

STUDENTSKI CENTAR POŽEGA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Studentskog centra Požega (dalje u tekstu: Centar) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Centra za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nabava toplog obroka i prehrambenih proizvoda za studente izvršena je u iznosu 101.570,00 kn, bez primjene propisanih postupaka nabave i zaključenog ugovora. Nabava proizvoda koji nisu bili obuhvaćeni ponudom od dobavljača koji je bio odabran za određenu grupu proizvoda izvršena je u iznosu 637.879,00 kn.
 - Prihodi od naknade za posredovanje pri zapošljavanju studenata u iznosu 254.480,00 kn nisu korišteni za poboljšanje i razvoj djelatnosti Centra vezane za poboljšanje i razvoj životnog i radnog standarda studenata, već za plaće djelatnika.
 - Centar je u ispostavljenim računima Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa prikazivao veći broj studenata kojima je odobrena potpora za privatni smještaj od stvarnog broja studenata koji su zatražili i dobili potporu te je ostvario prihode u iznosu 12.642,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	5.806.400,00	4.453.483,00	76,7
2.	Izdaci (rashodi)	5.806.400,00	4.433.667,00	76,4
3.	Višak prihoda	0,00	19.816,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina			477.917,00
5.	Kratkotrajna imovina			52.383,00
6.	Obveze			55.032,00
7.	Izvori financiranja			475.268,00
8.	Saldo fonda			51.579,00
9.	Broj zaposlenika			10

Dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 409.772,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 370.401,00 kn, te ispravka vrijednosti materijalne imovine u iznosu 302.256,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na vrijednost novca u banci i blagajni u iznosu 52.383,00 kn.

Obveze se odnose na kratkoročne obveze prema zaposlenima u iznosu 34.801,00 kn i obveze za poreze i doprinose u iznosu 20.231,00 kn.

Izvori financiranja odnose se na izvore financiranja od vlastite djelatnosti u iznosu 423.689,00 kn i salda fonda u iznosu 51.579,00 kn.

Saldo fonda odnosi se na višak prihoda tekućeg obračunskog razdoblja u iznosu 19.816,00 kn i višak prihoda iz prethodnog obračunskog razdoblja 31.763,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2000.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju finansijskih izvještaja i poslovanja Centra za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Postupak imenovanja upravnog vijeća Centra proveden je u skladu sa zakonskim odredbama.
2. Imenovanje ravnatelja Centra izvršeno je na temelju provedenog javnog natječaja.
3. Donesen je Pravilnik o organizaciji i ustrojstvu radnih mjesta.
4. Zapošljavanje djelatnika Centra obavljano je na temelju provedenih javnih natječaja.
5. Posredovanje pri zapošljavanju redovitih studenata obavlja se u skladu sa zakonskim odredbama.
6. Knjiga materijala ustrojena je u skladu sa zakonskim odredbama.
7. Zaključeni ugovori o djelu pri posredovanju u zapošljavanju redovitih studenata sadrže sve propisane elemente.
8. Centar je donio vlastiti cjenik rada za pojedine vrste poslova koje studenti obavljaju za Centar na temelju ugovora o djelu.
9. Nabava pekarskih proizvoda obavljala se po cijenama iz ponude.
10. Obračun i uplata poreza na dohodak za osobe koje nisu zaposlenici Centra, izvršena je u skladu sa zakonskim odredbama.
11. Isplata naknada i nagrada koje nisu utvrđene općim aktima Centra nije bilo.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nabava toplih obroka i prehrambenih proizvoda obavljala se bez provedenog postupka nabave.

Centar je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Centar je ustanova sa svojstvom pravne osobe koja djeluje u sastavu Veleučilišta u Požegi. Obavljanjem svoje djelatnosti Centar osigurava četiri djelokruga studentskog standarda: prehranu studenata, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata, organizaciju kulturnih, zabavnih i sportskih sadržaja, te organizaciju smještaja studenata. Temeljni opći akt Centra kojim je utvrđeno ustrojstvo, ovlasti i način odlučivanja pojedinih organa, te uređena druga pitanja od značenja za obavljanje djelatnosti i poslovanje Centra je Statut.

Radi obavljanja dijela svoje djelatnosti Centar je, u skladu s odredbama Statuta, osnovao podružnicu u kojoj se obavljaju poslovi posredovanja pri zapošljavanju redovitih studenata. Podružnica Centra nije upisana u sudski registar ustanova, niti u registar, odnosno drugu evidenciju ustanova koju vodi Ministarstvo, što nije u skladu s odredbama članka 9. i 76. Zakona o ustanovama. Prema odredbama navedenog Zakona, podružnice ustanova upisuju se u sudski registar ustanova, kao i u registar, odnosno drugu evidenciju ustanova koju vodi Ministarstvo u čijem je djelokrugu nadzor nad obavljanjem djelatnosti za koju je ustanova osnovana.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje rada podružnice Centra s odredbama Zakona o ustanovama.

- 1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Centar je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i drugim propisima za neprofitne organizacije.

Za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2005. imenovano je povjerenstvo u čijem su sastavu voditelj knjigovodstva, voditelj studentske prehrane, prodavač u kantini i konobar u studentskom klubu. O obavljenom popisu povjerenstvo je sastavilo zapisnik u kojem je utvrdilo da inventurnih razlika nije bilo, te da je stanje popisane imovine i obveza istovjetno stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Odluku o prihvatanju rezultata popisa donio je ravnatelj Centra. Prema odredbi članka 26. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, računopolagatelj ne može izravno raspolagati materijalnim i novčanim sredstvima, osim u neprofitnim organizacijama gdje u računovodstvu osim računopolagatelja nije zaposlena druga osoba. Iz odredbe navedenog Pravilnika proizlazi da pri osnivanju popisnih povjerenstava treba voditi računa da u njihov sastav ne budu imenovane osobe kojima je izravno povjereno rukovanje stvarima, opremom, inventarom, materijalom, novcem i drugom imovinom koja je predmet popisa.

Državni ured za reviziju je naložio osnivanje popisnih povjerenstava u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

2.2. Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi osnivanja popisnih povjerenstava.

Prihodi iz državnog proračuna

- 3.1. Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 2.798.748,00 kn odnose se na prihode od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za pokriće troškova prehrane studenata u iznosu 2.288.511,00 kn, te za pokriće troškova smještaja studenata u iznosu 510.237,00 kn.

Centru je, na temelju Odluka Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa o utvrđivanju prava na potporu za privatni smještaj, u akademskoj 2004/2005., kao i 2005/2006. godini utvrđeno pojedinačno pravo na potporu za privatni smještaj za 317 studenata koji privremeno borave na području grada Požege. Povjerenstvo Centra za dodjelu potpora za privatni smještaj, nakon provedenog javnog natječaja, donijelo je odluku da potporu za smještaj u akademskoj godini 2004/2005. dobiva 311 studenata, koliko ih se i prijavilo na natječaj, a u akademskoj godini 2005/2006. potporu je dobilo 299 studenata, također svi prijavljeni na natječaj. Centar je Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa za prvih osam mjeseci 2005. ispostavio računa za doznakom potpore za privatni smještaj za 315 studenata u iznosu 370.440,00 kn, iako je potpore dobilo 311 studenata u iznosu 365.736,00 kn, a za zadnja tri mjeseca 2005. za 317 studenata u iznosu 139.797,00 kn, iako je potpore dobilo 299 studenata u iznosu 131.859,00 kn. Iz navedenog je vidljivo da je Centar u ispostavljenim računima Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa prikazivao veći broj studenata kojima je odobrena potpora za privatni smještaj od stvarnog broja studenata koji su zatražili i dobili potporu te je ostvario prihode u iznosu 12.642,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio ispostavljati račune za doznakom potpora za privatni smještaj studenata na temelju stvarnog broja studenata kojima je odobrena potpora za smještaj.

3.2. Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s ispostavljanjem računa za doznakom potpora za privatni smještaj studenata.

Prihodi od vlastite djelatnosti

- 4.1. Prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni u iznosu 1.636.594,00 kn odnose se na prihode od prodanih bonova za prehranu studenata u iznosu 1.081.644,00 kn, naknade za posredovanje pri zapošljavanju studenata 366.382,00 kn, prihode od pologa gotovine iz studentskog kluba 147.780,00 kn, te prihode od konzumacije hrane i pića na temelju ispostavljenih računa Veleučilištu u iznosu 40.788,00 kn.

Prihodi od naknade za posredovanje pri zapošljavanju studenata u iznosu 366.382,00 kn odnose se na naknadu koja pripada Centru za posredovanje pri zapošljavanju studenata u visini 12,0% od iznosa zarade za obavljeni posao studenta, u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata. Centar u 2005. nije ispunjavao propisane uvjete za posredovanje u zapošljavanju studenata, a izmjenama navedenog Pravilnika u svibnju 2006., naveden je kao ovlaštena pravna osoba za posredovanje u zapošljavanju redovitih studenata.

Ostvareni prihodi od naknade za posredovanje pri zapošljavanju studenata korišteni su za poboljšanje i razvoj životnog i radnog standarda studenata, odnosno za nabavu opreme, usluge održavanja te organizaciju kulturnog i zabavnog programa studenata, u iznosu 111.902,00 kn, dok su prihodi u iznosu 254.480,00 kn korišteni za plaće djelatnika, što nije u skladu s odredbom članka 10. Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata.

Prema odredbi navedenog Pravilnika, posrednici su dužni dobiti ostvarenu posredovanjem koristiti za poboljšanje i razvoj svoje djelatnosti vezane za poboljšanje i razvoj životnog i radnog standarda studenata.

Državni ured za reviziju je naložio dobiti ostvarenu posredovanjem pri zapošljavanju studenata koristiti u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata.

4.2. Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi dobiti ostvarene posredovanjem pri zapošljavanju redovitih studenata.

Izdaci za zaposlene

- 5.1. Izdaci za zaposlene planirani su u iznosu 761.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 658.455,00 kn, što je za 103.045,00 kn ili 13,0% manje od plana. Odnose se na neto plaće u iznosu 416.729,00 kn, poreze i doprinose iz plaće u iznosu 145.093,00 kn, te doprinose na plaću u iznosu 96.633,00 kn. Plaće su se obračunavale i isplaćivale za deset zaposlenika, od kojih su dva zaposlena na određeno vrijeme. Sa svim zaposlenicima ravnatelj je zaključio ugovore o radu. Nakon donošenja odluke iz prosinca 2004. i kolovoza 2005. kojom se povećava bruto plaća, zaposlenicima nisu izmijenjene odredbe ugovora o radu u skladu s donesenom odlukom. kojima je regulirana plaća. Odlukom je utvrđena bruto plaća za svakog zaposlenika, dok je kod ugovora o radu kod nekih zaposlenika plaća bila utvrđena u bruto iznosu, kod nekih u neto iznosu, dok kod nekih nije ni bila utvrđena.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje ugovora o radu s donesenom odlukom o povećanju plaće zaposlenika.

5.2. Centar je prihvatio ovu točku nalaza Državnog ureda za reviziju.

Izdaci poslovanja

- 6.1. U okviru izdataka poslovanja u iznosu 241.561,00 kn, izvršeni su izdaci za naknade članovima upravnog vijeća i izdaci prema zaključenim ugovorima o djelu u iznosu 103.174,00 kn. Odnose se na naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 46.648,00 kn, doprinose na naknade 28.328,00 kn, izdatke na temelju zaključenih ugovora o djelu u iznosu 15.800,00 kn, dnevnice članovima upravnog vijeća u iznosu 2.940,00 kn i doprinose na temelju izvršenih isplata ugovora o djelu 9.458,00 kn.

Isplate naknada članovima upravnog vijeća za akademsku godinu 2004./2005., te 2005./2006. izvršene su bez odluke o visini koeficijenta što nije u skladu s odredbom članka 20. Statuta kojom je propisano da odluku o koeficijentu na početku svake akademske godine donosi upravno vijeće Centra. Mjesečna naknada članovima upravnog vijeća isplaćivana je u iznosu 1.024,00 kn.

Utvrđena je primjenom koeficijenta 0,2427 na prosječnu plaću u gospodarstvu Republike Hrvatske za posljednjih šest mjeseci 2004. u iznosu 4.218,50 kn.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o visini koeficijenta za nagradu za rad članovima upravnog vijeća na početku svake akademske godine u skladu s odredbama Statuta.

6.2. Centar je prihvatio ovu točku nalaza Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 7.1. Plan nabave roba, radova i usluga je donesen, a utvrđeni iznosi temelje se na planu proračuna za 2005. Ustrojene su propisane evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti i velike vrijednosti u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti i Zakona o javnoj nabavi. Nakon provedenog postupka nabave, te nakon zaključivanja ugovora o nabavi s odabranim ponuditeljima, obavijesti o zaključenju ugovora nisu javno objavljivane što nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi.

Na temelju provedenog postupka javnog nadmetanja izvršen je odabir najpovoljnijih ponuditelja za grupe i podgrupe prehrambenih proizvoda, napitaka, i drugih proizvoda za potrebe studentske kantine i restorana. S najpovoljnijim ponuditeljima za grupe i podgrupe prehrambenih proizvoda, napitaka, i drugih proizvoda zaključeni su godišnji ugovori. Uočeno je da su nabavljani pojedini proizvodi koji nisu bili navedeni u ponudi.

Kod dobavljača koji je bio odabran za isporuku smrznutih proizvoda utvrđeno je da je izvršena nabava proizvoda koji nisu bili obuhvaćeni ponudom u iznosu 637.879,00 kn.

Nabava toplog obroka i prehrambenih proizvoda za studente Veleučilišta koji studiraju u lloku tijekom 2005. izvršena je u iznosu 101.570,00 kn. Ugovor s dobavljačem zaključen je u 2003. za akademsku godinu 2003./2004. Nabava toplog obroka i prehrambenih proizvoda tijekom 2005. obavljala se od istog dobavljača bez provedenog postupka nabave i zaključenog ugovora što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedenom odredbom Uredbe propisano je da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsne usluge u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Prodaja prehrambenih proizvoda u kantini obavljala se na način da su korisnici za vrijednosne bonove kupovali potrebne prehrambene proizvode u traženim količinama koje nisu bile ograničene. Centar nije donio odluku kojom je propisana dnevna prodaja prehrambenih proizvoda korisnicima, što nije u skladu s odredbom članka 6. Pravilnika o potpori za pokriće troškova prehrane studenata kojom je propisano da je potpora za pokriće troškova prehrane studenata namijenjena za pokriće dijela troškova osobne dnevne prehrane korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi postupak nabave istovrsnih usluga čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u proračunskoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te zaključivanje pisanog oblika ugovora o nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio javno objavljivanje obavijesti o zaključenju ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Naložio je isporuku robe u skladu s ponudom i zaključenim ugovorom.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke kojom je propisana dnevna prodaja prehrambenih proizvoda korisnicima u skladu s odredbama Pravilnika o potpori za pokriće troškova prehrane studenata.

7.2. *Centar je suglasan s ovom točkom nalaza Državnog ureda za reviziju.*

Obavljanjem svoje djelatnosti Centar je osiguravao pružanje studentskog standarda u okviru prehrane studenata, privremenog i povremenog zapošljavanje studenata, organiziranja kulturnih, zabavnih i sportskih sadržaja, te organiziranja smještaja studenata u skladu s odredbama Zakona o visokim učilištima. Utvrđene nepravilnosti nisu utjecale na uspješno zadovoljavanje studentskog standarda. Pri nabavi prehrambenih proizvoda u pojedinim slučajevima Centar se nije pridržavao propisanih postupaka nabave kojima je mogao postići povoljnije uvjete nabave i time poboljšati studentski standard.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. ožujka 2007.