



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 mišljenu 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 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 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 cafe 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, obavještanje 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 (caffe 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 svećanih 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 studenome 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 (namirnica 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.	Odgodeno 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 (namirnica, 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 prijave 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.