



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 FINANCIJSKOJ 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 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.

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 (studeni 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 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 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 obavljene 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 kunkskom 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 studenome 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, podmirene 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 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 25/17)
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.