematerijalne imovine i vlastitih izvora iz glavne knjige nisu pravilno preneseni u Bilancu, te je više iskazana sadašnja vrijednost nematerijalne imovine i vlastitih izvora za navedeni iznos.

Na temelju odluke ravnatelja obavljeno je tijekom 2017. usklađenje vrijednosti nefinancijske imovine u glavnoj knjizi s podacima u analitičkoj evidenciji. Obračuni ispravka vrijednosti imovine su evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, dok za 2007., 2009., 2011. i 2012. dijelom nisu bili evidentirani u glavnoj knjizi, ukupno u iznosu 2.310.713,00 kn. U glavnoj knjizi je vrijednost imovine i vlastitih izvora smanjena za navedeni iznos. Osim po vrijednosti, usklađenje je provedeno po grupama imovine odnosno unutar računa ispravaka vrijednosti pojedine imovine. Stanje na računima ispravka vrijednosti postrojenja i opreme smanjeno je za 4.896.493,00 kn i vlastitih izvora od osnivača za 2.310.713,00 kn. Povećano je stanje na računima ispravka vrijednosti građevinskih objekata, ispravka vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine, ispravka vrijednosti prijevoznih sredstava, stanje računa ispravka vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine te ispravka vrijednosti umjetničkih djela i knjiga ukupno u iznosu 7.207.206,00 kn. Bilješke uz Bilancu ne sadrže obrazloženja za navedena umanjenja vrijednosti imovine i vlastitih izvora. Također, ne sadrže podatke o četiri sudska spora. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Centra za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 59.058.611,00 kn, rashodi u iznosu 57.213.768,00 kn te višak prihoda u iznosu 1.844.843,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 58.858.843,00 kn ili 99,7 %, a rashodi u iznosu 55.837.303,00 kn ili 97,6 % planiranih. Prihodi i rashodi gospodarskih djelatnosti nisu realno planirani. Prihodi od gospodarskih djelatnosti su financijskim planom planirani u iznosu 328.200,00 kn a ostvareni su u iznosu 6.594.363,00 kn, dok rashodi za gospodarske djelatnosti nisu planirani a ostvareni su u iznosu 5.547.961,00 kn.

Godišnji program rada sadrži opis planiranih aktivnosti kao što su aktivnosti u vezi prehrane, smještaja, student servis te organizacije slobodnog vremena studenata, ali nema poveznicu s financijskim planom. S obzirom da Godišnjim programom rada nisu utvrđena potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje ni pokazatelji pojedinih aktivnosti (planirana popunjenost smještajnih kapaciteta, broj pripremljenih obroka i studenata koji koriste usluge prehrane, broj studenata koji će raditi putem Student servisa s procijenjenom visinom zarade, broj studenata obuhvaćenih izvannastavnim aktivnostima i drugo), ne može se pratiti njihovo ostvarenje na godišnjoj razini. (točka 1. Nalaza)

- U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za mjesečne stimulacije svim zaposlenicima ukupno neto u iznosu 1.321.394,00 kn te dodaci na plaću pojedinim zaposlenicima ukupno neto u iznosu 48.856,40 kn, koji su obračunani i isplaćeni na temelju odluka ravnatelja. Odredbama Pravilnika o radu predviđena je mogućnost isplate stimulacije te da se odluka o stimulaciji i/ili dodatku na plaću utvrđuje samo na određeno vrijeme. Kriteriji za stimulaciju odnosno dodatke na plaću su dobri financijski rezultati, povećana kvaliteta rada, povećan obujam posla, poboljšana organizacija rada i drugi kriteriji utvrđeni odlukom poslodavca.
- Dodaci na plaću su isplaćivani na temelju prijedloga neposredno nadređenih rukovoditelja i mjesečnih odluka ravnatelja u kojima su navedeni zaposlenici i njihov neto iznos dodatka na plaću. U odlukama nisu navedeni kriteriji na temelju kojih zaposlenici ostvaruju pravo na dodatke, a mjerila za njihov obračun nisu utvrđena internim aktom.

Tijekom 2017. zaposlenici su koristili jedanaest službenih i dostavnih vozila, od čega je pet dano na korištenje 24 sata dnevno. Putni radni listovi ne sadrže podatke o vremenu korištenja i svrsi putovanja te većinom nije navedena relacija korištenja vozila. U evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva odnosno putne radne listove nisu uneseni podaci o potrošnji goriva po normativima proizvođača vozila te nisu analizirana moguća odstupanja. Iz navedenih razloga ne može se potvrditi jesu li navedeni rashodi nastali radi ostvarenja poslovnih aktivnosti. (točka 4. Nalaza)

- Donesen je plan nabave za 2017. Posljednjim izmjenama i dopunama iz kolovoza 2017. planirana je nabava ukupne vrijednosti 31.415.646,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na nabavu koju Centar provodi kao središnje tijelo za javnu nabavu za više studentskih centara Republike Hrvatske i za vlastite potrebe. Od navedenog iznosa, na nabavu za vlastite potrebe Centra odnosi se 15.622.504,00 kn. Centar je na mrežnim stranicama objavio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te registar ugovora o jednostavnoj nabavi. Registar ugovora sadrži podatke o predmetu ugovora i druge propisane elemente, a ne sadrži datum konačnog izvršenja ugovora ni konačni ukupni iznos plaćen na temelju ugovora.

Navedene podatke ne sadrži ni registar ugovora jednostavne nabave. U dokumentaciji za nadmetanje određeno je da stvarna nabavljena količina roba na temelju ugovora o javnoj nabavi može biti veća ili manja od predviđene količine, ovisno o potrebama naručitelja i raspoloživim financijskim sredstvima, ali da za svaku od pojedinih grupa ukupna plaćanja bez poreza na dodanu vrijednost ne smiju prelaziti procijenjenu vrijednost nabave. Također, ugovorima s odabranim dobavljačima je određeno da ukupna plaćanja po ugovoru sklopljenom na temelju okvirnog sporazuma ne smiju prelaziti procijenjenu vrijednost ugovorenog predmeta nabave. Prema evidenciji realizacije okvirnih sporazuma i zaključenih ugovora javne nabave, pojedini predmeti nabave su realizirani u vrijednostima koje premašuju procijenjenu vrijednost nabave roba. Navedeno se odnosi na voćne nektare (bistre), voćni sok, prirodnu izvorsku/mineralnu negaziranu vodu, panirani sir i mlijeko bez laktoze te sušenu i soljenu ribu ukupne procijenjene vrijednosti 533.360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koji su realizirani u ukupnom iznosu 610.320,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 76.960,00 kn više od procijenjene vrijednosti nabave. (točka 5. Nalaza)

Obveze Centra

Centar je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Centar je ustanova osnovana 1960. radi zadovoljavanja potreba studentskog standarda. Osnivač je Sveučilište u Rijeci. Centar je upisan 1995. u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci i u Registar neprofitnih organizacija Ministarstva financija. Sjedište je Radmile Matejčić 5, Rijeka.

Osnovne djelatnosti Centra obuhvaćaju organiziranje smještaja i prehrane studenata i odgojnog rada sa studentima, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata i učenika te kulturne, sportske i zabavne aktivnosti studenata, organizaciju i provođenje drugih aktivnosti studenata u području studentskog standarda (organizacija slobodnog vremena). Centar obavlja i druge djelatnost: ugostiteljske usluge prehrane, pružanje usluga smještaja (odmarališta i slični objekti za kraći odmor, ostali smještaj - studentski domovi, hosteli), pripremanja hrane za potrošnju na drugom mjestu s ili bez usluživanja i opskrbu tom hranom (catering), usluge pranja i čišćenja rublja i odjeće te kupnju i prodaju robe.

Djelatnosti Centra se financiraju od studentskih participacija za prehranu i smještaj, usluga posredovanja pri privremenom i povremenom zapošljavanju studenata i učenika, subvencija i drugih oblika potpora za studente, naplate usluga, prodaje proizvoda i usluga, donacija te drugih izvora, u skladu sa zakonom. Centar za obavljanje svoje djelatnosti, između ostalog, ostvaruje prihode iz državnog proračuna putem Ministarstva znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Doneseni su Statut i opći akti, Pravilnik o radu, Pravilnik o ustroju radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o ostvarivanju i korištenju prava na smještaj i potpore za smještaj, Pravilnik o pravima i dužnostima članova Student servisa, Pravilnik o kućnom redu i disciplinskoj odgovornosti korisnika smještaja u objektima smještaja Centra i Poslovnik o radu Upravnog vijeća.

Tijela Centra su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Centrom, donosi njegov Statut i program razvoja, nadzire izvršenjem programa razvoja, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, odlučuje o ulaganjima i nabavi vrijednije opreme, donosi akt o ustroju radnih mjesta u Centru, daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja o rješavanju pojedinih pitanja, donosi odluke i obavlja druge poslove određene posebnim zakonom, Statutom i drugim općim aktima Centra. Uz prethodnu suglasnost Senata, Upravno vijeće utvrđuje cijene smještaja i meni obroka zagarantiranog minimuma studentskog standarda. Ima pet članova, čiji mandat traje dvije godine. Predsjednika Upravnog vijeća biraju članovi između sebe.

Centar zastupa i predstavlja ravnatelj te organizira i vodi njegovo poslovanje. Predlaže Upravnom vijeću razvojnu i financijsku politiku Centra, provodi njegove odluke, podnosi izvještaje o poslovanju Upravnom vijeću, Sveučilištu u Rijeci i drugim državnim tijelima, daje pisanu punomoć drugoj osobi za zastupanje Centra u pravnom prometu. Određuje osobe ovlaštene za potpisivanje financijske i druge dokumentacije, zaključuje ugovore o radu, odlučuje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa, donosi opće akte utvrđene Statutom te druge odluke i obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom Sveučilišta u Rijeci, odlukom o osnivanju i Statutom. Ravnatelj ima pravo poduzimati pravne radnje do 400.000,00 kn, a za pravne radnje u iznosu iznad navedenog potrebna mu je suglasnost Senata.

Imenuje ga i razrješuje Upravno vijeće na temelju prethodno provedenog javnog natječaja, a imenovanje i razrješenje potvrđuje Senat Sveučilišta. Mandat mu traje četiri godine i ista osoba može biti ponovno izabrana za ravnatelja. U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Dinko Jurjević.

Centar je organiziran po osnovnim djelatnostima: prehrana (Ugostiteljski objekt I, Ugostiteljski objekt II i Ugostiteljski objekt III), smještaj (Studentsko naselje Ivan Goran Kovačić i Studentsko naselje Trsat), zapošljavanje studenata (Student servis), te stručne službe i to: Ured ravnatelja, Služba interne revizije, kontrole i HACCP-a (sustav samokontrole koji osigurava zdravstveno ispravnu hranu), Odjel financija, knjigovodstva i kontroling, Odjel za kadrovske i pravne poslove, Odjel nabave, Služba održavanja, Služba gospodarskih poslova, Služba integralne sigurnosti, Informatička služba i Prodajni objekt.

Koncem 2017. Centar je imao 228 zaposlenika.

Planiranje

Upravno vijeće je usvojilo financijski plan u studenome 2016. Financijskim planom planirane su sve vrste prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana. Prihodi su planirani u iznosu 56.754.286,00 kn, rashodi u iznosu 56.681.668,00 kn te višak prihoda u iznosu 72.617,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 59.058.611,00 kn (4,1% više), rashodi u iznosu 57.213.768,00 kn (0,9 % više) te višak prihoda u iznosu 1.844.843,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode iz državnog proračuna, za 1.252.611,00 kn ili 5,7 % više te rashode za plaće i financijske rashode. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje robe i pruženih usluga u iznosu 35.401.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 23.152.611,00 kn, prihode od imovine u iznosu 180.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 325.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 24.378.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 28.135.768,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 2.500.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 400.000,00 kn, donacije u iznosu 300.000,00 kn te ostale nespomenute rashode u iznosu 1.500.000,00 kn.

Prema Godišnjem programu rada, Centar djeluje za opće dobro s ciljem poboljšanja i razvoja osnovne djelatnosti - životnog i radnog standarda studenata (studentskog smještaja, prehrane, privremenog i povremenog zapošljavanja, te djelatnosti studentske kulture i sportske djelatnost studenata). U Godišnjem programu rada su aktivnosti (prehrana, smještaj, Student servis, organizacija slobodnog vremena studenata) navedene opisno bez navođenja iznosa sredstava potrebnih za njihovu provedbu.

U godišnjem izvješću ravnatelja za 2017. učinak provedbe pojedinih aktivnosti je izražen u odnosu na prethodnu godinu, a ne u odnosu na Godišnji program rada. Upravno vijeće je u veljači 2018. usvojilo godišnje financijsko izvješće za 2017.

Financijski izvještaji

Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija i na mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 58.858.843,00 kn, što je za 4.723.966,00 kn ili 8,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 522.157,00 kn ili 0,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	30 600 224,00	34 358 462,00	112,3
2	Prihodi po posebnim propisima	21 830 066,00	23 159 987,00	106,1
3	Prihodi od imovine	154 792,00	202 876,00	131,1
3 1	Prihodi od financijske imovine	154 792,00	106 296,00	68,7
3 2	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	96 580,00	-
4	Prihodi od donacija	105 273,00	60 897,00	57,8
5	Drugi prihodi	1 444 522,00	1 076 621,00	74,5
	Ukupno	54 134 877,00	58 858 843,00	108,7

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, u iznosu 34.358.462,00 kn ili 58,4 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu 23.159.987,00 kn ili 39,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine, donacija te drugi prihodi) iznose 1.340.394,00 kn ili 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

—Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 34.358.462,00 kn odnose se na prihode od pružanja usluga prehrane u iznosu 14.082.115,00 kn, provizije od privremenog i povremenog zapošljavanja studenta u iznosu 12.662.878,00 kn, pružanja usluga smještaja u studentskim domovima u iznosu 7.086.086,00 kn te druge prihode (prodaja robe u trgovini i usluga pranja rublja) u iznosu 527.383,00 kn.

Centar pruža usluge prehrane studentima u tri restorana, dvije pizzerie, četiri bistroa, jednom buffetu te šest caffe barova. Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14) utvrđeni su uvjeti i način ostvarivanja prava na potporu Ministarstva za pokriće troškova prehrane studenata, vođenje evidencije korisnika potpore, uvjeti za pružanje usluge te obveze davatelja usluge prehrane studenata. Na temelju odobrenja Ministarstva, Informacijski sustav studentskih prava (ISSIP) omogućuje Centru, pristup podacima radi provjere studentskih prava odnosno koristi se za odobravanje i evidenciju potrošnje sredstava za subvencioniranu prehranu studenata. Prosječna cijena obroka za 2017. bila je 28,00 kn

Cijena obroka ili meni obroka iznosi 22,60 kn. Ministarstvo subvencionira 71,4 % obračunske cijene meni obroka i pojedinačnih jela sastavnica meni obroka ili 50,0 % obračunske cijene pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu sastavnice meni obroka. Studenti plaćaju razliku do pune cijene.

Cijene drugih toplih i hladnih napitaka odnosno kava, sokovi i drugi proizvodi koji se nude u okviru studentske prehrane, a koji nisu predviđeni u okviru subvencionirane prehrane utvrđene Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (dalje u tekstu: pića), utvrđuje se kalkulacijom cijena.

Elementi kalkulacije cijena su nabavna vrijednost uvećano za utrošak energenata i rada. Ravnatelj odobrava njihovu prodajnu cijenu.

U okviru djelatnosti Student servisa se posreduje između naručitelja poslova (poslodavca) i izvršitelja poslova (redovitog studenta) i omogućuje privremeno ili povremeno zapošljavanje, o čemu se vode evidencije. Da bi poslodavac mogao koristiti usluge Student servisa mora biti prethodno registriran u bazi Student servisa što se ostvaruje popunjavanjem obrasca Obavijest za registraciju naručitelja. Bonitet poslodavaca provjerava se putem baze podataka FINE i Poslovna Hrvatska. Nakon učlanjenja u Student servis studenti mogu podizati ugovore. Poslodavci su u obvezi, nakon izvršenog rada, ispuniti ih i ovjeriti te platiti u roku 15 dana od ispostavljanja računa. Nakon podmirenja računa, zarada studenata automatski se uplaćuje na žiro račun studenta. Način uclanjivanja, prijava studenata za zapošljavanje te utvrđivanje liste reda prvenstva za zapošljavanje bili su regulirani Kriterijima o redu prvenstva pri zapošljavanju redovitih studenata iz 2013. Od 2014. se studentski poslovi oglašavaju putem Facebook stranice Student servisa. Zainteresirani studenti se sami prijavljuju poslodavcu, koji sam odabire kandidate. U 2017. u Student servis bilo je učlanjeno 8 705 redovnih studenata. Prihodi od privremenog i povremenog zapošljavanja studenata ostvareni su u iznosu 105.523.983,00 kn. Provizija Centra iznosila je 12,0 % ili 12.662.878,00 kn, što je za 602.994,00 kn ili 5,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su korišteni u skladu s propisima.

Studentski smještaj je organiziran u dva studentska naselja. Studentsko naselje Ivan Goran Kovačić ima 649 ležaja za studente, osam apartmana za profesore, pet dvokrevetnih soba (za smještaj gostujućih profesora predavača). Studentsko naselje Trsat ima 754 ležaja, od čega 688 ležaja za studente, 32 jednokrevetnih soba (kapaciteti namijenjeni Erasmusu - programu Europske unije za potporu obrazovanju, osposobljavanju, mladima i sportu u Europi), deset jednokrevetnih soba prilagođenih studentima s invaliditetom te 24 jednokrevetna apartmana, od kojih je 12 namijenjeno studentima Erasmusa, a 12 je namijenjeno smještaju gostujućih profesora. Za smještaj studenata u objektima smještaja Centra i slobodnim kapacitetima učeničkih domova u akademskim godinama 2016./2017. i 2017./2018. objavljeni su natječaji u dnevnom tisku, na mrežnoj stranici Centra i oglasnoj ploči, prema kategorijama. U natječaju su određeni kriteriji za raspodjelu mjesta u studentskim domovima. O provedbi natječaja i rezultatima su sastavljena izvješća, odnosno zaključeni su ugovori sa studentima. S obzirom na to da je Studentsko naselje Trsat stavljeno u funkciju u lipnju 2016. čime su povećani smještajni kapaciteti nisu ostvarene potpore za privatni smještaj. Centar je obračunavao smještaj u skladu s važećim cjenikom. Prosječni mjesečni troškovi smještaja po krevetu u Studentskom naselju Ivan Goran Kovačić iznosili su 589,00 kn, a prosječna cijena smještaja iznosila je 568,00 kn. Prosječni mjesečni troškovi smještaja po krevetu u Studentskom naselju Trsat iznosili su 612,00 kn, a prosječna cijena smještaja iznosila je 732,00 kn. U strukturi troškova smještaja znatno su veći troškovi komunalnih usluga i energije u Studentskom naselju Trsat u odnosu na Studentsko naselje Ivan Goran Kovačić.

Prihodi od usluga prehrane, smještaja i pranja rublja pružene vanjskim korisnicima (najvećim dijelom sveučilišnim profesorima i zaposlenicima na sastavnicama Sveučilišta u Rijeci te studentima u međunarodnoj razmjeni) iznose 5.048.904,00 kn. Navedene usluge pružene vanjskim gostima se obračunavaju prema cjenicima.

Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode iz državnog proračuna za subvenciju prehrane studenata u iznosu 20.544.077,00 kn i smještaja u studentskim domovima u iznosu 2.555.200,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 60.710,00 kn. Centar je u 2013. zaključio ugovor o pružanju usluge prehrane studenata s Ministarstvom kojim su utvrđeni međusobna prava i obveze. Za pružanje navedene usluge za 2017. zaključena su dva dodatka ugovoru. U prosincu 2016. zaključen je dodatak ugovoru za razdoblje 1. siječnja - 15. srpnja 2017. te u srpnju 2017. za razdoblje 1. rujna - 31. prosinca 2017. Korisnici potpore svoje pravo ostvaruju u različitim iznosima ovisno o razini dodijeljenih prava izraženih brojem kompletnih dnevnih obroka. Razina prava na potporu dodjeljuje se automatski u trenutku evidentiranja upisa akademske godine ili semestra u Informacijskom sustavu studentskih prava. Razine prava na potporu označavaju pravo na potporu u vrijednosti jednog, dva odnosno dva i pol meni obroka dnevno. Nadležni ministar je donio Odluke o iznosu subvencija i kvota za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2016./2017. te 2017./2018. Subvencija za stanovanje u studentskom i učeničkom domu i kod privatnog stanodavca iznosi 200,00 kn. Za izvođenje studija u Rijeci kvota za smještaj u studentskom domu bila je 1 369 odnosno 1 346 studenata, za smještaj po posebnim odlukama ministra 50 studenata te za smještaj u učeničkom domu 150 studenata. Prihodi od Hrvatskog zavoda, za zapošljavanje za stručno osposobljavanje 14 osoba bez zasnivanja radnog odnosa, ostvareni su u iznosu 60.710,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 202.876,00 kn odnose se na prihode od financijske imovine (kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju) u iznosu 106.296,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 96.580,00 kn. Centar u prethodnoj godini nije ostvario prihode od nefinancijske imovine. Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od iznajmljivanja samouslužnih aparata u iznosu 86.210,00 kn i iznajmljivanja prostora u iznosu 10.370,00 kn.

—Prihodi od donacija iznose 60.897,00 kn odnose se na razmjerni dio prihoda koji se odnosi na računalnu doniranu opremu Sveučilišnog računalnog centra Sveučilišta u Zagrebu (SRCE) u 2014. u iznosu 34.082,00 kn te primljene donacije uzoraka hrane i higijenskih podložaka za hranu u iznosu 26.815,00 kn.

Drugi prihodi u iznosu 1.076.621,00 kn odnose se na inventurne viškove u iznosu 598.982,00 kn, prihode od refundacija troškova u iznosu 182.013,00 kn, naplatu troškova natječaja za studentski smještaj u iznosu 115.655,00 kn, naplatu otpisanih potraživanja u iznosu 73.046,00 kn, prihode od organiziranja izleta u iznosu 41.093,00 kn, naplatu za oštećenja inventara u studentskim sobama i za izgubljene i otuđene predmete u iznosu 18.395,00 kn, članarine za korištenje teretane u iznosu 17.600,00 kn, naplatu kamata u slučaju ovrha, naplatu troškova parničnog postupka, naplatu provizije po rješenju i naplatu zaštićene stanarine u iznosu 15.135,00 kn, prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 12.480,00 kn te prihode od otpisa obveza u iznosu 2.222,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 55.837.303, 00 kn, što je za 4.412.902,00 kn ili 8,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.897.158,00 kn ili 3,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za zaposlene	22 700 126,00	24 599 248,00	108,4
2	Materijalni rashodi	24 533 176,00	27 674 238,00	112,8
2 1	Naknade troškova radnicima	808 334,00	816 167,00	101,0
2 2	Naknade volonterima	54 036,00	67 215,00	124,4
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	3 969,00	29 679,00	747,8
2 4	Rashodi za usluge	5 353 422,00	6 551 184,00	122,4
2 5	Rashodi za materijal i energiju	18 113 494,00	19 947 895,00	110,1
2 6	Drugi materijalni rashodi	199 921,00	262 098,00	131,1
3	Rashodi amortizacije	2 074 673,00	2 208 263,00	106,4
4	Financijski rashodi	200 466,00	280 092,00	139,7
5	Donacije	326 657,00	127 542,00	39,0
6	Drugi rashodi	1 589 303,00	947 920,00	59,6
	Ukupno	51 424 401,00	55 837 303,00	108,6
	Višak prihoda	2 710 476,00	3 021 540,00	111,5

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 27.674.238,00 kn ili 49,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 24.599.248,00 kn ili 44,1 %. Svi drugi rashodi iznose 3.563.817,00 kn i imaju udjel 6,3 % u ukupnim rashodima. Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na materijalne rashode i rashode za zaposlene koji su ostvareni za 5.040.184,00 kn ili 10,7 % više, zbog otvaranja novog studentskog naselja odnosno rashoda njegovog cjelogodišnjeg poslovanja. Smanjenje se odnosi na druge rashode, za 641.383,00 kn ili 40,4 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 24.599.248,00 kn odnose se na plaće u iznosu 16.436.015,00 kn, doprinose iz i na plaće u iznosu 7.286.029,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, potpore za bolovanje i smrtne slučajeve, regres i dar u naravi) u iznosu 877.204,00 kn. Na materijalna prava zaposlenih od svibnja 2015. primjenjuje se Kolektivni ugovor ugostiteljstva (Narodne novine 44/2015.). Osnovnu plaću čini umnožak broja bodova pojedinog radnog mjesta i osnovice koju odlukom mjesečno utvrđuje ravnatelj uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Najviša neto plaća za 2017. iznosila je 18.403,00 kn, a najniža 4.328,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 27.674.238,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 19.947.895,00 kn, usluge u iznosu 6.551.184,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 816.167,00 kn, druge materijalne rashode (premije osiguranja osoba i imovine te reprezentaciju) u iznosu 262.098,00 kn, naknade volonterima u iznosu 67.215,00 kn te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 29.679,00 kn. U okviru materijala i energije vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nabavu namirnica i pića, te trgovačke robe u iznosu 13.403.868,00 kn, energiju 4.408.986,00 kn (toplinsku energiju, električnu energiju, lož ulje te motorni benzin i dizel gorivo) te uredski materijal i ostale materijalne rashode (materijal za zaštitu na radu, sredstva za čišćenje i materijal za tekuće održavanje) u iznosu 1.473.555,00 kn. Centar u okviru materijalnog knjigovodstva osigurava podatke odnosno analitičke evidencije namirnica po vrsti, količini, cijeni, dobavljaču i mjestu troška. Sastav menii obroka i popis pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu dio menii obroka s normativima i cijenama propisani su Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata. Plan rada kuhinje odnosno menii obroka sastavlja se za naredni tjedan i objavljuje na mrežnoj stranici Centra.

Planirani broj obroka se određuju na temelju podataka iz prethodne godine te ovisi i o ispitnim rokovima, praznicima i drugim činjenicama. U okviru materijalnog knjigovodstva prati se stanje i potrošnja pojedinih namirnica. Količinski i vrijednosno početno stanje namirnica u pojedinom objektu se uvećava za nabavu odnosno ulaz te se umanjuje za izlaz da bi se dobilo stvarno stanje namirnica. Koncem tjedna odnosno i koncem mjeseca obavlja se popis namirnica u kuhinjama. Usporedbom s podacima u materijalnim knjigovodstvu utvrđuju se viškovi odnosno manjkovi. Na kraju svake smjene odnosno dnevno šefovi kuhinja kontroliraju broj prodanih meni obroka i gotovih jela prema računima iz blagajni u odnosu na količinu utrošenih namirnica. Prema obrazloženju voditeljice Službe interne revizije, kontrole i HACCP-a, u skladu s načelima HACCP-a (uspostavljanje i provođenje redovite kontrole higijenskih uvjeta u svim fazama proizvodnje, prerade i distribucije hrane) jela se mogu ponuditi i smatraju se ispravnim u roku od 24 sata od proizvodnje. Centar uglavnom nema neprodanih obroka. Za slučaj nedovoljnog broja obroka odnosno ukoliko nestane jela, šefovi kuhinja imaju pripremljene rezervne varijante jela koji se mogu brzo pripremiti. Isto tako, obračun utroška pića po objektima se obavlja na tjednoj bazi i koncem mjeseca.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge u iznosu 2.580.580,00 kn, agencijske usluge za nabavu usluga čišćenja u iznosu 1.509.521,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme u iznosu 838.688,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 538.649,00 kn te najamnine u iznosu 286.483,00 kn. Komunalne usluge su povećane u odnosu na prethodnu godinu za 1.128.639,00 kn ili 77,7 % zbog otvaranja novih smještajnih jedinica te porasta cijena komunalnih usluga.

Naknade troškova zaposlenima u iznose 816.167,00 kn odnose se naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 724.486,00 kn, stručno usavršavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 62.233,00 kn i naknade troškova za službena putovanja u iznosu 29.448,00 kn. Na računu naknade volonterima su iskazani doprinosi za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 59.867,00 kn i njihovi troškovi prijevoza na posao i s posla u iznosu 7.348,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 2.208.263,00 kn, a amortizacija je obračunana po stopama utvrđenim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 280.092,00 kn, a odnose se na bankarske usluge u iznosu 277.213,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 1.531,00 kn te zatezne kamate u iznosu 1.348,00 kn.

Donacije iznose 127.542,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su dane Studentskom zboru u iznosu 100.215,00 kn za provođenje programa (troškovi prehrane i smještaja te nabava reklamnog materijala).

Drugi rashodi u iznosu 947.920,00 kn odnose se na manjak namirnica po godišnjem popisu u iznosu 188.440,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 128.579,00 kn (od poslovnih subjekata koji su brisani iz sudskog registra te potraživanja za koja je prema sudskoj presudi nastupila zastara) te druge rashode u iznosu 630.901,00 kn (radiotelevizijska pristojba, naknada nositeljima prava za glazbena djela, naknada za općekorisne funkcije šuma, članarina turističkoj zajednici, takse, troškovi parkiranja, porez na cestovna motorna vozila, novčana naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom).

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 3.021.540,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 20.104.114,00 kn. Nakon odbitka poreza na dobit u iznosu 191.248,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.934.406,00 kn. Prema obrazloženju, višak prihoda je namijenjen za uređenje caffè bara i restorana budućeg Centra za cjeloživotno učenje Sveučilišta u Rijeci u palači Moise na Cresu u iznosu 5.000.000,00 kn, sufinanciranju proširenja objekata smještaja studenata u iznosu 2.000.000,00 kn te za obnovu i investiciju u protupožarni sustav dva objekta u Studentskom naselju Ivan Goran Kovačić u iznosu 1.500.000,00 kn. Nadalje, da višak prihoda odnosno novčana sredstva u visini tromjesečnih rashoda služe Centru kao garancija redovnog podmirivanja rashoda i stabilnosti poslovanja s obzirom na to da prethodnih godina Ministarstvo nije pravodobno doznacavalo subvencije za smještaj i prehranu.

a) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 43.547.081,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2017	31 prosinca 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	21 855 950,00	19 746 376,00	90,3
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	3 644 319,00	2 478 185,00	68,0
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	17 463 142,00	16 060 378,00	92,0
1 3	Sitni inventar	204 589,00	234 159,00	114,5
1 4	Nefinancijska imovina u pripremi	199 667,00	353 157,00	176,9
1 5	Proizvedena kratkotrajna imovina	344 233,00	620 497,00	180,3
2	Financijska imovina	21 706 831,00	23 800 705,00	109,6
2 1	Novac u banci i blagajni	15 125 257,00	16 104 090,00	106,5
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	4 236 877,00	4 132 138,00	97,5
2 3	Zajmovi	16 000,00	16 000,00	100,0
2 4	Potraživanja za prihode	2 274 088,00	3 524 909,00	155,0
2 5	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	54 609,00	23 568,00	43,2
	Ukupno imovina	43 562 781,00	43 547 081,00	100,0
3	Obveze	8 271 098,00	7 957 428,00	96,2
3 1	Obveze za rashode	7 501 313,00	7 396 091,00	98,6
3 2	Odgodeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	769 785,00	561 337,00	72,9
4	Vlastiti izvori	35 291 683,00	35 589 653,00	100,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	43 562 781,00	43 547 081,00	100,0
	Izvanbilančni zapisi	47 517 776,00	47 454 904,00	99,9

Koncem 2017. nefinancijska imovina je iskazana u iznosu 19.746.376,00 kn i manja je za 2.109.574,00 kn ili 9,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 12.795.431,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti 2.657.184,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u vrijednosti 2.478.185,00 kn, zalihe u vrijednosti 854.656,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 502.543,00 kn, zalihe nefinancijske imovine u pripremi (uređaji, strojevi i oprema te namještaj) u vrijednosti 353.157,00 kn, knjige i umjetnička djela u vrijednosti 37.020,00 kn te ulaganja u računalne programe i licence u vrijednosti 68.200,00 kn.

S obzirom da vrijednost dugotrajne imovine u glavnoj knjizi nije bila usklađena s vrijednosti u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, na temelju odluke ravnatelja početkom 2017. pristupilo se usklađenju. Prema usmenom obrazloženju voditeljice računovodstva, razlog neusklađenosti bio je stari računalni program ograničenih mogućnosti te u razdoblju 2007. - 2016. obračuni ispravaka vrijednosti u glavnoj knjizi nisu bili evidentirani na odgovarajućim računima iz Računskog plana. Usklađenje vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora u glavnoj knjizi s vrijednosti u analitičkoj evidenciji obavljeno je u siječnju i prosincu 2017. Obavljena su usklađenja vrijednosti dugotrajne imovine glavne knjige s analitičkom evidencijom po godinama, od 2007. do 2017., i po grupama imovine. Obračuni ispravka vrijednosti imovine su evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, dok dijelom nisu bili evidentirani u glavnoj knjizi, za 2007., 2009., 2011. i 2012., ukupno u iznosu 2.310.713,00 kn. U glavnoj knjizi je vrijednost imovine i vlastitih izvora smanjena za navedeni iznos. Osim po vrijednosti, zbog pogrešnog evidentiranja usklađenje je provedeno i unutar računa ispravaka vrijednosti imovine. Vrijednosti na računima ispravka vrijednosti postrojenja i opreme smanjene su za 4.896.493,00,00 kn i vlastitih izvora od osnivača za 2.310.713,00 kn. Povećano je stanje na računima ispravka vrijednosti građevinskih objekata za 3.148.093,00 kn, ispravka vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine za 2.540.984,00 kn, ispravka vrijednosti prijevoznih sredstava za 1.033.387,00 kn, stanje računa ispravka vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine za 468.689,00 kn te stanje računa ispravka vrijednosti umjetničkih djela i knjiga za 16.053,00 kn.

U okviru postrojenja i opreme vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na novonabavljenu opremu u vrijednosti 495.068,00 kn, računala i računalnu opremu u vrijednosti 116.665,00 kn te uređaje u vrijednosti 41.050,00 kn. Isto tako, nabavljeno je kombi vozilo u vrijednosti 201.887,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iznosi 353.157,00 kn i u cijelosti odnosi se na računalnu opremu koja je 2018. stavljena u uporabu.

Zalihe u vrijednosti 854.656,00 kn odnose se na zalihe sirovina i materijala u vrijednosti 495.461,00 kn, zalihe sitnog inventara u vrijednosti 234.159,00 kn te zalihe trgovačke robe u vrijednosti 125.036,00 kn. Zalihe se evidentiraju po trošku nabave.

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2017. se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 16.104.090,00 kn, oročeni depozit u banci u iznosu 4.000.000,00 kn, potraživanja u iznosu 3.657.047,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 23.568,00 kn te potraživanja za pozajmicu danu sindikatu u iznosu 16.000,00 kn. Vrijednost financijske imovine je veća u odnosu na stanje početkom godine za 2.093.874,00 kn ili 9,6 % najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja iz državnog proračuna (za 1.393.224,00 kn) i novčanih sredstava (za 978.833,00 kn).

U poslovnoj banci oročen je depozit, višak slobodnih novčanih sredstava, u iznosu 4.000.000,00 kn na godinu dana uz kamatnu stopu od 1,4 % uz prethodno pribavljenu suglasnost Senata.

Koncem 2017. potraživanja u iznosu 3.657.047,00 kn odnose se na potraživanja od Ministarstva za subvenciju prehrane i smještaja studenata u iznosu 1.793.010,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 1.731.899,00 kn, te potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade koje se refundiraju, od zaposlenih i za predujmove u iznosu 132.138,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate. Za potraživanja za obavljene poslove Student servisa u iznosu 522.977,00 kn pokrenut je 51 postupak ovrhe. Od navedenih postupaka, nakon uloženog prigovora na rješenja o ovrsi u vrijednosti 27.846,00 kn, pokrenuta su dva sudska spora. Do konca listopada 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 3.597.794,00 kn ili 98,4 %.

Obveze u iznosu 7.957.428,00 kn odnose se na obveze za rashode u iznosu 7.396.091,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 561.337,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 7.396.091,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.436.918,00 kn, obveze za isplatu zarade studentima u iznosu 2.287.079,00 kn (dio iz ukupnog potraživanja Centra za fakturirane i odradene poslove studenata) i doprinose u iznosu 134.157,00 kn, obveze za zaposlene za prosinac 2017. u iznosu 2.146.699,00 kn, obveze za poreze 194.658,00 kn, obveze za naknade troškova zaposlenima u iznosu 68.624,00 kn, obveze za primljene predujmove u iznosu 113.752,00 kn te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.204,00 kn. Do konca listopada 2018. plaćene su obveze u iznosu 7.306.682,00 kn ili 98,8 %.

U okviru odgođenog plaćanja prihoda budućeg razdoblja, prihodi budućeg razdoblja u iznosu 533.824,00 kn se odnose na sredstva Ministarstva primljena u 2015. u iznosu 455.034,00 kn, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 72.804,00 kn i na donacije za doniranu računalnu opremu Sveučilišnog računalnog centra Sveučilišta u Zagrebu (SRCE) u 2014. u iznosu 5.986,00 kn. Sredstva Ministarstva odnose se na sredstva namijenjena za uređenje objekta prehrane na Pravnom fakultetu za koje se prihodi iskazuju u visini obračunane amortizacije. Sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje odnose se na sredstva za doprinose za mirovinsko osiguranje za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Za navedeno se prihodi mjesečno priznaju i evidentiraju u okviru prihoda po posebnim propisima nakon obavljenog rada. Donacije Sveučilišnog računalnog centra Sveučilišta u Zagrebu (SRCE) u iznosu 5.986,00 kn za koju se prihodi priznaju u visini troškova amortizacije. Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 27.513,00 kn se odnosi na obračunane rashode za režijske troškove u objektima prehrane na fakultetima koji nisu bili fakturirani u 2017.

Vlastiti izvori u iznosu 35.589.653,00 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.655.247,00 kn, višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 20.104.114,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.830.292,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima u iznosu 47.454.904,00 kn su iskazana potraživanja od državnog proračuna za subvenciju prehrane i smještaja iz razdoblja 2005. - 2011. Navedena potraživanja Ministarstvo osporava i poziva se na zastaru u iznosu 23.031.645,00 kn o čemu se vode pregovori. Drugi zapisi se odnosi na tuđu imovinu dobivenu na korištenje najvećim dijelom od Sveučilišta u Rijeci u vrijednosti 22.540.557,00 kn te vrijednosni papiri (zadužnice i bankarske garancije) u iznosu 1.882.702,00 kn.

Program rada

Prema Godišnjem programu rada cilj Centra je poboljšanje i razvoj osnovne djelatnosti, a to je životni i radni standard studenata (studentski smještaj, prehrana, privremeno i povremeno zapošljavanje, djelatnost studentske kulture, sportska djelatnost studenata i drugo). Ostvarena razlika između prihoda i rashoda usmjerava se na poboljšanje i razvoj životnog i radnog standarda studenata.

Prema Godišnjem programu rada, djelatnost se financira iz prihoda ostvarenih na tržištu, izravno i neizravno iz dijela državnog proračuna namijenjenog potpori studentima, te iz provizije Centra, dok se kapitalna ulaganja te razvojni projekti financiraju iz proračuna Sveučilišta. Prihodi i rashodi osnovne djelatnosti (smještaj, prehrana, zapošljavanje i organizacija slobodnog vremena studenata) sudjeluju s 92,0 %, a gospodarske djelatnosti pružene vanjskim korisnicima (pružanje usluge prehrane sveučilišnim profesorima i zaposlenicima na sastavnicama Sveučilišta, usluge smještaja gostujućim profesorima na pojedinim fakultetima i studentima u međunarodnoj razmjeni, usluge cateringa i prodaje robe u trgovini) sudjeluju s 8,0 % u ukupnim prihodima i rashodima.

Godišnji program rada sadrži opis planiranih aktivnosti, kao što su aktivnosti u vezi prehrane, smještaja, Student servisa i organizacije slobodnog vremena studenata i nema poveznicu s financijskim planom. Nadalje, navedeni su propisi koji uređuju rad Centra, organizacijsku strukturu, objekti u kojima se pružaju usluge prehrane odnosno ugostiteljske usluge, kapaciteti studentskih naselja i razdoblja pružanja usluge, te kontinuirani godišnji poslovi i financijska izvješća koja se sastavljaju. Centar nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe aktivnosti (planirana popunjenost smještajnih kapaciteta, broj pripremljenih obroka i studenata koji koriste usluge prehrane, broj studenata koji će raditi putem Student servisa s projiciranom visinom zarade, broj studenata obuhvaćenih izvannastavnim aktivnostima). Učinak provedenih aktivnosti, dan je opisno i to u odnosu na prethodnu godinu.

Temeljni zadaci i ciljevi Sveučilišta su utvrđeni Strategijom razvoja 2014. - 2020. Jedan od postavljenih ciljeva bio je povećanje smještajnog kapaciteta studenata što je dijelom realizirano izgradnjom i stavljanjem u funkciju Studentskog naselja Trsat s tri nova objekta (754 kreveta) za smještaj redovitih studenata, studenata iz međunarodne razmjene te gostujućih studenata i profesora. Centar raspolaže s 1 500 kreveta, dok je Strategijom postavljen cilj 2 500 kreveta. Osim smještaja, navedenom Strategijom je u okviru prehrane studenata predviđeno povećanje broja obroka u restoranima te otvaranjem većeg broja caffè barova u okviru fakulteta. Do konca 2017. otvorena su četiri bistroa, jedan buffet i dva caffè bara. Radi unapređenja i olakšavanja usluge Student servisa, kreirana je mrežna stranica na društvenoj mreži Facebook koja korisnicima olakšava online pretraživanje dostupnih studentskih poslova te informacije i novosti vezane uz zapošljavanje. Strategijom nisu utvrđeni pokazatelji za povećanja broja studenata uključenih u kulturne, sportske i ostale izvannastavne aktivnosti, (izleti, tečajevi, sportska događanja, sajmovi, radionice i druge aktivnosti u organizaciji Centra), te se ne može ocijeniti je li postignut postavljeni cilj. Razvojna politika Centra je u skladu sa Strategijom razvoja Sveučilišta u Rijeci.

Javna nabava

Donesen je plan nabave za 2017. i četiri izmjene i dopune plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama iz kolovoza 2017. planirana je nabava ukupne vrijednosti 31.415.646,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost koja se odnosi na nabavu koju Centar provodi kao središnje tijelo za javnu nabavu za više studentskih centara Republike Hrvatske i za vlastite potrebe. Od navedenog iznosa, na nabavu za vlastite potrebe Centra odnosi se 15.622.504,00 kn. Na temelju Sporazuma o zajedničkom nastupu iz kolovoza 2012., te pojedinačnih pisanih ovlaštenja, studentski centri su ovlastili Centar da u svoje ime i za svoje potrebe te u ime studentskih centara pripremi i provede postupke javne nabave i zaključi okvirne sporazume s odabranim ponuditeljima.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017. su provedena 64 postupka javne nabave ukupne vrijednosti 34.928.185,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 32.729.621,00 kn, a na nabavu usluga 2.198.564,00 kn. Provedena su 62 otvorena postupka javne nabave i koncem 2016. dva postupka nabave usluga iz dodatka II B, za koja su ugovori zaključeni početkom 2017. Studentski centar je proveo postupke nabave na temelju kojih je zaključio 46 okvirnih sporazuma procijenjene vrijednosti 27.531.231,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Ugovorena godišnja vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost temeljem okvirnih sporazuma koje je zaključio Centar iznosila je 9.108.190,00 kn.

Kao središnje tijelo za zajedničku nabavu, a na temelju pisanih ovlaštenja osam studentskih centara Hrvatske, Centar je proveo dvije javne nabave velike vrijednosti, i to za bezalkoholna negazirana pića, nektare, sokove i vodu te za ulja, masti i proizvode od ulja i masti. Studentski centar Zagreb je, kao središnje tijelo za javnu nabavu, za Centar proveo dvije javne nabave velike vrijednosti, i to za meso i mesne prerađevine te za mlijeko i mliječne proizvode.

Na jednostavne nabave se u 2017. odnosilo 4.410.449,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega na robe 2.914.312,00 kn, usluge 1.183.642,00 kn i na radove 312.495,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 3. listopada 2018. do 3. svibnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom Centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
2. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11, 94/13, 139/13 i 131/17)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
7. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08)
8. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata
9. Statut Centra iz 1995., te izmjene i dopune iz 1996., 2008., 2010., 2011., 2012., 2016. te 2017.

10. Godišnji program rada za 2017. te financijski plan i izmjene financijskog plana iz listopada 2017.
11. Plan nabave Centra iz prosinca 2016. te izmjene i dopune iz siječnja, travnja, svibnja i kolovoza 2017.
12. Registar ugovora Centra.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Centra. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Centra. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih račun i drugo. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, rashode i javnu nabavu.

1. Planiranje

- 1.1. Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i Godišnji program rada

Financijski plan za 2017. donesen je na sjednici Upravnog vijeća u studenome 2016., a izmjene plana u listopadu 2017. Prihodi su planirani u iznosu 59.058.611,00 kn, rashodi u iznosu 57.213.768,00 kn te višak prihoda u iznosu 1.844.843,00 kn. Financijskim planom obuhvaćene su sve vrste prihoda i rashoda prema računima iz Računskog plana. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje robe i pruženih usluga u iznosu 35.401.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 23.152.611.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 180.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 325.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 24.378.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 28.135.768,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 2.500.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 400.000,00 kn, donacije u iznosu 300.000,00 kn te ostale nespomenute rashode u iznosu 1.500.000,00 kn.

Izvori sredstava te rashodi pojedinih aktivnosti unutar osnovnih djelatnosti (prehrana, smještaj, Student servis, organizacija slobodnog vremena studenata) nisu zasebno planirani. Prihodi su ostvareni u iznosu 58.858.843,00 kn ili 99,7 %, a rashodi u iznosu 55.837.303,00 kn ili 97,6 % planiranih. Prihodi i rashodi gospodarskih djelatnosti nisu realno planirani. Prihodi od gospodarskih djelatnosti su planirani u iznosu 328.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.594.363,00 kn. Rashodi za gospodarske djelatnosti nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 5.547.961,00 kn. Isto tako, u financijskom planu vidljiv je planirani rezultat poslovanja za 2017., dok nije naveden preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 20.104.114,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, prema kojoj u financijskom planu mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja koji se očekuje da će se ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Financijski plan nema poveznicu s Godišnjim programom rada (prehrana, smještaj, Student servis, organizacija slobodnog vremena) i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Ostvarenje prihoda i rashoda se vodi po mjestima troška (organizacijskim jedinicama).

Većina planiranih aktivnosti i zadaća iz programa rada je obavljena, ali je učinak izražen u odnosu na prethodnu godinu, a ne u odnosu na Godišnji program rada. Centar ne prati provedbu aktivnosti, odnosno nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe zadaća i ciljeva iz Godišnjeg programa rada (planirana popunjenost smještajnih kapaciteta, broj pripremljenih obroka i studenata koji koriste usluge prehrane, broj studenata koji će raditi putem Student servisa s procijenjenom visinom zarade, broj studenata obuhvaćenih izvannastavnim aktivnostima i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu iskazati planirani rezultat poslovanja koji se očekuje da će se ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati prihode i rashode pojedinih aktivnosti unutar osnovnih djelatnosti (prehrana, smještaj, Student servis, organizacija slobodnog vremena studenata) te realno planirati prihode i rashode osnovnih djelatnosti u odnosu na druge gospodarske djelatnosti.

Nadalje, predlaže, radi praćenje ostvarenja ciljeva i aktivnosti utvrđenih Godišnjim programom rada, utvrditi pokazatelje, uspostaviti način njihova praćenja te u okviru godišnjeg izvješća izvještavati o postignutim rezultatima.

- 1.2. U svom očitovanju Centar obrazlaže da ravnatelj detaljno iznosi, na sjednici Upravnog vijeća, usmeno izvješće o planu rada, rezultatima rada za prethodno razdoblje, programu rada i strategiji Sveučilišta te da je navedeno temelj za prihvatanje financijskog plana, rebalansa i završnog računa. Nadalje, prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju o povezivanju i praćenju planiranih prihoda i rashoda u financijskom planu i ostvarenju ciljeva i aktivnosti utvrđenih Godišnjim programom rada Centra.

Isto tako, navodi da se Centar proteklih deset godina intenzivno širio, otvarajući niz objekata prehrane i smještaja, što je zahtijevalo zapošljavanje potrebnog broja radnika i u stručnim službama i u ugostiteljstvu. Istovremeno veliki je broj radnika prošao stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa, nakon čega su i zaposleni u Centru. Nadalje širenjem poslovanja organizacija Centra postajale je sve zahtjevnija. Tijekom 2017. došlo je do smjene rukovoditeljica Odjela financija i Odjela javne nabave, a voditeljica Službe interne revizije i kontrole i inspekcije HACCP bila je na porodiljskom dopustu. Posljedica navedenog bila je i djelomična neažurnost u obavljanju poslova Centra. Veći dio uočenih nepravilnosti iz Nalaza je usklađen ili je u postupku usklađenja.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Centar vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjigu dugotrajne imovine, knjigu sitnog inventara, knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala i robe), knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, knjigu blagajne, evidenciju putnih naloga, evidenciju korištenja službenih vozila te evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

- Poslovne knjige

U okviru rashoda za materijal i energiju iskazani su rashodi za namirnice u iznosu 12.282.602,00 kn te pića u iznosu 801.273,00 kn.

Prema specifikaciji prodanih obroka, u 2017. je pripremljeno 345 583 meni obroka, 255 791 sendviča i pizza 98 819 te su ostvareni ukupni prihodi od prehrane u iznosu 34.578.139,00 kn. Centar u okviru materijalnog knjigovodstva vodi analitičke evidencije namirnica i pića po vrsti, količini, cijeni, dobavljaču i mjestu troška. Sastav meni obroka te popis pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu dio meni obroka, normativi i cijene propisani su odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14). Prema odredbama spomenutog Pravilnika, Centar je u obvezi pridržavati se sastava, normativa i cijene jela u skladu s ugovorom zaključenim s Ministarstvom. Primjenu propisanih normativa kod pripreme obroka prate i kontroliraju ovlaštene osobe unutar Službe interne kontrole i HACCP-a, o čemu sastavljaju izvještaje i daju ocjene na standardiziranim obrascima.

Proces studentske prehrane Centar nije uredio radnim uputama ni internim aktima. Utrošak namirnica ne evidentira se prema normativima za pripremu obroka u vrijeme utroška. Centar nema informatički program koji bi omogućavao evidentiranje utroška namirnica prema normativima i stvarnom broju obroka.

Rashodi za namirnice i pića evidentiraju se na temelju internog dokumenta (izdatnice ili međuskladišnice) u trenutku izdavanja sa skladišta na mjesta i nositelje troška (objekte studentske prehrane), a ne u trenutku stvarnog utroška. Zbog navedenog nije osigurano realno iskazivanje rashoda za namirnice i pića te vrijednosti zaliha prema računovodstvenom načelu nastanka događaja. Koncem 2017. obavljen je obračun cjelogodišnjeg utroška namirnica prema normativima i broju pripremljenih obroka. Godišnjim popisom su popisane namirnice i pića u vrijednosti 220.815,00 kn po mjestima troškova (kuhinje i caffè barovi) te su umanjeni troškovi za navedeni iznos (namirnice u iznosu 195.008,00 kn i pića u iznosu 25.807,00 kn). Isto tako, utvrđen je višak namirnica u vrijednosti 608.447,00 kn i manjak u iznosu 407.041,00 kn. Prema odredbi članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Centar nije u poslovnim knjigama zasebno evidentirao rashode gospodarskih djelatnosti prema računovodstvu neprofitnih organizacija, dok su prihodi zasebno evidentirani osim prihoda koji se odnose na prehranu i pranje rublja. Pri sastavljanju obrasca Obračun poreza na dobit za 2017. procijenjeno je da se 10,0 % svih rashoda odnosi na gospodarsku djelatnost. Prihodi od gospodarske djelatnosti su evidentirani na računima prihoda od cateringa, usluga pripremanja i usluživanja hrane vanjskim gostima, pranja rublja, smještaja tijekom akademske godine i ljetnog smještaja u ukupnom iznosu 5.349.713,00 kn. Za prihode koji se odnose na prehranu i pranje rublja u ukupnom iznosu 10.710.819,00 kn procijenjeno je da se 10,0 % ostvarenih prihoda odnosi na gospodarsku djelatnost. Prema podacima navedenim u obrascu Obračun poreza na dobit za 2017., ukupni prihodi gospodarske djelatnosti su iznosili 6.594.363,00 kn, rashodi 5.547.961,00 kn, te dobit 1.046.402,00 kn. Za gospodarske djelatnosti neprofitne organizacije su u obvezi unutar jedne glavne knjige voditi, pored računovodstva neprofitnih organizacija, i poduzetničko računovodstvo prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18). Prema odredbi članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu neprofitno računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Putem blagajne isplaćeni su predujmovi zaposlenicima u iznosu 101.268,00 kn, od toga za materijalne troškove u iznosu 75.695,00 kn i službena putovanja u iznosu 25.573,00 kn. Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani. Prema odredbi članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za namirnice i pića u trenutku stvarnog utroška u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalaže unutar glavne knjige voditi odvojeno prihode i rashode gospodarskih djelatnosti u odnosu na osnovne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Isto tako, nalaže kontrolirati blagajničke izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju predlaže proces studentske prehrane urediti radnim uputama ili internim aktima koji će sadržavati pravila, način postupanja te podjelu dužnosti i odgovornosti u procesu izdavanja namirnica sa skladišta, planiranja jelovnika, pripreme obroka i primjene propisanih normativa te tijekom popratne dokumentacije. Nadalje, predlaže razmotriti mogućnosti uvođenja informacijskog sustava koji bi omogućio evidentiranje utroška namirnica prema normativima za pripremu obroka i stvarnom broju obroka kako bi se spriječile moguće pogreške i odstupanja te osiguralo praćenje primjene normativa i realno iskazivanje rashoda za utrošak namirnica i vrijednosti zaliha.

- 2.2. U vezi evidentiranja rashoda za namirnice i pića u trenutku stvarnog utroška Centar obrazlaže da je u tijeku pronalaženje odgovarajućeg programskog rješenja koji bi omogućio evidentiranje troška namirnica prema normativima i stvarnom broju obroka. Navodi da je dosadašnje programsko rješenje omogućavalo praćenje ulaza i izlaza robe sa skladišta na mjesto troška te vođenje tjednih inventura i godišnjih usklađenja. Nadalje, od 2018. se provodi mjesečno usklađenje troškova namirnica i pića u glavnoj knjizi na način da se iskazani troškovi namirnica i pića umanjuju za vrijednost popisanih zaliha na mjestima troška te se za istu vrijednost povećava stanje zaliha na računima glavne knjige. Ističe da je na navedeni način poštovano načelo iskazivanja troškova prema računovodstvenom načelu nastanka događaja. Nadalje, obrazlaže da se uglavnom radi o svježim namirnicama koje se svakodnevno nabavljaju i isporučuju izravno na mjesto potrošnje te se utroše u nekoliko dana. Ističe da se samo pojedini artikli zadržavaju duže od nekoliko dana. Također navodi da se cijeli promet studentske prehrane odvija putem kasa povezanih na Centar za autorizaciju prava u Zagrebu (CAP), koji početkom mjeseca dostavlja izvješće za prethodni. Napominje da postoje normativi za podjelu namirnica koji su propisani Pravilnikom Ministarstva te da su u smislu hijerarhije zaposlenici upoznati s rukovodećim osobljem. Navodi da voditelji objekta sastavljaju tjedne jelovnike koji se od 2018. objavljuju na Facebook stranici i Instagram stranici Centra. Nadalje, navodi da se svakodnevno komunicira elektronskom poštom tako da postoji niz informacija koje nisu dobile oblik pisane odluke, ali su zaposlenici primili upute i potrebne informacije.

Elektronska pošta se uglavnom šalje članovima kolegija ravnatelja, s kojima su upoznati i svi voditelji te na taj način da Centar ima radne upute koje sadrže pravila studentske prehrane. Navodi da je posao pripreme 8 000 obroka dnevno moguć samo uz dobru organizaciju i planiranje.

Za evidentiranje rashoda za gospodarsku djelatnost u poslovnim knjigama navodi da Centar u tekućoj godini namjerava razraditi ključeve za njihov raspored.

Za kontrolu blagajničkih izvještaja obrazlaže da osoba zadužena za pregled, kontrolu i prijenos podataka u glavnu knjigu obavlja kontrolu pri prijenosu podataka na temeljnicu koju ujedno potpisom ovjerava.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Za 2017. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim podatka o vrijednosti dugotrajne imovine i vlastitih izvora koji su u Bilanci iskazani više za 728.864,00 kn.

Utvrđeno je da je nabavna vrijednost nematerijalne imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci u iznosu 8.845.431,00 kn, dok je ispravak vrijednosti u glavnoj knjizi evidentiran u iznosu 7.096.110,00 kn, a u Bilanci je iskazan u iznosu 6.367.246,00 kn. Vrijednost vlastitih izvora je evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu 34.860.789,00 kn, a iskazana je u Bilanci u iznosu 35.589.653,00 kn. Podaci o vrijednosti nematerijalne imovine iz glavne knjige nisu pravilno preneseni u Bilancu, te je više iskazana sadašnja vrijednost nematerijalne imovine te vlastitih izvora za navedeni iznos. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže razloge umanjivanja vrijednosti imovine i vlastitih izvora u iznosu 2.310.713,00 kn te podatke o sudskim sporovima koji su u tijeku.

Tijekom 2017. obavljena su usklađenja stanja dugotrajne imovine iz analitičke evidencije s glavnom knjigom, usklađena su stanja po godinama od 2007. do 2017. i po grupama imovine te ispravak vrijednosti. Za navedene ispravke dugotrajna imovina i vlastiti izvori su umanjeni za 2.310.713,00 kn. S obzirom da vrijednost dugotrajne imovine u glavnoj knjizi nije bila usklađena s vrijednostima u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, tijekom 2017. pristupilo se usklađenju na temelju odluke ravnatelja. Prema usmenom obrazloženju voditeljice računovodstva, razlog neusklađenosti bio je stari računalni program ograničenih mogućnosti te u razdoblju 2007. - 2016. obračuni ispravaka vrijednosti u glavnoj knjizi nisu bili evidentirani na odgovarajućim računima iz Računskog plana. Usklađenje vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora u glavnoj knjizi s podacima u analitičkoj evidenciji obavljeno je u siječnju i prosincu 2017. U glavnoj knjizi je vrijednost imovine i vlastitih izvora smanjena za 2.310.713,00 kn. Obračuni ispravka vrijednosti imovine su evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, koji za 2007., 2009., 2011. i 2012. dijelom nisu bili evidentirani u glavnoj knjizi, ukupno u iznosu 2.310.713,00 kn. Osim po vrijednosti, usklađenje je provedeno i unutar računa ispravaka vrijednosti imovine. Stanje na računima ispravka vrijednosti postrojenja i opreme smanjeno je za 4.896.493,00,00 kn i vlastitih izvora od osnivača za 2.310.713,00 kn.

Povećano je stanje na računima ispravka vrijednosti građevinskih objekata za 3.148.093,00 kn, ispravka vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine za 2.540.984,00 kn, ispravka vrijednosti prijevoznih sredstava za 1.033.387,00 kn, stanje računa ispravka vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine za 468.689,00 kn te stanje računa ispravka vrijednosti umjetničkih djela i knjiga za 16.053,00 kn. Bilješke uz Bilancu ne sadrže obrazloženja za navedena umanjivanja vrijednosti imovine i vlastitih izvora.

U Bilješkama uz Bilancu nisu navedeni podaci o četiri sudska spora (za dva je Centar tužitelj, a za dva tuženik). Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Isto tako, obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), te pregled stanja i rokova dospijea dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). Nadalje, u Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na stanje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednosti nematerijalne imovine u Bilanci iskazati istovjetnim podacima evidentiranim u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalaže sastaviti detaljne Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 3.2. *U vezi vrijednosnog usklađenja nefinancijske imovine Centar obrazlaže da je ispravljeno pogrešno iskazivano stanje u prethodnim godinama, a da su pri popunjavanju Bilance za 2018. navedeni podaci iskazani ispravno.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 55.837.303,00 kn, a najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 27.674.238,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu 24.599.248,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Utvrđene nepravilnosti odnose se na isplatu dodatka na plaću te uvećanje plaće za noćni rad i rad nedjeljom.

U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za stimulacije svim zaposlenicima u bruto iznosu 2.519.925,00 kn (neto 1.321.394,00 kn) te dodaci na plaću pojedinim zaposlenicima (isplata po odluci ravnatelja) u bruto iznosu 110.432,00 kn (neto 48.856,40 kn). Odredbama Pravilnika o radu predviđena je mogućnost isplate stimulacije te da se odluka o stimulaciji i/ili dodatku na plaću utvrđuje samo na određeno vrijeme. Kriteriji za stimulaciju odnosno dodatak na plaću su: dobri financijski rezultati, povećana kvaliteta rada, povećan obujam posla, poboljšana organizacija rada i drugi kriteriji utvrđeni odlukom poslodavca.

Navedeno je da stimulaciju na plaću temeljem uspješnog rada za prethodno razdoblje u istom iznosu primaju svi radnici zaposleni kod poslodavca, a isplaćuje se samo za vrijeme provedeno na radu. Predviđena je mogućnost smanjenja stimulacije za pojedine zaposlenike ukoliko ravnatelj ocijeni da radnici nisu doprinijeli boljem radu Centra. Za sve mjesece 2017. obračunavana je stimulacija. Provjerom isplate stimulacija na plaću na temelju uspješnog rada za prethodno razdoblje (stimulacije na plaće za 2016. isplaćene u ožujku 2017.) utvrđeno je da su obračunane u istom postotku na osnovnu plaću (umnožak vrijednosti boda pojedinog radnog mjesta i vrijednosti boda koju utvrđuje ravnatelj).

Visina stimulacije za prethodnu godinu utvrđena je Odlukom Upravnog vijeća iz veljače 2017., prema kojoj se svim zaposlenicima radi dobrih rezultata poslovanja odobrava jednokratna stimulacija u visini 4,0 %. Za preostalih jedanaest mjeseci svim zaposlenicima su na temelju odluka ravnatelja mjesečno isplaćivane stimulacije od 4,0 % do 30,0 % na osnovnu plaću.

Dodaci na plaću su isplaćivani na temelju odluka ravnatelja o dodacima za poslove koordinacije dane šestorici zaposlenika na određena razdoblja (sanitarni inženjer obavlja poslove koordinacije službe interne revizije i kontrole i inspekcije HACCP s drugim odjelima i zaposlenicima, poslovođa ugostiteljskog objekta koordinira rad tri restorana, pet bistroa i pet caffe barova, poslovođa službe održavanja koordinira poslove održavanja na objektima studentske prehrane i smještaja na više lokacija, voditeljica ureda ravnatelja je ujedno koordinator rada sa svim organizacijskim jedinicama i viši referent koordinira smještaj u studentskim naseljima. Nadalje, savjetnica ravnatelja je koordinator Zajednice studentskih zborova i koordinator zajedničkih službi i poslova unutar Studentskog centa). Odredbom članka 7. Pravilnika o ustroju radnih mjesta Centra predviđeno je da zaposlenici, koji uz obavljanje poslova na temelju zaključenog ugovora o radu, obavljaju i poslove koordinacije s drugim radnicima, odjelima te službama Centra mogu ostvariti pravo na plaću uvećanu do 20,0 % osnovne plaće, o čemu odluku donosi ravnatelj. S obzirom na to da su ukinuta tri radna mjesta pomoćnika ravnatelja, navedeni poslovi se obavljaju putem koordinatora. Nadalje, dodaci na plaću su isplaćivani pojedinim zaposlenicima na temelju mjesečnih odluka ravnatelja. Mogućnost isplate dodataka na plaću kao i kriteriji uređeni su odredbom članka 85. Pravilnika o radu Centra (koji uređuje i isplatu stimulacija), ali nisu utvrđena mjerila za obračun. Mjesečni raspon neto dodatka na plaću je određivan od 100,00 kn do 2.000,00 kn. U mjesečnim odlukama, u kojima su navedeni zaposlenici i njihov neto iznos dodatka na plaću, nisu navedeni kriteriji na temelju kojih je određen dodatak kao ni način na koji je određena visina dodatka. Tijekom godine 104 zaposlenika su dobila ukupno dodatke na plaću u rasponu na godišnjoj razini od 100,00 kn do 8.900,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže internim aktom utvrditi mjerila za obračun dodatka na plaću. Nadalje, predlaže u mjesečnim odlukama o utvrđivanju neto iznosa dodataka pojedinim zaposlenicima navesti kriterije na temelju kojih im je dodijeljena stimulacija.

Prava na uvećanje plaće za dodatke za noćni rad i rad nedjeljom obračunavana su i isplaćivana prema postocima uvećanja utvrđenim odlukom ravnatelja iz prosinca 2015. Navedenom odlukom su utvrđena prava na uvećanje plaće za rad nedjeljom 35,0 % i za noćni rad 40,0 %. Odredbom članka 79. Pravilnika o radu utvrđeni su niži postoci prava na uvećanje osnovne plaće za rad nedjeljom i za noćni rad, odnosno u visini 30,0 %.

Izmjene i dopune Pravilnika o radu donesene su u prosincu 2015., travnju 2016., siječnju 2017., veljači 2018. te svibnju 2018., pri čemu nisu mijenjani postoci povećanja osnovne plaće za spomenute slučajeve. Iz navedenog proizlazi da dva akta Centra (Pravilnik o radu i odluka ravnatelja) različito reguliraju ista prava zaposlenika.

Pravilnik o radu se donosi u suradnji s radničkim vijećem pri čemu zaposlenici sudjeluju u odlučivanju o pitanjima u vezi s njihovim gospodarskim i socijalnim pravima i interesima.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je ravnatelj je u obvezi donositi odluke u skladu s internima aktima, a pri izmjenama Pravilnika o radu trebalo je regulirati navedene postotke uvećanja, odnosno ista prava radnika na uvećanje plaće potrebno je jednoobrazno utvrditi.

- Korištenje službenih vozila

Rashodi za benzin i dizel gorivo su ostvareni u iznosu 59.586,00 kn i održavanje vozila u iznosu 23.875,00 kn. Tijekom 2017. zaposlenici su koristili jedanaest službenih i dostavnih vozila. Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 13. Pravilnikom o financijskom poslovanju Centra propisana je obveza vođenja evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila. Zbog obavljanja hitnih poslova poslovođa službe održavanja, voditelju informatičke službe te koordinatoru ugostiteljskih objekata Centra, Odlukom ravnatelja iz veljače 2016. je odobreno korištenje službenih vozila 24 sata dnevno.

Prema navedenoj Odluci, pri svakom korištenju službenih i dostavnih vozila u službene svrhe, korisnici službenih vozila su u obvezi upisati kilometre u evidenciju kilometraže. Nadalje, u Odluci je navedeno da ravnatelj koristi službeno vozilo prema ugovoru o radu, a na temelju suglasnosti Upravnog vijeća.

Pojedinačnim odlukama ravnatelj je u svibnju 2017. odobrio poslovođa službe održavanja korištenje tri službena vozila u službene i privatne svrhe. Navedenim odlukama su utvrđene udaljenosti (km) na koje ih mogu koristiti u privatne svrhe računajući u odnosu na prebivalište. Troškovi vezani uz korištenje službenih automobila u privatne svrhe su obračunani u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o porezu na dohodak, a u poslovnim knjigama su evidentirano kao primitak u naravi. Putni radni listovi ne sadrže podatke o vremenu korištenja i svrsi putovanja te većinom nije navedena relacija korištenja vozila ili je eventualno naznačena kao loko vožnja.

Isto tako, i za dostavna vozila koja koristi više zaposlenika nisu navedeni spomenuti podaci. Iz navedenih razloga ne može se potvrditi jesu li navedeni rashodi nastali radi ostvarenja poslovnih aktivnosti. Sastavljene su evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva i za vozila su obračunane prosječne potrošnje po prijađenom kilometru. U navedene evidencije nisu uneseni podaci o potrošnji goriva po normativima proizvođača vozila tako da nisu analizirana moguća odstupanja od potrošnje goriva. Predviđeni podaci u putnom radnom listu za pojedina vozila o stvarnom utrošku goriva i normativu, te njihovoj razlici nisu popunjeni.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju o korištenju službenih vozila dodijeljenih na cjelodnevno korištenje te voditi na način da je vidljivo vrijeme korištenja, odredište i svrha kako bi se mogla ocijeniti opravdanost korištenja službenih vozila i utroška goriva u poslovne svrhe u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o financijskom poslovanju Centra.

Državni ured za reviziju predlaže u evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva, odnosno putnom radnom listu unositi podatke o potrošnji goriva po normativima proizvođača radi kontrole utroška goriva za potrebe poslovanja.

- Donacije

Rashodi za donacije u iznosu 127.542,00 kn odnose se na sredstva dodijeljena Studentskom zboru u iznosu 100.215,00 kn za provođenje programa (troškove prehrane i smještaja za provođenje programa te nabavu reklamnog materijala), Medicinskom fakultetu za nabavu uredskih stolica i dva programa u iznosu 17.973,00 kn, za programske aktivnosti i nabavu sportske opreme pet udruga u iznosu 7.000,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa Rijeka u iznosu 1.200,00 kn, dana donacija za sufinanciranje prehrane osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 704,00 kn te Zakladi Sveučilišta u Rijeci za akciju Akademski zec u iznosu 450,00 kn. Donacija Studentskom zboru dana je na temelju odluke Upravnog vijeća, a preostale donacije na temelju odluke ravnatelja. Podloga za donošenja odluka su bili podneseni zahtjevi i zamolbe. Donacije su planirane programom rada. Centar nije utvrdio kriterije, mjerila i postupke za sufinanciranje različitih programa udruga.

Državni ured za reviziju predlaže internim aktom utvrditi kriterije, mjerila i postupke dodjele donacija.

- 4.2. Centar u očitovanje obrazlaže da ravnatelj donosi odluke u skladu s internim aktima, podrazumijevajući da su i odluke interni akti te se o navedenom savjetuje i usuglašava s Radničkim vijećem. Navodi da postoje mjerila za dodjelu dodataka na plaću što je usmeno obrazloženo Državnoj reviziji. Navedene odluke će se ugraditi u Pravilnik o radu.

U vezi odredbi o stimulacijama u očitovanju je navedena kronologija njihovih izmjena od donošenja Pravilnika o radu iz 2010. do posljednjih izmjena u prosincu 2018. Pored navedenog, dostavljeno je i tumačenje Radničkog vijeća o stimulacijama.

U vezi dodataka na plaću obrazlaže da je nakon donošenja Kolektivnog ugovora za ugostiteljstvo utvrđeno da se njegove odredbe primjenjuju u cijelosti u Pravilniku o radu. Kako su prava na uvećanja plaće za rad nedjeljom i noćni rad prethodno u navedenom Pravilniku bila veća u odnosu na Kolektivni ugovor za ugostiteljstvo, odlukom ravnatelja, na koju je suglasnost dalo Radničko vijeće, utvrđena su veća prava. Navodi da se rashodi za zaposlene isplaćuju na temelju propisa, i to Kolektivnog ugovora, Pravilnika o radu te odluka ravnatelja. Nadalje, da je posljednjim izmjenama i dopunama Pravilnika o radu iz prosinca 2018. obuhvaćen i članak koji uređuje spomenuto. Obrazlaže da će napraviti sveobuhvatnu izmjenu navedenog Pravilnika u skladu s nedavnim izmjenama Kolektivnog ugovora u području plaća. Centar prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju da se ovo područje bolje pojašni tumačenjem propisa te da se sve odluke ugrade u navedeni Pravilnik, odnosno navodi da namjerava u svibnju 2019. donijeti poseban akt o stimulaciji.

U vezi korištenja službenih vozila navodi da Centar ima ustrojenu evidenciju korištenja službenih vozila, a uočeni nedostaci se namjeravaju urediti internim uputama. Obrazlaže da potrošnju goriva kontrolira na način da se na računima za kupljeno gorivo upisuje registarska oznaka vozila i broj kilometara prema brojaču iz vozila te da se usporedbom dva uzastopna računa povremeno kontrolira potrošnja goriva u litrama. U vezi popunjavanja evidencija i unošenja podataka o potrošnji goriva u putne radne listove navodi da će postupiti prema danom nalogu i preporuci.

U vezi donacija, obrazlaže da za donacije do 20.000,00 kn odluku donosi ravnatelj, a iznad navedenog iznosa Upravno vijeće te da su gotovo sve odnose na donacije Studentskom zboru i Sveučilištu u Rijeci.

Centar navodi da će provesti prijedlog u vezi utvrđivanja kriterija, mjerila i postupaka dodjele donacija te dopuniti i razraditi procedure za dodjelu donacija.

5. Javna nabava

- 5.1. Centar je općim aktima odnosno pisanim procedurama i radnim uputama uredio postupke javne nabave roba, radova i usluga i zasebno postupke jednostavne nabave. Do ožujka 2017. u primjeni je bio Postupnik nabave roba, usluga ili radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (bagatelna nabava) iz prosinca 2014., a od ožujka 2017. u primjeni je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga. Navedenim aktima utvrđeni su postupci nabave od planiranja, provedbe postupaka, odabira ponuditelja, zaključenja ugovora do realizacije nabave i plaćanja. Procedurama koje uređuju javnu nabavu određeno je redovito praćenje realizacije količine i vrijednosti predmeta nabave na temelju zaključenih okvirnih sporazuma i ugovora.

Isto tako, Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga određeno je da je Centar obavezan kontrolirati izvršenje zaključenih ugovora na temelju provedenog postupka jednostavne nabave te da imenovana osoba za kontrolu izvršenja ugovora ne može biti osoba koja je sudjelovala u provedbi postupka nabave.

Navedenim aktima su uređene aktivnosti i postupci nabave, ali nisu u potpunosti određene odgovorne osobe unutar organizacijskih jedinica, primjerice za izradu plana nabave, nije utvrđeno tko odobrava plan nabave i odabire postupak nabave (kroz analize cijene roba, radova i usluga koje se planiraju nabavljati na tržištu), tko zaključuje ugovor te odgovorna osoba za praćenje realizacije ugovora o nabavi, odnosno kontrolu ugovorene cijene, količine, kvalitete i drugih elemenata ugovora.

Centar je na mrežnim stranicama objavio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te registar ugovora o jednostavnoj nabavi. Registar ugovora sadrži podatke o predmetu ugovora, evidencijski broj nabave i broj objave, vrstu provedenog postupka javne nabave, iznos sklopljenog ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma, uključujući i ugovore o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma, datum sklapanja i rok na koji je sklopljen ugovor i druge propisane elemente, a ne sadrži datum konačnog izvršenja ugovora ni konačni ukupni iznos plaćen na temelju ugovora. Navedene podatke ne sadrži ni registar ugovora jednostavne nabave. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi Centar je obavezan voditi registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Skreće se pozornost na odredbe članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. kojim je propisano je da registar ugovora sadrži između ostalog datum konačnog izvršenja ugovora kao i konačni iznos isplaćen ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost te obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog.

Kao središnje tijelo za javnu nabavu za više studentskih centara Republike Hrvatske, Centar je proveo više postupaka nabave namirnica velike i male vrijednosti te zaključio okvirne sporazume s dobavljačima. U dokumentaciji za nadmetanje i specifikacijama troškovnika Centar je odredio predviđenu količinu posebno za svaku grupu predmeta nabave za jedne ili dvije godine, za razdoblja na koje razdoblje se sklapa okvirni sporazum.

Nadalje, određeno je da stvarna nabavljena količina roba na temelju sklopljenog ugovora o javnoj nabavi može biti veća ili manja od predviđene količine, ovisno o potrebama naručitelja i raspoloživim proračunskim (financijskim) sredstvima. Za svaku od pojedinih grupa ukupna plaćanja bez poreza na dodanu vrijednost ne smiju prelaziti procijenjenu vrijednost nabave.

Također, ugovorima s odabranim dobavljačima je određeno da ukupna plaćanja po ugovoru sklopljenom na temelju okvirnog sporazuma ne smiju prelaziti procijenjenu vrijednost ugovorenog predmeta nabave. Prema evidenciji realizacije okvirnih sporazuma i zaključenih ugovora javne nabave, pojedina plaćanja po zaključenim ugovorima su obavljena u vrijednostima iznad procijenjene vrijednosti nabave. Navedeno se odnosi na voćne nektare (bistre), voćni sok, prirodnu izvorsku/mineralnu negaziranu vodu, panirani sir i mlijeko bez laktoze te sušenu i soljenu ribu ukupne procijenjene vrijednosti 533.360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koji su realizirani u ukupnom iznosu 610.320,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 76.960,00 kn više od procijenjene vrijednosti nabave.

Odredbama članka 16. i 17. Zakona o javnoj nabavi je propisano da procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Izračunavanje procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost, uključujući sve opcije i moguća obnavljanja ugovora. Navedeno se izričito određuje u dokumentaciji o nabavi.

Također, odredbom članka 4. Pravilnika o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 67/17), koji se primjenjuje od srpnja 2017., određeno je da u slučaju specifičnih predmeta nabave za stavke čije se količine ne mogu predvidjeti naručitelj može odrediti objedinjeni iznos. Objedinjeni iznos odnosi se na moguća ukupna plaćanja bez poreza na dodanu vrijednost tijekom izvršenja ugovora ili okvirnog sporazuma koja ne smiju prelaziti 20,0 % procijenjene vrijednosti nabave ili procijenjene vrijednosti grupe predmeta nabave, što naručitelj naznačuje u dokumentaciji o nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora navesti za sve predmete nabave datum konačnog izvršenja ugovora, konačni iznos isplaćen ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost te obrazloženje, ako je taj iznos veći od ugovorenog, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nalaže ukupna plaćanja po ugovorima sklopljenim na temelju okvirnog sporazuma obavljati do procijenjenih vrijednosti nabave u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Također, Državni ured za reviziju predlaže internim aktima preciznije odrediti zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave.

- 5.2. Centar navodi da je u ugovorima navedeno da stvarna nabavljena količina robe ovisi o njihovim potrebama i raspoloživim financijskim sredstvima te da može biti veća ili manja od navedenih količina. Nadalje, ukupna plaćanja na temelju zaključenih ugovora ne prelaze 20,0 % procijenjene vrijednosti što je dozvoljeno prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Obrazlaže da su u 2017. provedena 64 postupka javne nabave na temelju kojih je zaključeno 46 okvirnih sporazuma procijenjene vrijednosti 27.531.231,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Naglašava da je nepravilnost (ukupna plaćanja po ugovorima sklopljenim na temelju okvirnog sporazuma su veća od procijenjenih vrijednosti nabave) utvrđena kod manjeg broja ugovora. Navodi da, ukoliko bi se navedeni ugovori promatrali objedinjeno, plaćanje bi bilo manje od 20,0% procijenjene vrijednosti.

Nadalje, ističe da ograničenje o procijenjenoj vrijednosti Centar više ne primjenjuje u dokumentaciji za nadmetanje, okvirnim sporazumima i ugovorima. Obrazlaže da su preciznije zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave uređene hodogramom, ali kako se radi o timskom radu za razne i specifične nabave nisu točno određene zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Centra za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2005	Obaviti popis potraživanja i obveza.	-	provedeno
2	Javna nabava	2005	Provoditi postupke nabave usluga tiskanja, održavanja računala i informatičke opreme, te održavanja električnih instalacija u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	provedeno

*Centar nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-06/43

URBROJ: 613-02-07-19-7

Zagreb, 25. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠTA U ZAGREBU - STUDENTSKI CENTAR U ZAGREBU ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STUDENTSKOM CENTRU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	9
	Financijski izvještaji	11
	Javna nabava	23
III.	REVIZIJA ZA 2018.	25
	Ciljevi i područja revizije	25
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	25
	Metode i postupci revizije	26
	Nalaz za 2018.	27
	Provedba naloga i preporuka	35

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Sveučilišta u Zagrebu - Studentski centar u Zagrebu (dalje u tekstu: Studentski centar) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Studentskog centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Studentskog centra za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Studentski centar vodi propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata. Primljene zadužnice za nabavu roba za slučaj neispunjenja okvirnih sporazuma, odnosno ugovora priložene su uz okvirne sporazume, odnosno ugovore pojedinog dobavljača i nisu evidentirane u pomoćnim knjigama. Podaci o nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti dugotrajne neproizvedene i proizvedene imovine evidentirani u glavnoj knjizi i u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine nisu usklađeni.

U glavnoj knjizi evidentirana je nabavna vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 761.798.984,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 292.019.391,00 kn. U analitici dugotrajne imovine nabavna vrijednost iznosi 760.829.227,00 kn te ispravak vrijednosti 289.166.632,00 kn. Iz navedenoga proizlazi da u glavnoj knjizi knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine iznosi 469.779.593,00 kn, a u analitičkoj evidenciji 471.662.595,00 kn, što je više za 1.883.002,00 kn od evidentiranog u glavnoj knjizi.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i iskazani u financijskim izvještajima, instrumenti osiguranja plaćanja (primljene zadužnice za uredno ispunjenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) u okviru izvanbilančnih zapisa te potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima koje vodi Studentski centar.

Popis imovine i obveza je proveden, ali popisom nije obuhvaćeno devet stambenih objekta u vlasništvu Studentskog centra u vrijednosti 1.007.953,00 kn kao ni nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 141.866,00 kn. Usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom obavljeno je za trgovačku robu u maloprodaji, sitan inventar, HTZ opremu i potrošni materijal te živežne namirnice, dok usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja nije obavljeno za imovinu koja nije obuhvaćena popisom. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Studentskog centra za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Na mrežnim stranicama Studentskog centra nisu objavljeni Plan poslovanja i financijski plan za 2018. kao ni Realizacija Plana poslovanja i financijskog plana za 2018. (točka 1. Nalaza)
- Sastavljeni su Upitnici o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. i 2018. te Akcijski planovi. U navedenim dokumentima na tri pitanja iz područja Procedure financijskog poslovanja, dan je negativan odgovor u vezi postojanja pisane procedure u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe/izvođenja radova/izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja, internih akata kojima se trebaju utvrditi kriteriji za plaćanje predujmom te preuzimanja višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak utvrđeno statutom ili drugim općim aktom.

S obzirom na to da su kod samoprocjene dani negativni odgovori, Studentski centar je donio akcijske planove za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, ali planirane aktivnosti nisu provedene.

Nadalje, utvrđeno je da je sanacijski upravitelj uz suglasnost Sanacijskog vijeća u srpnju 2014. donio Pravilnik o internoj kontroli Studentskog centra, kojim se uređuje ustroj, poslovi i način rada te ovlasti i odgovornosti Odjela interne kontrole. Navedenim Pravilnikom su utvrđeni zadaci internog kontrolora koji se odnose na obavljanje redovitog i izvanrednog nadzora. O obavljenom nadzoru interni kontrolor je obavezan podnijeti mjesečno izvješće o izvršenom nadzoru pomoćniku ravnatelja za financije, a u slučaju uočenih nepravilnosti tijekom obavljanja nadzora, o istima izvijestiti bez odgode. Ustrojen je Odjel za internu kontrolu u kojem je do lipnja 2018. bio jedan interni kontrolor. Revizijom je utvrđeno da tijekom 2018. nisu obavljani propisani zadaci internog kontrolora niti je sastavljeno pisano mjesečno izvješće o obavljenom nadzoru. Od siječnja do lipnja 2018. interni kontrolor izradio je upute u vezi s materijalno-financijskim poslovanjem, iako prema Pravilniku izrada uputa nije njegova zadaća. S obzirom na to da je interni kontrolor premješten u drugi odjel Studentskog centra, od lipnja do prosinca 2018. u Odjelu za internu kontrolu nema zaposlenika. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi od kazališnih predstava u iznosu 117.390,00 kn ostvareni su prodajom ulaznica kazališnih predstava. Tijekom obavljanja revizije (travanj 2019.), dane su Odluke o cijeni i načinu prodaje ulaznica za pojedine izvedbe predstava koje su održane od listopada do prosinca 2018., iako su izvedbe predstava održavane tijekom cijele 2018. (osim u srpnju i kolovozu). (točka 4. Nalaza)

Ostala pitanja

Porezna uprava je 9. svibnja 2019. izdala porezno rješenje u kojem je navedeno da kod poreznog obveznika - Studentskog centra, provedenim nadzorom zakonitosti utvrđivanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2018., nisu utvrđene nepravilnosti.

Obveze Studentskog centra

Studentski centar je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenom reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STUDENTSKOM CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Studentski centar je u lipnju 1957. osnovala Studentska organizacija Sveučilišta u Zagrebu kao organizaciju usmjerenoga obrazovanja odnosno studentskoga standarda, u kojoj se organizira smještaj, prehrana, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata te njihove kulturne, sportske i druge djelatnosti. U studenome 1993. u skladu s odredbama Zakona o visokim učilištima (Narodne novine 96/93, 34/94 - ispravak, 21/95, 48/95 - odluka o proglašenju, 29/96, 59/96 - pročišćeni tekst, 14/00, 67/00, 94/00, 129/00 - odluka o proglašenju i 78/03 - vjerodostojno tumačenje), osnivačka prava prenesena su s Republike Hrvatske na Sveučilište u Zagrebu (dalje u tekstu: Sveučilište) te Studentski centar postaje ustanovom u sastavu Sveučilišta. Studentski centar je upisan u sudski registar ustanova u lipnju 1998. Sjedište Studentskog centra je Savska cesta 25, Zagreb.

Osnovna djelatnost Studentskog centra je briga o standardu studenata koja se provodi kroz studentsku i sveučilišnu prehranu, smještaj, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata, kulturu i sport. Druge djelatnosti Studentskog centra, između ostalog, su pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja u prijevoznom sredstvu, na priredbama i opskrba hranom (catering), usluživanje pića i napitaka, organiziranje likovnih, glazbenih i kazališnih radionica, škole stranih jezika, sajmovi i izložbi, usluge smještaja, plesna poduka, sport i rekreacija studenata te iznajmljivanje reklamnih panoa. Studentski centar organizira usluge smještaja, privremeni boravak gostujućih studenata, profesora, znanstvenika i lektora te u skladu s mogućnostima osigurava prostor i uvjete za rad studentskih kulturno-umjetničkih društava, zavičajnih klubova, Studentskoga zbora i drugih udruga studenata i radnika.

Podaci o osnivačima, pravni položaj, djelatnost, zastupanje i predstavljanje, način odlučivanja pojedinih tijela te financiranje, upravljanje Studentskim centrom kao i druga pitanja od značenja za obavljanje djelatnosti i poslovanje Studentskog centra, utvrđena su Statutom kojeg je u prosincu 2013. donijelo Sanacijsko vijeće uz suglasnost Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (prema odredbi članka 39. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstva i drugih središnjih tijela, Narodne novine 93/16, 104/16 i 116/18, novi naziv je Ministarstvo znanosti i obrazovanja; dalje u tekstu: Ministarstvo). Prema odredbama Statuta, Studentski centar posluje samostalno i svoju djelatnost obavlja u skladu s odredbama zakona, Statuta Sveučilišta, Statuta i drugih općih akata Studentskog centra. Od općih akata, osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova, Pravilnik o unutarnjem ustroju i drugi unutarnji akti.

Sanacijsko vijeće je u prosincu 2017. donijelo Pravilnik o unutarnjem ustroju Studentskog centra, koji je stupio na snagu u siječnju 2018., ali se nije primjenjivao u 2018. Prema pisanom obrazloženju sanacijskog upravitelja, novi ustroj Studentskog centra dio je sanacijskog procesa koji podrazumijeva promjenu zastarjelog modela ustroja ustanove u sanaciji. Nadalje, navodi se da bi se implementirao Pravilnik o unutarnjem ustroju, potrebno je sa sindikatima Studentskog centra završiti pregovore o novom Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta. Također, navodi se da Pravilnik o unutarnjem ustroju Studentskog centra nije predmet kolektivnog pregovaranja, već temeljni dokument koji je polazište za novi Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2019.), kolektivno pregovaranje u vezi s novim Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta nije završeno.

Tijekom 2018. u primjeni je bio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji položaja i radnih mjesta koji je donesen u srpnju 2014., te izmjene i dopune u srpnju 2015.

Prema navedenom Pravilniku, rad Studentskog centra je organiziran kroz sljedeće djelatnosti: Ured ravnatelja, studentski smještaj, studentsku prehranu, kulturu, financijske i zajedničke poslove. Unutar navedenih djelatnosti organizirane su službe, odjeli, odsjeci, radne i poslovne jedinice te programske cjeline. Tijela Studentskog centra su Upravno vijeće, ravnatelj i stručni kolegij.

Radom djelatnosti rukovode pomoćnici ravnatelja, a radom organizacijskih dijelova djelatnosti rukovode voditelji službi, odjela, odsjeka te upravitelji. Koncem 2018. Studentski centar je imao 964 zaposlenika, od čega 853 zaposlenika na neodređeno vrijeme te 111 zaposlenika na određeno vrijeme.

- Sanacija Studentskog centra

Na temelju odredbi članaka 2. i 4. Zakona o sanaciji studentskih centara (Narodne novine 117/01), Vlada Republike Hrvatske je 24. siječnja 2013. donijela Odluku o sanaciji Studentskog centra Sveučilišta u Zagrebu (Narodne novine 11/13). U obrazloženju prijedloga navedene odluke, pojašnjene su okolnosti i razlozi donošenja odluke o sanaciji. Tako je, između ostalog, obrazloženo da iako je Studentski centar jedan postupak sanacije već prošao od 17. siječnja 2002. do 1. listopada 2004. (koja je pokrenuta zbog velikog iznosa dugovanja iz prošlih razdoblja te činjenice da su djelatnosti Studentskog centra u tom razdoblju kontinuirano stvarale gubitke i drugo), navedena sanacija nije pokazala dugoročne rezultate. Studentski centar se, u 2011., ponovno našao u vrlo teškoj i financijski zabrinjavajućoj situaciji, opterećen velikim dugovanjima prema dobavljačima. Studentski centar završio je poslovnu godinu 2011. s manjkom prihoda u iznosu 10.636.903,00 kn, a u nastavku obrazloženja prijedloga navedene odluke detaljno su pojašnjene sve obveze Studentskog centra prema dobavljačima (između ostalog, ukupne obveze u Bilanci za 2011. iskazane su u iznosu 74.775.800,00 kn; prema proknjiženim podacima stanje ukupnih obveza (dospjelih i nedospjelih) na dan 31. prosinca 2012. iznosilo je 63.388.537,98 kn; obveza po preuzetim cesijama o otkupu potraživanja (faktoringa) iznosila je 34.000.000,00 kn i dospijevala na naplatu do svibnja 2013.; obračunate kamate za zakašnjelo plaćanje iz prethodnih razdoblja u iznosu 13.707.481,63 kn; obveze za neplaćene poreze i doprinose za listopad, studeni i prosinac 2012. iznosile su 9.913.447,16 kn). Zaključno, kako se navodi u obrazloženju, s obzirom da je neosporno da postoje određena velika dugovanja koja Studentski centar i Sveučilište u Zagrebu ne mogu nikako samostalno riješiti te problem krize upravljačke strukture i nemogućnost podmirivanja svih starih i tekućih obveza Studentskog centra, realna je osnova za pokretanje i provođenje postupka sanacije.

Odlukom o sanaciji Studentskog centra Sveučilišta u Zagrebu, utvrđeno je da se sanacija Studentskog centra provodi: utvrđivanjem vjerovnika Studentskog centra i visine njihovih tražbina, određivanjem načina namirenja vjerovnika sporazumnim smanjenjem njihovih tražbina, prijebojem njihovih tražbina s njihovim obvezama prema Republici Hrvatskoj, trojnim ili višestrukim prijebojem s njihovim vjerovnicima i obvezama tih vjerovnika prema Republici Hrvatskoj, ocjenom budućih potencijalnih gubitaka nastalih poslovanjem Studentskog centra i donošenjem pojedinačnih i općih akata u cilju njihova sprječavanja te utvrđivanjem radno-pravnog statusa svih zaposlenika.

Danom stupanja na snagu Odluke o sanaciji, ograničavaju se ovlasti tijela upravljanja ustanovom, a ovlasti za vrijeme provedbe sanacije preuzima u ime Republike Hrvatske, Vlada Republike Hrvatske odnosno sanacijsko tijelo koje Odlukom o sanaciji imenuje Vlada Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 2. Odluke o sanaciji Studentskog centra, u svrhu provođenja sanacije imenovan je sanacijski upravitelj i Sanacijsko vijeće, sastavljeno od predsjednika i dva člana.

Vlada Republike Hrvatske je u siječnju 2013. i ožujku 2016. donijela dva rješenja o imenovanju i razrješenju predsjednika i članova Sanacijskog vijeća te sanacijskog upravitelja Studentskog centra.

Sanacijski upravitelj organizira i usklađuje djelatnosti Studentskog centra, odgovoran je za zakonitost rada Studentskog centra, imenuje i razrješuje voditelja ustrojstvenih jedinica te donosi odluke u pogledu radno-pravnog statusa svih zaposlenika, izvršava odluke i zaključke Sanacijskog vijeća, predlaže Sanacijskom vijeću poslovne politike, mjere za njihovo provođenje, a naročito mjere za provođenje postupka sanacije, podnosi Sanacijskom vijeću izvješća o svom radu, posebice financijskom poslovanju, samostalno odlučuje o investicijskim radovima, kupovini, prodaji i iznajmljivanju osnovnih sredstava, nabavi osnovnih sredstava i sitnog inventara pojedinačne vrijednosti do 1.000.000,00 kn, predlaže ministru znanosti i obrazovanja te Vladi Republike Hrvatske mjere u cilju provođenja sanacije, podnosi izvješća o poslovanju i o tijeku sanacije Sanacijskom vijeću, ministru znanosti i obrazovanja te Vladi Republike Hrvatske te obavlja i druge poslove koji su općim aktima Studentskog centra stavljeni u nadležnost ravnatelja, odnosno sanacijskog upravitelja. Sanacijski upravitelj je za svoj rad odgovoran Sanacijskom vijeću, ministru znanosti i obrazovanja te Vladi Republike Hrvatske.

Sanacijski upravitelj Studentskog centra od 24. siječnja 2013. do 6. travnja 2016. bio je Pejo Pavlović, a od 6. travnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.) je mr. sc. Mirko Bošnjak.

Prema Odluci o sanaciji, Sanacijsko vijeće obavlja sljedeće dužnosti i ovlasti: daje Ministarstvu i Vladi Republike Hrvatske prijedloge mjera u postupku sanacije, daje naloge sanacijskom upravitelju u vezi s postupkom sanacije, utvrđuje razvojne i financijske politike Studentskog centra u skladu s odlukama o pojedinim mjerama u postupku sanacije, donosi izmjene, dopune i tumači Statut, donosi Pravilnik o plaćama radnika te akt o ustroju radnih mjesta i Pravilnika o ustroju, odlučuje o investicijskim radovima i nabavi osnovnih sredstava čija je pojedinačna vrijednost veća od 1.000.000,00 kn, uz pribavljenu suglasnost ministra znanosti i obrazovanja, obavlja i druge poslove i ovlasti koji su zakonom, Statutom i drugim općim aktima Studentskog centra i Sveučilišta u Zagrebu stavljeni u djelokrug Upravnog vijeća Studentskog centra kao i druge poslove koji su općim aktima Studentskog centra stavljeni u nadležnost Sanacijskog vijeća.

Od 24. siječnja 2013. predsjednik Sanacijskog vijeća bio je dr. sc. Vjekoslav Bratić, a od 30. ožujka 2016. je dr. sc. Dragan Krasić, koji je na toj dužnosti i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.).

U veljači 2013. i 2016. donesena su dva Programa sanacije u kojima su navedeni ključni problemi poslovanja Studentskog centra (u programima sanacije te Odluci o sanaciji nije navedeno razdoblje trajanja sanacije).

U Programu sanacije iz veljače 2013., obrazložena je sanacija Studentskog centra u razdoblju od 2002. do 2004., ključni problemi poslovanja Studentskog centra (neprovođenje naputaka i odluka iz prve sanacije odnosno neusklađivanje cijena smještaja i prehrane sa stvarnim troškovima, netransparentne investicije, smanjenje vlastitih prihoda odnosno pad prihoda od provizija pri privremenom i povremenom zapošljavanju studenata te unutarnja organizacija Studentskog centra); dugovanje Studentskog centra na dan 31. prosinca 2012. te prijedlozi o tome što će se sve poduzeti u postupku sanacije (donijeti prijedlog novog Pravilnika o prehrani; plaćanje dospjelih obveza prema dobavljačima; izraditi detaljan popis imovine i utvrđivanje vlasništva; utvrditi radno-pravni status svih zaposlenika te preispitati unutarnju organizaciju; procijeniti potencijalne dugove iz eventualnih sudskih sporova: njihov ukupan broj i iznose te izvršiti rezerviranje sredstava za navedene obveze; kao i u pojedinim djelatnostima povećati kontrole i financijske evidencije).

U Programu sanacije iz veljače 2016, navedeni su opći podaci o Studentskom centru, način financiranja djelatnosti, zakonska osnova poslovanja te struktura ljudskih resursa, opće smjernice na temelju kojih će se nastaviti sanacija, osvrt na održavanje Europskih sveučilišnih igara u srpnju 2016 te nastavak zaustavljenog projekta „Studenti kontrolori kvalitete usluge studentskih restorana Studentskog centra“

Na temelju članka 39 Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine 66/19) i članka 77 stavka 4 Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta (Narodne novine 28/12, 40/13, 123/13 i 17/15), ministar znanosti, obrazovanja i sporta donio je 4. srpnja 2013. Odluku o osnivanju povjerenstva za praćenje provedbe postupka sanacije Studentskog centra. Sanacijska vijeća su u listopadu 2015. i 2017. Ministarstvu, dostavila izvješća o poduzetim aktivnostima u postupku sanacije. U izvješću o poduzetim aktivnostima u postupku sanacije Studentskog centra koji je izrađen u listopadu 2015. navedeno je da je u postupku sanacije proveden niz mjera kojima je uveden red u normativne akte, povećana kvaliteta usluge, smanjeni troškovi poslovanja te postavljen temelj za daljnje uvođenje reda u poslovanje. Također, navedeni su podaci u vezi s utvrđivanjem financijskog okvira (ukupne obveze), smanjivanjem dugovanja prema vjerovnicima, otpisom kamata, negativnih učinaka Pravilnika o subvencioniranoj studentskoj prehrani iz 2013. te financijskih učinaka nagodbe Ministarstva i Sveučilišta u Zagrebu za poslovanje Studentskog centra (osvrt na dio koji je ostao izvan nagodbe i koraci koji su planirani po tom pitanju), donošenjem novog Statuta i Pravilnika o radu, Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te Pravilnika o plaćama i drugim naknadama radnika, Programa zbrinjavanja zaposlenika, upravljanjem kvalitetom usluge studentske prehrane, profesionalnijeg i odgovornijeg načina provedbe internih kontrola poslovnih procesa u sustavu, fiskalizacijom, ljetnim smještajem u studentskim domovima, dodatnim uslugama studentima kao što je praonica rublja u studentskim naseljima, provjerom stručne spremlje zaposlenika i mjesta stanovanja, uređenjem objekata i okoliša u Savskoj 25, sređivanjem internih procesa te snimkom aplikativne podrške. Nadalje, dobivanjem sredstava iz Operativnog programa „Konkurentnost i kohezija 2014-2020“ za rekonstrukciju studentskih domova, izradom strategije Studentskog centra za povlačenje sredstava iz fondova Europske unije, završetkom i otvorenjem Francuskog paviljona, rezultatima usvojenog Pravilnika o provođenju postupaka nabave bagatelne vrijednosti objedinjenom javnom nabavom, poslovanjem Student servisa i planom otvaranja novih poslovnica, sudskih sporova te zapošljavanjem mladih kroz mjere za poticanje zapošljavanja mladih

U Cjelovitom izvješću o postupku sanacijskih aktivnosti koji je dostavljen Ministarstvu u listopadu 2017, utvrđeni su vjerovnici Studentskog centra, visina njihovih tražbina i način mirjenja, dan je pregled doznačenih sredstava u postupku sanacije, struktura potrošnje proračunskih sredstava u postupku sanacije te ocjena budućih potencijalnih gubitaka nastalih poslovanjem Studentskog centra, prijedlozi donošenja pojedinačnih i općih akata u cilju sprečavanja gubitaka Studentskog centra, racionalizacija troškova poslovanja i uštede u sanaciji Studentskog centra u 2016. i 2017. te podaci o utvrđivanju radno pravnih statusa svih zaposlenika Studentskog centra. Nadalje, u izvješću se navode neophodne mjere koje se trebaju provesti za uspješan završetak sanacije Studentskog centra, prevencije i otklanjanje nezakonitosti u poslovanju Studentskog centra, kontrola i analiza trošenja sirovina za pripremu studentskih obroka u odnosu na broj konzumiranih studentskih obroka, materijalno-financijska odgovornost rukovoditelja poslovanja za količine utrošenih namirnica u restoranima kroz novu sistematizaciju radnih mjesta, informatizacija materijalno-financijskog poslovanja te primjena pokrenutog projekta „Studenti-kontrolori kvalitete usluge studentskih restorana“

Također, zaključno je navedeno da cilj nije samo saniranje Studentskog centra prema dosadašnjim modelima sanacije, odnosno isključivo osiguravanje sredstava iz državnog proračuna i pokrivanje nagomilanih dugovanja nego stvarno restrukturiranje ustanove, uvođenje i nedvosmislene standardizacije trošenja sredstava, osiguravanje održivosti postojećeg modela financiranja te vraćanje uređenog Studentskog centra. U navedenom izvješću, također je dan pregled doznačenih sredstava u postupku sanacije od siječnja 2013. do lipnja 2017. Za provođenje postupka sanacije iz državnog proračuna doznačena su sredstva u iznosu 120.555.639,00 kn te od Ministarstva financija za tradžbine (prijeboj) u iznosu 29.244.709,00 kn, što ukupno iznosi 149.800.348,00 kn. S obzirom da je Cjelovito izvješće o postupku sanacijskih aktivnosti dostavljeno Ministarstvu u listopadu 2017., u navedeni pregled doznačenih sredstava nisu uključena sredstva u iznosu 8.099.652,00 kn koja su doznačena iz državnog proračuna u prosincu 2017. za podmirenje obveza prema jednom dobavljaču. Iz navedenog proizlazi da je Studentski centar od siječnja 2013. do prosinca 2017. za provođenje postupaka sanacije ostvario prihode iz državnog proračuna i Ministarstva financija u ukupnom iznosu 157.900.000,00 kn.

U srpnju 2018. Ministarstvo financija, Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor, Sektor za financijski i proračunski nadzor dostavilo je Studentskom centru Zapisnik o obavljenom proračunskom nadzoru zakonitosti i namjenskog korištenja proračunskih sredstava u Studentskom centru u razdoblju od 1. siječnja 2013. do 31. prosinca 2017., kojim je, između ostalog, obuhvaćena i sanacija Studentskog centra.

Postupak sanacije je nastavljen i u 2018. Prema financijskim izvještajima za 2018. Studentski centar ostvario je ukupne prihode u iznosu 229.257.527,00 kn, rashode u iznosu 213.627.539,00 kn te višak prihoda iznosi 15.629.988,00 kn. U 2018. Studentski centar nije ostvario prihode iz državnog proračuna za provođenje postupka sanacije. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2019.) postupak sanacije je u tijeku.

Planiranje

Plan poslovanja i financijski plan Studentskog centra za 2018. prihvatilo je Sanacijsko vijeće u siječnju 2018., a izmjene i dopune za 2018. te Plan poslovanja i financijski plan za 2019. u prosincu 2018. Financijski plan sastoji se od polazne osnove financijskog plana, plana prihoda i rashoda, obrazloženja plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te zaključka.

Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2018. planirani su prihodi u iznosu 228.647.820,00 kn, rashodi u iznosu 216.673.810,00 kn te financijski rezultat, odnosno višak prihoda u iznosu 11.974.010,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 79.149.515,00 kn, prihode od prodaje roba i usluga u iznosu 77.958.640,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 59.899.300,00 kn, prihode od donacija u iznosu 10.019.140,00 kn, prihode od imovine u iznosu 1.161.000,00 kn te druge prihode u iznosu 460.225,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 108.166.600,00 kn (rashodi za materijal i energiju u iznosu 70.290.000,00 kn, rashodi za usluge u iznosu 31.730.000,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 5.994.000,00 kn, naknade volonterima u iznosu 19.000,00 kn te drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 133.600,00 kn), rashode za radnike u iznosu 92.762.860,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 12.583.250,00 kn, financijske rashode u iznosu 950.000,00 kn, donacije u iznosu 31.800,00 kn te druge rashode u iznosu 2.179.300,00 kn (kazne, penali i naknade štete u iznosu 428.800,00 kn i drugi nespomenuti rashodi u iznosu 1.750.500,00 kn).

Program rada djelatnosti Studentskog centra sastavni je dio Plana poslovanja za 2018 te sadrži planirane poslovne aktivnosti u djelatnostima smještaja, prehrane, kulture, financijskim i zajedničkim poslovima. U programu rada uz svaku djelatnost sastavljen je plan aktivnosti i financijski plan kojim su obuhvaćeni prihodi i rashodi za ostvarenje planiranih poslovnih aktivnosti

Djelatnost smještaja zadužena je za funkcionalnost studentskih domova te upravljanje raspoloživim kapacitetima u studentskim domovima tijekom akademske godine. Cilj djelatnosti smještaja je osigurati kvalitetno, sigurno i ugodno stanovanje u studentskim domovima Stjepan Radić, Cvjetno naselje, Dr. Ante Starčević i Laščina. U okviru djelatnosti smještaja također je planirano tijekom ljetnih mjeseci (od 15. srpnja do 31. kolovoza) dio smještajnih kapaciteta koristiti kao hostelski smještaj za plivačke i druge sportske klubove te domaće i strane goste u većim grupama, organizirati sportsko-rekreativne aktivnosti u studentskim domovima, sportsko natjecateljske aktivnosti i drugo. Također, u okviru djelatnosti smještaja planirano je i tehničko održavanje u studentskim domovima i objektima smještaja.

Djelatnost prehrane studenata je dio jedinstvenog sustava Studentskog centra čija je primarna zadaća kvalitetno pružanje usluge subvencionirane studentske prehrane koji se priprema i poslužuje na 14 lokacija u Zagrebu. Na svakoj lokaciji studentima se nude raznovrsni obroci koje planiraju tehnolozi. Hrana se poslužuje na više mjesta za konzumaciju u okviru svake poslovne jedinice. Za poslovne jedinice koje djeluju kao zasebne tehnološke cjeline navedeni su planovi investicijskog uređenja te potrebe za investicijskim radovima i održavanjem. U okviru djelatnosti prehrane, navodi se da je u pripremi izmjena ustroja Studentskog centra kojim bi se poslovna jedinica za ugostiteljstvo i catering razdvojila od subvencionirane studentske prehrane i svrstala u gospodarsku djelatnost kako bi osigurali transparentnije poslovanje u skladu s važećim zakonskim propisima te kako bi se ostvarili dodatni prihodi koji bi se iskoristili za druge projekte koji će rezultirati poboljšanjem studentskog standarda. Nadalje, navodi se da će stručne službe Studentskog centra u skladu sa zakonskim propisima postaviti pravni okvir za ustrojavanje posebne proizvodne jedinice koja će knjigovodstveno biti potpuno odvojena od poslovanja u subvencioniranoj studentskoj prehrani. Također, navodi kako je Studentski centar neprofitna organizacija koja svoje poslovanje vodi prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. U jednom dijelu svoga poslovanja (oko 9,0 %), Studentski centar ima i profitne djelatnosti (kafiće, catering, maloprodaju). Zbog bolje razlučivosti podataka, poslovanje se vodi po mjestima troška koja su u potpunosti neprofitna, profitna te „mješovita“. Porezna uprava je 23. svibnja 2013. izdala porezno rješenje u kojem je navedeno da Studentski centar postaje obveznik poreza na dobit od 1. siječnja 2013. na temelju obavljanja djelatnosti, trgovina na malo u nespecijaliziranim prodavaonicama, pretežno hranom (isključujući svježe meso koje nije u originalnom pakiranju), pićima i duhanskim proizvodima te ugostiteljske djelatnosti u ugostiteljskim objektima u Zagrebu. Nadalje navodi, da zbog neprilagođenog softverskog rješenja i organizacije poslovanja, postoji problem točne identifikacije profitnih prihoda i pripadajućih profitnih troškova te time i preciznog utvrđivanja porezne osnovice. Potpunu točnost podataka o profitnom poslovanju Studentskog centra, može se dobiti ukoliko se odvoji u posebnu organizacijsku jedinicu te će iz navedenih razloga osnovati zasebnu gospodarsku djelatnost s obzirom da nisu dobili suglasnost Ministarstva za osnivanje posebnog trgovačkog društva za gospodarsko poslovanje, a što je bila sugestija Ministarstva financija.

Planirane aktivnosti djelatnosti kulture podijeljene su na glazbenu i likovnu djelatnost, novu medijsku kulturu, međunarodnu suradnju (APAP - Performing Europe 2020, Re-Imagine Europe, Teresa Margolles, Ganz nova publika), kazališnu djelatnost (program Teatra&TD te Ganz novi festival) te filmsku djelatnost (kratke slike vol. 3, Klubvizija, filmske (pri)povijesti#2, Prezreni žanr, prošireni žanr).

U okviru djelatnosti financijskih poslova planirane su, između ostalog, aktivnosti u vezi s implementacijom nove aplikacije za poslovanje student servisa i novog ERP programa (poslovni informatički sustav koji bi sve djelatnosti Studentskog centra objedinio u cjelinu).

U okviru djelatnosti zajedničkih poslova, planirane aktivnosti su većim dijelom određene planovima osnovnih djelatnosti jer obuhvaćaju službe i odjele koji su u funkciji realizacije planova djelatnosti smještaja, prehrane i kulture.

Prema odredbi članka 44. stavka 2. Statuta, o izvršenju plana poslovanja i programa rada i razvoja, sanacijski upravitelj je dužan redovito izvješćivati Sanacijsko vijeće. Realizacija plana poslovanja i financijskog plana za 2018. je sastavljena u ožujku 2019., ali Sanacijsko vijeće nije izviješteno jer do travnja 2019. sjednica nije održana. Aktivnosti planirane Planom poslovanja za 2018. u većem dijelu su ostvarene, a aktivnosti koje se odnose na tehničko održavanje (obnova studentskog doma Laščina, uređenje poslovnih prostora u 11. paviljonu u studentskom domu Stjepan Radić, uređenje fitnes dvorane u studentskom domu dr. Ante Starčević i drugo), poslovna jedinica za ugostiteljstvo i catering nije se potpuno razdvojila od subvencionirane studentske prehrane i svrstala u gospodarsku djelatnost te pojedini programi u kulturi nisu ostvareni i prenesene su u plan poslovanja za 2019.

Financijski izvještaji

Studentski centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2018. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Sanacijsko vijeće je u veljači 2019. usvojilo financijske izvještaje te su financijski izvještaji dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 229.257.527,00 kn, što je za 22.275.196,00 kn ili 8,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 609.707,00 kn ili 0,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017	Ostvareno za 2018	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	78 884 111,00	78 389 269,00	99,4
2	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	56 682 465,00	61 020 942,00	107,7
3	Prihodi po posebnim propisima	79 359 401,00	77 513 907,00	97,7
4	Prihodi od imovine	1 644 982,00	1 206 090,00	73,3
4 1	Prihodi od financijske imovine	729 337,00	377 523,00	51,8
4 2	Prihodi od nefinancijske imovine	915 645,00	828.567,00	90,5
5	Prihodi od donacija	30 148 111,00	10 029 595,00	33,3
6	Drugi prihodi	4 813 653,00	1 097 724,00	22,8
	Ukupno	251 532 723,00	229 257 527,00	91,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 78.389.269,00 kn ili 34,2 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 77.513.907,00 kn ili 33,8 %, prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 61.020.942,00 kn ili 26,6 % te prihodi od donacija u iznosu 10.029.595,00 kn ili 4,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine te drugi prihodi) iznose 2.303.814,00 kn ili 1,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, smanjeni su prihodi od donacija za 20.118.516,00 kn ili 66,7 %, jer u 2018. nisu ostvareni prihodi iz državnog proračuna za sanaciju. Također su smanjeni drugi prihodi za 3.715.929,00 kn ili 77,2 % jer je u 2017. naplaćeno otpisano potraživanje od kamata obračunano Gradu Zagrebu za Znanstveno-učilišni kampus Borongaj te zbog otpisa kamata Studentskom centru od dva dobavljača. Prihodi od članarina i članskih doprinosa povećani su za 4.338.477,00 kn ili 7,7 % zbog ostvarenja većeg broja posredovanja studentskog servisa između naručitelja posla i izvođača (dalje u tekstu: studenta).

- Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 78.389.269,00 kn odnose se na prihode od prodaje hrane i pića u iznosu 37.675.361,00 kn, prihode od pružanja usluge smještaja u iznosu 29.735.886,00 kn, prihode od prodaje roba u iznosu 5.521.630,00 kn, prihode od pružanja usluga u iznosu 5.327.662,00 kn i prihode od prodaje ambalaže u iznosu 128.730,00 kn.

Prihodi od prodaje hrane i pića ostvareni u iznosu 37.675.361,00 kn odnose se na prihode od studenata za prehranu u studentskim restoranima u iznosu 30.472.379,00 kn, od ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima u iznosu 5.106.946,00 kn, od prodaje hrane (pojedini restorani proizvode hranu te je dostavljaju drugim restoranima koji su dio Studentskog centra za daljnju konzumaciju uz ispostavljanje interne fakture) u iznosu 1.926.807,00 kn te prodaje toplog obroka zaposlenicima u iznosu 169.229,00 kn (u prosincu 2010. ravnatelj je donio odluku kojom je utvrđena cijena toplog obroka za zaposlenike Studentskog centra u iznosu 16,00 kn te se obustavlja kod isplate plaća).

Prihodi od studenata za prehranu u studentskim restoranima u iznosu 30 472 379,00 kn ostvareni su u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14).

Prema odredbama navedenog Pravilnika, pravo na potporu za pokriće troškova prehrane imaju redoviti studenti. Ministarstvo pokriva dio troškova prehrane studenata, a razliku do pune cijene podmiruje student pri korištenju usluge. Studenti imaju pravo na potporu za pokriće dijela troškova prehrane u različitim iznosima ovisno o razini dodijeljenih prava izraženoj brojem kompletnih dnevnih obroka (1, 2 i 2,5 meni obroka). Razina prava na potporu dodjeljuje se automatski u trenutku evidentiranja upisa akademske godine ili semestra u Informacijskom sustavu studentskih prava. Studentu se iznos dnevne potpore dodjeljuje za dva razdoblja u mjesecu: od prvoga do četrnaestoga dana u mjesecu te od petnaestoga dana do kraja mjeseca, pri čemu se neiskorišteni dio iznosa dnevne potpore može prenositi isključivo na preostale dane prvoga odnosno drugog razdoblja u mjesecu.

Prihodi od ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima u iznosu 5.106.946,00 kn odnose se na prodanu hranu u iznosu 3.312.757,00 kn te pića u iznosu 1.794.189,00 kn. U restoranima Studentskog centra organiziraju se domjenci za vanjske korisnike, pravne osobe i ustanove. Prihodi od prodaje pića ostvareni su pružanjem usluge na 25 lokacija (u restoranima i kafićima fakulteta, studentskim domovima i na lokaciji u sjedištu Studentskog centra). Usluge koje su pružene na tržištu obračunane su na temelju cijena usluga koje je utvrdio sanacijski upravitelj.

Prihodi od pružanja usluga smještaja u iznosu 29.735.886,00 kn odnose se na uplate studentskih participacija za smještaj u studentskim domovima u iznosu 28.273.422,00 kn te uplate drugih korisnika za usluge smještaja u iznosu 1.462.464,00 kn.

Prihodi od uplate studentskih participacija za smještaj u studentskim domovima u iznosu 28.273.422,00 kn odnose se na uplatu dijela stanarine koju plaća student. Sanacijski upravitelj je u lipnju 2018. donio Odluku o mjesečnoj subvencioniranoj cijeni smještaja u pojedinim domovima po kategorijama. U navedenoj Odluci utvrđene su i cijene za sobe prilagođene studentima s invaliditetom. Studentima na međunarodnoj razmjeni (dalje u tekstu: Erasmus studenti) obračunavala se cijena smještaja u skladu s Odlukom o mjesečnoj nesubvencioniranoj cijeni smještaja iz lipnja 2018. U prosincu 2018., subvencionirani smještaj u studentskim domovima koristilo je 6 679 studenata koji su smješteni u skladu s rezultatima natječaja, 161 student po posebnim odlukama Ministarstva te 297 Erasmus studenata prema odlukama Sveučilišta u Zagrebu. Studentski centar ispostavlja uplatnice te za svakog studenta vodi evidenciju o zaduženju i uplatama odnosno stanju potraživanja. Tijekom 2018. studenti su redovito podmirivali obveze za stanarinu.

Prihodi od uplate drugih korisnika za usluge smještaja u iznosu 1.462.464,00 kn ostvareni su od pružanja usluga ljetnog smještaja studentima koji borave u domovima tijekom ljetnog razdoblja (od 16. srpnja do 31. kolovoza 2018.), usluga smještaja u turizmu vanjskim korisnicima, usluga smještaja stranih studenata u okviru Programa razvojne i humanitarne pomoći inozemstvu i programa CEEPUS (Central European Exchange Program for University Studies) te smještaja nastavnika u profesorskom dormitoriju u Studentskom domu Cvjetno naselje. Prihodi su ostvareni na temelju odluka o cijenama koje je donio sanacijski upravitelj.

Prihodi od prodaje roba ostvareni u iznosu 5.521.630,00 kn, odnose se na prihode od prodaje raznovrsne trgovačke robe (prehrambenih artikala, pića i drugih proizvoda) u samoposluži „Student“ i kiosku koji su smješteni u Studentskom domu Stjepan Radić u ukupnom iznosu 5.321.278,00 kn te prodajom knjiga i uredskog materijala kao i uslugama fotokopiranja u knjižari Studentskog centra u iznosu 200.352,00 kn. Prodaja robe na prodajnim mjestima obavlja se po prodajnim cijenama prema važećem komercijalnom cjeniku koji je donio sanacijski upravitelj.

Prihodi od pružanja usluga ostvareni su u iznosu 5.327.663,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od pružanja usluga u iznosu 4.571.666,00 kn (85,8 %) odnose se na pružanje usluga pranja i glačanja rublja koje je izvršio odjel servisa za pranje rublja restoranima i studentskim domovima u iznosu 1.786.229,00 kn, obradu natječajne dokumentacije u iznosu 973.600,00 kn, održavanje različitih sportskih programa (teretana, aerobik, zumba, pilates te kombinirani sportski programi) u iznosu 781.614,00 kn, prodaje žetona za pranje i sušenje rublja u iznosu 481.616,00 kn, održavanje tečajeva stranih jezika u iznosu 350.649,00 kn, kazališnih predstava u iznosu 117.390,00 kn te plesnih tečajeva u iznosu 80.568,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odluka o cijenama koje je donio sanacijski upravitelj u 2017. i 2018.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu 61.020.942,00 kn odnose se na naknadu posredniku koja iznosi 12,0 % za podmirivanje troškova posredovanja i poboljšanje studentskog standarda (u djelatnosti smještaja studenata, studentske prehrane te za kulturne i sportske aktivnosti isključivo namijenjene studentima) u iznosu 60.823.031,00 kn te naknadu posredniku koja iznosi 0,5 % u svrhu financiranja kulturnih, sportskih, znanstvenih i edukacijskih aktivnosti koje isključivo provode studenti i studentske organizacije te su isključivo namijenjene studentima u iznosu 197.911,00 kn. Naknada posredniku koja iznosi 12,0 % naplaćivana je na temelju odredbi članka 8. stavka 3. Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08) koji je bio na snazi do studenoga 2018. te odredbe članka 12. Zakona o obavljanju studentskih poslova (Narodne novine 96/18) koji je stupio na snagu u studenom 2018. Naknada posredniku koja iznosi 0,5 % obračunava se od studenoga 2018. također na temelju odredbe članka 12. navedenoga Zakona.

Naknade su naplaćene od naručitelja posla s kojim su zaključivani ugovori, a ukupan iznos koji plaća naručitelj posla izračunava se na način da se na ukupni iznos neto naknade studenta (ostvareni primitak studenta za obavljeni posao), obračunava postotak zakonom propisanih doprinosa i postotak naknada za posredovanje.

U skladu s odredbom članka 12. navedenog Zakona, Ministarstvo je u studenom 2018. donijelo Odluku o iznosu minimalne naknade za obavljanje studentskih poslova za 2018., prema kojoj minimalna naknada za obavljanje studentskih poslova iznosi 21,50 kn po satu (u 2019. navedena naknada iznosi 23,44 kn po satu). U 2018. zaključeno je 235 704 ugovora o obavljanju studentskih poslova koji sadrže sve propisane elemente. Studentski centar vodi očevidnik studenata u elektronskom obliku prema kojem je upisano 25 352 članova.

Prihodi ostvareni od posredovanja utrošeni su za cjelokupne troškove posredovanja (plaće i materijalni rashodi) te materijalne rashode prehrane, kulture te zajedničkih poslova (službe i odjeli koji su u funkciji realizacije planova djelatnosti smještaja, prehrane i kulture). Prihodi od naknade posredniku koji iznose 0,5 % za financiranje kulturnih, sportskih, znanstvenih i edukacijskih aktivnosti koje isključivo provode studenti i studentske organizacije te su isključivo namijenjene studentima nisu utrošeni te se nalaze na računu za redovno poslovanje Studentskog centra. U skladu s odredbom članka 5. stavka 4. Zakona o obavljanju studentskih poslova, Studentski centar je na mrežnim stranicama objavio Godišnji izvještaj za 2018. o naručiteljima posla, broju posredovanja i ukupnoj ostvarenoj naknadi u svrhu poboljšanja studentskog standarda.

Skreće se pozornost da prihode od naknade posredniku u visini 12,0 % te 0,5 % u poslovnim knjigama za 2019. treba evidentirati u okviru prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora jer se navedeni prihodi od studenoga 2018. ostvaruju u skladu sa Zakonom o obavljanju studentskih poslova.

Odredbom članka 32. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je, između ostalog, da prihodi po posebnim propisima, obuhvaćaju prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 77.513.907,00 kn odnose se na prihode od Ministarstva u ukupnom iznosu 76.032.994,00 kn (za subvenciju prehrane studenata u iznosu 61.615.294,00 kn i smještaja studenata u iznosu 14.417.700,00 kn), Grada Zagreba (za djelatnost kulture) u iznosu 515.900,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 497.346,00 kn, Hrvatskog audiovizualnog centra u iznosu 113.400,00 kn te drugih izvora (međunarodna suradnja za održavanje Izloga suvremenog zvuka te kazališnih predstava) u iznosu 354.267,00 kn.

Prihodi od Ministarstva za subvenciju prehrane studenata u iznosu 61.615.294,00 kn ostvareni su u skladu s odredbama članaka 2., 7., 8. i 10. Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata kojima je, između ostalog, propisano da pravo na potporu za pokriće troškova ima redoviti student na preddiplomskom sveučilišnom, diplomskom sveučilišnom, integriranom preddiplomskom i diplomskom stručnom studiju visokog učilišta u Republici Hrvatskoj koji je državljanin države članice Europske unije i koji ispunjava uvjete iz članka 3. navedenog Pravilnika. Studenti svoje pravo ostvaruju u različitim iznosima ovisno o razini dodijeljenih prava izraženoj brojem kompletnih dnevnih obroka (1, 2 i 2,5 meni obroka). Potporom se studentu podmiruje dio troškova osobne dnevne prehrane u restoranima u visini 71,24 % obračunske cijene meni obroka i pojedinačnih jela sastavnica meni obroka te 50,0 % obračunske cijene pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu sastavnice meni obroka, a preostalu razliku do pune obračunske cijene plaćaju studenti. Meni obrok je složeni obrok kojeg je davatelj usluge obavezan ponuditi studentu, a sastoji se od sljedećih grupa prehrambenih proizvoda koji su sastavnice meni obroka: juha, glavno jelo, prilog/varivo, salata, desert/napitak i kruh/pecivo. Cijena za meni obrok za studente utvrđena je u iznosu 22,60 kn. Studentski centar je u listopadu 2013. s Ministarstvom zaključio ugovor o pružanju usluga prehrane kojim su utvrđena prava i obveze u vezi s pružanjem usluga prehrane. Dodaci ugovoru kojima se produžava razdoblje trajanja ugovora zaključeni su u prosincu 2017. i kolovozu 2018. Prehrana studenata je u 2018. bila organizirana u 14 restorana Studentskog centra prema modelu samoposluživanja zbog bržeg protoka velikog broja konzumenata u najmanjem vremenskom rasponu. Studentima su dnevno na raspolaganju u restoranima jedan do dva meni obroka, vegetarijanski meni obrok, pojedinačna jela koja su sastavnice meni obroka, prehrambeni proizvodi koji nisu sastavnice meni obroka te u express linijama jela s roštilja, pizze i program brze hrane. Studenti u restoranima izabiru željene obroke i identificiraju se studentskom iskaznicom na blagajni restorana te se automatski utvrđuje koji iznos podmiruje student, a koji iznos pokriva Ministarstvo. Sveučilišni računski centar u Zagrebu (SRCE) mjesečno priprema Studentskom centru izvješće o ostvarenim uslugama prehrane studenata za prethodni mjesec. Na temelju navedenog izvješća, Studentski centar mjesečno ispostavlja Ministarstvu račune za pružene usluge prehrane. Prema podacima Sveučilišnog računskog centra u Zagrebu u 2018. izdano je 3 937 839 računa, a realizirano je 785 865 meni obroka po restoranima.

Prihodi od Ministarstva za subvenciju smještaja studenata ostvareni u iznosu 14.417.700,00 kn odnose se na troškove smještaja redovitih studenata u studentskim domovima. Odlukom o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje koju je donijelo Ministarstvo u svibnju 2018. utvrđen je iznos subvencije u akademskoj godini 2018./2019. za subvencionirano stanovanje u studentskom domu i kod privatnog stanodavca u iznosu 200,00 kn mjesečno. Ukupan kapacitet studentskih domova Studentskog centra iznosi 7 545 mjesta razvrstanih u sedam kategorija u četiri studentska doma. Prema Odluci o raspodjeli kapaciteta studentskih domova u akademskoj godini 2018./2019., koju je u lipnju 2018. donio sanacijski upravitelj za smještaj redovitih studenata raspodijeljeno je 6 935 mjesta, 310 mjesta za smještaj studenata po posebnim odlukama Ministarstva te 300 mjesta za smještaj studenata po odlukama Sveučilišta u Zagrebu (Erasmus studenti).

U skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje u studentskim domovima (Narodne novine 53/17) te Odluci o raspisivanju Natječaja za raspodjelu mjesta studentima u studentskim domovima Studentskog centra za akademsku godinu 2018./2019., Studentski centar je proveo natječaj za raspodjelu mjesta redovitim studentima za subvencionirano stanovanje u studentske domove te ga objavio na oglasnoj ploči sjedišta Studentskog centra i mrežnoj stranici. Ukupno su se prijavila 9 592 studenta, od čega je 6 816 ostvarilo pravo na smještaj. Jedinstvena rang lista objavljena je na oglasnoj ploči sjedišta Studentskog centra i na mrežnoj stranici. Postupak odabira provelo je povjerenstvo koje je imenovao sanacijski upravitelj. Sredstva za smještaj studenata doznačena su na temelju ispostavljenih mjesečnih računa Ministarstvu te priloženih izvještaja o broju studenata koji koriste subvencionirani smještaj u studentskim domovima.

Prihodi od Grada Zagreba za djelatnost kulture u iznosu 515.900,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 497.346,00 kn te Hrvatskog audiovizualnog centra u iznosu 113.400,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora za održavanje kazališnih predstava, Velesajama kulture, Odgajanja budućnosti, programa Galerije Studentskog centra, poticanje razvoja publike u kulturi, međunarodni festival suvremene glazbe (Izlog suvremenog zvuka), Rezidenciju Muzičkog salona, održavanje Filmskih pripovijesti, filmskog laboratorija „Klubvizija“, radionica filma za studente, Kratke slike vol 3. i vol 4. te Prezreni žanr. Izvješća o realizaciji navedenih programa s pregledima rashoda dostavljeni su Ministarstvu kulture, Gradskom uredu za kulturu Grada Zagreba te Hrvatskom audiovizualnom centru.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija u iznosu 10.029.595,00 kn odnose se na prihode od trgovačkih društava u iznosu 33.920,00 kn, prihode od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u iznosu 7.450,00 kn te druge prihode od donacija u iznosu 9.988.225,00 kn. Drugi prihodi od donacija odnose se na prihode koji se sa odgođenih prihoda prenose u visini amortizacije koja je obračunana na imovinu nabavljenu iz donacija te se vrijednosno značajnije donacije u iznosu 9.134.416,00 kn odnose na adaptaciju studentskih domova Stjepan Radić i Cvjetno naselje koji su stavljeni u uporabu koncem 2016.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 213.627.539,00 kn, što je za 9.781.602,00 kn ili 4,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 3.046.271,00 kn ili 1,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017	Ostvareno za 2018	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1	Rashodi za radnike	90 110 074,00	91 394 098,00	101,4
2	Materijalni rashodi	109 896 558,00	107 422 905,00	97,7
2 1	Naknade troškova radnicima	5 814 170,00	5 895 125,00	101,4
2 2	Naknade volonterima	10 557,00	16 190,00	153,4
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	417,00	0,00	-
2 4	Rashodi za usluge	32 903 965,00	31 901 746,00	97,0
2 5	Rashodi za materijal i energiju	70 798 909,00	69 454 968,00	98,1
2 6	Drugi materijalni rashodi	368 540,00	154 876,00	42,0
3	Rashodi amortizacije	11 926 756,00	12 717 335,00	106,6
4	Financijski rashodi	3 321 386,00	478 050,00	14,4
5	Donacije	30 008,00	54 748,00	182,4
6	Drugi rashodi	8 124 359,00	1 560 403,00	19,2
	Ukupno	223 409 141,00	213 627 539,00	95,6
	Višak prihoda	28 123 582,00	15 629 988,00	55,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 107.422.905,00 kn ili 50,3 % te rashodi za radnike u iznosu 91.394.098,00 kn ili 42,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije te drugi rashodi) iznose 14.810.536,00 kn i imaju udjel 6,9 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje rashoda odnosi se na financijske rashode za 2.843.336,00 kn ili 85,6 % (zbog otpisa zateznih kamata u 2017.) te na druge rashode za 6.563.956,00 kn ili 80,8 % (najvećim dijelom se odnosi na smanjenje troškova iz prethodnih godina za 4.257.099,00 kn te otpis i ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja za 1.994.948,00 kn).

- Rashodi za radnike

Rashodi za radnike ostvareni u iznosu 91.394.098,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 75.693.210,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.788.773,00 kn i druge rashode za radnike (regres, božićnicu, uskrnicu, otpremnine, jubilarne nagrade, dar djeci, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 2.912.115,00 kn.

Visina plaće i materijalnih prava radnika Studentskog centra propisana je Pravilnikom o radu, Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika Studentskog centra, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova te Kolektivnim ugovorom zaključenim s četiri sindikata radnika i ugovorima o radu radnika. Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika Studentskog centra kao i Kolektivnim ugovorom utvrđeno je da plaću radnika čini osnovna plaća, stimulativni dio plaće i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak broja bodova za pojedino radno mjesto i vrijednosti boda, uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću su dodaci za posebne uvjete rada i uvećanja plaće. Vrijednost boda utvrđena je Kolektivnim ugovorom te iznosi 4,14 kn. Broj bodova pojedinog radnog mjesta za izračun plaće radnika utvrđen je Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika Studentskog centra od 1 000 do 3 600 bodova, ovisno o složenosti poslova i uvjeta rada za svako radno mjesto. Visina plaće sanacijskog upravitelja Studentskog centra utvrđena je u bruto iznosu 26.000,00 kn, Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz travnja 2013.

Najniža isplaćena bruto plaća u 2018. iznosila je 4.319,00 kn (neto 3.455,00 kn), a najviša bruto plaća 31.576,00 kn (neto 18.668,00 kn). Prosječna isplaćena bruto plaća u 2018. iznosila je 6.786,00 kn (neto 5.088,00 kn).

- **Materijalni rashodi**

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 107.422.905,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 69.454.968,00 kn, usluge u iznosu 31.901.746,00 kn, naknade troškova radnicima (naknade za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja i stručno usavršavanje radnika) u iznosu 5.895.125,00 kn, naknade volonterima u iznosu 16.190,00 kn te druge materijalne rashode (reprezentaciju, premije osiguranja, kotizacije, članarine i drugo) u iznosu 154.876,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju u iznosu 67.763.370,00 kn (97,6 %) odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu 44.786.831,00 kn, energiju u iznosu 17.433.252,00 kn te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 5.543.287,00 kn.

Rashodi za materijal i sirovine ostvareni u iznosu 44.786.831,00 kn odnose se na materijal i sirovine za pripremu obroka za prehranu studenata u iznosu 39.582.864,00 kn te na materijal i sirovine namijenjene za daljnju prodaju u maloprodaji i kafićima Studentskog centra u iznosu 5.203.967,00 kn. Materijal i sirovine se odnose na živežne namirnice koje su uporabljene za pripremanje hrane, koja se s pićima i napitcima poslužuje studentima u restoranima studentske prehrane Studentskog centra. U pojedinim objektima, koji imaju obilježja ugostiteljskog objekta otvorenog tipa (samoposluga, kiosk, knjižara i kafići), ugostiteljske usluge (konzumacija jela i pića) pružale su se studentima i drugim vanjskim korisnicima (fakultetima, javnim ustanovama i drugim vanjskim korisnicima). Uvidom u dokumentaciju u vezi s naručivanjem i zaprimanjem robe u Studentskom centru te prema obrazloženjima odgovornih osoba, utvrđeno je da se zalihe namirnica zaprimaju u pojedinačna skladišta, a neke namirnice se nabavljaju izravno na mjestu troška (restorane). Na temelju normativa jelovnika koji je predviđen za određeni dan, skladište izdaje restoranima tražene namirnice. U tom trenutku ispostavlja se izdatnica i automatski evidentira utrošak izdane namirnice na trošak sirovina i materijala. Koncem godine restorani po inventurama razdužuju sirovine. Za utvrđene viškove se umanjuje (stornira) trošak sirovina na računu 426200 - Materijal i sirovine. Utvrđeni višak koncem 2018. iznosio je 93.658,00 kn. U Cjelovitom izvješću o postupku sanacijskih aktivnosti koje je Studentski centar dostavio Ministarstvu u listopadu 2017., navedeno je da tehnolozi u Zagrebu dva puta tjedno moraju kontrolirati normative studentskih obroka i zapisnike dostavljati u Ured sanacijskog upravitelja. Revizijom je utvrđeno da su navedeni zapisnici tijekom 2018. sastavljani i dostavljani sanacijskom upravitelju.

Vrijednosno najznačajnija nabava i utrošak zaliha materijala i sirovina za prehranu studenata evidentirana je na mjestima troška dva studentska doma, poslovne jedinice Savska te jednog fakulteta, u kojem se nalaze restorani studentske prehrane. Tijekom 2018. putem navedenih skladišta, odnosno restorana, utrošeno je namirnica i pića u vrijednosti 29.254.969,00 kn. Također, nabavna vrijednost robe prodane u maloprodaji iznosi 4.483.802,00 kn (od čega se na samoposlugu u okviru jednog studentskog doma odnosi 3.011.501,00 kn, kiosk 1.305.970,00 kn te knjižaru 166.331,00 kn), a u kafićima Studentskog centra 720.166,00 kn.

Rashodi za energiju ostvareni u iznosu 17.433.252,00 kn odnose se na potrošnju tople vode (pare) u iznosu 10.499.316,00 kn, električne energije u iznosu 5.412.517,00 kn, plina u iznosu 1.345.993,00 kn, motornog benzina i dizel goriva u iznosu 174.968,00 kn te loživog ulja u iznosu 458,00 kn. Energija je utrošena za redovno poslovanje Studentskog centra.

Uredski materijal i drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 5.543.287,00 kn odnose se na rezervne dijelove i pomoćni materijal (materijal za tehničko održavanje-bravarski, elektro materijal, vodovodni i materijal za centralno grijanje te drugo) u iznosu 2.583.550,00 kn, sredstva za čišćenje (deterdženti za čišćenje, za pranje rublja, za strojno pranje posuđa i opreme te pomagala) u iznosu 1.107.130,00 kn, uredski materijal (tiskalice, toneri, tinte, ading role termo, fotokopirni papir i drugo) u iznosu 994.217,00 kn, literaturu (publikacije, časopise) u iznosu 29.964,00 kn te drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja (toaletni pribor, rekviziti za kulturu i drugo) u iznosu 828.426,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu 27.655.244,00 kn (86,7 %) odnose se na komunalne usluge u iznosu 15.964.033,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 7.342.255,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 4.348.956,00 kn.

Komunalne usluge ostvarene u iznosu 15.964.033,00 kn odnose se na opskrbu vodom u iznosu 7.272.152,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba (zaštitarke usluge) u iznosu 2.822.854,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 1.996.512,00 kn (od čega za interne/vlastite usluge 1.786.229,00 kn), iznošenje i odvoz smeća u iznosu 1.392.181,00 kn, komunalne i vodoprivredne naknade u iznosu 1.247.720,00 kn, usluge osiguranja i pratnje pri prijenosu i prijevozu novca od restorana do Financijske agencije u iznosu 461.970,00 kn, deratizacije i dezinsekcije u iznosu 334.586,00 kn, ekološke i dimnjačarske usluge u iznosu 300.380,00 kn te druge komunalne usluge u iznosu 135.678,00 kn.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvarene u iznosu 7.342.255,00 kn odnose se na usluge tekućeg održavanja u iznosu 7.068.397,00 kn te usluge investicijskog održavanja u iznosu 273.858,00 kn. Vrijednosno značajnije usluge tekućeg održavanja odnose se na usluge servisa i popravaka instalacija, opreme i uređaja i to: usluge popravka puknuća vodovodnih i kanalizacijskih instalacija i instalacija centralnog grijanja u svim objektima u iznosu 2.518.780,00 kn, soboslikarske radove u svim objektima u iznosu 836.084,00 kn, uslugu servisa termoenergetskih instalacija, opreme, uređaja i uslugu baždarenja sigurnosnih ventila u ukupnom iznosu 445.467,00 kn te građevinsko-obrtničke radove za sve objekte u iznosu 374.830,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge ostvarene u iznosu 4.348.956,00 kn odnose se na usluge student servisa u iznosu 1.069.036,00 kn, autorske honorare u iznosu 993.083,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog (zastupanje u svim vrstama postupaka i sporova na temelju dva zaključena ugovora o pružanju odvjetničkih usluga) u iznosu 619.723,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 394.406,00 kn te druge intelektualne usluge (izrade projekata i idejnih rješenja arhitektonskih ureda, praćenja provođenja uspješnosti projekta, revizijske, javnobilježničke i druge usluge te umjetničke usluge primljene od nerezidenata za potrebe djelatnosti kulture Studentskog centra) u iznosu 1.272.708,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge student servisa u iznosu 678.532,00 kn ostvareni su za potrebe poslovnice za sport u iznosu 229.064,00 kn, kazališni program u iznosu 162.564,00 kn, poslovnice za smještaj u iznosu 145.398,00 kn te škole stranih jezika u iznosu 141.506,00 kn. Prema zaključenim ugovorima sa studentima obavljani su sljedeći poslovi: vođenje tečajeva stranih jezika i raznih športskih i drugih radionica u sastavu Studentskog centra, poslovi u organizaciji i realizaciji raznih kulturnih događanja i dežurstva na kulturnim programima, održavanje i ažuriranje mrežne stranice Studentskog centra, usluge organizacije i promocije kulture Studentskog centra, rad u praonici rublja, poslovi skladišnih radnika, vođenje sportskih aktivnosti (teretana, aerobik, zumba) te drugo.

Rashodi za autorske honorare u iznosu 993.083,00 kn ostvareni su za potrebe djelatnosti kulture Studentskog centra, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za potrebe kazališnog programa u iznosu 630.235,00 kn te odjela programa i realizacije u iznosu 86.951,00 kn, a odnose se na isplate glumcima, režiserima, scenaristima, koreografima Teatra&TD i drugim umjetnicima koji su nastupali na predstavama.

Naknade prema ugovorima o autorskom djelu obračunane su i isplaćene za 152 vanjska suradnika na temelju 257 ugovora (od kojih je 190 zaključeno u 2018., a 67 i ranijih godina).

Vrijednosno značajniji rashodi za ugovore o djelu u iznosu 232.477,00 kn ostvareni su za potrebe škole stranih jezika u iznosu 131.875,00 kn te škole plesa u iznosu 100.602,00 kn. Naknade prema ugovorima o djelu su isplaćene za 26 vanjskih suradnika na temelju 43 ugovora o djelu (od kojih je 29 zaključeno u 2018., a 14 koncem 2017.).

Na isplaćene autorske honorare i naknade po ugovorima o djelu obračunane su i plaćene propisane porezne obveze.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2018. iznosi 15.629.988,00 kn. U Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja za 2018. koju je donio sanacijski upravitelj, a usvojilo Sanacijsko vijeće navedeno je da će se višak prihoda ostvaren u 2018. prenijeti u sljedeće poslovno razdoblje te će prema potrebi, biti korišten za redovno poslovanje. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 32.937.007,00 kn (od čega se na prihode od donacija iz državnog proračuna doznačene za sanaciju u 2017. odnosi 20.000.000,00 kn, a na višak prihoda od 2013. do 2017. odnosi 12.937.007,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 48.566.995,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 546.355.948,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja 2018	31 prosinca 2018	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	492 033 342,00	484 180 744,00	98,4
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	3 448 071,00	3 391 451,00	98,4
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	474 413 913,00	466 388 142,00	98,3
1 3	Sitni inventar	8 676 165,00	8 682 693,00	100,1
1 4	Nefinancijska imovina u pripremi	33 591,00	141 866,00	422,3
1 5	Proizvedena kratkotrajna imovina	5 461 602,00	5 576 592,00	102,1
2	Financijska imovina	49 967 983,00	62 175 204,00	124,4
2 1	Novac u banci i blagajni	25 233 761,00	37 157 705,00	147,3
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	648 123,00	598 525,00	92,3
2 3	Dionice i udjeli u glavnici	7 039 139,00	7 640 204,00	108,5
2 4	Potraživanja za prihode poslovanja	17 027 653,00	16 778 770,00	98,5
2.5	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	19 307,00	0,00	-
Ukupno imovina		542 001 325,00	546 355 948,00	100,8
3	Obveze	375.621 981,00	367 485 637,00	97,8
3.1	Obveze za rashode	37 416 842,00	37.235 269,00	99,5
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	338.205 139,00	330 250 368,00	97,6
4	Vlastiti izvori	166 379 344,00	178.870 311,00	107,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		542 001 325,00	546 355 948,00	100,8

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2018. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2018. za 4.354.623,00 kn ili 0,8 %.

Neproizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti 3.391.451,00 kn odnosi se na zemljište u vrijednosti 5.425.100,00 kn, licence u vrijednosti 428.535,00 kn, ostala prava u vrijednosti 763.099,00 kn i ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine u vrijednosti 3.225.283,00 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti 466.388.142,00 kn odnosi se na građevinske objekte (stambeni i poslovni objekti) u vrijednosti 632.562.134,00 kn, uredsku opremu i namještaj u vrijednosti 62.084.258,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene (kuhinjska oprema) u vrijednosti 32.535.482,00 kn, komunikacijsku opremu u vrijednosti 8.488.747,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u vrijednosti 6.962.077,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve (projektori, reflektori, vage, kamere, digitalni kino projektor, rasvjetni pult, stolarski stroj i drugo) u vrijednosti 4.076.178,00 kn, prijevozna sredstva (devet osobnih i deset teretnih vozila) u vrijednosti 3.599.935,00 kn, sportsku i glazbenu opremu u vrijednosti 3.535.770,00 kn, knjige u knjižnicama u vrijednosti 970.642,00 kn, ulaganje u računalne programe u vrijednosti 367.027,00 kn i ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u vrijednosti 288.794.108,00 kn.

Proizvedena kratkotrajna imovina u vrijednosti 5.576.592,00 kn odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti (potrošni materijal i živežne namirnice) u vrijednosti 4.508.083,00 kn, robu za daljnju prodaju u vrijednosti 974.851,00 kn te proizvodnju u tijeku u vrijednosti 93.658,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu 37.157.705,00 kn odnosi se na novac na računima kod poslovne banke u iznosu 36.999.900,00 kn, izdvojena novčana sredstva (potraživanja nastala s osnova bilateralnog klirinškog poslovanja) u iznosu 143.689,00 kn te novac u blagajni u iznosu 14.116,00 kn. Studentski centar je u 2018. imao pet otvorenih žiro računa kod poslovne banke, od čega tri kunška i dva devizna računa. Novac u banci u iznosu 36.999.900,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu za smještaj studenata u iznosu 18.365.548,00 kn, za redovno poslovanje u iznosu 17.727.885,00 kn, za adaptaciju studentskih domova Stjepan Radić i Cvjetno naselje u iznosu 123.158,00 kn te na deviznim računima (smještaj studenata koji uplaćuju u stranoj valuti te projekti) u iznosu 783.309,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 598.525,00 kn odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja zaposlenika koja se refundiraju u iznosu 255.068,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 137.600,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 57.233,00 kn te druga potraživanja (naknade štete, potraživanja od zaposlenih i drugo) u iznosu 148.624,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 7.640.204,00 kn odnose se na vlasništvo 133 570 dionica poslovne banke. U 2018. prihodi od dividendi ostvareni su u iznosu 349.953,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.778.770,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 11.133.102,00 kn, potraživanja po posebnim propisima u iznosu 4.185.538,00 kn te potraživanja od financijske imovine (otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo otkupljenih starom deviznom štednjom i konvertibilnom valutom) u iznosu 1.460.130,00 kn.

Potraživanja od kupaca u iznosu 11.133.102,00 kn odnose se na potraživanja od naručitelja posla za rad studenata putem student servisa u iznosu 8.414.049,00 kn, potraživanja od kupaca (za pružene ugostiteljske usluge, usluge smještaja, najam prostora i druge usluge) u iznosu 1.445.850,00 kn, potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo (stanovi su prodani nositeljima stanarskog prava na dugoročni kredit na temelju zaključenih ugovora u skladu s propisima) u iznosu 1.272.535,00 kn te druga potraživanja u iznosu 668,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu 16.778.770,00 kn, na dan 31. prosinca 2018. dospjela potraživanja iznose 15.506.235,00 kn i čine 92,4 %. Do konca ožujka 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 7.660.891,00 kn ili 68,8 % ukupnih potraživanja od kupaca.

Potraživanja po posebnim propisima u iznosu 4.185.538,00 kn odnose se na potraživanja od Ministarstva za subvenciju prehrane studenata koja su naplaćena u siječnju 2019.

Obveze za rashode u iznosu 37.235.269,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 25.797.251,00 kn, obveze za radnike (plaća za prosinac 2018.) u iznosu 7.542.530,00 kn, financijske rashode (zatezne kamate na zakašnjela plaćanja dobavljačima) u iznosu 1.029.921,00 kn te druge obveze (za primljene jamčevine od dobavljača te porez na dodanu vrijednost) u iznosu 2.865.567,00 kn.

Obveze za materijalne rashode u iznosu 25.797.251,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji (za namirnice, sirovine i materijal te drugo) u iznosu 18.054.592,00 kn, obveze prema studentima za isplatu ostvarenih naknada putem student servisa u iznosu 7.031.306,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 551.968,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa (autorske honorare i ugovore o djelu) u iznosu 80.492,00 kn te druge obveze u iznosu 78.893,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza u iznosu 37.235.269,00 kn, na dan 31. prosinca 2018. dospjele obveze iznose 29.140.769,00 kn i čine 78,3 % ukupnih obveza za rashode. Do konca ožujka 2019. podmirene su obveze u iznosu 33.229.760,00 kn ili 89,2 % ukupnih obveza za rashode.

Odgođeno plaćanje rashoda (priznaju se u prihode tekućeg razdoblja u visini obračunane amortizacije) i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 330.250.368,00 kn odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 329.915.261,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 335.107,00 kn. Naplaćeni prihodi budućih razdoblja odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 329.914.638,00 kn te unaprijed plaćene prihode u iznosu 623,00 kn. Vrijednosno značajnije odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 325.914.638,00 kn odnosi se na donaciju nefinancijske imovine za adaptaciju studentskih domova Cvjetno naselje i Stjepan Radić (završena 2016.) u iznosu 277.038.138,00 kn te obnovu Francuskog paviljona, Paviljona 11 i Paviljona 12 (završenih ranijih godina) u iznosu 48.876.500,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 335.107,00 kn odnosi se na zaprimljenu robu za koju dobavljači nisu ispostavili račune.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 178.870.311,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 123.184.737,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 48.566.995,00 kn te revalorizacijsku rezervu u iznosu 7.118.579,00 kn.

—Javna nabava

Studentski centar je siječnju 2018. donio plan nabave za 2018. te četiri izmjene i dopune plana nabave tijekom 2018. Za 2018. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 46.872.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave obuhvaćena je i zajednička nabava raznih prehrambenih proizvoda (svježa konzumna jaja i pasterizirana tekuća jaja) za Studentski centar Varaždin, koju provodi Studentski centar. Plan nabave za 2018. kao i sve izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17). Također, registar ugovora i okvirnih sporazuma koji sadrži ugovore o javnoj nabavi za 2018. zaključene na temelju okvirnih sporazuma iz ranijih godina objavljen je na mrežnim stranicama Studentskog centra u skladu s odredbama članka 28. stavaka 3. i 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Objavljeni plan nabave te registri ugovora i okvirnih sporazuma redovno su ažurirani te dostupni i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.). Postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojeg je donio sanacijski upravitelj u lipnju 2017.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 12 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 11.586.337,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te 14 okvirnih sporazuma u vrijednosti 6.114.443,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, iznosila je ukupno 9.318.463,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma, koje je prijašnjih godina i u 2018. zaključio Studentski centar, zaključena su 83 ugovora o nabavi robe i usluga u vrijednosti 40.206.094,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od navedenih zaključenih ugovora, 69 ugovora u vrijednosti 36.811.395,00 kn je zaključeno na temelju okvirnih sporazuma iz prijašnjih godina (2016. i 2017.) za nabavu roba (meso i mesne prerađevine; mlijeko i mliječni proizvodi; mlinarski i srodni proizvodi; konzervirano povrće, voće i riba; svježe povrće, voće i orašasti plodovi; razni prehrambeni proizvodi; smrznuti proizvodi; bezalkoholna negazirana pića, nektari, sokovi i prirodna izvorska/mineralna voda; ulja, masti i proizvodi od ulja i masti; opskrba električnom energijom te opskrba prirodnim plinom) i usluga (telekomunikacijske usluge - javna govorna usluga u nepokretnoj i pokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži). Okvirni sporazumi zaključeni su za dvije godine (2017. i 2018.) na temelju 12 otvorenih postupaka javne nabave od kojih je osam objedinjenih postupaka za više studentskih centara proveo Studentski centar kao središnje tijelo, na temelju danih ovlaštenja studentskih centara te zaključenih sporazuma o zajedničkom nastupu studentskih centara Republike Hrvatske iz kolovoza 2012.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 7. siječnja do 25. rujna 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom studentskog centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18)
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
2. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11, 94/13, 139/13 i 131/17)
3. Zakon o visokim učilištima
4. Zakon o sanaciji studentskih centara
5. Odluka o sanaciji Studentskog centra
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
7. Zakon o javnoj nabavi
8. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi

9. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
10. Zakon o obavljanju studentskih poslova
11. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata
12. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata
13. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje
14. Statut
15. Plan poslovanja i financijski plan Studentskog centra za 2018.
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Studentskog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku te na mrežnim stranicama Studentskog centra. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Studentskog centra. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige, financijske izvještaje te popis imovine i obveza, prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od pružanja usluga i prihode od nefinancijske imovine te rashode za radnike.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Osnovna djelatnost Studentskog centra je briga o standardu studenata koja se provodi kroz studentsku i sveučilišnu prehranu, smještaj, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata, kulturu i sport te druge djelatnosti.

Na mrežnim stranicama Studentskog centra nisu objavljeni Plan poslovanja i financijski plan za 2018. te Realizacija Plana poslovanja i financijskog plana za 2018. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati godišnje planove, programe, upute, izvješća o radu, podatke o izvoru financiranja, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti, podatke i izvješća o izvršenju financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Studentskog centra objaviti Plan poslovanja, financijski plan te Realizaciju Plana poslovanja i financijskog plana za 2018. u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 1.2. *Studentski centar prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

Studentski centar je obavezan provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Sastavljeni su Upitnici o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. i 2018. te Akcijski planovi. U navedenim dokumentima, na tri pitanja naveden je negativan odgovor i to iz područja Procedure financijskog poslovanja (postojanje pisane procedure u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe/izvođenja radova/izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja, unutarnjim aktima utvrditi kriterije za plaćanje predujmom te preuzimanje višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak utvrđeno statutom ili drugim općim aktom). Iako su sastavljeni Akcijski planovi za navedene godine, nisu provedene aktivnosti predviđene Akcijskim planovima.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da akcijski plan sadrži pitanja na koja je dan negativan ili djelomično potvrđan odgovor, aktivnosti koje je potrebno poduzeti za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, a koje će dovesti do otklanjanja manjkavosti koje su utjecale na davanje negativnog ili djelomično potvrđenog odgovora te podatke o osobama odgovornim za poduzimanje aktivnosti.

Sanacijski upravitelj je uz suglasnost Sanacijskog vijeća u srpnju 2014. donio Pravilnik o internoj kontroli Studentskog centra, kojim se uređuje ustroj, poslovi i način rada te ovlasti i odgovornosti Odjela interne kontrole. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su zadaci internog kontrolora koji se odnose na obavljanje redovitog i izvanrednog nadzora. O obavljenom nadzoru interni kontrolor je obavezan podnijeti mjesečno izvješće o izvršenom nadzoru pomoćniku ravnatelja za financije, a u slučaju uočenih nepravilnosti tijekom obavljanja nadzora, o istima izvijestiti bez odgode. Ustrojen je Odjel za internu kontrolu u kojem je do lipnja 2018. bio jedan interni kontrolor. Revizijom je utvrđeno da tijekom 2018. nisu obavljeni propisani zadaci internog kontrolora niti je sastavljeno pisano mjesečno izvješće o obavljenom nadzoru. Od siječnja do lipnja 2018. interni kontrolor izradio je upute u vezi s materijalno-financijskim poslovanjem (zaprimanje robe, knjiženja bankovnih izvoda, ulaznih računa, inventure sitnog inventara i drugo), iako prema Pravilniku izrada uputa nije njegova zadaća. Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o internoj kontroli Studentskog centra, propisano je da nakon obavljenog nadzora, interni kontrolor sastavlja pisano izvješće. Izvješće o obavljenom nadzoru sadrži opći dio, nalaz i zaključak. Nadalje, odredbom članka 17. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da je sanacijski upravitelj obavezan redovito obavještavati Sanacijsko vijeće o izvješćima interne kontrole. S obzirom na to da je interni kontrolor premješten u drugi odjel Studentskog centra, od lipnja do prosinca 2018. u Odjelu za internu kontrolu nema zaposlenika.

Prema odredbi članka 4. stavka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kontrolne aktivnosti se temelje na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova, Pravilnik o unutarnjem ustroju, Pravilnik o uredskom poslovanju, Pravilnik o popisu imovine i obveza i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te drugi unutarnji akti. Obavljanje značajnih poslovnih procesa (zaprimanje robe/izvođenje radova/izvršenje usluga, zaprimanje računa do plaćanja, poslovanje između organizacijskih jedinica putem internih računa) nije određeno unutarnjim aktima, pisanim procedurama i uputama, te nije u cjelini uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik pogrešaka i nepravilnosti.

S obzirom na to da je interni kontrolor u 2018. izradio pisane upute u vezi s materijalno-financijskim poslovanjem (zaprimanje robe, knjiženja bankovnih izvoda, ulaznih računa, inventure sitnog inventara i drugo), navedene upute bi trebalo urediti u obliku pisanih pravila, što bi doprinijelo povećanju efikasnosti poslovanja te smanjenju rizika na prihvatljivu razinu.

Studentski centar u svom poslovanju koristi temeljni informatički program Navision koji obuhvaća module za upravljanje financijskom imovinom, plaće, nabavu, skladište i ljudske resurse. S obzirom da navedeni program ne pokriva sve poslovne procese, Studentski centar koristi i druge informatičke programe. Tako se za prehranu, smještaj, maloprodaju i studentski servis koriste posebni informatički programi, koji prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, nisu povezani s temeljnim informatičkim programom te se kroz izvještaje, rekapitulacije i dokumente koji se dostavljaju iz informatičkih programa te podaci evidentiraju u program Navision prema temeljnicama sastavljenim na temelju podataka dobivenih iz različitih informatičkih programa. Iz navedenog je vidljivo da postoji određena procedura evidentiranja podataka u informatički sustav Navision, ali bi proceduru evidentiranja trebalo sastaviti u pisanom obliku.

Ured za kontrolu utroška namirnica (dalje u tekstu: Ured) u Studentskom centru osnovan je u ožujku 2018. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, zbog složenosti i velike količine podataka, održane su edukacije zaposlenika koje su trajale od ožujka do sredine srpnja 2018. te se u navedenom razdoblju kontrola provodila djelomično za pojedine restorane te pojedine namirnice. Od početka rujna 2018. za sve restorane Studentskog centra uvedena je cjelokupna kontrola utroška namirnica te su svi dokumenti potrebni za kontrolu arhivirani u Uredu. Uvidom u dokumentaciju kontrole utroška namirnica, razvidno je da osobe zadužene za kontrolu utroška namirnica, izrađuju tablice u koje unose podatke iz dostavljene dokumentacije (promet i zaključno stanje restorana na kraju mjeseca, izdatnice, mjesečni utrošak namirnica po artiklima, ukupna potrošnja po artiklima i drugo). Međutim, utvrđeno je da pojedine tablice ne sadrže jednake podatke o utrošku namirnica za proizvodnju kolača, odnosno ne sadrže jednake podatke koje treba popuniti (mjerna jedinica, šifra artikla, osoba zadužena za kontrolu) te bi ih trebalo ujednačiti kako bi se kroz jednoobraznost iskazanih podataka u tablicama osigurali pouzdani i usporedivi podaci o količinskom utrošku namirnica u restoranima. Osobe zadužene za kontrolu u tablice, između ostalog, upisuju i podatke o količini utroška namirnica, odnosno ostvarenom višku/manjku. Iz dostavljene dokumentacije nije vidljivo na koji način se postupa kada se utvrdi višak ili manjak utroška namirnica te bi unutarnjim aktom trebalo propisati postupanje u navedenim slučajevima. Također, s obzirom na to da je navedeni Ured osnovan u 2018., a sustav kontrole utroška namirnica složen, Studentski centar bi trebao donijeti unutarnji akt kojim bi se uredio ustroj, poslovi i način rada te ovlasti i odgovornosti Ureda.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti u cilju otklanjanja nedostataka utvrđenih na temelju samoprocjene u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže obavljati redoviti nadzor, sastavljati mjesečna izvješća o obavljenom nadzoru te redovito obavještavati Sanacijsko vijeće u skladu s odredbama Pravilnika o internoj kontroli. Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za obavljanje redovitog i izvanrednog nadzora s ciljem unaprjeđenja djelatnosti i poslovanja Studentskog centra u skladu s odredbama Pravilnika o internoj kontroli. Također, predlaže donošenje unutarnjeg akta kojim bi se uredio ustroj, poslovi i način rada te ovlasti i odgovornosti Ureda za kontrolu utroška namirnica.

2.1. Studentski centar prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Studentski centar je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđeni propusti i nepravilnosti odnose se na poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

- Poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

Studentski centar vodi glavnu knjigu, dnevnik te pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, blagajne, ulaznih i izlaznih računa, kratkotrajne nefinancijske imovine i druge pomoćne knjige, ali ne i knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata. Revizijom je utvrđeno da su primljene zadužnice za slučaj neispunjenja okvirnih sporazuma, odnosno ugovora priložene uz okvirne sporazume, odnosno ugovore pojedinog dobavljača. Također, ne vodi pomoćnu evidenciju sudskih sporova, a uvidom u izvještaje odvjetničkih ureda, razvidno je da Studentski centar vodi veći broj sudskih sporova.

Podaci o nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti dugotrajne neproizvedene i proizvedene imovine evidentirani u glavnoj knjizi i u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine nisu usklađeni. U glavnoj knjizi evidentirana je nabavna vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 761.798.984,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 292.019.391,00 kn. U analitici dugotrajne imovine nabavna vrijednost iznosi 760.829.227,00 kn te ispravak vrijednosti 289.166.632,00 kn. Iz navedenoga proizlazi da u glavnoj knjizi knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine iznosi 469.779.593,00 kn, a u analitičkoj evidenciji 471.662.595,00 kn, što je više za 1.883.002,00 kn od evidentiranog u glavnoj knjizi. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, dugotrajna imovina Studentskog centra evidentira se u skladu s propisima, a neusklađenost između glavne knjige i analitike dugotrajne imovine je nastala kao posljedica promjene računovodstvenog programa u 2010. te neodgovarajućeg prijenosa podataka iz prethodnog programa. Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Također, odredbama članaka 12. i 14. spomenutog Zakona, između ostalog, propisano je da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih događaja nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, između ostalog, vodi pomoćnu knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi pomoćnu poslovnu knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te uskladiti evidentiranje podataka o imovini u glavnoj knjizi te pomoćnim evidencijama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, predlaže ustrojiti i voditi pomoćnu evidenciju sudskih sporova.

U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od pružanja usluga pranja i glačanja rublja u iznosu 1.786.229,00 kn te rashodi za usluge čišćenja i pranja u istom iznosu. Tijekom 2018., odjel servisa za pranje rublja je na temelju internog cjenika dostavljao restoranima i studentskim domovima koji su organizacijske jedinice Studentskog centra, interne račune za ostvarene usluge pranja i glačanja rublja. Potom se, u poslovnim knjigama Studentskog centra na temelju ispostavljenih internih računa, na mjesto troška odjela servisa za pranje rublja evidentirao prihod, a na mjesto troška restorana ili studentskoga doma kojem je izvršena usluga evidentirao se rashod za čišćenje i pranje. Zbog navedenog načina evidentiranja, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi i rashodi su više evidentirani odnosno iskazani za 1.786.229,00 kn, ali to nije utjecalo na rezultat poslovanja. Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Odredbom članka 15. istog Zakona, propisano je da se poslovne knjige vode na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani i iskazani u financijskim izvještajima, instrumenti osiguranja plaćanja (primljene zadužnice za uredno ispunjenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) u okviru izvanbilančnih zapisa te potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima koje vodi Studentski centar. Prema odredbama članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže evidentiranje izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Na temelju odredbe članka 29. točke 7. Statuta Studentskog centra i članka 9. stavka 3. Pravilnika o popisu imovine i obveza i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, sanacijski upravitelj je u studenom 2018. donio Odluku o imenovanju Središnjeg popisnog povjerenstva. Na temelju prijedloga Središnjeg popisnog povjerenstva imenovano je 20 povjerenstava za popis. Nakon obavljenog popisa, sastavljen je Izvještaj o obavljenom popisu imovine te dostavljen zakonskom predstavniku, koji ga je prihvatio.

Popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno devet stambenih objekta u vlasništvu Studentskog centra u vrijednosti 1.007.953,00 kn kao ni nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 141.866,00 kn. Usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom obavljeno je za trgovačku robu u maloprodaji, sitni inventar, HTZ opremu i potrošni materijal te živežne namirnice. Prema odredbama članka 19. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje za imovinu koja nije obuhvaćena popisom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. Studentski centar prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju.

4. Prihodi

Prihodi su ostvareni u iznosu 229.257.527,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 78.389.268,00 kn ili 34,2 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu 77.513.907,00 kn ili 33,8 %, prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 61.020.942,00 kn ili 26,6 % te prihodi od donacija u iznosu 10.029.595,00 kn ili 4,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na prihode od pružanja usluga i prihode od nefinancijske imovine.

- Prihodi od pružanja usluga

Prihodi od pružanja usluga ostvareni su u iznosu 5.327.663,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji u iznosu 4.571.666,00 kn (85,8 %) odnose na pružanje usluga pranja i glačanja rublja koje je izvršio odjel servisa za pranje rublja restoranima i studentskim domovima u iznosu 1.786.229,00 kn, obradu natječajne dokumentacije u iznosu 973.600,00 kn, održavanje različitih sportskih programa (teretana, aerobik, zumba, pilates te kombinirani sportski programi) u iznosu 781.614,00 kn, prodaje žetona za pranje i sušenje rublja u iznosu 481.616,00 kn, održavanje tečajeva stranih jezika u iznosu 350.649,00 kn, kazališnih predstava u iznosu 117.390,00 kn te plesnih tečajeva u iznosu 80.568,00 kn.

Prihodi od kazališnih predstava u iznosu 117.390,00 kn ostvareni su prodajom ulaznica kazališnih predstava. Studentski centar je sastavljao mjesečne izvještaje (tablični prikaz) prodaje ulaznica za kazališne predstave. Prema podacima iz izvještaja, ukupno je tijekom 2018. na predstavama bilo 5 452 posjetitelja, od čega je 2 382 ili 43,8 % posjetitelja (studenti, zaposlenici Studentskog centra, umirovljenici, učenici) s prodanim ulaznicama po studentskoj cijeni, 1 697 ili 31,1 % posjetitelja s prodanim ulaznicama po punoj cijeni te 1 371 ili 25,1 % posjetitelja s besplatnim ulaznicama. Tijekom obavljanja revizije (travanj 2019.), dane su odluke o cijeni i načinu prodaje ulaznica za pojedine izvedbe kazališnih predstava koje su održane od listopada do prosinca 2018., iako su izvedbe predstava održane tijekom cijele 2018. (osim u srpnju i kolovozu). Navedene odluke donio je pomoćnik sanacijskog upravitelja za kulturu, uz odobrenje sanacijskog upravitelja. U odlukama o cijeni i načinu prodaje ulaznica, naveden je broj ulaznica koje će se pustiti u prodaju, broj besplatnih ulaznica koje će se dodijeliti ansamblu predstave te broj besplatnih ulaznica koje se mogu dati novinarima, kazališnim kritičarima kao i studentima Akademije dramskih umjetnosti. Nadalje, navedeno je da će se ulaznice građanstvu prodavati po cijeni ulaznica za predstavu, dok će se studentima, učenicima, umirovljenicima i zaposlenicima Studentskog centra prodavati po studentskoj cijeni (cijena ulaznica za građane umanjena za 50,0 %) uz predočenje i evidentiranje identifikacijskih isprava.

Uvidom u izvještaje razvidno je da su karte prodavane studentima, umirovljenicima i zaposlenicima Studentskog centra, ali nisu navedeni brojevi identifikacijskih isprava kao što je utvrđeno u odlukama o cijeni i načinu prodaje ulaznica. Odredbom članka 29. stavka 1. točaka 9., 17. i 18. Statuta, sanacijski upravitelj provodi opće akte Studentskog centra i donosi upute u vezi s njima, donosi poslovne odluke u ime i za račun Studentskog centra u vrijednosti do 1.000.000,00 kn te obavlja i druge poslove koji su zakonom, Statutom Sveučilišta i Statutom ili drugim općim aktima Studentskog centra stavljani u njegov djelokrug.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluka o cijeni ulaznica za sve izvedbe kazališnih predstava koje će održavati tijekom godine. Nadalje, predlaže se donošenje unutarnjeg akta kojim će se utvrditi način prodaje ulaznica, kako se ne bi trebala donositi odluka za svaku pojedinu izvedbu kazališne predstave.

- Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 828.567,00 kn odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 735.844,00 kn te drugih prihoda od nefinancijske imovine (režijski troškovi koje plaćaju zakupoprincipi i zaštićeni najmoprimci) u iznosu 92.723,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 735.844,00 kn odnose se na ostvarene prihode od zakupa poslovnih prostora na duže vrijeme u iznosu 448.967,00 kn te zakupa poslovnih prostora koji su dani u zakup jednokratno u iznosu 286.877,00 kn. Poslovni prostori su dani u zakup jednokratno za održavanje različitih manifestacija u prostorima Studentskog centra, dvorani Teatra&TD, Francuskom paviljonu, MM centru, za postavljanje promo štandova i Info pulta u predvorju restorana Studentskog centra na lokaciji u Savskoj 25 te najam prostora Studentskog centra, kina Forum i dvorane Pauk za snimanje filmova. Cjenik za davanje u zakup navedenih poslovnih prostora nije donesen. Primjerice, kod zakupa prostora Francuskog paviljona za održavanje različitih manifestacija zakupoprincipima su obračunavane cijene zakupnine od 12.500,00 kn do 25.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovori o jednokratnom zakupu poslovnih prostora sa zakupoprincipima zaključeni su u pisanom obliku. Odredbom članka 29. stavka 1. točaka 9., 17. i 18. Statuta, sanacijski upravitelj provodi opće akte Studentskog centra i donosi upute u vezi s njima, donosi poslovne odluke u ime i za račun Studentskog centra u vrijednosti do 1.000.000,00 kn te obavlja i druge poslove koji su zakonom, Statutom Sveučilišta i Statutom ili drugim općim aktima Studentskog centra stavljani u njegov djelokrug.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje cjenika na temelju kojeg bi se obračunavao zakup poslovnih prostora i reklamnih panoa koji se daju u jednokratni zakup, čime bi se osigurala transparentnost te jednoobraznost procesa davanja u jednokratni zakup poslovne prostore i reklamne panoe.

4.1. Studentski centar prihvaća nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju.

5. Rashodi za radnike

- 5.1. Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 91.394.098,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 75.693.210,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.788.773,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 2.912.115,00 kn.

Rashodi za bruto plaće u iznosu 75.693.210,00 kn odnose se na plaće za redovan rad. U okviru rashoda za bruto plaće u poslovnim knjigama su evidentirani i obračunani te isplaćeni stimulativni dijelovi plaće u ukupnom iznosu 1.892.218,00 kn. Stimulativni dijelovi plaće su isplaćivani na temelju odobrenih mjesečnih zahtjeva (dopisa putem elektroničke pošte) voditelja ustrojstvenih jedinica s popisom radnika i prijedlogom visine postotka za uvećanje osnovne plaće za pojedinog radnika. U većini zahtjeva, obrazložen je dodatni odnosno povećani obim poslova koje su radnici obavljali, a nije navedeno prema kojim kriterijima se predlaže isplata stimulativnog dijela plaće. Zahtjeve je odobrio Sanacijski upravitelj. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika Studentski centar može svim ili pojedinim radnicima isplatiti stimulativni dio plaće ovisno o rezultatima poslovanja Studentskog centra i zalaganju radnika pri ostvarivanju tih rezultata. Odluku o isplati stimulativnog dijela plaće donosi ravnatelj na temelju pismeno obrazloženog prijedloga pomoćnika ravnatelja djelatnosti u kojoj radnik radi. Stimulativni dio plaće može iznositi najviše 20,0 % osnovne plaće. Kriterije za isplatu stimulativnog dijela plaće donosi ravnatelj posebnom odlukom. Nadalje, odredbama članka 43. Kolektivnog ugovora (potpisanog 9. prosinca 2016.) utvrđeno je da će kriterije za isplatu stimulacije Studentski centar dogovoriti sa sindikatima u roku 30 dana od potpisivanja Kolektivnog ugovora, a stimulativni dio plaće može iznositi najviše 25,0 % osnovne plaće. Revizijom je utvrđeno da tijekom 2018. pri određivanju visine stimulativnog dijela plaće Studentski centar nije imao utvrđene kriterije. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, Studentski centar i sindikati započeli su dogovore oko izrade kriterija za isplatu stimulacije te su održana dva sastanka u siječnju i veljači 2017. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2019.), konačan dogovor nije postignut.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se isplaćivati dodaci na osnovnu plaću (stimulacija) čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

5.2. Studentski centar prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Studentskog centra za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Studentski centar postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se preporuke čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Sustav unutarnjih kontrola	2005	Pratiti postupanje na otklanjanju nepravilnosti navedenim u izvješćima o obavljanim kontrolama te donijeti operativni plan rada unutarnjeg nadzora. Radi utvrđenih nepravilnosti, unutarnjom kontrolom obuhvatiti postupke nabave roba, radova i usluga, čime bi se smanjile nepravilnosti i omogućila učinkovita nabava te efikasno i svrsishodno gospodarenje sredstvima za nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije primjenjivo
2	Računovodstveno poslovanje	2005	Popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.	-	nije provedeno
3	Imovina	2005	Poduzeti radnje za naplatu potraživanja od kupca.	-	nije primjenjivo
4		2005	U dogovoru s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i sporta te Ministarstvom financija riješiti pitanje naplate potraživanja u vezi s procijenjenim iznosom štete, nastale 1997. uslijed požara na nekretnosti.	-	nije primjenjivo
5		2005	S obzirom na starost potraživanja potrebno je procijeniti naplativost evidentiranih potraživanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.	-	provedeno
6	Prihodi	2005	Evidenciju o obračunu zaprimljenih i prodanih ulaznica za koncerte, voditi na način koji omogućava bolju kontrolu obračuna ulaznica.	-	nije primjenjivo
7		2005	Donijeti kriterije za određivanje cijena zakupa poslovnih prostora, primjenjivati cijene zakupa prema donesenom cjeniku te sa zakupoprincipima zaključivati ugovore o zakupu u pisanom obliku.	-	djelomično provedeno
8	Rashodi	2005	Obračun i isplatu plaća te raspored zaposlenika na radna mjesta obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o placama i drugim primanjima radnika, Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova te Pravilnika o radu.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
9		2005	Zaključiti ugovore u pisanom obliku sa svim subjektima u čijim se prostorima pružaju usluge prehrane te odredbama ugovora odrediti mjera i kriterije za obračun komunalnih troškova.	-	provedeno
10		2005	Poduzeti mjere za postupak povrata i stupanja u posjed stanova evidentiranih u imovini Studentskog centra	-	u postupku provedbe
11		2005	Donijeti unutarnji akt o načinu, uvjetima i kriterijima korištenja stanova te stanove dati u najam radi ostvarenja budućih ekonomskih koristi.	-	nije provedeno
12	Javna nabava	2005	Nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	provedeno

*Studentski centar nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005.

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni, u postupku provedbe ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Revizijom za 2005., utvrđen propust koji se odnosi na praćenje postupanja na otklanjanju nepravilnosti navedenim u izvješćima o obavljenim kontrolama, donošenje operativnog plana rada unutarnjeg nadzora kao i radi utvrđenih nepravilnosti, unutarnjom kontrolom obuhvatiti postupke nabave roba, radova i usluga, nije primjenjiva. Tijekom 2005. prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji poslova, poslovi unutarnjeg nadzora i kontrole bili su organizirani unutar Službe kontrolinga i plana, a 2018. prema važećem Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji poslova (pročišćeni tekst iz studenoga 2015.), navedeni poslovi su organizirani u okviru djelatnosti Financijski poslovi u Odjelu interne kontrole. Također, u 2018. nisu utvrđene nepravilnosti u području nabave roba, radova i usluga.
- Dani nalog koji se odnosi na poduzimanje radnji za naplatu potraživanja od kupca, nije primjenjiv. U 2018. navedena potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Naplatu potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama u 2005. nije moguće potvrditi s obzirom da se prema odredbi članka 16. stavka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, dnevnik i glavna knjiga čuvaju najmanje jedanaest godina.
- Dani prijedlog koji se odnosi na rješavanje naplate potraživanja u vezi s procijenjenim iznosom štete te procjenu naplativosti evidentiranih potraživanja, nije primjenjiv. U 2018. navedena potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.
- Dani prijedlog u vezi s vođenjem evidencije o obračunu zaprimljenih i prodanih ulaznica na način koji omogućava bolju kontrolu obračuna ulaznica za koncerte, nije primjenjiv jer Studentski centar u 2018. nije ostvario prihode od prodaje ulaznica za koncerte.

- U vezi danog prijedloga koji se odnosi na donošenje kriterija za određivanje cijena zakupa poslovnih prostora, primjenjivanje cijena prema donesenom cjeniku te sa zakupoprincipima zaključivanje ugovora o zakupu u pisanom obliku, Studentski centar u 2018. je sa zakupoprincipima zaključivao ugovore o zakupu u pisanom obliku, ali nije donio cjenik zakupa poslovnih prostora.
- U vezi s poduzimanjem mjera za postupak povrata i stupanja u posjed stanova evidentiranih u imovini Studentskog centra, koncem rujna 2018. dokumentacija kojom raspolaže Studentski centar predana je odvjetničkom uredu, kako bi se riješili imovinsko-pravni odnosi. Nakon što se riješe imovinsko-pravni odnosi, tijelo upravljanja Studentskog centra donijeti će odluke o daljnjem korištenju stanova.

Studentski centar je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Studentski centar je suglasan sa statusom naloga i preporuka u Provedbi naloga i preporuka iz prošle revizije.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/18-06/29
URBROJ: 613-13-19-8

Požega, 18. veljače 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VELEUČILIŠTA U POŽEGI STUDENTSKOG CENTRA U POŽEGI ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STUDENTSKOM CENTRU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje	8
	Financijski izvještaji	8
	Program rada	14
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2017.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2017.	18
	Provedba naloga i preporuka	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Veleučilišta u Požegi Studentskog centra u Požegi (dalje u tekstu: Studentski centar) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Studentskog centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Studentskog centra za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U prosincu 2017. ravnatelj je donio odluku o ispravnom evidentiranju (isknjiženju) tuđe imovine (poslovnog objekta - dvije zgrade objedinjene u jedan objekt u kojem se nalaze studentski restoran, studentski klub i uredi Studentskog centra) na račune izvanbilačni zapisi, nakon uvida u zemljišno-knjižni izvadak poslovnog objekta, prema kojemu je vlasnik objekta Grad Požega, a imovina se u poslovnim knjigama vodila kao dugotrajna imovina u vlasništvu Studentskog centra.

Grad Požega je 2006. dao poslovni objekt na korištenje Veleučilištu u Požegi, a Veleučilište u Požegi bez naknade je na trajno korištenje dalo Studentskom centru dvije dvorišne zgrade s pripadajućim inventarom za obavljanje djelatnosti. U tijeku revizije od ravnatelja su tražena dodatna pojašnjenja i dokumentacija na temelju kojih bi se moglo utvrditi kada je i zašto zgrada evidentirana kao imovina Studentskog centra. Navedena imovina je do konca 2016. bila evidentirana na dugotrajnoj imovini – građevinski objekti i izvorima vlasništva, a ne može se utvrditi da li su ranije priznati prihodi (od donacija) prilikom predaje tuđe imovine bez naknade na trajno korištenje. Utvrđeno je da nema dostupne dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo kada je i zašto objekt evidentiran kao imovina Studentskog centra i početne vrijednosti imovine. U prilogu donesene odluke ravnatelja je analitička kartica imovine (građevinski objekti – studentski restoran), prema kojoj u 2009., nabavna vrijednost poslovnog objekta iznosi 370.401,29 kn i ispravak vrijednosti 67.289,58 kn. Od konca 2009. nije obračunavan ispravak vrijednosti navedene imovine, a razlog nije obrazložen niti dokumentiran. U financijskim izvještajima za 2005. (godina obavljanja prethodne financijske revizije) iskazana je nabavna vrijednost građevinskih objekata u okviru materijalne imovine na dan 1. siječnja 2005. u iznosu 370.401,00 kn, koliko je iznosilo i početno stanje poslovnog objekta u 2017., a ista nabavna vrijednost imovine je koncem 2017. prenesena u izvanbilančnu evidenciju nakon donesene odluke ravnatelja. Evidentiranjem poslovnog objekta na račune izvanbilančni zapisi, za neotpisanu vrijednost imovine u iznosu 303.111,71 kn terećeni su drugi rashodi, račun rashoda za neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane imovine bez urednih knjigovodstvenih isprava te se ne može potvrditi opravdanost evidentiranja neotpisane vrijednosti dugotrajne imovine na navedenom računu rashoda.

Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena tuđa dugotrajna imovina u upotrebi u vrijednosti 373.001,00 kn i vrijednosni papiri (zadužnice dane kao instrumenti osiguranja prilikom zaključivanja ugovora o nabavi) u vrijednosti 61.486,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su izvanbilančno u ukupnom iznosu 434.847,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Financijski izvještaji za 2017. ne sadrže točne podatke i ne daju realnu sliku o poslovanju Studentskog centra. U Bilanci, izvanbilančni zapisi iskazani su manje za 128.171,00 kn u odnosu na stvarno stanje evidentirano u poslovnim knjigama. U Bilanci, izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 306.316,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 434.487,00 kn. Odnose se na tuđu dugotrajnu imovinu u upotrebi u vrijednosti 373.001,00 kn i vrijednosne papire (zadužnice dane kao instrumenti osiguranja prilikom zaključivanja ugovora o nabavi) u vrijednosti 61.486,00 kn.

Koncem 2017. ukupna potraživanja, u poslovnim knjigama evidentirana su i u Bilanci iskazana više za 34.581,00 kn, zbog pogrešnog evidentiranja dijela potraživanja od poslodavaca za rad studenata preko studentskog servisa u 2017. i u prethodnim godinama. Ukupna potraživanja koncem 2017. iskazana su u iznosu 174.952,00 kn, a trebala su biti evidentirana i iskazana u iznosu 140.101,00 kn.

U Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su drugi rashodi u iznosu 426.459,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.767.412,00 kn te manjak prihoda u iznosu 512.895,00 kn

Zbog pogrešno evidentirane tuđe imovine - poslovnog objekta (dvije zgrade objedinjene u jedan objekt u kojem se nalaze studentski restoran, studentski klub i uredi Studentskog centra) dobivene na korištenje u 2006., u poslovnim knjigama Studentskog centra na računima dugotrajne imovine umjesto izvanbilančno na računima izvanbilančni zapisi (ispravak evidentiranja navedene imovine obavljen je u prosincu 2017.), za neotpisanu vrijednost imovine evidentirani su drugi rashodi u iznosu 303.112,00 kn. S obzirom da Studentski centar nema uredne i vjerodostojne dokumentacije iz koje bi se mogla potvrditi opravdanost evidentiranja drugih rashoda na računu rashoda za neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane imovine u iznosu 303.111,71 kn, ne može se potvrditi jesu li drugi rashodi, ukupni rashodi i manjak prihoda tekuće godine u financijskim izvještajima realno iskazani.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova koji su u tijeku i pregled stanja i rokova dospijeca primljenog zajma. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Studentskog centra za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

—Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.804.200,00 kn. Računskom kontrolom je utvrđeno da ukupno planirani prihodi iznose 1.814.200,00 kn, a rashodi 1.804.700,00 kn. Pojedini prihodi i rashodi Financijskim planom nisu realno planirani. Ostvareni ukupni prihodi u odnosu na planirane manji su za 559.683,00 kn ili 30,9 %. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode po posebnim propisima koji su ostvareni za 251.380,00 kn ili 35,9 % manje od planiranih te prihode od donacija koji su ostvareni za 247.550,00 kn ili 85,9 % manje od planiranih. Ostvareni ukupni rashodi u odnosu na planirane manji su za 37.288,00 kn ili 2,1 %. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na ostale rashode koji su ostvareni za 326.459,00 kn ili 326,5 % više od plana i financijske rashode koji su ostvareni za 237.773,00 kn ili 95,6 % manje od plana. Programom rada za 2017. nisu utvrđeni iznosi potrebnih financijskih sredstava niti izvori financiranja pojedinih aktivnosti te nije moguće pratiti njihovo ostvarenje. (točka 1. Nalaza)

- Prihodi od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa ostvareni su u iznosu 301.095,00 kn. Studentski centar nema ustrojenu evidenciju koja omogućava praćenje utroška dobiti ostvarene posredovanjem. Iz dokumentacije Studentskog centra nije moguće utvrditi da li je dobit ostvarena posredovanjem pri zapošljavanju studenata korištena za poboljšanje i razvoj djelatnosti Studentskog centra vezane za poboljšanje i razvoj životnog i radnog standarda studenata. (točka 4. Nalaza)
- Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 656.921,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 553.753,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 93.668,00 kn te druge rashode za radnike u iznosu 9.500,00 kn. Plaće radnika obračunavane su na temelju Pravilnika o radu, Pravilnika o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta, zaključenih ugovora o radu i donesenih odluka o plaći za svakog radnika. Osnovnu plaću radnika, prema odredbama Pravilnika o radu, čini umnožak bodova pojedinog radnog mjesta i vrijednosti boda, uvećanog za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. U zaključenim ugovorima o radu i odlukama o plaći utvrđen je koeficijent za obračun plaće za radno mjesto za svakog pojedinog radnika, a ne bodovi za složenost poslova pojedinog radnog mjesta kako je navedeno u Pravilniku o radu. Odluka o visini osnovice za obračun plaće nije predložena, a u 2017. osnovica je iznosila 5.364,28 kn. Koeficijenti za obračun plaće, odnosno bodovi za složenost poslova za radna mjesta utvrđena unutarnjim ustrojem Studentskog centra nisu utvrđeni u Pravilniku o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta, kako je propisano odredbama Pravilnika o radu. Odluka o visini osnovice za obračun plaće, odnosno vrijednosti boda, prema obrazloženju ravnatelja nije pronađena u dokumentaciji Studentskog centra. Prema odredbama Pravilnika o radu, odluku o vrijednosti boda donosi ravnatelj u skladu s Financijskim planom i rezultatom poslovanja Studentskog centra uz prethodnu suglasnost Upravnog vijeća. (točka 5. Nalaza).

Obveze Studentskog centra

Studentski centar je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

I. PODACI O STUDENTSKOM CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Studentski centar je ustanova sa svojstvom pravne osobe koja djeluje u sastavu Veleučilišta u Požegi, na koje je Republika Hrvatska, kao osnivač, Uredbom o osnivanju Veleučilišta u Požegi, prenijela osnivačka prava. Osnovan je u studenom 1999. na temelju odluke upravnog vijeća Veleučilišta u Požegi, uz prethodnu suglasnost Ministarstva znanosti i tehnologije. U sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu upisan je u prosincu 1999. Sjedište Studentskog centra je u Vukovarskoj ulici 17/1, Požega. Svoju djelatnost obavlja u zgradi u vlasništvu Grada Požege koja je dana Veleučilištu na korištenje, a Veleučilište u Požegi je na temelju zaključenog sporazuma zgradu dalo Studentskom centru na korištenje i upravljanje bez plaćanja naknade.

Osnovna djelatnost Studentskog centra osigurava zadovoljenje potreba studentskog standarda i to za osiguranje studentske i sveučilišne prehrane, smještaja, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata, kulturni i športski život studenata i druge djelatnosti (pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu, na priredbama i opskrba navedenom hranom (catering), usluživanje pića i napitaka, usluge smještaja, kupnja i prodaja robe i posredovanje u domaćem i inozemnom prometu.

Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o radu te Pravilnik o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta u Studentskom centru. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama zakona i drugih propisa. Statutom je utvrđen naziv i sjedište ustanove, djelatnost ustanove i postupanje u pravnom prometu, organi ustanove (upravljanje ustanovom), ustrojstvo i vođenje njenih poslova, sredstva koja su ustanovi potrebna za rad, način njihova pribavljanja ili osiguravanja, način raspolaganja dobiti, pokrivanje eventualnog gubitka ustanove, ograničenja glede stjecanja, opterećivanja i otuđivanja nekretnina i druge imovine ustanove, međusobna prava i obveze osnivača i ustanove te druga pitanja (radno pravni odnosi, javnost rada, nadzor i obavješćavanje korisnika usluga, opći akti i drugo).

Tijela Studentskog centra su upravno vijeće i ravnatelj. Studentskim centrom upravlja upravno vijeće od pet članova. Upravno vijeće Veleučilišta u Požegi imenuje dva člana na prijedlog ministra znanosti i obrazovanja Republike Hrvatske, jednog člana na prijedlog ravnatelja i jednog člana na prijedlog studentskog zbora, te jednog člana imenuju radnici ustanove. Predsjednika upravnog vijeća Studentskog centra biraju imenovani članovi između sebe. Do 17. srpnja 2017. predsjednik upravnog vijeća bio je Igor Bajt, a od 18. srpnja 2017. predsjednica upravnog vijeća je Branka Svitlica, dotadašnja zamjenica predsjednika.

Upravno vijeće donosi program rada i razvoja Studentskog centra, nadzire njihovo izvršenje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima, donosi statut i opće akte utvrđene Statutom, imenuje i razrješava ravnatelja ustanove, donosi odluke o nabavi osnovnih sredstava i investicija čija pojedinačna vrijednost prelazi 200.000,00 kn, donosi periodične i godišnje obračune, odlučuje o drugom stupnju iz područja radnih odnosa, te donosi odluke i obavlja druge poslove određene Zakonom, aktom o osnivanju i statutom i drugim aktima ustanove. Prema odredbama Statuta, mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine.

Ravnatelj Studentskog centra je voditelj ustanove i odgovoran je za zakonitost njenog rada. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje ustanove, predstavlja i zastupa ustanovu, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun ustanove, zastupa ustanovu u svim postupcima pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima, te pravnim osobama s javnim ovlastima, organizira i usklađuje proces rada putem općih pismenih naloga, donosi opće akte u okviru danih ovlasti, predlaže upravnom vijeću program i plan poslovne politike i mjere za provedbu, izvršava odluke upravnog vijeća i podnosi izvješće upravnom vijeću o svom radu, izdaje naloge za korištenje financijskih sredstava, donosi odluke i rješenja o zasnivanju, raspoređivanju i prestanku radnog odnosa, izuzev ako je zakonom, statutom ili odlukom upravnog vijeća odlučeno drugačije, donosi odluke o nabavi potrošnog materijala i drugih sredstava potrebnih za obavljanje redovitih djelatnosti, imenuje i razrješava pomoćna tijela, obustavlja izvršenja odluke upravnog vijeća i njegovih tijela, koja nisu u skladu sa zakonom, statutom i drugim općim aktima, te obavlja i druge poslove na temelju zakona, statuta i općih akata ustanove. Prema odredbama Statuta, mandat ravnatelja Studentskog centra traje četiri godine, a imenuje ga, na temelju provedenog javnog natječaja, upravno vijeće ustanove. Do 16. listopada 2017. ravnateljica Studentskog centra je bila Mila Soldo, a od 17. listopada 2017. ravnatelj je Tomislav Raguž.

Ravnateljica je na dužnost imenovana 16. listopada 2013. i s njom je upravno vijeće zaključilo ugovor o radu na određeno vrijeme, odnosno na mandat od četiri godine. U rujnu 2015. ravnateljica je sa Studentskim centrom, zastupanom po tadašnjem predsjedniku upravnog vijeća, zaključila ugovor o radu na neodređeno vrijeme prema kojemu prestaje važiti ugovor o radu na određeno vrijeme iz listopada 2013. Novim ugovorom je određeno da će obavljati poslove ravnateljice Studentskog centra do isteka mandata 16. listopada 2017., u skladu s odlukom o njenom imenovanju na mjesto ravnateljice, nakon čega će nastaviti obavljati poslove radnog mjesta voditelja zajedničkih službi Studentskog centra u skladu s tada važećim Pravilnikom o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta. Nakon provedenog javnog natječaja i izbora novog ravnatelja, upravno vijeće Studentskog centra je 17. listopada 2017. donijelo Odluku o poslovno uvjetovanom otkazu ugovora o radu na neodređeno vrijeme ravnateljici na temelju novog Pravilnika o organizaciji i unutarnjem redu radnih mjesta iz rujna 2017. kojim je ukinuto radno mjesto voditelja zajedničkih službi Studentskog centra. Ravnateljica je u studenom 2017. Općinskom sudu u Požegi podnijela tužbu protiv Studentskog centra radi utvrđenja nedopuštenosti otkaza i povratka na radno mjesto tražeći da se spomenuta odluka o otkazu poništi. U prosincu 2017. Studentski centar je Općinskom državnom odvjetništvu podnio kaznenu prijavu protiv ravnateljice radi zlouporabe položaja i ovlasti te nesavjesnog poslovanja navodeći kako je ugovorom o radu na neodređeno vrijeme iz 2015. htjela sebi omogućiti ostanak na radnom mjestu voditelja zajedničkih službi Studentskog centra nakon isteka mandata ravnateljice. U listopadu 2018. Općinski sud u Požegi je odbio tužbu ravnateljice na što je ona uložila žalbu. U vrijeme obavljanja revizije, sudski postupci su i dalje u tijeku.

Koncem 2017. Studentski centar je imao devet zaposlenika s kojima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme osim ravnatelja s kojim je zaključen ugovor o radu na mandat od četiri godine. Tijekom godine bile su tri osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Planiranje

Financijskim planom za 2017. kojeg je usvojilo upravno vijeće u prosincu 2016. planirani su prihodi u iznosu 1.923.000,00 kn, rashodi u iznosu 2.097.000,00 kn i manjak prihoda u iznosu 174.000,00 kn. Tijekom 2017. bile su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Drugim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.804.200,00 kn, što je za 118.800,00 kn ili 6,2 % manje u odnosu na prihode, odnosno 292.800,00 kn ili 14,0 % manje u odnosu na rashode. Zbog računskih pogrešaka, ukupni planirani prihodi trebali su biti iskazani u iznosu 1.814.200,00 kn (planirani prihodi od donacija manje su zbrojeni za 10.000,00 kn), a rashodi u iznosu 1.804.700,00 kn (planirani rashodi za radnike manje su zbrojeni za 500,00 kn). Planirani prihodi su veći od planiranih rashoda za 9.500,00 kn. Najznačajniji prihodi su planirani od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 820.000,00 kn ili 45,2 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu 700.000,00 kn ili 38,6 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za radnike u iznosu 770.500,00 kn ili 42,7 % te materijalni rashodi u iznosu 678.500,00 kn ili 37,6 % ukupno planiranih rashoda. Uz financijski plan donesen je Program rada za 2017. u kojem su navedene aktivnosti za poboljšanje studentskog standarda kroz osnovne djelatnosti Studentskog centra, ali nisu utvrđeni iznosi potrebnih sredstava zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje s iznosima u financijskom planu.

Financijski izvještaji

Studentski centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima) i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.254.517,00 kn, što je za 387.156,00 kn ili 23,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 559.683,00 kn ili 30,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	805 029,00	748 480,00	93,0
2	Prihodi po posebnim propisima	823 569,00	448 620,00	54,5
3	Prihodi od imovine	504,00	736,00	146,0
4	Prihodi od donacija	7 580,00	40 650,00	536,3
5	Drugi prihodi	4 991,00	16 031,00	321,2
	Ukupno	1 641 673,00	1 254 517,00	76,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 748.480,00 kn ili 59,7 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 448.620,00 kn ili 35,8 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, donacija i drugi prihodi) iznose 57.417,00 kn ili 4,5 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi po posebnim propisima ostvareni su manje za 374.949,00 kn ili 45,5 %, jer su u okviru navedenih prihoda u 2016. bila evidentirana dobivena sredstva od Ministarstva znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo) za subvencioniranje smještaja studenata kod privatnih stanodavaca, a u 2017. navedena sredstva evidentirana su preko računa ostalih obveza i novčanih sredstava.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 748.480,00 kn odnose se na prihode od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa u iznosu 301.095,00 kn, ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima u iznosu 209.436,00 kn, studenata za prehranu u studentskom restoranu u iznosu 207.804,00 kn, viškove utvrđene godišnjim popisom (studentski restoran i klub) u iznosu 25.281,00 kn te prihode od konzumacije hrane i pića na temelju ispostavljenih računa Veleučilištu u Požegi u iznosu 4.864,00 kn.

Prihodi od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa u iznosu 301.095,00 kn odnose se na naknadu koja pripada Studentskom centru za posredovanje pri zapošljavanju studenta u visini 12,0 % od iznosa zarade za obavljeni posao studenta, a naplaćuje se od poslodavca. Zaključeni ugovori o djelu pri posredovanju u zapošljavanju redovitih studenata sadrže sve propisane elemente. Ugovori su zaključeni između Studentskog centra (posrednika), poslodavca (naručitelja posla) i studenata (izvršitelja posla). U 2017. zaključeno je 1 785 ugovora. Prihodi od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa iskazani su i obračunavani u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08).

Prihodi od ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima u iznosu 209.436,00 kn ostvareni su prodajom pića u studentskom klubu.

Prihodi od studenata za prehranu u studentskom restoranu u iznosu 207.804,00 kn ostvareni su u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14). Prema odredbama navedenog Pravilnika, pravo na potporu za pokriće troškova prehrane imaju redoviti studenti. Ministarstvo pokriva dio troškova prehrane studenata, a razliku do pune cijene snosi student pri korištenju usluge. Studenti imaju pravo na potporu za pokriće dijela troškova prehrane u različitim iznosima ovisno o razini dodijeljenih prava izraženoj brojem kompletnih dnevnih obroka (1, 2 i 2,5). Razina prava na potporu dodjeljuje se automatski u trenutku evidentiranja upisa akademske godine ili semestra u Informacijskom sustavu studentskih prava. Na temelju Odluke Ministarstva iz rujna 2017., studentima koji imaju prebivalište ili boravište u gradovima Lipiku i Pakracu te Općini Čaglin, zbog slabe povezanosti s mjestom studiranja u Gradu Požega, dodijeljena je razina prava 2, odnosno pravo na potporu za dva meni obroka dnevno.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 448.620,00 kn odnose se na prihode od Ministarstva za pokriće troškova prehrane studenata u iznosu 440.151,00 kn i pomoći za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 8.469,00 kn.

Prehrana studenata organizirana je u restoranu Studentskog centra na način da se u restoranu poslužuju obroci koji se pripremaju u vlastitoj kuhinji. Studentima su dnevno na raspolaganju u restoranu tri meni obroka i pojedinačna jela koja su sastavnice meni obroka te prehrambeni proizvodi koji nisu sastavnice meni obroka.

Studenti u restoranu izabiru željene obroke i identificiraju se studentskom iskaznicom na blagajni restorana, te se automatski utvrđuje koji iznos podmiruje student, a koji iznos pokriva Ministarstvo. U 2017. prodano je 20 758 obroka.

Obračun kuhinje radi se dnevno. Blagajna restorana zaključuje se na kraju svake smjene i radi se usklađenje zaliha u materijalnom knjigovodstvu.

Prihodi od Ministarstva u iznosu 440.151,00 kn ostvareni su na temelju odredaba Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata, a odnose se na potporu Ministarstva za pokriće troškova prehrane studenata. Potpora Ministarstva za pokriće dijela troškova prehrane studenata za meni obrok i sva pojedinačna jela koja su sastavnice meni obroka iznosi 71,24 % obračunske cijene. Za prehrambene proizvode koji nisu sastavnice meni obroka potpora Ministarstva iznosi 50,0 % obračunske cijene. Cijena za meni obrok za studente utvrđena je u iznosu 22,60 kn. Studentski centar je u listopadu 2013. s nadležnim Ministarstvom zaključio ugovor o pružanju usluga prehrane kojim su utvrđena prava i obveze u vezi s pružanjem usluga prehrane. Dodaci ugovoru kojima se produžava razdoblje trajanja ugovora zaključeni su u prosincu 2016. i kolovožu 2017. Sveučilišni računski centar u Zagrebu mjesečno priprema Studentskom centru izvješće o ostvarenim uslugama prehrane studenata za prethodni mjesec. Na temelju navedenog izvješća, Studentski centar mjesečno ispostavlja nadležnom Ministarstvu račune za pružene usluge prehrane.

Pomoći za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa ostvarene su u iznosu 8.469,00 kn, od čega se na sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje odnosi 7.769,00 kn.

U okviru navedenih prihoda evidentirana je i razlika troškova doprinosa u iznosu 700,00 kn, koju je Studentski centar podmirio zbog promjene osnovice za obračun obveznih doprinosa za polaznike. Odredbama članka 10. ugovora o međusobnim pravima i obvezama u vezi stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa koji su zaključeni između Zavoda, polaznika i Studentskog centra u 2015., utvrđeno je da u slučaju promjena osnovice za obračun i uplatu obveznih doprinosa, poslodavac je u obvezi snositi trošak razlike doprinosa u odnosu na isplaćene doprinose od strane Zavoda. Zbog navedenog načina evidentiranja razlike troškova doprinosa, prihodi po posebnim propisima evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima više za 700,00 kn.

Ministarstvo je u 2017. doznačilo sredstva Studentskom centru u iznosu 255.300,00 kn za subvencioniranje smještaja studenata kod privatnih stanodavaca. Na temelju odluka Ministarstva o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje, Studentskom centru je u akademskoj godini 2016./2017., kao i 2017./2018. utvrđeno pojedinačno pravo na potporu za privatni smještaj za 150 studenata koji privremeno borave na području Grada Požege. Subvencija za smještaj kod privatnih stanodavaca, odlukama Ministarstva, utvrđena je u iznosu 200,00 kn po studentu mjesečno. Postupci dodjele potpora za privatni smještaj provodili su se putem javnih natječaja. Potporu za smještaj u akademskoj godini 2016./2017. dobilo je 129 studenata, a u akademskoj godini 2017./2018. potporu je dobilo 103 studenta. Isplate subvencija studentima obavljale su se prema konačnim rang listama studenata koji su zadovoljili kriterije za ostvarenje prava za subvencioniranje privatnog smještaja. Pojedinačni ugovori sa studentima nisu zaključivani.

Studentski centar je Ministarstvu za prvih osam mjeseci 2017. ispostavio račune za doznaku potpora za privatni smještaj za 129 studenata u iznosu 193.500,00 kn, a za zadnja tri mjeseca 2017. za 103 studenta u iznosu 61.800,00 kn. Studentski centar je sredstva od nadležnog Ministarstva uplatio na žiro račune studenata. Doznačena sredstva za potporu za subvencioniranje privatnog smještaja u iznosu 255.300,00 kn evidentirana su preko računa ostalih obveza i novčanih sredstava.

Visina naknade troškova natječajnog postupka za ostvarivanje i korištenje prava za subvenciju za smještaj u akademskoj godini 2017./2018. iznosi 30,00 kn za svakog podnositelja prijave na natječaj, na temelju odluke ravnatelja iz listopada 2017. Prihodi od naknada za troškove obrade natječaja za smještaj kod privatnih stanodavaca ostvareni su u iznosu 3.450,00 kn i evidentirani u okviru drugih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 1.767.412,00 kn, što je za 38.729,00 kn ili 2,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 37.288,00 kn ili 2,1 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1	Rashodi za radnike	641 599,00	656 921,00	102,4
2	Materijalni rashodi	676 458,00	662 878,00	98,0
2 1	Naknade troškova radnicima	47 392,00	47 293,00	99,8
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	36 323,00	44 290,00	121,9
2 3	Rashodi za usluge	121 048,00	163 136,00	134,8
2 4	Rashodi za materijal i energiju	466 028,00	401 985,00	86,3
2 5	Drugi materijalni rashodi	5 667,00	6 174,00	108,9
3	Rashodi amortizacije	5 774,00	10 227,00	177,1
4	Financijski rashodi	288 606,00	10 927,00	3,8
5	Drugi rashodi	116 246,00	426 459,00	366,9
	Ukupno	1 728 683,00	1 767 412,00	102,2
	Manjak prihoda	87 010,00	512 895,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 662.878,00 kn ili 37,5 %, rashodi za radnike u iznosu 656.921,00 kn ili 37,2 % i drugi rashodi u iznosu 426.459,00 kn ili 24,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu 21.154,00 kn i čine 1,2 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije porasli su drugi rashodi za 310.213,00 kn ili 266,9 %. Odnose se na neamortiziranu vrijednost imovine koja je na temelju odluke ravnatelja evidentirana izvanbilančno nakon što je utvrđeno da je to tuđa imovina dana Studentskom centru na korištenje, a ne u vlasništvo u iznosu 303.112,00 kn. Financijski rashodi u odnosu na prethodnu godinu smanjeni su za 277.679,00 kn ili 96,2 %, jer su isplate subvencija za stanovanje studentima kod privatnih stanodavaca prethodne godine evidentirane preko računa financijskih rashoda, a u 2017. nisu.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 662 878,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 401.985,00 kn, usluge u iznosu 163.136,00 kn, naknade troškova radnicima (naknade za prijevoz na posao i s posla 31.057,00 kn, stručno usavršavanje radnika 10.958,00 kn, prijevoz privatnim automobilom u službene svrhe 3.518,00 kn i službena putovanja 1.760,00 kn) u iznosu 47.293,00 kn, naknade troškova članovima upravnog vijeća u iznosu 44.290,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (najznačajniji za premije osiguranja 5.026,00 kn) u iznosu 6 174,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za materijal i sirovine za pripremu obroka za prehranu studenata u iznosu 277.748,00 kn, električnu energiju i plin u iznosu 60.615,00 kn te materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 32.060,00 kn. Studentski centar u pomoćnoj knjizi vodi zalihe materijala i sirovina po vrsti, količini i vrijednosti (različite namirnice, vodu, pića, napitke i druge artikle).

Rashodi za materijal i sirovine priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se utrošak namirnica i drugih sirovina priznaje u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje, u skladu s odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Rashodi za usluge u iznosu 163.136,00 kn odnose se na usluge rada studenata preko studentskog servisa u iznosu 43.893,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja zgrade i opreme u iznosu 37.854,00 kn, računalne usluge (održavanje programa) u iznosu 28.380,00 kn, komunalne usluge u iznosu 25.770,00 kn, usluge telefona, pošte i interneta u iznosu 13.666,00 kn, zdravstvene usluge (pregledi radnika, brisovi i drugo) u iznosu 6.607,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.761,00 kn i druge usluge u iznosu 3.205,00 kn.

Naknade upravnom vijeću u iznosu 44.290,00 kn odnose se na rashode za neto naknade u iznosu 27.547,00 kn, doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u iznosu 7.210,00 kn i porez na dohodak u iznosu 9.533,00 kn. Naknade su isplaćene na temelju Odluke o visini naknade za rad članovima upravnog vijeća iz veljače 2017., kojom je utvrđena neto mjesečna naknada za predsjednika upravnog vijeća u iznosu 1.000,00 kn, a za članove u iznosu 500,00 kn. Upravno vijeće ima pet članova, a u 2017. održali su 15 sjednica. Naknade su obračunavane mjesečno. U 2017. isplaćene su naknade vijećnicima za sedam mjeseci, a za ostalih pet mjeseci naknade u ukupnom iznosu 20.286,00 kn isplaćene su u rujnu 2018.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 656.921,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 553.753,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 93.668,00 kn te druge rashode za radnike (regres i pomoć za bolovanje) u iznosu 9.500,00 kn. U okviru rashoda za radnike, iskazani su rashodi za naknade osobama na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 8.469,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 426.459,00 kn odnose se na neotpisanu vrijednost dugotrajne imovine (rashodovane i otuđene dugotrajne imovine te dugotrajne imovine koja je evidentirana izvanbilančno na temelju odluke ravnatelja s obzirom da je bila pogrešno evidentirana kao imovina u vlasništvu Studentskog centra) u iznosu 311.513,00 kn te druge nespomenute rashode u iznosu 114.946,00 kn. Drugi nespomenuti rashodi odnose se na troškove nabave nesubvencioniranih artikala za studentski klub (voda, pića, napitci i drugo) u iznosu 111.787,00 kn te manjkove utvrđene godišnjim popisom u iznosu 3.159,00 kn (manjak robe prema popisu 1.415,00 kn, manjak potrošnog materijala - ambalaže 913,00 kn, kalo, rasip, lom 488,00 kn i ostalo 343,00 kn). Nesubvencionirani artikli za studentski klub vode se preko zaliha po vrsti, količini i vrijednosti, a rashodi se priznaju u trenutku stvarnog utroška.

Manjak prihoda za 2017. iznosi 512.895,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 158.363,00 kn (manjak prihoda iz 2016. u iznosu 87.010,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 245.373,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 354.532,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 281.978,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	351 981,00	80 819,00	23,0
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	4 375,00	2 875,00	65,7
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	338 382,00	66 323,00	19,6
1 3	Proizvedena kratkotrajna imovina	9.224,00	11 621,00	126,0
2	Financijska imovina	238 555,00	201 159,00	84,3
2 1	Novac u banci i blagajni	109 596,00	24.440,00	22,3
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	5 153,00	2 694,00	52,3
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	122 089,00	172 258,00	141,1
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1 717,00	1 767,00	102,9
	Ukupno imovina	590 536,00	281 978,00	47,7
3	Obveze	354 386,00	560 054,00	158,0
3 1	Obveze za rashode	346 616,00	401 142,00	115,7
3 2	Obveze za kredite i zajmove	0,00	120 000,00	-
3 3	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	7 770,00	38 912,00	500,8
4	Vlastiti izvori	236 150,00	-278 076,00	-117,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	590 536,00	281 978,00	47,7
	Izvanbilančni zapisi	109 240,00	306 316,00	280,4

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 80.819,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja je za 271.162,00 kn ili 77,0 % zbog ispravka pogrešno evidentirane tuđe imovine na računu proizvedene dugotrajne imovine (poslovnog objekta - dvije zgrade objedinjene u jedan objekt u kojem se nalaze studentski restoran, studentski klub i uredi Studentskog centra) umjesto na računu izvanbilančni zapisi. Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na opremu u kuhinji restorana u iznosu 48.631,00 kn, ulaganja iz prethodnih godina u zgradu studentskog restorana u iznosu 17.692,00 kn, zalihe roba u iznosu 11.621,00 kn te nematerijalnu imovinu u iznosu 2.875,00 kn.

Koncem 2017. potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 172.258,00 kn, a potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju plaća za vrijeme bolovanja u iznosu 2.694,00 kn, što ukupno iznosi 174.952,00 kn i veća su za 47.710,00 kn ili 37,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 172.258,00 kn odnose se na potraživanja od poslodavaca za rad studenata preko studentskog servisa u iznosu 134.353,00 kn te potraživanja za subvencioniranje prehrane studenata u iznosu 37.905,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 40.900,00 kn. Do konca srpnja 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 99.201,00 kn ili 56,7 % ukupno iskazanih potraživanja.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 560.054,00 kn i u odnosu na početak godine, veće su za 205.668,00 kn ili 58,0 % zbog dobivenog zajma od Veleučilišta u Požegi u iznosu 120.000,00 kn. U srpnju 2017. Studentski centar je s Veleučilištem u Požegi zaključio ugovor o zajmu prema kojem Veleučilište u Požegi pozajmljuje Studentskom centru 120.000,00 kn. Ugovoren je povrat pozajmice u 12 mjesečnih obroka u iznosu po 10.000,00 kn uz fiksnu kamatnu stopu od 3,0 % godišnje počevši od kolovoza 2017., a zaključno sa srpnjem 2018. Pozajmica je u cijelosti vraćena jednokratno u srpnju 2018. Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 401.142,00 kn, obveze za zajam od Veleučilišta u Požegi u iznosu 120.000,00 kn te naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 38.912,00 kn. Obveze za rashode u iznosu 401.142,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 208.680,00 kn, obveze prema studentima za rad preko studentskog servisa u iznosu 115.644,00 kn, obveze za radnike u iznosu 55.044,00 kn, obveze za naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 20.286,00 kn, obveze za financijske rashode (kamate za primljeni zajam) u iznosu 1.401,00 kn i ostale obveze u iznosu 87,00 kn. Dospjele obveze iznose 164.669,00 kn. Do konca srpnja 2018. podmirene su sve obveze.

Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu 278.076,00 kn, a sastoje se od manjka prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 354.532,00 kn i drugih vlastitih izvora u iznosu 76.456,00 kn.

Program rada

U okviru Programa rada za 2017. navedene su aktivnosti kojima se planira poboljšati studentski standard kroz osnovne djelatnosti Studentskog centra: prehranu, smještaj, privremeno i povremeno zapošljavanje te kulturno - sportski život studenata.

Poboljšanje prehrane planira se kroz proširenje izbora obroka s naglaskom na vegetarijanske obroke, proširenje izbora svježeg voća, slastica, organiziranje tribina sa studentima i drugih promotivnih akcija u suradnji sa studentskim zborom i lokalnim povjerenstvom za prehranu te u suradnji s Veleučilištem u Požegi osiguranje sredstava za nabavu nove opreme u kuhinji studentskog restorana.

U svrhu poboljšanja smještaja studenata namjerava se, u suradnji s Veleučilištem u Požegi, prijaviti na natječaj za dodjelu sredstava iz fondova Europske unije za izgradnju studentskog doma.

Veleučilište u Požegi u 2017. pokrenulo je postupak za izgradnju studentskog doma, a za partnera u projektu je predložen Studentski centar koji bi studentski dom dobio na korištenje nakon izgradnje. U travnju 2017. između Veleučilišta u Požegi i Studentskog centra zaključen je sporazum o partnerstvu u provedbi projekta, kojim su utvrđena međusobna prava i obveze za potrebe prijave za dodjelu bespotratnih sredstava i provedbu projekta izgradnje studentskog doma u Požegi.

U svrhu poboljšanja privremenog i povremenog zapošljavanja studenata Studentski centar planira preko svoje mrežne stranice pružiti potpune informacije o mogućnostima zapošljavanja (objavljivanje cjenika poslova, potrebe poslodavaca za određenim radnim mjestima i drugo) u svrhu lakšeg pronalaženja posla te istovremeno upoznati poslodavce s mogućnostima zapošljavanja studenata.

Kako bi se poboljšao kulturno-sportski život studenata, planira se kroz razgovore sa predstavnicima studentskog zbora dogovoriti aktivnosti koje bi studenti voljeli organizirati u svom studentskom klubu (tematske zabave, večeri poezije, tečajevi fotografiranja, organiziranje izložbi, sportskih natjecanja i drugo).

Osim obavljanja osnovnih djelatnosti (prehrana, smještaj, te povremeno i privremeno zapošljavanja studenata) predviđene aktivnosti za poboljšanje studentskog standarda nisu ostvarene. Za obavljanje predviđenih aktivnosti nisu utvrđeni iznosi potrebnih sredstava zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje s iznosima iskazanim u okviru financijskog plana.

Javna nabava

Tijekom 2017. nije bilo provedenih postupaka javne nabave. Studentski centar je donio Plan nabave za 2017. i tri izmjene plana koje su objavljene na mrežnim stranicama. Vodi se Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je također objavljen na mrežnim stranicama Studentskog centra. Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., koje je dostavljeno Upravi za politiku javne nabave, vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 372.046,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do lipnja 2017. na snazi je bio interni Pravilnik o provedbi bagatelne nabave iz prosinca 2013., a nakon toga Pravilnik o provedbi jednostavne nabave.

Putem zajedničke nabave za 2017. je zaključeno 37 ugovora o nabavi roba (svježe meso, mesne prerađevine, svježa i smrznuta riba i riblje prerađevine, mlijeko i mliječni proizvodi, prerađevine od voća i povrća, bezalkoholna negazirana pića, nektar, sokovi i prirodna izvorska/mineralna voda te ulja, masti i proizvodi od ulja i masti) u vrijednosti 349.247,00 kn (ili 434.152,23 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost) na temelju zaključenih okvirnih sporazuma. Okvirni sporazumi zaključeni su za dvije godine (2017. i 2018.), a postupke objedinjene javne nabave su proveli Studentski centri u Zagrebu, Rijeci i Osijeku kao središnja tijela, na temelju danih ovlaštenja Studentskog centra u Požegi (od 23. kolovoza 2016.) te zaključenih sporazuma o zajedničkom nastupu Studentskih centara Republike Hrvatske iz kolovoza 2012.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 12. listopada 2018. do 18. veljače 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom Studentskog centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
2. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03 - Uredba o izmjeni Zakona, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11, 94/13, 139/13 i 131/17 - Uredba o dopuni Zakona)
3. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
4. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata
7. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanju prava na pokriće troškova prehrane studenata
8. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 58/16)

9. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 53/17)
10. Statut Studentskog centra (kolovoz 2012.)
11. Pravilnik o radu (studenj 2017.)
12. Pravilnik o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta u Studentskom centru (rujan 2017.)
13. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Studentskog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Studentskog centra. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje odnose se na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i rashode.

1. Planiranje

1.1. Studentski centar je obavezan izraditi godišnji program rada i financijski plan prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Financijski plan za 2017. donesen je u prosincu 2016., kojim su planirani prihodi u iznosu 1.923.000,00 kn, rashodi u iznosu 2.097.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu 174.000,00 kn. Također, tijekom 2017. donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Posljednjim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.804.200,00 kn što je za 118.800,00 kn ili 6,2 % manje od planiranih prihoda, odnosno 292.800,00 kn ili 14,0 % manje od planiranih rashoda. Računskom kontrolom je utvrđeno da ukupno planirani prihodi iznose 1.814.200,00 kn (zbog manje zbrojenih prihoda od donacija za 10.000,00 kn), a ukupni rashodi iznose 1.804.700,00 kn (zbog manje zbrojenih rashoda za radnike za 500,00 kn).

Pojedini prihodi i rashodi prema Financijskom planu nisu realno planirani. Ostvareni ukupni prihodi u odnosu na planirane su manji za 559.683,00 kn ili 30,9 %. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode po posebnim propisima koji su ostvareni za 251.380,00 kn ili 35,9 % manje od planiranih te prihode od donacija koji su ostvareni za 247.550,00 kn ili 85,9 % manje od planiranih. Ostvareni ukupni rashodi u odnosu na planirane su manji za 37.288,00 kn ili 2,1 %. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na plan odnose se na ostale rashode koji su ostvareni za 326.459,00 kn ili 326,5 % više od plana i financijske rashode koji su ostvareni za 237.773,00 kn ili 95,6 % manje od plana.

Financijski plan za 2017. sadrži plan zaduživanja i otplate u kojem je navedeno da se Studentski centar u 2017. neće kratkoročno i dugoročno zaduživati. U svibnju 2017. Upravno vijeće Studentskog centra je donijelo odluku o podizanju zajma od Veleučilišta u Požegi u iznosu od 120.000,00 kn, što je Veleučilište odobrilo. U srpnju 2017. Studentski centar se zadužio, odnosno dobio pozajmicu od Veleučilišta u Požegi u iznosu 120.000,00 kn s rokom otplate u tijeku jedne godine u 12 jednakih mjesečnih obroka i uz fiksnu kamatnu stopu 3,0 % godišnje.

U Programu rada za 2017. navedene su aktivnosti kojima Studentski centar planira poboljšati studentski standard kroz svoje osnovne djelatnosti (prehranu i smještaj studenata, privremeno i povremeno zapošljavanje, te kulturno-sportski život studenata). Za obavljanje planiranih aktivnosti nisu utvrđeni iznosi potrebnih sredstava niti izvori financiranja zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje s iznosima iskazanim u okviru financijskog plana odnosno nema poveznice za praćenje ostvarenja pojedinih rashoda u odnosu na planirano te praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti.

Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacija sastoji se od: plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Nadalje, odredbama 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom realnije planirati prihode i rashode, planom zaduživanja i otplata planirati zaduživanje, te planom rada i aktivnosti planirati potrebna sredstva za provedbu aktivnosti, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Studentski centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je tijekom 2018. i za 2019. izradio Program i financijski plan sukladno zakonskim odredbama.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Studentski centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti odnose se na knjigovodstvene isprave i evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama Studentskog centra na računima proizvedene dugotrajne imovine bila je pogrešno evidentirana tuđa imovina, koju je Studentski centar dobio na korištenje od Veleučilišta u Požegi. U prosincu 2017. ravnatelj je donio odluku o ispravnom evidentiranju (isknjiženju) tuđe imovine (dvije zgrade objedinjene u jedan objekt u kojem se nalaze studentski restoran, studentski klub i uredi Studentskog centra) na računu izvanbilačni zapisi, nakon uvida u zemljišno-knjižni izvadak poslovnog objekta. Vlasnik poslovnog objekta je Grad Požega. U veljači 2006. zaključen je Sporazum kojim Grad Požega daje Veleučilištu u Požegi bez naknade na korištenje i upravljanje tri zgrade i zemljište. Prema članku 6. spomenutog Sporazuma, Veleučilište u Požegi može uz suglasnost Grada Požege dati dio nekretnine na korištenje drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi koja obavlja poslove vezane za potrebe studenata. Veleučilište u Požegi je u veljači 2006. sa Studentskim centrom zaključilo sporazum o korištenju nekretnine, prema kojemu se Studentskom centru predaju dvije dvorišne zgrade s pripadajućim inventarom na trajno korištenje za obavljanje djelatnosti.

U tijeku revizije od ravnatelja su tražena dodatna pojašnjenja i dokumentacija na temelju kojih bi se moglo utvrditi kada je i zašto zgrada evidentirana kao imovina Studentskog centra, a dokumentacija nije pronađena.

Navedena imovina je do konca 2016. bila evidentirana na računu dugotrajne imovine - građevinski objekti i računu izvori vlasništva, te se ne može utvrditi kada je imovina evidentirana i jesu li ranije priznati prihodi (od donacija) prilikom predaje tuđe imovine bez naknade na trajno korištenje. Uz odluku ravnatelja priložen je zemljišno knjižni izvadak i analitička kartica imovine (građevinski objekti – studentski restoran), prema kojoj u 2009., nabavna vrijednost poslovnog objekta iznosi 370.401,29 kn i ispravak vrijednosti 67.289,58 kn. Od konca 2009. nije se obračunavao ispravak vrijednosti navedene imovine. Uvidom u financijske izvještaje za 2005. (godina obavljanja prethodne financijske revizije), u bilanci je iskazana nabavna vrijednost građevinskih objekata u okviru materijalne imovine na dan 1. siječnja 2005. u iznosu 370.401,00 kn, koliko je iznosilo i početno stanje poslovnog objekta (studentski restoran) u 2017., a ista nabavna vrijednost imovine je koncem 2017. prenesena u izvanbilančnu evidenciju nakon donesene odluke ravnatelja. Kod ispravnog evidentiranja tuđe imovine, neotpisana vrijednost u iznosu 303.111,71 kn je evidentirana na računu rashoda za neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane imovine, bez urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava te se ne može potvrditi opravdanost evidentiranja navedenih rashoda u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Prema odredbama članka 17. navedenog Zakona, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj, a knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. S obzirom na to da se radi o tuđoj imovini, koja je na temelju spomenutog Sporazuma u 2006. predana na korištenje Studentskom centru, trebala je od početka korištenja biti evidentirana u okviru računa izvanbilančnih zapisa.

Ukupna potraživanja koncem 2017. evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 174.952,00 kn, od kojih se na potraživanja od poslodavaca za rad studenata preko studentskog servisa odnosi 134.353,00 kn, potraživanja za subvencioniranje prehrane studenata u iznosu 37.905,00 kn te na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju plaća za vrijeme bolovanja u iznosu 2.694,00 kn. Ukupna potraživanja su više evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 34.851,00 kn. Razlika više evidentiranih potraživanja odnosi se na potraživanja od poslodavaca za rad studenata preko studentskog servisa tijekom 2017. i prijašnjih godina koja su pogrešno knjižena, a zbog nepotpune dokumentacije se ne može utvrditi zbog čega je došlo do pogrešnog knjiženja prilikom evidentiranja u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju opcija.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te utvrditi i uskladiti s poslodavcima točno stanje potraživanja za rad studenata preko studentskog servisa u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je u prosincu 2017. donio odluku o popisu i imenovanju povjerenstava za popis imovine i obveza. Nakon obavljenog popisa, sastavljen je Zapisnik za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. i dostavljen zakonskom predstavniku, koji ga je prihvatio.

U poslovnim knjigama Studentskog centra evidentirana su i popisom je utvrđeno ukupno stanje potraživanja od poslodavaca za rad studenata preko studentskog servisa u iznosu 134.353,00 kn. Tijekom revizije utvrđeno je da stvarno stanje potraživanja iznosi 99.502,00 kn, što je u odnosu na stanje utvrđeno popisom manje za 34.851,00 kn.

Popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja te nisu popisani izvanbilančni zapisi koji obuhvaćaju tuđu dugotrajnu imovinu danu na korištenje te nisu popisani vrijednosni papiri (zadužnice) dani kao instrumenti osiguranja prilikom zaključivanja ugovora o nabavi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže popisom utvrditi stvarno stanje potraživanja i obuhvatiti cjelokupnu imovinu radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. Studentski centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će reorganizirati odjel računovodstva i angažirati vanjske suradnike specijalizirane za računovodstvo neprofitnih organizacija kako bi uskladili poslovanje i računovodstvo sukladno zakonskim odredbama.

3. Financijski izvještaji

3.1. Financijski izvještaji za 2017. (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima) sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija.

Podaci evidentirani u poslovnim knjigama na računu izvanbilančnih zapisa u iznosu 434.487,00 kn odnose se na tuđu dugotrajnu imovinu u upotrebi u vrijednosti 373.001,00 kn i vrijednosne papire (zadužnice dane kao instrumente osiguranja prilikom zaključivanja ugovora o nabavi) u vrijednosti 61.486,00 kn nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima. U financijskim izvještajima su izvanbilančni zapisi koji odnose se na tuđu dugotrajnu imovinu u upotrebi iskazani u iznosu 306.316,00 kn, što je u odnosu na evidentiranu vrijednost u poslovnim knjigama manje za 128.171,00 kn.

Koncem 2017. evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana ukupna potraživanja u iznosu 174.952,00 kn, a trebala su biti iskazana u iznosu 140.101,00 kn. Ukupna potraživanja su iskazana više za 34.851,00 kn zbog pogrešnog evidentiranja dijela potraživanja od poslodavaca za rad studenata preko studentskog servisa u 2017. i prijašnjim godinama.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, drugi rashodi iskazani su u iznosu 426.459,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.767.412,00 kn te manjak prihoda u iznosu 512.895,00 kn. Zbog pogrešno evidentirane tuđe imovine - poslovnog objekta (dvije zgrade objedinjene u jedan objekt u kojem se nalaze studentski restoran, studentski klub i uredi Studentskog centra) dobivene na korištenje u 2006., u poslovnim knjigama Studentskog centra na računima dugotrajne imovine umjesto izvanbilančno na računima izvanbilančni zapisi (ispravak evidentiranja navedene imovine obavljen je u prosincu 2017.), za neotpisanu vrijednost imovine evidentirani su drugi rashodi u iznosu 303.112,00 kn. S obzirom da Studentski centar nema uredne i vjerodostojne dokumentacije iz koje bi se mogla potvrditi opravdanost evidentiranja drugih rashoda na računu rashoda za neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane imovine u iznosu 303.111,71 kn, ne može se potvrditi jesu li drugi rashodi, ukupni rashodi i manjak prihoda tekuće godine u financijskim izvještajima realno iskazani. Podaci iskazani u financijskim izvještajima ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Studentskog centra. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Kao dopuna podataka uz financijske izvještaje sastavljene su Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova koji su u tijeku (sudski sporovi s bivšom ravnateljicom) i pregled stanja i rokova dospijeca primljenog zajma od Veleučilišta u Požegi u iznosu 120.000,00 kn. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na stanje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi i sastaviti financijske izvještaje koji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

3.2. Studentski centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju.

4. Prihodi

4.1. Prihodi ostvareni su u iznosu 1.254.517,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 748.480,00 kn ili 59,7 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 448.620,00 kn ili 35,8 % ukupnih prihoda. Utvrđena nepravilnost odnosi se na prihode od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa.

- Prihodi od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa

U okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga iskazani su prihodi od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa u iznosu 301.095,00 kn. Odnose se na naknadu koja pripada Studentskom centru za posredovanje pri zapošljavanju studenta u visini 12,0 % od iznosa zarade za obavljeni posao studenta, u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata. Odredbom članka 10. Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata propisano je da su posrednici dužni dobit ostvarenu posredovanjem koristiti za poboljšanje i razvoj svoje djelatnosti vezane za poboljšanje i razvoj životnog i radnog standarda studenata. U obrazloženju financijskog plana za 2017. nije navedeno koje se aktivnosti planiraju provoditi za poboljšanje i razvoj djelatnosti Studentskog centra vezane za poboljšanje i razvoj životnog i radnog standarda studenata te nisu navedena sredstva potrebna za njihovu provedbu. Programom rada za 2017. nisu utvrđene aktivnosti za poboljšanje studentskog standarda. Studentski centar nema ustrojenu evidenciju koja omogućava praćenje utroška dobiti ostvarene posredovanjem. Iz dokumentacije Studentskog centra nije moguće utvrditi da li je dobit ostvarena posredovanjem pri zapošljavanju studenata korištena za poboljšanje i razvoj djelatnosti Studentskog centra vezane za poboljšanje i razvoj životnog i radnog standarda studenata.

Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata prestao je važiti u studenome 2018. stupanjem na snagu Zakona o obavljanju studentskih poslova (Narodne novine 96/18), kojim su uređena prava i obveze izvođača, posrednika i naručitelja posla tijekom obavljanja studentskoga posla te ostala pitanja vezana uz obavljanje studentskih poslova. Odredbama članka 14. navedenog Zakona je utvrđeno da je posrednik dužan voditi brigu o unaprjeđenju i razvoju svojih djelatnosti i poboljšanju životnoga standarda studenata. Naknade za posredovanje pri obavljanju studentskih poslova posrednik je dužan koristiti namjenski za podmirivanje troškova posredovanja i poboljšanje studentskoga standarda (poboljšanje u djelatnosti smještaja studenata i studentske prehrane te za kulturne i sportske aktivnosti isključivo namijenjene studentima) i u svrhu financiranja kulturnih, sportskih, znanstvenih i edukacijskih aktivnosti koje isključivo provode studenti i studentske organizacije te su isključivo namijenjene studentima.

Državni ured za reviziju nalaže naknade za posredovanje pri obavljanju studentskih poslova koristiti za unaprjeđenje i razvoj djelatnosti Studentskog centra te poboljšanje životnoga standarda studenata u skladu s odredbama Zakona o obavljanju studentskih poslova.

4.2. Studentski centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju.

5. Rashodi

5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.767.412,00 kn, a vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 662.878,00 kn ili 37,5 %, rashode za radnike u iznosu 656.921,00 kn ili 37,2 % i druge rashode u iznosu 426.459,00 kn ili 24,1 % ukupnih rashoda. Nepravilnost je utvrđena kod rashoda za radnike.

- Rashodi za radnike

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 656.921,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 553.753,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 93.668,00 kn te druge rashode za radnike u iznosu 9.500,00 kn.

Plaće radnika su obračunavane i isplaćivane na temelju Pravilnika o radu, Pravilnika o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta, ugovora o radu i donesenih odluka o plaći za svakog radnika. Plaću radnika, prema odredbama Pravilnika o radu, čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak bodova pojedinog radnog mjesta i vrijednosti boda, uvećanog za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. U 2017. nije bilo isplata dodataka na plaću.

Sa svim radnicima su zaključeni ugovori o radu i donesene odluke o plaći. Za ravnatelja je odluku o plaći donijelo upravno vijeće u listopadu 2017. nakon zaključenja ugovora o radu, a za zaposlenike je odluku donijela bivša ravnateljica u ožujku 2012. istovremeno sa zaključenjem ugovora o radu. Koeficijenti za obračun plaće su utvrđeni od 0,57 za radno mjesto čistačice do 1,65 za ravnatelja i u odluci o plaći i u zaključenim ugovorima o radu te je utvrđeno pravo radnika na povećanje koeficijenta za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. U ugovorima o radu i odlukama o plaći utvrđeni su koeficijenti za obračun plaće, a ne bodovi za složenost poslova pojedinog radnog mjesta, kako se navodi u Pravilniku o radu. Također, ne navodi se visina osnovice za obračun plaće. Odluka o visini osnovice za obračun plaće nije predočena, a za 2017. primjenjivala se osnovica u iznosu 5.364,28 kn. Plaće su obračunavane kao umnožak koeficijenta za obračun plaće (iz ugovora o radu zaposlenika) s osnovicom u iznosu 5.364,28 kn te su uvećane za 0,5 % za svaku godinu radnog staža zaposlenika. Obračun poreza i doprinosa na plaću i iz plaće je obavljen u skladu s važećim propisima.

Prema odredbama Pravilnika o radu, propisano je između ostalog da se određivanje osnovne plaće i dodataka na plaću utvrđuje ugovorom o radu prema bodovima utvrđenim za složenost poslova pojedinog radnog mjesta utvrđenih Pravilnikom o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta Studentskog centra, te da odluku o vrijednosti bodova radnih mjesta za isplatu plaća donosi ravnatelj u skladu s Financijskim planom i rezultatom poslovanja Studentskog centra uz prethodnu suglasnost Upravnog vijeća, ukoliko nisu regulirane drugim propisima i aktima.

U Pravilnicima o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta Studentskog centra koji su bili na snazi tijekom 2017. nisu utvrđeni bodovi odnosno koeficijenti za obračun plaće za radna mjesta u Studentskom centru. Prema obrazloženju ravnatelja iz studenoga 2018., odluka o visini osnovice, odnosno vrijednosti boda kako se navodi u Pravilniku o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta Studentskog centra nije pronađena u dokumentaciji Studentskog centra, a tijekom 2017. i u 2018. osnovica za obračun plaće iznosila je 5.364,28 kn, kao i u prethodnom razdoblju.

Nadalje, u obrazloženju se navodi da nije poznato tko je utvrdio, kada i na temelju čega visinu osnovice koja je u bila u primjeni, a u vezi koeficijenata za obračun plaće ne raspolažu podacima prema kojem pravilniku ili kriterijima su utvrđeni niti se na sjednicama upravnog vijeća o tome raspravljalo.

Prema odredbi članka 57. Statuta Studentskog centra, propisano je da Pravilnik o ustrojstvu i organizaciji radnih mjesta i Pravilnik o radu donosi Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja.

Državni ured za reviziju nalaže odredbama Pravilnika o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta utvrditi koeficijente za obračun plaće za sva radna mjesta prema unutarnjem ustrojstvu Studentskog centra te donijeti odluku o visini osnovice za obračun plaće, u skladu s odredbama Statuta Studentskog centra i Pravilnika o radu.

5.2. Studentski centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Studentskog centra za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Studentski centar postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi te nalozi koji nisu provedeni.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2005	Uskladiti rad podružnica s odredbama Zakona o ustanovama	-	nije primjenjivo
2	Računovodstveno poslovanje i planiranje	2005	Osnivanje popisnih povjerenstava u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija	-	provedeno
3	Prihodi	2005	Ispostaviti račune za doznakom potpora za privatni smještaj studenata na temelju stvarnog broja studenata kojima je odobrena potpora za smještaj	-	provedeno
4		2005	Koristiti dobit ostvarenu posredovanjem pri zapošljavanju studenata u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata	-	nije provedeno
5	Rashodi	2005	Usklađivanje ugovora o radu s donesenom odlukom o povećanju plaće zaposlenika	-	nije primjenjivo
6		2005	Donošenje odluke o visini koeficijenta za nagradu za rad članovima upravnog vijeća na početku svake akademske godine u skladu s odredbama Statuta	-	provedeno
7	Javna nabava	2005	Javno objavljivanje obavijesti o zaključenju ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	provedeno
8		2005	Donošenje odluke kojom je propisana dnevna prodaja prehrambenih proizvoda korisnicima u skladu s odredbama Pravilnika o potpori za pokriće troškova prehrane studenata	-	nije primjenjivo

*Studentski centar nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005.

Statusi naloga koji nisu primjenjivi, opisani su u nastavku

- Revizijom obavljenom za 2005., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na usklađivanje podružnice s odredbama Zakona o ustanovama nije primjenjiva. Podružnica u Vinkovcima je ukinuta 2007.

- Utvrđena nepravilnost u obavljenoj reviziji za 2005., koja se odnosi na usklađivanje ugovora o radu nakon donesene odluke o povećanju bruto plaće zaposlenika nije primjenjiva. U zaključenim ugovorima o radu i odlukama o plaći utvrđen je koeficijent za obračun plaće za radno mjesto za svakog radnika.
- Revizijom obavljenom za 2005., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na donošenje odluke kojom je propisana dnevna prodaja prehrambenih proizvoda korisnicima u skladu s odredbama Pravilnika o potpori za pokriće troškova prehrane studenata nije primjenjiva. Dnevna prodaja prehrambenih proizvoda korisnicima u 2017. je regulirana Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata

Studentski centar je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/19-06/3
URBROJ: 613-17-19-7

Šibenik, 22. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VELEUČILIŠTA U ŠIBENIKU, STUDENTSKOG CENTRA ŠIBENIK ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O CENTRU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	11
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Veleučilišta u Šibeniku, Studentskog centra Šibenik (dalje u tekstu: Centar) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Centra za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima nije iskazana tuđa imovina dobivena na korištenje i to dio zgrade u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, bez procijenjene vrijednosti i poslovnog prostora smještenog u prizemlju zgrade u vlasništvu Republike Hrvatske, bez procijenjene vrijednosti. U financijskim izvještajima za 2017. nije iskazan preneseni višak prihoda u iznosu 2.646.436,00 kn.

Potraživanja od kupaca su u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana manje za 13.355,00 kn u odnosu na stanje utvrđeno u izvješću o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza. Ostale obveze u ukupnom iznosu 777.954,00 kn nisu popisane pojedinačno (prema vrsti, dobavljaču i vrijednosti), nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa. Uz popis imovine nisu priložene popisne liste ostalih obveza (obveze po ugovorima o djelu studenata, obveze za radnike, naknade članovima upravnog vijeća, obveze za porez na dodanu vrijednost, naknade osobama temeljem ugovora o djelu i autorskim honorarima, naknade troškova radnicima i ostale obveze) te se ne može potvrditi da je obavljen popis ostalih obveza i usklađeno stvarno s knjigovodstvenim stanjem. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Centra za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Centra

Centar je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenom reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova čija je osnovna zadaća brinuti se o studentskom standardu redovnih studenata. Osnivač Centra je Veleučilište u Šibeniku (dalje u tekstu: Veleučilište). Osnovan je Odlukom Upravnog vijeća Veleučilišta o osnivanju Centra u listopadu 2008. Temeljem Ugovora o pripajanju iz kolovoza 2009. izvršeno je pripajanje Sveučilišta u Splitu, Studentskog centra Šibenik prijenosom cijele imovine na Centar. Centar ima svojstvo pravne osobe i sastavnica je Veleučilišta. U listopadu 2008. upisan je u Registar trgovačkog suda u Šibeniku, a u kolovozu 2009. u Registar neprofitnih organizacija. Sjedište Centra je ulica Bana Josipa Jelačića 21, Šibenik.

Cilj Centra je zadovoljavanje potreba studentskog standarda. Centar ciljeve ostvaruje sljedećim djelatnostima: pripremanjem hrane i pružanjem usluga prehrane, pripremanjem i usluživanjem pića i napitaka, pružanjem usluga smještaja, pripremanjem hrane za potrošnju na drugom mjestu s ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama i sl.) i opskrbom tom hranom (catering), posredovanjem u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata i učenika, organiziranjem kulturnih i športskih aktivnosti studenata, organiziranjem i pružanjem usluga programa cjeloživotnog obrazovanja te drugih sličnih programa i tečaja, sukladno pozitivnim propisima. Sredstva za rad osiguravaju se od pružanja usluga, prihoda po posebnim propisima, prihoda od imovine, prihoda od donacija te iz drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama te drugi unutarnji akti. Statutom je uređeno unutarnje ustrojstvo, djelatnost i poslovanje, ovlasti i način odlučivanja tijela Centra, sudjelovanje studenata u radu Centra i druga pitanja značajna za djelatnost i poslovanje Centra.

Za obavljanje djelatnosti ustrojene su četiri ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, služba prehrane, služba smještaja i služba student servisa. Koncem 2017. Centar je imao 18 zaposlenika, od kojih 14 na neodređeno vrijeme i četiri na određeno vrijeme.

Tijela Centra su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Centrom, donosi program rada i razvoja i nadzire njihovo izvršenje, donosi financijski plan i godišnji obračun, Statut i druge unutarnje akte, utvrđuje razvojnu i financijsku politiku Centra, odlučuje o nabavci osnovnih sredstava, investicija, investicijskog i tekućeg održavanja i inventara, daje Veleučilištu i ravnatelju prijedloge, mišljenja i sugestije u rješavanju pojedinih pitanja, razmatra periodična izvješća o poslovanju koja podnosi ravnatelj, razrješuje ravnatelja u slučaju da ne provodi odluke Upravnog vijeća te obavlja druge poslove određene Statutom, Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 60/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 131/17) i drugim aktima o osnivanju. Upravno vijeće ima pet članova od kojih dva člana izabire osnivač, jednog člana imenuje ministar, jednog člana izabire Studentski zbor Veleučilišta i jednog člana izabiru zaposlenici Centra. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine.

Ravnatelj organizira i rukovodi radom i poslovanjem Centra, predstavlja i zastupa Centar u svim postupcima pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima te pravnim osobama s javnim ovlastima, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Centra, provodi odluke Upravnog vijeća, podnosi Upravnom vijeću izvješća o poslovanju Centra, izdaje naloge za korištenje novčanih sredstava u okviru svojih ovlasti te obavlja i druge poslove u skladu sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Statutom Veleučilišta, Statutom Centra i drugim aktima Centra. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Zakonski predstavnik od 11. siječnja 2016. do 23. veljače 2019. bila je ravnateljica Nella Slavica, a od 24. veljače 2019. i u vrijeme obavljanja revizije vršiteljica dužnosti ravnateljice je Darija Šare.

Planiranje

Upravno vijeće je u prosincu 2016. donijelo financijski plan Centra za 2017. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 5.085.856,00 kn, rashodi u iznosu 4.381.375,00 kn te višak prihoda u iznosu 704.481,00 kn.

U rujnu 2017. Upravno vijeće donijelo je Izmjene i dopune financijskog plana, kojima su planirani prihodi u iznosu 5.002.156,00 kn (što je za 83.700,00 kn ili 1,6 % manje u odnosu na plan), rashodi u iznosu 4.527.750,00 kn (što je za 146.375,00 kn ili 3,3 % više u odnosu na plan) te višak prihoda u iznosu 474.406,00 kn. Smanjenje planiranih prihoda se u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi na smanjenje prihoda od usluga smještaja u hostelu za 80.000,00 kn, a povećanje planiranih rashoda se u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi na povećanje rashoda za nabavu opreme studentskog restorana za 170.000,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 4.911.050,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 41.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 33.206,00 kn, prihode od imovine u iznosu 2.900,00 kn i ostale prihode u iznosu 14.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.918.050,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.338.200,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 175.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 50.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 42.000,00 kn i ostale rashode u iznosu 4.500,00 kn.

Financijski izvještaji

Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija i na mrežnim stranicama Centra.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.061.808,00 kn, što je za 31.061,00 kn ili 0,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 59.652,00 kn ili 1,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	4 932 158,00	4 983 234,00	101,0
2	Prihodi po posebnim propisima	19 940,00	29 265,00	146,8
3.	Prihodi od imovine	2 419,00	3 957,00	163,6
3 1	Prihodi od financijske imovine	1 519,00	2 757,00	181,5
3 2	Prihodi od nefinancijske imovine	900,00	1 200,00	133,3
4	Prihodi od donacija	33 206,00	33 254,00	100,1
5	Drugi prihodi	43.024,00	12 098,00	28,1
	Ukupno	5 030 747,00	5 061.808,00	100,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 4.983.234,00 kn ili 98,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, prihodi od donacija i drugi prihodi) ostvareni su u iznosu 78.574,00 kn i čine 1,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga odnose se na proviziju za usluge posredovanja za rad studenata putem studentskog servisa u iznosu 2.214.192,00 kn, subvencije iz državnog proračuna putem Ministarstva znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu Ministarstvo) za prehranu studenata u iznosu 1.322.858,00 kn i smještaj u studentskom domu u iznosu 130.000,00 kn, uplate studentskih participacija za prehranu u iznosu 707.088,00 kn i smještaj u studentskom domu u iznosu 382.490,00 kn, prihode od usluga cjeloživotnog obrazovanja u iznosu 165.772,00 kn, usluga smještaja i prehrane drugih korisnika u iznosu 52.438,00 kn (gosti, ljetni smještaj studenata i profesori), obrade natječaja za raspodjelu mjesta redovitih studenata u studentski dom u iznosu 4.920,00 kn te prihode od usluga pranja i sušenja rublja u iznosu 3.476,00 kn.

Provizija za usluge posredovanja za rad studenata ostvarena je u iznosu 2.214.192,00 kn, a odnosi se na naknadu u visini 12,0 % zarade koju Centar naplaćuje pri zapošljavanju studenata putem studentskog servisa. Ostvarena je na temelju zaključenih ugovora o djelu te ispostavljenih izlaznih računa poslodavcima koji obavljaju uplatu na račun Centra. Ugovor o djelu zaključuju Centar, poslodavac i student koji obavlja poslove. Ugovara se vrsta posla, vrijeme obavljanja posla, broj sati, cijena sata, ukupna naknada za obavljanje posla, obveze Centra i poslodavca te provizija za obavljene poslove. Centar vodi evidenciju članova (redovitih studenata) i obavljenih posredovanja. Tijekom 2017. zaključeno je 7 457 ugovora, a usluge servisa koristilo je 1 737 studenata. Provizija je obračunavana u visini 12,0 % za sve studente u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08).

Subvencije od Ministarstva za smještaj i prehranu studenata u iznosu 1.452.858,00 kn ostvarene su na temelju Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14) i Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje u studentskim domovima (Narodne novine 53/17). Tijekom 2017. Centru su doznačena sredstva za subvenciju troškova prehrane studenata u iznosu 1.322.858,00 kn. U skladu s Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata, Ministarstvo potporom podmiruje 71,24 % obračunske cijene meni obroka i pojedinačnih jela sastavnica meni obroka te 50,0 % obračunske cijene pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu sastavnice meni obroka. Sredstva su doznačena na temelju ispostavljenih mjesečnih računa za pruženu uslugu u dijelu cijene koji odgovara potpori Ministarstva. Cijena obroka iznosila je 22,60 kn (od toga 16,10 kn podmiruje Ministarstvo, a 6,50 kn student). Na temelju odluka Ministarstva iz lipnja 2016. i lipnja 2017., Centru su doznačena sredstva za subvenciju smještaja redovitih studenata u studentski dom u iznosu 120.400,00 kn i subvenciju smještaja kod privatnoga stanodavca u iznosu 9.600,00 kn. Odlukama je utvrđen iznos subvencije za stanovanje u studentskom domu i kod privatnoga stanodavca u iznosu 200,00 kn mjesečno po studentu. Navedenim odlukama Centru je odobrena kvota za smještaj u studentski dom za 74 studenta, kvota za smještaj po posebnim odlukama ministra za šest studenata te za smještaj kod privatnoga stanodavca za 35 studenata. Sredstva su doznačena na temelju ispostavljenih mjesečnih računa te priloženih popisa studenata i obračunanih troškova za smještaj. Popisi studenata sadrže osobne podatke studenata i mjesečni iznos subvencije koji je potrebno osigurati za svakog studenta.

Prihodi od uplate studentskih participacija za prehranu odnose se na uplatu dijela cijene troškova prehrane koje plaća student. Centar je u prosincu 2016., u skladu s Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata, donio cjenik ukupne ponude hrane i pića za 2017. Za pružene usluge Centar ispostavlja izlazne račune.

—Prihodi od uplate studentskih participacija za smještaj u studentski dom ostvareni su u iznosu 382.490,00 kn, a odnose se na uplatu dijela stanarine koju plaća student. Ravnateljica Centra je u srpnju 2016. i ožujku 2017. donijela cjenike kojima je utvrđena cijena smještaja studenata za akademske godine 2016./2017. i 2017./2018. Centar studentima ispostavlja izlazne račune te za svakog studenta vodi evidenciju o zaduženju i uplatama odnosno stanju potraživanja. Koncem 2017. smještaj je koristilo 75 studenata, od kojih 54 studenta u dvokrevetnoj sobi s kupaonom po cijeni 600,00 kn, četiri studenta u dvokrevetnoj sobi po cijeni 800,00 kn (student u Erasmus programu i tri studenta koji plaćaju punu cijenu smještaja), četiri studenata u trokrevetnoj sobi s kupaonom po cijeni 500,00 kn, jedan student u trokrevetnoj sobi s kupaonom po cijeni 800,00 kn (student plaća punu cijenu smještaja) i dvanaest studenata u apartmanima s kupaonom po cijeni 600,00 kn. U skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje u studentskim domovima, Centar je proveo natječaj za ostvarivanje prava studenata na smještaj i raspodjelu mjesta u studentskom domu te subvenciju privatnog smještaja za redovite studente. Procedure i kriteriji dodjele mjesta u studentskom domu utvrđeni su navedenim Pravilnikom i natječajem, odnosno utvrđeni su uvjeti na temelju kojih student ostvaruje pravo smještaja u studentskom domu. Natječaj je objavljen na oglasnoj ploči i mrežnoj stranici Centra, a cjelokupni postupak odabira provelo je povjerenstvo koje je imenovala ravnateljica Centra.

Prihodi od usluga cjeloživotnog obrazovanja odnose se na usluge organiziranja i izvođenja verificiranih programa i seminara za usavršavanje i osposobljavanje odraslih (pripreme za državnu maturu, tečajevi stranih jezika, tečaj informatike, programi obrazovanja za voditelja izrade i provedbe projekata financiranih iz fondova Europske unije, ECDL ispit i drugo).

Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

U okviru prihoda od donacija evidentiran je amortizirani dio donirane dugotrajne imovine od Veleučilišta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.108.096,00 kn, što je za 72.971,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 419.654,00 kn ili 9,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za radnike	1 265 405,00	1 314 793,00	103,9
2	Materijalni rashodi	2 551 813,00	2 552 155,00	100,0
2 1	Naknade troškova radnicima	74 041,00	62 883,00	84,9
2 2	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	121 737,00	101 175,00	83,1
2 3	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	23 200,00	104 208,00	449,2
2 4	Rashodi za usluge	809 652,00	879 417,00	108,6
2 5	Rashodi za materijal i energiju	1 485 777,00	1 337 631,00	90,0
2 6	Drugi materijalni rashodi	37 406,00	66 841,00	178,7
3	Rashodi amortizacije	134 005,00	151 951,00	113,4
4	Financijski rashodi	28 746,00	29 411,00	102,3
5	Donacije	30 342,00	19 250,00	63,4
6	Drugi rashodi	24 814,00	40 536,00	163,4
	Ukupno	4 035 125,00	4 108 096,00	101,8
	Višak prihoda	995 622,00	953 712,00	95,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.552.155,00 kn ili 62,1 % i rashodi za radnike u iznosu 1 314.793,00 kn ili 32,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) ostvareni su u iznosu 241.148,00 kn i čine 5,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 1.051.574,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 174.298,00 kn i na druge rashode za zaposlene (neoporezivi iznosi naknada za Uskrs, regres za godišnji odmor, božićnicu i dar u naravi) u iznosu 88.921,00 kn. Najniža plaća iznosi 3.670,00 kn bruto odnosno 2.928,00 kn neto, a najviša 11.952,00 kn bruto odnosno 8 013,00 kn neto. Plaće su obračunate na temelju ugovora o radu, Pravilnika o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika iz prosinca 2014. te odluka Upravnog odbora o osnovici za obračun plaća i koeficijentima složenosti poslova.

Pravilnikom o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika određeno je da plaću radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je radnik raspoređen prema ugovoru o radu i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu rada. Dodaci na osnovnu plaću su stimulacija i uvećanje plaća. Stimulacija se može isplatiti kao dodatak na plaću u iznosu do 20,0 % od osnovne plaće radnika. Upravno vijeće donosi, odlučuje i daje suglasnost na odluku ravnatelja o stimulaciji. U prosincu 2017. Upravno vijeće donijelo je Odluku o dodatku na plaću kojom je određeno da se svakom radniku utvrđuje pravo na jednokratnu isplatu dodatka na plaću u iznosu 20,0 % bruto plaće radi uspješnosti u poslovanju Centra u 2017. Odlukom o dodatku na plaću određeno je da se navedeni dodatak na plaću isplaćuje uz plaću za prosinac 2017.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 1 337 631,00 kn, rashode za usluge u iznosu 879 417,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 104 208,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 101.175,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 62 883,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 66 841,00 kn

Rashodi za materijal i energiju u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na rashode za namirnice u iznosu 958.112,00 kn i električnu energiju u iznosu 197.703,00 kn. Rashodi za namirnice se evidentiraju na temelju mjesečnog obračuna ugostiteljstva (kuhinje) u prilogu kojega su popisi potrošenih namirnica po vrsti, količini i prosječnoj nabavnoj cijeni. U 2017. pripremljeno je 3 877 obroka

Rashodi za usluge u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na zakupnine i najam opreme u iznosu 182 877,00 kn, usluge rada studenata u iznosu 177 356,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 80.280,00 kn, održavanja računalnog programa u iznosu 76 073,00 kn te čuvanja imovine i osoba u iznosu 60.593,00 kn.

Rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na naknade po ugovorima o djelu (predavačima za održavanje tečajeva) u iznosu 46.066,00 kn, te za autorske honorare (predavačima za osmišljavanje i korištenje materijala za tečajeve) u iznosu 25.628,00 kn

Naknade troškova radnicima u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 29 113,00 kn te službena putovanja u iznosu 20 464,00 kn

Rashodi za ostale nespomenute materijalne rashode u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na premije osiguranja radnika i imovine u iznosu 50 582,00 kn i reprezentaciju u iznosu 9 610,00 kn

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 151 951,00 kn. Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Primijenjene su stope amortizacije propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 29 411,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 21 492,00 kn

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 40 536,00 kn, a u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na otpisana potraživanja u iznosu 34 323,00 kn

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 953 712,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.976.455,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017	31. prosinca 2017	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1	Nefinancijska imovina	843.793,00	738.486,00	87,5
1 1	Neproizvedena dugotrajna imovina	273.545,00	260.294,00	95,2
1 2	Proizvedena dugotrajna imovina	549.460,00	455.724,00	82,9
1 3	Sitni inventar	269,00	0,00	-
1 4	Proizvedena kratkotrajna imovina	20.519,00	22.468,00	109,5
2	Financijska imovina	3.021.410,00	4.237.969,00	140,3
2 1	Novac u banci i blagajni	2.365.749,00	3.351.683,00	141,7
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	7.086,00	15.069,00	212,7
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	647.605,00	866.810,00	133,8
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	970,00	4.407,00	454,3
	Ukupno imovina	3.865.203,00	4.976.455,00	128,8
3	Obveze	798.731,00	956.271,00	119,7
3 1	Obveze za rashode	703.726,00	923.112,00	131,2
3 2	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	95.005,00	33.159,00	34,9
4	Vlastiti izvori	3.066.472,00	4.020.184,00	131,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.865.203,00	4.976.455,00	128,8
	Izvanbilančni zapisi	2.474.913,00	2.509.868,00	101,4

Nefinancijska imovina u iznosu 738.486,00 kn odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu (studentski dom i studentski restoran) u iznosu 260.294,00 kn, građevinske objekte (dva poslovna prostora) u iznosu 215.899,00 kn, postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene te oprema za održavanje i zaštitu) u iznosu 194.264,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe) u iznosu 45.561,00 kn i zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 22.468,00 kn. Centar koristi dio zgrade (prema podacima iz zemljišnih knjiga ukupna površina zgrade je 3.493 m², a od korištenja je izuzet poslovni prostor u prizemlju zgrade površine 151,62 m², restoran površine 189,62 m², terasa površine 101,82 m² te dvije garaže) u vlasništvu jedinice lokalne samouprave za potrebe studentskog doma i poslovni prostor površine 146,0 m² u vlasništvu Republike Hrvatske za potrebe studentskog restorana.

Potraživanja koncem 2017. iskazana su u iznosu 881.879,00 kn i veća su za 227.188,00 kn ili 34,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 866.810,00 kn te potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 15.069,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od pravnih osoba za rad studenata putem studentskog servisa u iznosu 688.151,00 kn i potraživanja od Ministarstva za smještaj i prehranu studenata u iznosu 118.300,00 kn. Potraživanja su dospjela u iznosu 146.807,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) naplaćeno 92.598,00 kn.

Obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 956.271,00 kn i veće su za 157.540,00 kn ili 19,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 923.112,00 kn te prihode budućeg razdoblja (sredstva osnivača donirana u prethodnim godinama) u iznosu 33.159,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode odnose se na obveze prema studentima za rad preko student servisa u iznosu 621.522,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 145.159,00 kn te za zaposlene u iznosu 132.402,00 kn. Koncem 2017. dospjele su obveze u iznosu 28.827,00 kn i podmirene su u cijelosti do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 2.509.868,00 kn odnose se na imovinu dobivenu na korištenje od Veleučilišta (vrijednost ulaganja u uređenje studentskog restorana u iznosu 1.552.543,00 kn, opreme studentskog restorana u iznosu 922.320,00 kn i opreme učionice za cjeloživotno obrazovanje u iznosu 35.005,00 kn).

Program rada

Upravno vijeće usvojilo je u prosincu 2016. Program rada za 2017. Temeljna zadaća Centra je sveukupna briga o studentskom standardu redovitih studenata (smještaj i prehrana studenata, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata i učenika te organizacija kulturno-športskih aktivnosti studenata). Centar je s jedinicom lokalne samouprave u veljači 2012. potpisao Ugovor o uporabi dijela zgrade (prema podacima iz zemljišnih knjiga ukupna površina je 3 493 m², a od korištenja je prema ugovoru izuzet poslovni prostor u prizemlju zgrade površine 151,62 m², restoran površine 189,62 m², terasa površine 101,82 m² te dvije garaže) za potrebe studentskog doma. Centar raspolaže s 40 soba za iznajmljivanje (38 dvokrevetnih i dvije trokrevetne) i četiri apartmana. Koncem 2017. u studentskom domu bilo je smješteno 75 studenata. Centar nudi i usluge smještaja u hostelu koje se odnose na smještaj gostiju, ljetni smještaj studenata i studenta u Erasmus programu. Tijekom 2017. usluge hostela koristilo je 306 gostiju. Radom preko studentskog servisa, studentima je omogućena dodatna zarada i poboljšanje osobnog standarda. U 2017. zaključeno je 7 457 ugovora o obavljanju studentskih poslova. U okviru studentskog doma nalazi se zajednička kuhinja, učionice za cjeloživotno obrazovanje te praonica rublja. Centar je s Ministarstvom u veljači 2017. zaključio Sporazum o korištenju poslovnog prostora za potrebe studentskog restorana ukupne površine 146 m². Ukupan broj izdanih menija u restoranu tijekom 2017. je 3 877.

Programom rada za 2017. planirane su aktivnosti koje Centar treba provesti tijekom godine. Najznačajnije planirane aktivnosti su uređenje zajedničke kuhinje za studente smještene u studentskom domu, nabava kuhinja za apartmane u studentskom domu, nabava sušilice za rublje, rješavanje skladišnog prostora studentskog restorana, rješavanje prostora za odlaganje krutog i ambalažnog otpada studentskog restorana, zapošljavanje polaznika za stručno osposobljavanje, nabava deset prijenosnih računala i jednog projektora za potrebe djelatnosti cjeloživotnog obrazovanja, nadogradnja softvera za ugostiteljstvo te provođenje marketinških aktivnosti za hostel.

Također, Centar je planirao održati tečajeve stranih jezika, programe obrazovanja, pripreme za ispite državne mature, poticati studente na bavljenje sportom, kulturom i umjetnošću, podržavati udruge studenata te im pružati financijsku i drugu pomoć. U okviru pružanja usluga prehrane, planirano je i bolje postizanje komunikacije sa studentima u vidu njihovih želja i očekivanja te povećanje broja studenata u večernjim satima.

Izvješće o poslovanju Centra za 2017. usvojeno je na sjednici Upravnog vijeća. Aktivnosti planirane Programom rada za 2017., ostvarene su, osim nabave kuhinja za apartmane u studentskom domu (zbog nedostatka sredstava), rješavanja skladišnog prostora i prostora za odlaganje krutog i ambalažnog otpada za studentski restoran (zbog nedostatka prihvatljivih prostora u blizini restorana) te zapošljavanja pripravnika na stručnom osposobljavanju (jer nije bilo zainteresiranih kandidata). Ostvarenje navedenih aktivnosti planirano je Programom rada za 2018.

Javna nabava

Doneseni su plan nabave i izmjene plana nabave za 2017., koji sadrže propisane podatke i objavljeni su na mrežnim stranicama Centra. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.712.110,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na zajedničku nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn odnosi 455.793,00 kn te na jednostavnu nabavu roba, radova i usluga 2.256.317,00 kn.

Izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.680.830,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na zajedničku nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn odnosi 458.333,00 kn te na jednostavnu nabavu roba, radova i usluga 2.222.497,00 kn.

Centar vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljen je na mrežnim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži propisane podatke. Navedeni Registar sadrži ugovore o nabavi roba u vrijednosti 556.179,00 kn za koje su postupke javne nabave za Centar provela tri druga studentska centra (zajednička nabava).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi u 2017., ugovorena je jednostavna nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.868.824,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Centar je donio Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti u veljači 2015. i Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave u svibnju 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 22. svibnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom studentskog centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 44/99 - ispravak i 35/08)
2. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju
3. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju učenika i studenata (Narodne novine 44/01)
4. Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata
5. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata
6. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11, 143/13 i 13/14)
8. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje u studentskim domovima
9. Statut Centra iz studenoga 2015. i pročišćeni tekst Statuta iz listopada 2017.

10. Plan nabave iz prosinca 2016. te izmjene i dopune plana nabave iz rujna 2017.
11. Program rada i financijski plan iz prosinca 2016. te izmjene i dopune financijskog plana iz rujna 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Centra. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te javnom nabavom. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom te drugim zaposlenicima Centra i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Centar je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo.

- Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Izvanbilančni zapisi su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 2.509.868,00 kn i odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje od Veleučilišta. U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima nije iskazana tuđa imovina dobivena na korištenje i to dio zgrade označene kao čestica broj 962/5 (prema podacima iz zemljišnih knjiga ukupna površina je 3493 m², a od korištenja je prema ugovoru o osnivanju prava služnosti, izuzet poslovni prostor u prizemlju zgrade površine 151,62 m², restoran površine 189,62 m², terasa površine 101,82 m² te dvije garaže) u vlasništvu jedinice lokalne samouprave i poslovnog prostora smještenog u prizemlju zgrade izgrađene na katastarskoj čestici broj 3225/6, površine 146 m² u vlasništvu Republike Hrvatske. Vrijednost navedene imovine nije procijenjena. Odredbama članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da račun izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost nekretnina dobivenih na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Centar je sastavio izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava. Prema navedenom izvještaju, prihodi su iskazani u iznosu 1.452.858,00 kn, a rashodi nisu iskazani. Prihodi se odnose na sredstva doznačena od Ministarstva za subvencioniranje prehrane studenta u iznosu 1.322.858,00 kn te smještaja studenta u studentskom domu u iznosu 120.400,00 kn i kod privatnog poslodavca u iznosu 9.600,00 kn. Prema Uputi Ministarstva financija, u obrascu Izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava iskazuju se sredstva doznačena od Ministarstva za subvencioniranje smještaja studenata kod privatnog poslodavca, a ne iskazuju se sredstva za subvencioniranje prehrane i smještaja studenta u studentskom domu. Prema obrazloženju Centra, u navedenom obrascu nisu iskazani rashodi prema usmenoj uputi Ministarstva financija za sve studentske centre (jer se ne mogu točno utvrditi pripadajući rashodi).

Državni ured za reviziju predlaže podatke u Izvještaju o potrošnji proračunskih sredstva iskazivati prema uputi Ministarstva financija.

Prihodi od usluga smještaja gostiju u hostelu ostvareni su u iznosu 51.196,00 kn. U ožujku 2017. donesen je cjenik za usluge noćenja za od 15. srpnja do 1. rujna 2017. Nadalje, određeno je da se grupama odobrava popust. Za popuste u visini 16,67 % ili 17,70 kn po noćenju (popust za 130 noćenja u iznosu 2.301,00 kn) odobrenja je dala voditeljica smještaja, a za popuste u visini 40,0 % ili 42,48 kn po noćenju (popust za 48 noćenja u iznosu 2.039,00 kn) odobrenja je dala ravnateljica Centra. Kriteriji za odobravanje popusta i visina popusta nisu određeni.

Prihodi od usluga cjeloživotnog obrazovanja su ostvareni u iznosu 165.772,00 kn. Cjenicima Centra za cjeloživotno obrazovanje iz ožujka 2016. i listopada 2017. određene su cijene tečajeva stranih jezika, informatike i ECDL ispita. Nadalje, određeno je da se popust može odobriti na količinu (primjerice upis dva ili više jezika odnosno dva ili više polaznika iz iste obitelji), ali nije utvrđen način određivanja visine popusta (primjerice visina postotka ili nominalnog iznosa po pojedinom kriteriju). Kod pregledanih računa, popust je odobran u visini 10,0 % cijene tečaja za polaznike koji su upisali dva ili više jezika odnosno za više polaznika iz iste obitelji. Iz dokumentacije nije vidljivo tko je odobrio popust.

Državni ured za reviziju predlaže u cjenicima utvrditi kriterije za odobravanje popusta za usluge smještaja gostiju u hostelu te utvrditi način određivanja visine popusta za usluge smještaja gostiju u hostelu i usluge cjeloživotnog obrazovanja.

U izvještaju o prihodima i rashodima za 2017. prihodi su iskazani u iznosu 5.061.808,00 kn, rashodi u iznosu 4.108.096,00 kn te višak prihoda u iznosu 953.712,00 kn. Također, u Bilanci je iskazan višak prihoda u iznosu 953.712,00 kn. U navedenim financijskim izvještajima nije iskazan preneseni višak prihoda iz prethodnih godina te se višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju odnosi na višak prihoda ostvaren u 2017. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2017. u okviru vlastitih izvora evidentiran je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.646.436,00 kn (višak prihoda iz 2016. u iznosu 990.104,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.656.332,00 kn). Odredbom članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. U financijskim izvještajima za 2018. na dan 1. siječnja 2018. iskazan je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.600.148,00 kn.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik donio je odluku o popisu imovine i obveza i osnovao povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. Povjerenstva su sastavila Izvješće o obavljenom popisu dugotrajne imovine i Izvješće o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza. U izvješću o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza je navedeno da je popis novac u banci u iznosu 3.348.524,00 kn, novac u blagajni u iznosu 3.159,00 kn, potraživanja u iznosu 895.234,00 kn i obveze u iznosu 956.270,00 kn. Prema podacima iz navedenog Izvješća, potraživanja od kupaca iznose 880.165,00 kn, a depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo iznose 15.069,00 kn.

Potraživanja od kupaca su u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 866.810,00 kn, što je za 13.355,00 kn manje u odnosu na stanje navedeno u izvješću o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza. Nadalje, povjerenstvo je obveze prema dobavljačima u iznosu 145.159,00 kn popisalo prema vrsti, dobavljaču i vrijednosti. Ostale obveze u ukupnom iznosu 777.954,00 kn nisu popisane pojedinačno (prema vrsti, dobavljaču i vrijednosti), nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa. Navedene obveze odnose se na obveze za neto primitak te mirovinsko i zdravstveno osiguranje po ugovorima o djelu studenata u iznosu 621.523,00 kn, obveze za radnike u iznosu 132.401,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 8.431,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 7.281,00 kn, naknade osobama temeljem ugovora o djelu i autorskim honorarima u iznosu 4.466,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 3.241,00 kn i ostale obveze u iznosu 611,00 kn.

Uz popis imovine nisu priložene popisne liste ostalih obveza te se ne može potvrditi da je obavljen popis ostalih obveza i usklađeno stvarno s knjigovodstvenim stanjem. Odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostaloga, da je neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. Centar je u vezi s evidentiranjem u poslovnim knjigama i iskazivanjem u financijskim — izvještajima vrijednosti nekretnina dobivenih na korištenje, u očitovanju naveo da je za dio zgrade označene kao čestica broj 962/5 u vlasništvu jedinice lokalne samouprave s vlasnikom, Gradom Šibenikom, sklopljen 24. veljače 2012. ugovor o osnivanju prava služnosti – prava uporabe, u kojem nije navedena vrijednost nekretnine temeljem kojeg bi se ista mogla unijeti u poslovne knjige. Također, naveo je da je za poslovni prostor smješten u prizemlju zgrade izgrađene na katastarskoj čestici 3225/6 u vlasništvu Republike Hrvatske s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i sporta 15. veljače 2017. sklopljen Sporazum o korištenju prostora, u kojem nije navedena vrijednost prostora temeljem kojeg bi se isti mogao unijeti u poslovne knjige. Nadalje, naveo je da je zatražio od Grada Šibenika, Ministarstva državne imovine i Ministarstva znanosti i obrazovanja podatke o procijenjenoj vrijednosti navedenih nekretnina i načinu kako oni evidentiraju danu imovinu u svojim poslovnim knjigama. Također, naveo je da se Grad Šibenik očitovao da svoju imovinu vodi u svojim knjigama kao dugotrajnu imovinu nabavne vrijednosti 13.050.625,00 kn i na nju obračunava amortizaciju, za koju sadašnja vrijednost iznosi 11.922.290,00 kn.

Nadalje, u vezi s iskazivanjem podataka u Izvještaju o potrošnji proračunskih sredstva, u očitovanju je naveo da će postupiti prema Uputi Ministarstva financija te da će u navedenom Izvještaju iskazati samo sredstva doznačena od Ministarstva za subvencioniranje smještaja studenata kod privatnog poslodavca. Također, naveo je da je smatrao da je bolje da su u navedenom Izvještaju navedena sva sredstva koja su dobili iz proračuna.

U vezi s cjenicima za usluge smještaja gostiju u hostelu te usluge cjeloživotnog obrazovanja, Centar je u očitovanju naveo da je u cjeniku za usluge smještaja gostiju u hotelu navedeno da se grupama odobravaju popusti, koje odobrava voditeljica smještaja i ravnateljica ovisno o veličini grupe, danima boravka i slično te da popust za usluge cjeloživotnog obrazovanja odobravaju voditelj cjeloživotnog obrazovanja i ravnateljica. Nadalje, naveo je da će Centar utvrditi kriterije za odobravanje popusta i visinu popusta te ih navesti u cjeniku za usluge smještaja gostiju u hostelu i cjeniku za usluge cjeloživotnog obrazovanja.

Centar je u očitovanju, u odnosu na popis imovine i obveza, naveo da su potraživanja od kupaca u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 866.8210,00 kn i da su točna. Nadalje, naveo je da se 13.355,00 kn odnosi na račun ispostavljen Centru za rad studenata, koji se zbog načela knjiženja rashoda mora knjižiti u godini na koju se odnosi i u kojoj su nastali i zbog načina knjiženja u toj godini i zatvara. Nadalje, naveo je da za ostale obveze postoji analitika, koja je uspoređena sa stavkama u glavnoj knjizi. Također, naveo je da će obaviti popis u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nadalje, Centar je naveo da, unatoč utvrđenim nepravilnostima i propustima koji se odnose na računovodstveno poslovanje, smatra da nemaju utjecaja na prihode i rashode niti predstavljaju smanjenje obveza i/ili imovine pa samim tim niti ne utječu na realnost financijskih izvještaja.

- 1.3. Državni ured za reviziju ostaje pri uvjetnom mišljenju o financijskim izvještajima Centra za 2017., koji su sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima, a koje nepravilnosti su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Sveučilišta u Splitu, Studentskog centra Šibenik za 1997., o čemu je sastavljeno izvješće i nije izraženo mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	1997	Ustrojiti pomoćnu knjigu materijala.	-	nije primjenjivo
2	Financijski plan	1997	Donijeti financijski plan	-	provedeno
3	Izdaci	1997	Za ustupanja radova na održavanju uredskih prostorija prikupiti najmanje tri ponude te zaključiti ugovor s izvođačem radova.	-	nije primjenjivo
4		1997	Za nabavu ostale opreme (telefonska centrala, mobitel, bežični telefon i uredske stolice) prikupiti najmanje tri ponude	-	nije primjenjivo

*Centar nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 1997

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za ustrojavanje pomoćne knjige materijala, Centar prema odredbama važećih propisa nije obavezan ustrojiti navedenu pomoćnu evidenciju.
- U vezi s nalogom za prikupljanje najmanje tri ponude te zaključivanje ugovora s izvođačem radova za ustupanje radova na održavanju uredskih prostorija, Centar tijekom 2017. nije imao rashode za navedene radove u iznosu koji zahtijeva prikupljanje ponuda i zaključivanje ugovora s izvođačem radova.
- U vezi s nalogom za prikupljanje najmanje tri ponude za nabavku ostale opreme (telefonska centrala, mobitel, bežični telefon i uredske stolice), Centar tijekom 2017. nije imao rashode za navedenu nabavu u iznosu koji zahtijeva prikupljanje ponuda

1.2. Centar se nije očitovao na status naloga i preporuka.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STUDENSKIH CENTARA**

Zagreb, prosinac 2019.

SAŽETAK	i
SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	3
PODACI IZ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
Prihodi	4
Rashodi	6
Imovina te obveze i vlastiti izvori	8
IZRAŽENA MIŠLJENJA	10
NALAZ REVIZIJE	11
PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLE REVIZIJE	20
ZAKLJUČAK	21
Prilog 1 Prihodi studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama	22
Prilog 2 Rashodi studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama	23
Prilog 3 Broj zaposlenika studentskih centara koncem 2017.	24
Prilog 4 Financijski rezultat studentskih centara za 2017. i 2018.	24
Prilog 5 Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora studentskih centara, koncem 2017. i 2018.	25

SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju dvanaest studentskih centara, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017. (jedanaest studentskih centara) i 2018. (jedan studentski centar).

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem te pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom studentskog centra te pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Studentski centri obuhvaćeni revizijom ostvarili su ukupne prihode za 2017. u iznosu 488.241.247,00 kn, rashode u iznosu 447.020.221,00 kn te višak prihoda iznosu 41.221.026,00 kn (jedanaest studentskih centara iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 41.733.921,00 kn, a jedan manjak u iznosu 512.895,00 kn). Spomenuti studentski centri ostvarili su ukupne prihode za 2018. u iznosu 468.441.194,00 kn, rashode u iznosu 438.231.130,00 kn te višak prihoda u iznosu 30.210.064,00 kn (jedanaest studentskih centara iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 30.390.403,00 kn, a jedan manjak u iznosu 180.339,00 kn).

O financijskim izvještajima studentskih centara izraženo je šest bezuvjetnih i šest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja pet bezuvjetnih i sedam uvjetnih mišljenja. Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni i drugi propisi te unutarnji akti kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja i poslovanja studentskih centara.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje su utjecale na izražavanje mišljenja odnose se na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, financijske izvještaje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu te postupke javne nabave.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- U dijelu koji se odnosi na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, utvrđeno je da dva studentska centra na svojim mrežnim stranicama nisu objavila godišnji program rada, financijski plan, izvješće o radu, izvješće o izvršenju financijskog plana te informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima. Godišnji akcijski plan (koji je donesen umjesto godišnjeg programa rada) te izvješće o radu, ravnatelj studentskog centra, nije podnio Senatu.
- Pojedini studentski centri nisu sastavili financijske izvještaje na propisan način, odnosno podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu potpuni, jer ne sadrže dio prihoda, rashoda i vrijednosti imovine ili nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama niti su iskazani prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim Računskim planom za neprofitne organizacije. Bilješke uz Bilancu ne sadrže obrazloženja za umanjenje vrijednosti imovine i vlastitih izvora, pregled sudskih sporova koji su u tijeku i pregled stanja i rokova dospijeca primljenog zajma, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine.
- Pojedini studentski centri u financijskim planovima nisu realno planirali pojedine prihode i rashode, izmjene financijskog plana jednog studentskog centra ne sadrže preneseni višak prihoda iz prethodnih godina, a drugi studentski centar kod značajnog odstupanja ostvarenja u odnosu na plan nije donio izmjene i dopune niti je izradio izvješće o izvršenju financijskog plana.

Pojedina obrazloženja financijskog plana studentskih centara ne sadrže obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan ili obrazloženja za pojedine skupine prihoda ne sadrže parametre za izračun potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda ili nisu dana obrazloženja za planirane skupine rashoda. Godišnji program rada i financijski plan pojedinih studentskih centara nisu povezani, odnosno nisu utvrđeni iznosi potrebnih financijskih sredstava ni izvori financiranja pojedinih aktivnosti. Zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje ili se ne prati provedba aktivnosti, jer nisu utvrđeni pokazatelji za praćenje provedbe zadaća i ciljeva iz godišnjeg programa rada, ni izvršavanje financijskog plana.

- U dijelu računovodstvenog poslovanja, koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja, pojedini studentski centri u poslovnim knjigama nisu na propisanim računima evidentirali prihode, rashode i imovinu. Pojedini studentski centri u okviru izvanbilančnih zapisa, u poslovnim knjigama nisu evidentirali ni u financijskim izvještajima iskazali, tuđu imovinu dobivenu na korištenje, vrijednost primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, instrumenata osiguranja plaćanja te potencijalnih obveza u vezi sa sudskim sporovima koje vodi studentski centar.
Studentski centri su obavili popis imovine i obveza, ali je kod pojedinih studentskih centara utvrđeno da obavljeni popis nije cjelovit (između ostalog, ne obuhvaća građevinske/stambene objekte u vlasništvu, ulaganja u tuđu imovinu, nefinancijsku imovinu u pripremi, tuđu dugotrajnu imovinu u upotrebi, vrijednosne papire); ostale obveze nisu popisane pojedinačno (prema vrsti, dobavljaču i vrijednosti) nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa te nisu priložene popisne liste; stanje potraživanja od kupaca je u izvješću o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza utvrđeno u većem iznosu u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima; zakonski predstavnik nije donio odluku o prihvatanju popisa i načinu evidentiranja utvrđenih viškova i manjkova te rashodovanju imovine i otpisu potraživanja prema prijedlogu povjerenstva za popis. Iz navedenih razloga, kod tih studentskih centara nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.
- U području prihoda, utvrđeni propusti i nepravilnosti odnose se na ostvarivanje prihoda od kazališnih predstava (nisu donesene odluke o cijeni ulaznica za izvedbe kazališnih predstava koje se održavaju tijekom cijele godine, osim u srpnju i kolovozu) te prihoda od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa (nije ustrojena evidencija koja omogućava praćenje utroška dobiti ostvarene posredovanjem te nije bilo moguće utvrditi je li dobit ostvarena posredovanjem pri zapošljavanju studenata, korištena za poboljšanje i razvoj djelatnosti studentskog centra u vezi s poboljšanjem i razvojem životnog i radnog standarda studenata).
- Kod pojedinih studentskih centara, kriteriji za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće zaposlenika nisu utvrđeni, a dodaci na plaću su isplaćivani na temelju prijedloga neposredno nadređenih rukovoditelja i mjesečnih odluka ravnatelja u kojima nisu navedeni kriteriji na temelju kojih zaposlenici ostvaruju pravo na dodatke te mjerila za njihov obračun nisu utvrđena unutarnjim aktom. Koeficijenti za obračun plaće, odnosno bodovi za složenost poslova za radna mjesta utvrđena unutarnjim ustrojem studentskog centra nisu utvrđeni Pravilnikom o organizaciji i unutarnjem ustroju radnih mjesta, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu.

- U području javne nabave, između ostalog, utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na vođenje registra ugovora (u pojedinim slučajevima navedeni registar nije vođen ili nije objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave; ne sadrži podatke o predmetu nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn ili ne sadrži datum konačnog izvršenja ugovora ni konačni ukupni iznos plaćen na temelju ugovora). Pojedine robe nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka nabave, odnosno nabava je obavljena izravnim ugovaranjem, pojedini predmeti nabave su realizirani iznad procijenjene vrijednosti nabave roba te nije ustrojena evidencija praćenja izvršenja pojedinačno po ugovorima. evidencije zaključenih ugovora za jednostavnu nabavu, ni evidencija narudžbenica.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju studentskih centara, Državni ured za reviziju dao je naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u finansijskim izvještajima kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-06/19
URBROJ: 613-01-01-19-1

Zagreb, 12. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI STUDENTSKIH CENTARA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju dvanaest studentskih centara.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima koji su utvrđeni Zakonom o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2018. do 25. rujna 2019.

Prema odredbama članaka 53. i 54. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03 - uredba o izmjeni Zakona, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11, 94/13, 139/13 i 131/17 - uredba o dopuni Zakona), sveučilišta kao obrazovne ustanove koje povezivanjem znanstvenog istraživanja, umjetničkog stvaralaštva, studija i nastave razvijaju znanost, struku i umjetnost, pripremaju studente za obavljanje profesionalnih djelatnosti na temelju znanstvenih spoznaja i metoda kao umjetničkih vrijednosti, obrazuju znanstveni i umjetnički podmladak, sudjeluju u ostvarivanju društvenih interesa studenata i promiču međunarodnu, posebice europsku suradnju u visokom obrazovanju te znanstvenoj i umjetničkoj djelatnosti, kao sastavnice (podružnice, ustanove ili pravne osobe), između ostalih, mogu imati i studentske centre. Studentski centar je, u smislu Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08), ustanova koja svojstvo pravne osobe stječe upisom u sudski registar ustanova. Posluje samostalno te svoju djelatnost obavlja u skladu sa zakonom, statutom Sveučilišta, kao i statutom i drugim općim aktima studentskog centra.

Ustrojstvo, djelatnost, ovlasti i način odlučivanja pojedinih tijela, kao i druga pitanja od značenja za obavljanje djelatnosti i poslovanje studentskog centra (između ostalog, osnivači i pravni položaj, naziv, sjedište, način financiranja, imovina, javnost rada, zastupanje i predstavljanje, programi rada i razvitka te donošenje općih akata), prema odredbama članaka 53. i 54. Zakona o ustanovama, utvrđuju se statutom kojeg donosi upravno vijeće, uz suglasnost osnivača ako zakonom ili aktom o osnivanju nije drugačije određeno. Studentski centar ima i druge opće akte u skladu sa zakonom, statutom i aktom o osnivanju.

Osnovna djelatnost studentskog centra osigurava zadovoljenje potreba studentskog standarda i to za osiguranje studentske i sveučilišne prehrane, smještaja, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata, kulturni i športski život studenata i druge djelatnosti. Druge djelatnosti studentskog centra su: pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja u prijevoznom sredstvu, na priredbama i opskrba navedenom hranom (catering); usluživanje pića i napitaka; organiziranje likovnih, glazbenih i kazališnih radionica; organiziranje škole stranih jezika; promet i javno prikazivanje filmova; snimanje i presnimavanje video materijala; organiziranje knjižnica, sajмова i izložbi; usluge smještaja; izdavanje časopisa i periodičkih publikacija; grafička djelatnost, izrada programske podrške za rad računala; organiziranje tečajeva informatike; pranje i glačanje rublja; kupnja i prodaja robe i posredovanje u domaćem i inozemnom prometu; fotokopiranje; plesna poduka; šport i rekreacija studenata; promidžba (reklama i propaganda); te iznajmljivanje reklamnih panoa. Studentski centar organizira smještaj i prehranu studenata, privremeni boravak gostujućih studenata, profesora, znanstvenika, lektora i drugih, te u skladu s mogućnostima, osigurava prostor i uvjete za rad studentskih kulturno-umjetničkih društava, zavičajnih klubova, studentskog zbora i drugih sličnih udruga studenata i radnika.

Način financiranja studentskog centra utvrđen je statutom, a studentski centar sredstva za obavljanje svoje djelatnosti stječe od studentskih participacija za prehranu i smještaj, usluga posredovanja pri privremenom i povremenom zapošljavanju studenata, subvencija i drugih oblika potpore za studente, naplata usluga, prodaje proizvoda i usluga, zaklada, fondova i darovnica te drugih izvora, u skladu sa zakonom. Također, za obavljanje svoje djelatnosti studentski centar, između ostalog, ostvaruje prihode i iz državnog proračuna putem Ministarstva znanosti i obrazovanja.

SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Revizijom je obuhvaćeno dvanaest studentskih centara, a predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2017. (jedanaest studentskih centara) i 2018. (jedan studentski centar).

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom studentskog centra
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Studentski centri obvezni su voditi poslovne knjige te sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Financijski izvještaji, prema odredbi članka 28. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Studentski centri obvezni su sastaviti sljedeće financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Prema podacima Financijske agencije, financijske izvještaje za 2017. i 2018. dostavilo je 15 studentskih centara. Ukupni prihodi navedenih studentskih centara za 2017. iznosili su 493.026.738,00 kn, rashodi 451.400.723,00 kn, a višak prihoda 41.626.015,00 kn. Ukupni prihodi navedenih studentskih centara za 2018. iznosili su 472.411.567,00 kn, rashodi 442.626.286,00 kn, a višak prihoda 29.785.281,00 kn. Prihodi studentskih centara iskazani u financijskim izvještajima za 2018. manji su u odnosu na 2017. za 20.615.171,00 kn ili 4,2 %, a rashodi za 8.774.437,00 kn ili 1,9 %.

U tablici u nastavku, daju se podaci o ostvarenim prihodima, rashodima te višku prihoda studentskih centara (obuhvaćenih revizijom) za 2017. i 2018.

Tablica broj 1

Prihodi, rashodi te višak prihoda
studentskih centara za 2017. i 2018.

u kn

Redni broj	Opis	Ostvareno		Indeks
		2017.	2018.	(3/2)
	1	2	3	4
1.	Ukupni prihodi	488.241.247,00	468.441.194,00	95,9
2.	Ukupni rashodi	447.020.221,00	438.231.130,00	98,0
	Višak prihoda	41.221.026,00	30.210.064,00	73,3

Studentski centri obuhvaćeni revizijom (12) ostvarili su ukupne prihode za 2017. u iznosu 488.241.247,00 kn, rashode u iznosu 447.020.221,00 kn te višak prihoda iznosu 41.221.026,00 kn (jedanaest studentskih centara iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 41.733.921,00 kn, a jedan manjak u iznosu 512.895,00 kn). Spomenuti studentski centri ostvarili su ukupne prihode za 2018. u iznosu 468.441.194,00 kn, rashode u iznosu 438.231.130,00 kn te višak prihoda u iznosu 30.210.064,00 kn (jedanaest studentskih centara iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 30.390.403,00 kn, a jedan manjak u iznosu 180.339,00 kn). Podaci o financijskom rezultatu studentskih centara (obuhvaćenih revizijom) za 2017. i 2018., daju se u Prilogu 4.

Prihodi

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2017., ukupni prihodi studentskih centara obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 488.241.247,00 kn (od čega se na jedanaest studentskih centara kojima su revizijom obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017. odnosi 236.708.524,00 kn ili 48,5 %). Najveći broj (sedam) revizijom obuhvaćenih studentskih centara za 2017. ostvario je ukupne prihode do 20.000.000,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2018., ukupni prihodi studentskih centara obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 468.441.194,00 kn (od čega se na jedan studentski centar kojim su revizijom obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2018. odnosi 229.257.527,00 kn ili 48,9 %).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama. Podaci o prihodima, za svaki studentski centar obuhvaćen revizijom, daju se u Prilogu 1.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Ostvareno za 2017.	Udjel u %	Ostvareno za 2018.	Udjel u %	Indeks (4/2)
	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	222.227.478,00	45,5	229.965.171,00	49,1	103,5
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	56.802.591,00	11,6	61.060.914,00	13,0	107,5
3.	Prihodi po posebnim propisima	156.890.156,00	32,2	153.935.905,00	32,9	98,1
4.	Prihodi od imovine	3.763.598,00	0,8	2.715.054,00	0,6	72,1
5.	Prihodi od donacija	41.178.630,00	8,4	17.010.493,00	3,6	41,3
6.	Drugi prihodi	7.378.794,00	1,5	3.753.657,00	0,8	50,9
	Ukupno	488.241.247,00	100,0	468.441.194,00	100,0	95,9

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 2017. ostvareni su u iznosu 222.227.478,00 kn, a za 2018. u iznosu 229.965.171,00 kn. Odnose se na uplate studenata za prehranu i smještaj, usluge posredovanja pri zapošljavanju studenata, ugostiteljske usluge pružene vanjskim korisnicima koji nisu u sustavu studentske prehrane i druge prihode (između ostalog, prodaja robe u trgovinama, pružanje usluge pranja i sušenja rublja, usluge fotokopiranja, obrada natječajne dokumentacije, održavanje različitih sportskih programa, tečajeva stranih jezika, kazališnih predstava i plesnih tečajeva).

Prihodi od članarina i članskih doprinosa za 2017. ostvareni su u iznosu 56.802.591,00 kn, a za 2018. u iznosu 61.060.914,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode u 2017. u iznosu 56.682.465,00 kn ili 99,8 % te u 2018. u iznosu 61.020.942,00 kn ili 99,9 % ostvario je Studentski centar u Zagrebu.

Odnose se na prihode od naknade posredniku pri zapošljavanju studenata koja iznosi 12,0 % ostvarenih naknada za rad studenata, a namijenjeni su za podmirivanje troškova posredovanja i poboljšanje studentskog standarda (u djelatnosti smještaja studenata, studentske prehrane te za kulturne i sportske aktivnosti isključivo namijenjene studentima) te naknadu posredniku koja iznosi 0,5 % u svrhu financiranja kulturnih, sportskih, znanstvenih i edukacijskih aktivnosti koje isključivo provode studenti i studentske organizacije te su isključivo namijenjene studentima. Naknada posredniku koja iznosi 12,0 % naplaćivana je na temelju odredbe članka 8. stavka 3. Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (Narodne novine 16/96, 125/97, 37/06, 59/07 i 30/08), koji je bio na snazi do studenoga 2018. te odredbe članka 12. Zakona o obavljanju studentskih poslova (Narodne novine 96/18), koji je stupio na snagu u studenom 2018. Naknada posredniku 0,5 % obračunava se od studenoga 2018. također na temelju odredbe članka 12. navedenog Zakona. Naknade su naplaćene od naručitelja posla s kojim su zaključivani ugovori, a ukupan iznos koji plaća naručitelj posla izračunava se na način da se na ukupni iznos neto naknade studenta (ostvareni primitak studenta za obavljeni posao), obračunava postotak zakonom propisanih doprinosa i postotak naknada za posredovanje. U skladu s odredbom članka 12. navedenog Zakona, Ministarstvo znanosti i obrazovanja donijelo je u studenome 2018. Odluku o iznosu minimalne naknade za obavljanje studentskih poslova za 2018., prema kojoj minimalna naknada za obavljanje studentskih poslova iznosi 21,50 kn po satu (u 2019. navedena naknada iznosi 23,44 kn po satu).

S obzirom na to da se navedeni prihodi od studenoga 2018. ostvaruju u skladu sa Zakonom o obavljanju studentskih poslova, Ured je skrenuo pozornost da prihode od naknade posredniku 12,0 % te 0,5 %, u poslovnim knjigama za 2019. treba evidentirati u okviru prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora.

Prihodi po posebnim propisima za 2017. ostvareni su u iznosu 156.890.156,00 kn, a za 2018. u iznosu 153.935.905,00 kn. Ostvareni prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode iz državnog proračuna (putem Ministarstva znanosti i obrazovanja) za subvenciju prehrane i smještaja studenata te drugih izvora (između ostalog, lokalne jedinice, Ministarstva kulture, međunarodne suradnje).

Prihodi iz državnog proračuna (putem Ministarstva znanosti i obrazovanja) za subvenciju prehrane i smještaja studenata ostvareni su prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13 i 8/14) te Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 53/17). Prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata, pravo na potporu za pokriće troškova prehrane ima redoviti student na preddiplomskom sveučilišnom, diplomskom sveučilišnom, integriranom preddiplomskom i diplomskom sveučilišnom, kratkom stručnom, preddiplomskom stručnom i specijalističkom diplomskom stručnom studiju visokog učilišta u Republici Hrvatskoj, koji je državljanin države članice Europske unije i koji ispunjava uvjete iz članka 3. navedenog Pravilnika. Ministarstvo znanosti i obrazovanja potporom podmiruje dio troškova prehrane studenata (71,24 % obračunske cijene meni obroka i pojedinačnih jela sastavnica meni obroka te 50,0 % obračunske cijene pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu sastavnice meni obroka, utvrđenih spomenutim Pravilnikom), a razliku do pune obračunske cijene podmiruje student pri korištenju usluge. U 2017. i 2018. cijena meni obroka iznosila je 22,60 kn (od čega je 16,10 kn financiralo Ministarstvo znanosti i obrazovanja, a 6,50 kn studenti). Studenti imaju pravo na potporu za pokriće dijela troškova prehrane u različitim iznosima, ovisno o razini dodijeljenih prava izraženoj brojem kompletnih dnevnih obroka (1, 2 i 2,5 meni obroka). Razina prava na potporu dodjeljuje se automatski u trenutku evidentiranja upisa akademske godine ili semestra u Informacijskom sustavu studentskih prava (ISSIP) koji omogućuje studentskim centrima, pristup podacima radi provjere studentskih prava odnosno koristi se za odobravanje i evidenciju potrošnje sredstava za subvencioniranu prehranu studenata.

Uvjeti i način ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje u studentskim domovima, učeničkim domovima i subvencionirano stanovanje studenata kod privatnih stanodavaca, propisani su Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje. Odredbom članka 16. navedenog Pravilnika, kojom je uređena provedba natječaja, između ostalog, propisano je da se pravo na subvencionirano stanovanje u studentske domove, slobodne kapacitete učeničkih domova i kod privatnog stanodavca dodjeljuje na temelju provedenog javnog natječaja koje raspisuju studentski centri za svaku novu akademsku godinu. Natječaj za dodjelu prava na subvencionirano stanovanje provode Povjerenstvo za provedbu javnog natječaja i Povjerenstvo za rješavanje prigovora, koja imenuju studentski centri u skladu sa svojim općim aktima. Odredbom članka 24. navedenog Pravilnika, kojom je uređen iznos subvencija za stanovanje u studentskom i učeničkom domu i kod privatnih stanodavaca, između ostalog, propisano je da novčani iznos za subvencionirano stanovanje u studentskom i učeničkom domu, kao i za subvencionirano stanovanje kod privatnog stanodavca utvrđuje ministar posebnom odlukom, sukladno raspoloživim sredstvima u državnom proračunu. Studenti imaju pravo na subvencionirano stanovanje tijekom akademske godine, osim od 16. srpnja do 31. kolovoza. Prema Odluci nadležnog ministarstva o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2017./2018. te 2018./2019., iznos subvencije za subvencionirano stanovanje u studentskom domu, učeničkom domu i kod privatnog stanodavca iznosi 200,00 kn (odlukom je također utvrđena i ukupna kvota za subvencionirani smještaj).

Prihodi od imovine za 2017. ostvareni su u iznosu 3.763.598,00 kn, a za 2018. u iznosu 2.715.054,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine (dividende, pozitivne tečajne razlike, kamate) te prihode od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora).

Prihodi od donacija za 2017. ostvareni su u iznosu 41.178.630,00 kn, a za 2018. u iznosu 17.010.493,00 kn. Ostvareni prihodi od donacija, između ostalog, odnose se na donacije (prihode koji se sa odgođenih prihoda prenose u visini amortizacije koja je obračunana na imovinu nabavljenu iz donacija) povezane s adaptacijom studentskih domova u Zagrebu (Stjepan Radić i Cvjetno naselje) koji su stavljeni u uporabu koncem 2016. te izvršenjem ugovorenog projekta Sveučilišni kampus Varaždin (faza III).

Drugi prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 7.378.794,00 kn, a za 2018. u iznosu 3.753.657,00 kn. Odnose se na inventurne viškove, refundacije troškova, naplatu troškova natječaja za studentski smještaj, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od naknadno odobrenih sniženja i popusta od dobavljača i druge prihode.

Rashodi

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2017., ukupni rashodi studentskih centara obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 447.020.221,00 kn (od čega se na jedanaest studentskih centara kojima su revizijom obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017. odnosi 223.661.080,00 kn ili 50,0 %). Najveći broj (sedam) revizijom obuhvaćenih studentskih centara za 2017. ostvario je ukupne rashode do 20.000.000,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2018., ukupni rashodi studentskih centara obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 438.231.130,00 kn (od čega se na jedan studentski centar kojim su revizijom obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2018. odnosi 213.627.539,00 kn ili 48,7 %).

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama. Podaci o rashodima za svaki studentski centar obuhvaćen revizijom, daju se u Prilogu 2.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Ostvareno za 2017.	Udjel u %	Ostvareno za 2018.	Udjel u %	Indeks (4/2)
	1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	182.822.315,00	40,9	191.182.724,00	43,6	104,6
2.	Materijalni rashodi	213.997.151,00	47,9	212.984.066,00	48,6	99,5
3.	Rashodi amortizacije	28.519.037,00	6,4	25.683.688,00	5,9	90,1
4.	Financijski rashodi	4.194.704,00	0,9	1.384.787,00	0,3	33,0
5.	Donacije	971.180,00	0,2	1.551.235,00	0,4	159,7
6.	Drugi rashodi	16.515.834,00	3,7	5.444.630,00	1,2	33,0
	Ukupno	447.020.221,00	100,0	438.231.130,00	100,0	98,0

Rashodi za zaposlene za 2017. ostvareni su u iznosu 182.822.315,00 kn, a za 2018. u iznosu 191.182.724,00 kn. Odnose se na bruto plaće, doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene (između ostalog, regres za godišnji odmor, božićnicu, uskranicu, otpremnine, jubilarne nagrade, dar djeci te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj). Koncem 2017. studentski centri imali su 1 794 zaposlenika (Prilog 3), a prosječni rashodi za zaposlene iznosili su 8.492,00 kn bruto.

Materijalni rashodi za 2017. ostvareni su u iznosu 213.997.151,00 kn, a za 2018. u iznosu 212.984.066,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima (između ostalog, naknade za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja), naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, naknade volonterima, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa, rashode za usluge (između ostalog, komunalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge), rashode za materijal i energiju (materijal i sirovine odnosno nabavu namirnica, energiju, sitan inventar i auto gume, uredski materijal i drugo) te druge materijalne rashode (između ostalog, reprezentaciju, premije osiguranja, kotizacije i članarine).

Rashodi amortizacije za 2017. ostvareni su u iznosu 28.519.037,00 kn, a za 2018. u iznosu 25.683.688,00 kn. Odnose se na obračunanu amortizaciju na dugotrajnu materijalnu imovinu prema propisanim stopama za neprofitne organizacije (Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu).

Financijski rashodi za 2017. ostvareni u iznosu 4.194.704,00 kn, a za 2018. u iznosu 1.384.787,00 kn, odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa, zatezne kamate te druge financijske rashode.

Za donacije su ostvareni rashodi za 2017. u iznosu 971.180,00 kn, a za 2018. u iznosu 1.551.235,00 kn. Odnose se, između ostalog, na dane donacije u proizvodima i uslugama (Uredu za pastoral mladih, studentima i udrugama) te u novcu za poboljšanje studentskog standarda (studentskom zboru, studentskim udrugama i sveučilišnoj knjižnici), za financiranje kulturnih, sportskih i drugih aktivnosti Studentskog zbora Sveučilišta i drugih studentskih udruga te humanitarnim udrugama.

Drugi rashodi za 2017. ostvareni su u iznosu 16.515.834,00 kn, a za 2018. u iznosu 5.444.630,00 kn. Odnose se, između ostalog, na naknade štete pravnim i fizičkim osobama na temelju pravomoćnih sudskih presuda i izvansudskih nagodbi, otpisana potraživanja, otpis i manjkove (sirovina, materijala, robe i novca te dugotrajne imovine) i troškove iz prethodnih godina.

Imovina te obveze i vlastiti izvori

Na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine studentskih centara iskazana je iznosu 1.044.258.666,00 kn te obveza i vlastitih izvora u iznosu 1.044.258.667,00 kn, a na dan 31. prosinca 2018. ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 1.013.102.869,00 kn te obveza i vlastitih izvora u iznosu 1.013.102.868,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2017. i 2018. Podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora za svaki studentski centar obuhvaćen revizijom, daju se u Prilogu 5.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2017. i 2018.

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2017.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	774.626.350,00	752.578.048,00	97,2
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	49.159.151,00	49.213.055,00	100,1
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	708.175.509,00	686.357.304,00	96,9
1.3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	22.883,00	22.883,00	100,0
1.4.	Sitni inventar	8.958.711,00	8.918.775,00	99,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	901.373,00	693.963,00	77,0
1.6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	7.408.723,00	7.372.068,00	99,5
2.	Financijska imovina	269.632.316,00	260.524.821,00	96,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	91.188.989,00	131.974.324,00	144,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	19.871.437,00	19.123.855,00	96,2
2.3.	Zajmovi	32.346,00	44.901,00	138,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.044.139,00	7.645.204,00	108,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	150.917.791,00	100.885.465,00	66,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	577.614,00	851.072,00	147,3
	Ukupno imovina	1.044.258.666,00	1.013.102.869,00	97,0
3.	Obveze	659.314.419,00	604.373.555,00	91,7
3.1.	Obveze za rashode	118.266.237,00	77.582.058,00	65,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	838.432,00	100.000,00	11,9
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	540.209.750,00	526.691.497,00	97,5
4.	Vlastiti izvori	384.944.248,00	408.729.313,00	106,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.044.258.667,00	1.013.102.868,00	97,0
	Izvanbilančni zapisi	150.318.837,00	139.868.185,00	93,0

* Prema podacima Financijske agencije

Nefinancijska imovina koncem 2017. iskazana je u iznosu 774.626.350,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 752.578.048,00 kn. Odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (vrijednost prirodnih bogatstava odnosno zemljišta, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja), proizvedene dugotrajne imovine (građevinskih objekata, uredske opreme, namještaja, uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene (kuhinjska oprema, sustav grijanja i hlađenja), prijevozna sredstva), plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti, sitni inventar, nefinancijsku imovinu u pripremi (prethodne i pripremljene radnje kao što je izrada idejnih projekata i studije izvodljivosti proširenja smještajnih kapaciteta studentskog kompleksa, računalna oprema koja je 2018. stavljena u uporabu) te proizvedenu kratkotrajnu imovinu (zalihe za obavljanje djelatnosti, robu za daljnju prodaju i proizvodnju u tijeku), nakon ispravka vrijednosti.

Financijska imovina koncem 2017. iskazana je u iznosu 269.632.316,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 260.524.821,00 kn. Vrijednosno značajnija financijska imovina, odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja koja su koncem 2017. iskazana u iznosu 150.917.791,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 100.885.465,00 kn. Odnose se, između ostalog, na potraživanja od nadležnog ministarstva za smještaj i prehranu studenata, od naručitelja posla za rad studenata putem student servisa, od kupaca (za pružene ugostiteljske usluge i usluge smještaja), za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo otkupljenih starom deviznom štednjom i konvertibilnom valutom te druga nespomenuta potraživanja (između ostalog, potraživanja od Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije za financiranje novog doma). Također, značajan je iznos novca u banci i blagajni, koji je koncem 2017. iskazan u iznosu 91.188.989,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 131.974.324,00 kn.

Obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 659.314.419,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 604.373.555,00 kn. Vrijednosno značajnije, odnose se na odgodeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) koja su koncem 2017. iskazana u iznosu 540.209.750,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 526.691.497,00 kn te se, između ostalog, odnose na donaciju nefinancijske imovine te odgodeno priznavanje prihoda od subvencije za prehranu i smještaj studenata iz ranijih godina (do 2011./2012.) od nadležnog ministarstva. Također, značajne su obveze za rashode (obveze za zaposlene, materijalne rashode prema dobavljačima, financijske rashode i druge obveze za financiranje rashoda poslovanja), koje su koncem 2017. iskazane u iznosu 118.266.237,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 77.582.058,00 kn.

Vlastiti izvori koncem 2017. iskazani u iznosu 384.944.248,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 408.729.313,00 kn, odnose se na vlastite izvore poslovanja, višak/manjak prihoda poslovanja te revalorizacijsku rezervu.

Izvanbilančni zapisi koncem 2017. iskazani su u iznosu 150.318.837,00 kn, a koncem 2018. u iznosu 139.868.185,00 kn. Odnose se, između ostalog, na primljene bankarske garancije, bjanko zadužnice, vinkuliranu policu osiguranja, tuđu materijalnu imovinu te iskazana potraživanja od državnog proračuna za subvenciju prehrane i smještaja od 2005. - 2011.

IZRAŽENA MIŠLJENJA

Mišljenja o financijskim izvještajima izražavaju se u odnosu na primjenjivi okvir financijskog izvještavanja za studentske centre - Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak) te Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18). Mišljenja o usklađenosti poslovanja izražavaju se u odnosu na zakone, druge propise te unutarnje akte, koji sadrže potrebno, očekivano ili željeno stanje te daju okvir za procjenu i razumijevanje poslovanja studentskih centara, utvrđivanje činjenica, donošenje zaključaka te davanje naloga i preporuka.

O financijskim izvještajima revizijom obuhvaćenih studentskih centara za 2017. i 2018. izraženo je šest bezuvjetnih i šest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja pet bezuvjetnih i sedam uvjetnih mišljenja. U tablici u nastavku navode se izražena mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja za 2017. i 2018., te mišljenje iz prošle revizije (ako je obavljena ili je izraženo mišljenje), po studentskim centrima.

Tablica broj 5

Izražena mišljenja po studentskim centrima

Redni broj	Studentski centar	Izraženo mišljenje za 2017.		Mišljenje iz prošle revizije
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja	
	1	2	3	4
1	Studentski centar u Dubrovniku	bezuwjetno	bezuwjetno	uwjetno
2	Studentski centar u Karlovcu	bezuwjetno	bezuwjetno	bezuwjetno
3	Studentski centar u Osijeku	bezuwjetno	uwjetno	uwjetno
4	Studentski centar u Požezi	uwjetno	uwjetno	uwjetno
5	Studentski centar u Puli	bezuwjetno	uwjetno	-
6	Studentski centar u Rijeci	uwjetno	uwjetno	uwjetno
7	Studentski centar u Slavonskom Brodu	bezuwjetno	uwjetno	uwjetno
8	Studentski centar u Splitu	uwjetno	uwjetno	uwjetno
9	Studentski centar u Šibeniku	uwjetno	bezuwjetno	-
10	Studentski centar u Varaždinu	bezuwjetno	bezuwjetno	bezuwjetno
11	Studentski katolički centar u Splitu	uwjetno	bezuwjetno	-
		Izraženo mišljenje za 2018.		
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja	
12	Studentski centar u Zagrebu	uwjetno	uwjetno	uwjetno

NALAZ REVIZIJE

Financijskom revizijom studentskih centara utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, financijske izvještaje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu te postupke javne nabave.

- Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo (naziv, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, stjecanje i upravljanje imovinom, prava i obveze članova te tijela upravljanja) studentskih centara utvrđeno je Zakonom o ustanovama, statutom Sveučilišta te statutima i drugim općim aktima studentskih centara.

Revizijom je utvrđeno da dva studentska centra nisu na svojim mrežnim stranicama, između ostalog, objavila godišnji program rada, financijski plan, izvješće o radu, izvješće o izvršenju financijskog plana te informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati godišnje planove, programe, upute, izvješća o radu, podatke o izvoru financiranja, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti, podatke i izvješća o izvršenju financijskog plana te informacije o dodijeljenim bespovratnim potporama, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Takoder, utvrđeno je da ravnatelj jednog studentskog centra, godišnji akcijski plan (koji je donesen umjesto godišnjeg programa rada) te izvješće o radu nije podnio Senatu, što nije u skladu s odredbama Statuta Sveučilišta, a izvješće o radu i poslovanju studentskog centra podnio je Upravnom vijeću usmeno.

Ured je naložio na mrežnim stranicama objaviti sve informacije koje se odnose na područje rada studentskog centra u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama, a godišnji program rada i izvješće o radu podnositi Senatu u skladu s odredbama Statuta Sveučilišta. Takoder, predložio je godišnje izvješće ravnatelja o radu studentskog centra sastavljati i dostavljati Upravnom vijeću u pisanom obliku.

- Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Neprofitna organizacija koja vodi dvojno knjigovodstvo obvezna je provesti samoprocjenu učinkovitog djelovanja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Prema odredbama članaka 4. do 7. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, a nakon popunjavanja upitnika obavezan je izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije o provedenoj samoprocjeni.

Nadalje, obvezan je sastaviti akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola (ako je neprofitna organizacija ostvarila prihode u iznosu 3.000.000,00 kn ili višem iznosu u godini za koju se provodi samoprocjena), ako na sva pitanja nije dan potvrđan odgovor, a popunjavanje upitnika i izrada akcijskog plana provode se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu godinu.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi financijskog upravljanja i kontrola kod jednog studentskog centra, koji je sastavio upitnike o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. i 2018. te akcijske planove, pri čemu je na tri pitanja iz područja Procedure financijskog poslovanja, dan negativan odgovor. Iako je studentski centar donio akcijske planove za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, planirane aktivnosti nisu provedene. Također, nisu obavljani propisani zadaci internog kontrolora niti je sastavljeno pisano mjesečno izvješće o obavljenom nadzoru, što nije u skladu s Pravilnikom o internoj kontroli studentskog centra.

Ured je naložio poduzimati aktivnosti u cilju otklanjanja nedostataka utvrđenih na temelju samoprocjene u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, kao i obavljati redoviti nadzor, sastavljati mjesečna izvješća o obavljenom nadzoru i obavještavati nadležno tijelo studentskog centra u skladu s odredbama Pravilnika o internoj kontroli.

- Planiranje

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izradivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana, propisani su Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Prema odredbama članaka 12., 13. i 17. navedenog Pravilnika, financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana (može sadržavati i plan novčanih tijekova), a priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Obrazloženje financijskog plana neprofitne organizacije, sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Prvi financijski plan u skladu s odredbom članka 27. stavka 3. ovoga Pravilnika, neprofitna organizacija izrađuje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Revizijom je utvrđeno da su studentski centri donijeli financijski plan i godišnji program rada (jedan studentski centar donio je program rada nakon usvajanja financijskog plana). Pojedini studentski centri financijskim planovima nisu realno planirali pojedine prihode i rashode, izmjene financijskog plana jednog studentskog centra ne sadrže preneseni višak prihoda iz prethodnih godina, a drugi studentski centar iako je imao značajna odstupanja ostvarenja u odnosu na plan, nije donio izmjene i dopune niti je izradio izvješće o izvršenju financijskog plana (navedeni studentski centar u svojim općim aktima nije utvrdio što se smatra značajnim odstupanjem nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane kako bi se utvrdilo kada se moraju provoditi izmjene i dopune financijskog plana). Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. navedenog Pravilnika, financijski plan izvršava se u skladu s raspoloživim sredstvima i dospjelim obvezama, a financijska sredstva koriste se prema namjenama i u visini utvrđenoj financijskim planom neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnijih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a neprofitna organizacija u svom statutu ili drugim općim aktima utvrđuje što se smatra značajnim odstupanjem.

Pojedina obrazloženja financijskog plana studentskih centara ne sadrže obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan ili obrazloženja za pojedine skupine prihoda ne sadrže parametre za izračun potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda ili nisu dana obrazloženja za planirane skupine rashoda. Također, utvrđeno je da godišnji program rada i financijski plan pojedinih studentskih centara nisu povezani, odnosno nisu utvrđeni iznosi potrebnih financijskih sredstava ni izvori financiranja pojedinih aktivnosti, zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje ili se ne prati provedba aktivnosti, jer nisu utvrđeni pokazatelji za praćenje provedbe zadaća i ciljeva iz godišnjeg programa rada, ni izvršavanje financijskog plana.

Ured je naložio financijskim planom realnije planirati prihode i rashode, donošenje izmjena i dopuna financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja te obrazloženja financijskog plana (koje se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda koje mora sadržavati parametre za izračun potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda) i programa, aktivnosti i projekata (koja moraju sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu) u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, naložio je općim aktima utvrditi što se smatra značajnim odstupanjem nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane te praćenje izvršenja i izvještavanje o izvršenju financijskog plana kako bi se osigurala kontrola trošenja financijskih sredstava prema namjeni i u visini utvrđenoj financijskim planom.

- **Financijski izvještaji**

Studentski centri sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Svi studentski centri obuhvaćeni revizijom sastavili su propisane financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu i bilješke uz financijske izvještaje (odnosno Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima).

Revizijom utvrđene nepravilnosti kod manjeg broja studentskih centara (tri), odnose se na iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, odnosno iskazani podaci u financijskim izvještajima nisu potpuni, jer ne sadrže dio prihoda, rashoda i vrijednosti imovine ili nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama niti su iskazani prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim Računskim planom za neprofitne organizacije (između ostalog, podaci o vrijednosti nematerijalne imovine i vlastitih izvora iz glavne knjige nisu istovjetni podacima u Bilanci; manje su iskazani izvanbilančni zapisi u Bilanci u odnosu na stvarno stanje evidentirano u poslovnim knjigama; zbog pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama dijela potraživanja od poslodavaca za rad studenata putem studentskog servisa u 2017. i ranijim godinama, više su iskazana ukupna potraživanja u Bilanci).

Također, Bilješke uz Bilancu ne sadrže obrazloženja za umanjenje vrijednosti imovine i vlastitih izvora, pregled sudskih sporova koji su u tijeku i pregled stanja i rokova dospjeća primljenog zajma, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na stanje prethodne godine.

Ured je naložio sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- **Računovodstveno poslovanje**

Studentski centri vode poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije (dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige). Također, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi sljedeće pomoćne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala proizvoda i robe), knjigu financijske imovine i obveza (potraživanja i obveza, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova, knjigu blagajni te evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila. Osim navedenih pomoćnih knjiga, neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije, a nije ih obvezna voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki u okviru glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti u području računovodstvenog poslovanja kod studentskih centara (šest), odnose se na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, blagajničko poslovanje te popis imovine i obveza.

Studentski centri vode propisane poslovne knjige, a jedan studentski centar ne vodi pomoćnu knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (iako su primljene zadužnice za nabavu roba za slučaj neispunjenja okvirnih sporazuma, odnosno ugovora koje su priložene uz okvirne sporazume).

U dijelu računovodstvenog poslovanja, koje se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja, revizijom je utvrđeno da pojedini studentski centri u poslovnim knjigama nisu na propisanim računima evidentirali prihode, rashode i imovinu, što nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana neprofitnih organizacija. Pojedini studentski centri u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu evidentirali ni u financijskim izvještajima iskazali, tuđu imovinu dobivenu na korištenje, vrijednost primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, instrumenata osiguranja plaćanja (primljene zadužnice za uredno ispunjenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) te potencijalnih obveza u vezi sa sudskim sporovima koje vodi studentski centar. Prema odredbama članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Također, između ostalog, utvrđeno je da su u okviru rashoda za materijal i energiju, rashodi za namirnice evidentirani u trenutku isporuke iz skladišta, a ne u trenutku stvarnog utroška u objektima studentske prehrane; u poslovnim knjigama rashodi gospodarskih djelatnosti nisu zasebno evidentirani u odnosu na osnovne djelatnosti (iako su neprofitne organizacije, za gospodarske djelatnosti u obvezi unutar jedne glavne knjige voditi, pored računovodstva neprofitnih organizacija, i poduzetničko računovodstvo prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18); podaci o nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti dugotrajne neproizvedene i proizvedene imovine evidentirani u glavnoj knjizi i u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine nisu usklađeni: ukupna potraživanja su više evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima zbog pogrešno knjiženih potraživanja iz prijašnjih godina, a razlog nije moguće utvrditi zbog nepotpune dokumentacije: na vrijednost proizvedene dugotrajne imovine nije obračunana amortizacija, zbog čega u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za amortizaciju.

Nadalje, u pojedinim slučajevima nije poštivano računovodstveno načelo nastanka događaja (u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za plaću za prosinac 2017. i obveze za radnike ili su sredstva donacija vezana s izvršenjem ugovorenih programa (doznačena u prosincu 2017., a utrošena u kolovozu 2018.), evidentirana na računu prihoda od donacija, umjesto na računu odgođeno priznavanje prihoda.

Odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, odredbama članka 24. i 26. spomenutog Zakona, propisano je da se vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Načelo računovodstvenog nastanka događaja, između ostalog, znači da se donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) te da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom, i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim odnosno novčanim izrazima u popisne liste (knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis). Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati zakonskom predstavniku, koji na temelju navedenog odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju imovine kao i mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja.

Studentski centri su obavili popis imovine i obveza, ali je kod pojedinih studentskih centara utvrđeno da obavljeni popis nije cjelovit (između ostalog, ne obuhvaća građevinske/stambene objekte u vlasništvu, ulaganja u tuđu imovinu, nefinancijsku imovinu u pripremi, tuđu dugotrajnu imovinu u upotrebi, vrijednosne papire); ostale obveze nisu popisane pojedinačno (prema vrsti, dobavljaču i vrijednosti), nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa te nisu priložene popisne liste; stanje potraživanja od kupaca je u izvješću o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza utvrđeno u većem iznosu u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima; zakonski predstavnik nije donio odluku o prihvaćanju popisa i načinu evidentiranja utvrđenih viškova i manjkova te rashodovanju imovine i otpisu potraživanja prema prijedlogu povjerenstva za popis. Iz navedenih razloga, kod tih studentskih centara nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Kod jednog studentskog centra, utvrđene su nepravilnosti u blagajničkom poslovanju odnosno blagajnički izvještaji nisu kontrolirani, što nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

S obzirom na to da poslovne knjige trebaju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, prihoda i rashoda, Ured je naložio ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, kontrolu blagajničkih izvještaja te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, između ostalog, naložio je evidentirati prihode i rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, obračunavati amortizaciju proizvedene dugotrajne imovine te evidentirati rashode za amortizaciju i rashode za namirnice i pica u trenutku stvarnog utroška u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Naložio je unutar glavne knjige voditi odvojeno prihode i rashode gospodarskih djelatnosti u odnosu na osnovne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Osim toga, naložio je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa, tuđu imovinu dobivenu na korištenje, vrijednost primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Prihodi

Statutima studentskih centara utvrđen je način financiranja, a sredstva za obavljanje svojih djelatnosti studentski centri stječu od studentskih participacija za prehranu i smještaj, usluga posjedovanja pri privremenom i povremenom zapošljavanju studenata, subvencija i drugih oblika potpore za studente, naplata usluga, prodaje proizvoda i usluga, zaklada, fondova i darovnica te drugih izvora, u skladu sa zakonom.

Revizijom utviđene nepravilnosti u području prihoda (manji broj studentskih centara), odnose se na ostvarivanje prihoda od kazališnih predstava (nisu donesene odluke o cijeni ulaznica za sve izvedbe kazališnih predstava koje se održavaju tijekom cijele godine, osim u srpnju i kolovozu) te prihoda od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa (nije ustrojena evidencija koja omogućava praćenje utroška dobiti ostvarene posredovanjem te nije bilo moguće utvrditi je li dobit ostvarena posredovanjem pri zapošljavanju studenata korištena za poboljšanje i razvoj djelatnosti studentskog centra u vezi s poboljšanjem i razvojem životnog i radnog standarda studenata).

Prema odredbama članka 14. Zakona o obavljanju studentskih poslova (Narodne novine 96/18), posjednik je dužan voditi brigu o unaprijeđenju i razvoju svojih djelatnosti i poboljšanju životnoga standarda studenata, a naknade za posredovanje pri obavljanju studentskih poslova posjednik je dužan koristiti namjenski za podmirivanje troškova posjedovanja i poboljšanje studentskoga standarda (poboljšanje u djelatnosti smještaja studenata i studentske prehrane te za kulturne i sportske aktivnosti isključivo namijenjene studentima) i u svrhu financiranja kulturnih, sportskih, znanstvenih i edukacijskih aktivnosti koje isključivo provode studenti i studentske organizacije te su isključivo namijenjene studentima.

Ured je naložio donošenje odluka o cijeni ulaznica za sve izvedbe kazališnih predstava koje će se održavati tijekom godine, a naknade za posredovanje pri obavljanju studentskih poslova koristiti za unaprijeđenje i razvoj djelatnosti studentskog centra te poboljšanje životnoga standarda studenata u skladu s odredbama Zakona o obavljanju studentskih poslova.

- Rashodi

Studentski centri koriste sredstva za obavljanje djelatnosti utviđene Zakonom o obavljanju studentskih poslova, statutima studentskih centara te programima rada i financijskim planovima.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi s ostvarenjem rashoda pojedinih studentskih centara i to: kriteriji za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće zaposlenika nisu utvrđeni; dodaci na plaću su isplaćivani na temelju prijedloga neposredno nadređenih rukovoditelja i mjesečnih odluka ravnatelja u kojima nisu navedeni kriteriji na temelju kojih zaposlenici ostvaruju pravo na dodatke te mjerila za njihov obračun nisu utvrđena unutarnjim aktom; koeficijenti za obračun plaće, odnosno bodovi za složenost poslova za radna mjesta utvrđena unutarnjim ustrojstvom studentskog centra nisu utvrđeni Pravilnikom o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu.

Također, kod jednog studentskog centra utvrđeno je da su zaposlenici koristili službena i dostavna vozila, od čega je pet dano na korištenje 24 sata dnevno (zbog hitnih poslova), a putni radni listovi ne sadrže podatke o vremenu korištenja i svrsi putovanja te većinom nije navedena relacija korištenja vozila. U evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva odnosno putne radne listove nisu uneseni podaci o potrošnji goriva po normativima proizvođača vozila te nisu analizirana moguća odstupanja, zbog čega se ne može potvrditi jesu li navedeni rashodi nastali radi ostvarenja poslovnih aktivnosti.

Kod jednog studentskog centra utvrđeno je da za plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja, zaposlenicima nisu obračunani doprinosi i porez na dohodak. Prema odredbama članka 21. Zakona o porezu na dohodak, premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje zaposlenike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnog zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine, smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje. Također, utvrđeno je da su usluge sistematskih pregleda ugovorene za zaposlenike studentskog centra s kojima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme, a nisu omogućene zaposlenicima s kojima je studentski centar imao zaključene ugovore o radu na određeno vrijeme. Prema odredbama članaka 2. i 53. Kolektivnog ugovora za zaposlenike studentskog centra, iz prosinca 2015., poslodavac je dužan o svom trošku osigurati svim radnicima jedanput u dvije godine sistematske zdravstvene preglede, a radnik je fizička osoba koja obavlja određene poslove za poslodavca na temelju ugovora o radu. S obzirom na to da obavljanje sistematskih pregleda nije omogućeno svim zaposlenicima koji ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada, primici zaposlenika za sistematske preglede smatraju se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje.

Prema odredbama članka 22. Zakona o porezu na dohodak, primicima od nesamostalnog rada ne smatraju se, između ostalog, primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće, omogućuje radnicima i fizičkim osobama za sistematske kontrolne liječničke preglede ako su omogućeni svim radnicima i fizičkim osobama koje ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada. Primicima od nesamostalnog rada smatraju se svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa.

Ured je naložio odredbama Pravilnika o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta utvrditi koeficijente za obračun plaće za sva radna mjesta prema unutarnjem ustrojstvu studentskog centra te donijeti odluku o visini osnovice za obračun plaće, u skladu s odredbama statuta i Pravilnika o radu. Također, predložio je unutarnjim aktima utvrditi kriterije za obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće, utvrditi mjerila za obračun dodatka na plaću te u mjesečnim odlukama o utvrđivanju neto iznosa dodataka pojedinih zaposlenicima navesti kriterije na temelju kojih im je dodijeljena stimulacija.

U vezi korištenja službenih vozila, Ured je naložio ustrojiti evidenciju o korištenju službenih vozila dodijeljenih na cjelodnevno korištenje te je voditi na način da je vidljivo vrijeme korištenja, odredište i svrha kako bi se mogla ocijeniti opravdanost korištenja službenih vozila i utroška goriva u poslovne svrhe, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te unutarnjeg akta o financijskom poslovanju studentskog centra. Također, predložio je u evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva, odnosno putnom radnom listu unositi podatke o potrošnji goriva po normativima proizvođača radi kontrole utroška goriva za potrebe poslovanja.

U vezi premija dopunskog zdravstvenog osiguranja i usluga sistematskih pregleda zaposlenika, koji se smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje, Ured je naložio obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Naložio je poštivanje odredbi Kolektivnog ugovora za zaposlenike studentskog centra u vezi omogućavanja sistematskih pregleda svim zaposlenicima.

- Imovina

U okviru depozita (oročena sredstva), kod dva studentska centra, revizijom je utvrđeno da su tijekom 2017. zaključili ugovore o namjenski oročenom depozitu s poslovnom bankom (iznad 500.000,00 kn), bez prethodno pribavljene suglasnosti Senata Sveučilišta. Prema statutima navedenih studentskih centara, ravnatelj ima pravo poduzimati pravne radnje u ime i za račun studentskog centra do 500.000,00 kn, a za pravne radnje iznad tog iznosa, potrebna je suglasnost Senata.

Ured je naložio prije oročavanja sredstava pribaviti suglasnost Senata u skladu s odredbama statuta.

- Postupci javne nabave

Postupci javne nabave tijekom 2017. i 2018. obavljani su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je u primjeni od 1. siječnja 2017. (osim članka 284. stavaka 4. i 5., koji su stupili na snagu 1. srpnja 2017., članka 261. koji je stupio na snagu 18. travnja 2018. te članka 269. koji je stupio na snagu 18. listopada 2018.). Postupci javne nabave pokrenuti do stupanja na snagu navedenog Zakona dovršavaju se prema odredbama zakona kojim se regulira javna nabava, a koji je bio na snazi u vrijeme započinjanja postupka nabave.

Ukupno procijenjena vrijednost javne nabave studentskih centara iznosila je 111.263.987,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Studentski centri obavljali su jednostavnu nabavu prema donesenim unutarnjim aktima kojima su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave (do vrijednosti pragova za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn); u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom je utvrđeno da jedan studentski centar nije donio opći akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, a drugi studentski centri unutarnjim aktima za provedbu postupaka jednostavne nabave nisu u potpunosti uredili postupke nabave te zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave.

Prema odredbi članka 28. navedenog Zakona, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Također, obavezan je ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave i registar ugovora sa svim njihovim promjenama, javni naručitelj obavezan je objaviti na mrežnim stranicama (u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a njihov sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja, između ostalog, propisuje Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Revizijom utvrđene nepravilnosti u području javne nabave, između ostalog, odnose se i na vođenje registra ugovora (u pojedinim slučajevima navedeni registar nije vođen ili nije objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave: ne sadrži podatke o predmetu nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn ili ne sadrži datum konačnog izvršenja ugovora ni konačni ukupni iznos plaćen na temelju ugovora).

Također, utvrđeno je da su pojedine robe nabavljene bez provođenja propisanih postupaka nabave odnosno nabava je obavljena izravnim ugovaranjem, pojedini predmeti nabave su realizirani u vrijednostima većim od procijenjene vrijednosti nabave roba te nije ustrojena evidencija praćenja izvršenja pojedinačno po ugovorima, kao ni evidencije zaključenih ugovora za jednostavnu nabavu, ni evidencija narudžbenica.

Ured je u vezi utvrđenih nepravilnosti i propusta u području nabave, naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLE REVIZIJE

Za potrebe praćenja izvršenja naloga i preporuka, u skladu s odredbama članka 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured od studentskih centara traži da u roku 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, dostave pisano očitovanje o poduzetim mjerama po nalazu revizije, odnosno Plan provedbe naloga i preporuka s planiranim aktivnostima, rokovima i osobama zaduženim za provedbu.

U izvješću o obavljenoj reviziji, u okviru Provedbe naloga i preporuka, između ostalog, navodi se status naloga i preporuka (provedeno, u postupku provedbe, djelomično provedeno, nije provedeno ili nije primjenjivo). U prošlim revizijama studentskih centara dano je ukupno 48 naloga i preporuka (za deset studentskih centara). Revizijom za 2017. (za jedanaest studentskih centara) i 2018. (jedan studentski centar), utvrđeno je da je 26 ili 54,2 % naloga i preporuka provedeno, djelomično su provedena ili su u postupku provedbe tri ili 6,3 %, nisu provedene četiri ili 8,3 % naloga i preporuka, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo 15 ili 31,2 % naloga i preporuka.

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, prema studentskim centrima daju se u tablici broj 6. Studentski centri su i nadalje u obvezi postupiti prema nalogima i preporukama Ureda, koji nisu u cijelosti provedeni.

Tablica broj 6

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

Redni broj	Studentski centar	Godina prošle revizije	Broj naloga i preporuka iz prošle revizije	Status naloga i preporuka				
				provedeno	u postupku provedbe	djelomično provedeno	nije provedeno	nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Studentski centar u Dubrovniku	2005.	2	2	0	0	0	0
2.	Studentski centar u Karlovcu	2005.	5	4	0	0	0	1
3.	Studentski centar u Osijeku	2005.	4	3	0	0	0	1
4.	Studentski centar u Požegi	2005.	8	4	0	0	1	3
5.	Studentski centar u Rijeci	2005.	2	2	0	0	0	0
6.	Studentski centar u Slavonskom Brodu	2005.	3	2	1	0	0	0
7.	Studentski centar u Splitu	2008.	6	2	0	0	1	3
8.	Studentski centar u Šibeniku	1997.	4	1	0	0	0	3
9.	Studentski centar u Varaždinu	2007.	2	2	0	0	0	0
10.	Studentski centar u Zagrebu	2005.	12	4	1	1	2	4
	Ukupno		48	26	2	1	4	15

ZAKLJUČAK

Prema odredbama članaka 53. i 54. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, sveučilišta kao obrazovne ustanove koje povezivanjem znanstvenog istraživanja, umjetničkog stvaralaštva, studija i nastave razvijaju znanost, struku i umjetnost, pripremaju studente za obavljanje profesionalnih djelatnosti na temelju znanstvenih spoznaja i metoda kao umjetničkih vrijednosti, obrazuju znanstveni i umjetnički podmladak, sudjeluju u ostvarivanju društvenih interesa studenata i promiču međunarodnu, posebice europsku suradnju u visokom obrazovanju te znanstvenoj i umjetničkoj djelatnosti, kao sastavnice (podružnice, ustanove ili pravne osobe), između ostalih, mogu imati i studentske centre. Studentski centar je, u smislu Zakona o ustanovama, ustanova koja svojstvo pravne osobe stječe upisom u sudski registar ustanova. Posluje samostalno, te svoju djelatnost obavlja u skladu sa zakonom, statutom Sveučilišta, kao i statutom i drugim općim aktima studentskog centra.

Studentski centri vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Revizijom studentskih centara utvrđene nepravilnosti i propusti koje su utjecale na izražavanje mišljenja, najvećim dijelom se odnose na računovodstveno poslovanje.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju studentskih centara, Ured je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava.

Prilog 1

Prihodi studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama

u kn

Redni broj	Studentski centar	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	Prihodi po posebnim propisima	Prihodi od imovine	Prihodi od financijske imovine	Prihodi od nefinancijske imovine	Prihodi od donacija	Drugi prihodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5	5.1	5.2	6	7	8	9
2017.											
1	Studentski centar u Dubrovniku	4 694 132,00	0,00	362 300,00	355 339,00	355 339,00	0,00	0,00	2 521,00	5 414 292,00	1,2
2	Studentski centar u Karlovcu	8 567 084,00	0,00	11 400,00	10 694,00	2 054,00	8 640,00	664 407,00	193 074,00	9 446 659,00	2,0
3	Studentski centar u Osijeku	19 894 758,00	57 876,00	16 757 942,00	673 703,00	4 231,00	669 472,00	246 388,00	405 920,00	38 036 587,00	8,2
4	Studentski centar u Požezi	748 480,00	0,00	448 620,00	736,00	736,00	0,00	40 650,00	16 031,00	1 254 517,00	0,3
5	Studentski centar u Puli	9 058 193,00	0,00	4 234 291,00	75 898,00	59 059,00	16 839,00	0,00	173 658,00	13 542 040,00	2,9
6	Studentski centar u Rijeci	34 358 462,00	0,00	23 159 987,00	202 876,00	106 296,00	96 580,00	60 897,00	1 076 621,00	58 858 843,00	12,6
7	Studentski centar u Slavonskom Brodu	1 508 406,00	0,00	705 651,00	108 358,00	90,00	108 268,00	0,00	8 367,00	2 330 782,00	0,5
8	Studentski centar u Splitu	44 966 773,00	0,00	25 579 737,00	237 554,00	57 580,00	179 974,00	4 000,00	568 719,00	71 356 783,00	15,3
9	Studentski centar u Šibeniku	4 983 234,00	0,00	29 265,00	3 957,00	2 757,00	1 200,00	33 254,00	12 098,00	5 061 808,00	1,1
10	Studentski centar u Varaždinu	14 563 845,00	0,00	6 241 562,00	449 486,00	420 746,00	28 740,00	9 533 565,00	102 432,00	30 890 890,00	6,6
11	Studentski katolički centar u Splitu	0,00	62 250,00	0,00	15,00	15,00	0,00	447 358,00	5 700,00	515 323,00	0,1
Ukupno (1. - 11.)		143.343.367,00	120.126,00	77.530.755,00	2.118.616,00	1.008.903,00	1.109.713,00	11.030.519,00	2.565.141,00	236.708.524,00	50,8
2018.											
12	Studentski centar u Zagrebu	78 389 269,00	61 020 942,00	77 513 907,00	1 206 090,00	377 523,00	828 567,00	10 029 595,00	1 097 724,00	229 257 527,00	49,2
SVEUKUPNO (1. - 12.)		221.732.636,00	61.141.068,00	155.044.662,00	3.324.706,00	1.386.426,00	1.938.280,00	21.060.114,00	3.662.865,00	465.966.051,00	100,0

Prilog 2

Rashodi studentskih centara za 2017. i 2018., prema vrstama

u kn

Redni broj	Studentski centar	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi	Rashodi amortizacije	Financijski rashodi	Donacije	Drugi rashodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2017.									
1	Studentski centar u Dubrovniku	1.110.304,00	885.361,00	16.700,00	14.870,00	182.580,00	13.497,00	2.223.312,00	0,5
2	Studentski centar u Karlovcu	3.110.163,00	4.866.146,00	1.111.384,00	107.940,00	18.405,00	44.522,00	9.258.560,00	2,1
3	Studentski centar u Osijeku	17.648.437,00	18.083.635,00	715.062,00	88.915,00	1.147,00	219.071,00	36.756.267,00	8,4
4	Studentski centar u Požegi	656.921,00	662.878,00	10.227,00	10.927,00	0,00	426.459,00	1.767.412,00	0,4
5	Studentski centar u Puli	6.375.102,00	4.926.076,00	410.063,00	27.320,00	180.094,00	1.053.139,00	12.971.794,00	3,0
6	Studentski centar u Rijeci	24.599.248,00	27.674.238,00	2.208.263,00	280.092,00	127.542,00	947.920,00	55.837.303,00	12,8
7	Studentski centar u Slavonskom Brodu	711.847,00	1.342.441,00	6.677,00	6.646,00	0,00	0,00	2.067.611,00	0,4
8	Studentski centar u Splitu	29.560.909,00	32.224.824,00	2.155.859,00	248.018,00	275.906,00	4.932.253,00	69.397.769,00	15,9
9	Studentski centar u Šibeniku	1.314.793,00	2.552.155,00	151.951,00	29.411,00	19.250,00	40.536,00	4.108.096,00	0,9
10	Studentski centar u Varaždinu	7.586.959,00	10.431.018,00	9.806.095,00	55.793,00	129.948,00	714.078,00	28.723.891,00	6,6
11	Studentski katolički centar u Splitu	37.558,00	451.821,00	0,00	3.386,00	6.300,00	0,00	499.065,00	0,1
Ukupno (1. - 11.)		92.712.241,00	104.100.593,00	16.592.281,00	873.318,00	941.172,00	8.391.475,00	223.611.080,00	51,1
2018.									
12	Studentski centar u Zagrebu	91.394.098,00	107.422.905,00	12.717.335,00	478.050,00	54.748,00	1.560.403,00	213.627.539,00	48,9
SVEUKUPNO (1. - 12.)		184.106.339,00	211.523.498,00	29.309.616,00	1.351.368,00	995.920,00	9.951.878,00	437.238.619,00	100,0

Prilog 3

Broj zaposlenika studentskih centara koncem 2017.

Redni broj	Studentski centar	Broj zaposlenih
	I	2
1	Studentski centar u Dubrovniku	5
2	Studentski centar u Karlovcu	15
3	Studentski centar u Osijeku	174
4	Studentski centar u Požegi	9
5	Studentski centar u Puli	43
6	Studentski centar u Rijeci	228
7	Studentski centar u Slavonskom Brodu	6
8	Studentski centar u Splitu	256
9	Studentski centar u Šibeniku	18
10	Studentski centar u Varaždinu	69
11	Studentski centar u Zagrebu	970
12	Studentski katolički centar u Splitu	1
SVEUKUPNO		1 794

Prilog 4

Financijski rezultat studentskih centara za 2017. i 2018.

u kn

Redni broj	Studentski centar	2017.			2018.		
		Prihodi	Rashodi	Višak/manjak	Prihodi	Rashodi	Višak/manjak
	I	2	3	4	5	6	7
1	Studentski centar u Dubrovniku	5 414 292,00	2 223 312,00	3 190 980,00	5 804 407,00	2 595 328,00	3 209 079,00
2	Studentski centar u Karlovcu	9 446 659,00	9 258 560,00	188 099,00	9 010 686,00	8 579 697,00	430 989,00
3	Studentski centar u Osijeku	38 036 587,00	36 756 267,00	1 280 320,00	39 212 848,00	38 185 332,00	1 027 516,00
4	Studentski centar u Požegi	1 254 517,00	1 767 412,00	-512 895,00	1 232 374,00	1 412 713,00	-180 339,00
5	Studentski centar u Puli	13 542 040,00	12 971 794,00	570 246,00	14 376 934,00	13 680 002,00	696 932,00
6	Studentski centar u Rijeci	58 858 843,00	55 837 303,00	3 021 540,00	60 233 283,00	58 817 049,00	1 416 234,00
7	Studentski centar u Slavonskom Brodu	2 330 782,00	2 067 611,00	263 171,00	2 453 354,00	2 092 889,00	360 465,00
8	Studentski centar u Splitu	71 356 783,00	69 397 769,00	1 959 014,00	69 496 818,00	66 245 579,00	3 251 239,00
9	Studentski centar u Šibeniku	5 061 808,00	4 108 096,00	953 712,00	4 649 400,00	4 179 161,00	470 239,00
10	Studentski centar u Varaždinu	30 890 890,00	28 723 891,00	2 166 999,00	32 261 152,00	28 411 786,00	3 849 366,00
11	Studentski centar u Zagrebu	251 532 723,00	223 409 141,00	28 123 582,00	229 257 527,00	213 627 539,00	15 629 988,00
12	Studentski katolički centar u Splitu	515 323,00	499 065,00	16 258,00	452 411,00	404 055,00	48 356,00
UKUPNO		488.241.247,00	447.020.221,00	41.221.026,00	468.441.194,00	438.231.130,00	30.210.064,00

Prilog 5

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora studentskih centara, koncem 2017. i 2018.

u kn

Red. broj	Studentski centar	Nulimetrojska imovina	Financijska imovina	Novac u banci i blagajni	Depoziti, jamstveni polozi i potraživanja od jedinica te za vstu plaćenu poreze i di	Zajmovi	Dionice i udjeli u glavnici	Potraživanja za prihode poslovanja	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	Ukupna imovina	Obveze	Obveze za rashode	Obveze za kreditiranje i zajmove	Odgodeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	Vlastiti izvori	Ukupna obveza i vlastiti izvori	Izvanbil. inženj. zapisi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 (2+7+9)	12	13	14	15	16	17 (12+14)	18
2017																	
1	Studentski centar u Dubrovniku	8.164.140,00	20.649.145,00	19.828.536,00	673,00	0,00	0,00	807.811,00	12.125,00	28.815.285,00	943.755,00	943.755,00	0,00	0,00	27.869.530,00	28.815.285,00	0,00
2	Studentski centar u Karlovcu	20.849.861,00	8.116.579,00	1.875.075,00	5.000.030,00	0,00	0,00	860.069,00	441.084,00	28.966.690,00	5.376.293,00	1.223.427,00	718.452,00	1.434.434,00	25.589.797,00	28.966.690,00	0,00
3	Studentski centar u Osijeku	0.458.720,00	44.211.425,00	3.147.175,00	2.118.658,00	16.346,00	0,00	38.925.520,00	5.717,00	74.680.145,00	59.045.798,00	8.599.119,00	0,00	50.446.676,00	15.634.347,00	74.680.145,00	67.177.154,00
4	Studentski centar u Plozgu	80.819,00	201.159,00	24.430,00	2.094,00	0,00	0,00	172.258,00	1.767,00	281.978,00	560.054,00	401.342,00	120.000,00	58.912,00	278.076,00	281.978,00	306.316,00
5	Studentski centar u Puli	1.779.076,00	6.561.007,00	2.875.403,00	2.500.292,00	0,00	0,00	943.398,00	41.914,00	8.140.083,00	2.111.454,00	1.727.059,00	0,00	584.575,00	6.028.649,00	8.140.083,00	7.160.719,00
6	Studentski centar u Rovnju	10.746.576,00	55.800.735,00	16.304.090,00	4.132.138,00	16.000,00	0,00	3.524.969,00	23.568,00	45.547.081,00	7.957.428,00	7.796.091,00	0,00	561.537,00	35.589.653,00	45.547.081,00	47.454.904,00
7	Studentski centar u Slavonskom Brodu	759.047,00	1.548.506,00	629.814,00	834,00	0,00	0,00	717.658,00	0,00	5.107.353,00	760.747,00	741.455,00	0,00	19.292,00	4.746.606,00	5.107.353,00	5.960,00
8	Studentski centar u Splitu	50.574.351,00	50.166.406,00	17.759.486,00	4.717.888,00	0,00	5.000,00	34.084.092,00	0,00	106.740.817,00	37.899.286,00	11.264.206,00	0,00	26.635.080,00	65.841.532,00	106.740.818,00	0,00
9	Studentski centar u Šibeniku	7.58.456,00	4.237.969,00	3.351.053,00	15.069,00	0,00	0,00	866.810,00	4.407,00	4.976.455,00	956.231,00	925.112,00	0,00	55.159,00	4.020.184,00	4.976.455,00	2.505.868,00
10	Studentski centar u Virovitiu	146.400.179,00	54.530.761,00	577.864,00	1.135.068,00	0,00	0,00	52.987.604,00	29.725,00	200.930.440,00	170.477.467,00	48.026.124,00	0,00	122.451.743,00	50.452.973,00	200.930.440,00	25.708.316,00
11	Studentski katolički centar u Splitu	71.953,00	41.051,00	41.051,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.614,00	5.925,00	5.925,00	0,00	0,00	65.689,00	72.614,00	0,00
Ukupno (1 - 11)		282.593.005,00	219.664.333,00	65.955.228,00	19.223.314,00	32.346,00	5.000,00	133.890.138,00	558.307,00	502.257.341,00	283.692.438,00	80.849.395,00	838.432,00	202.004.611,00	218.564.904,00	502.257.342,00	150.318.837,00
2018																	
12	Studentski centar u Zrenju	454.190.744,00	62.175.204,00	57.157.795,00	598.525,00	0,00	7.640.204,00	16.778.770,00	0,00	546.355.948,00	367.485.637,00	57.255.269,00	0,00	350.250.568,00	178.870.310,00	546.355.947,00	0,00
SAUKUPNO (1 - 12)		766.773.752,00	281.839.537,00	103.112.933,00	19.821.839,00	32.346,00	7.645.204,00	150.668.908,00	558.307,00	1.048.613.289,00	651.178.075,00	118.084.664,00	838.432,00	532.254.979,00	397.435.214,00	1.048.613.289,00	150.318.837,00

* Prema podacima Financijske agencije